

A.I.S.P.O.

Associazione Italiana per la solidarietà tra i Popoli

SEDE LEGALE DI MILANO - VIA OLGETTINA, 46

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

01/01/2016 - 31/12/2016

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016, 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 31/12/2016;
- 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 31/12/2016 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 31.12.2016 sono raffrontabili a quelli del 31.12.2015.

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)

Nel 2016 non ci sono stati incrementi né dismissioni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 0 (€ 0)

Nel 2016 non ci sono stati incrementi né dismissioni; il saldo è esposto al netto dei relativi fondi d'ammortamento.

Analiticamente per classi di cespiti:

Mobili per ufficio:

Costo storico al 31/12/2015	€ 3.098,74
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2016	€ 3.098,74
Fondo Ammortamento al 31/12/2015	(€ 3.098,74)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2016	(€ 3.098,74)
Valore finale netto al 31/12/2016	€ 0

Macchine d'ufficio elettroniche:

Costo storico al 31/12/2015	€ 18.331,27
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2016	€ 18.331,27
Fondo Ammortamento al 31/12/2015	(€ 18.331,27)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2016	(€ 18.331,27)
Valore finale netto al 31/12/2016	€ 0,00

Cespiti di valore inferiori a € 516,46

Costo storico al 31/12/2015	€ 4.628,66
Incrementi dell'esercizio	€ 0
Ammortamenti dell'esercizio	(€ 0)
Ammortamenti precedenti	(€ 4.628,66)
Valore finale netto al 31/12/2016	€ 0

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE = € 3.152.672 (€ 2.913.902)

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:

171-Sud Sudan – MAE – Salute della mamma e bambino	€ 700.053,73
175-Palestina – Formaz. Tecniche endo-laparosc.	€ 671.957,49
177-Vietnam-Carlo Urbani III [^] fase	€ 187.642,93

179-Palestina-Sviluppo educ. Salute	€ 202.134,50
187-Kurdistan- Sostegno emergenza Govern.Dhuok	€ 302.888,46
188-Egitto- Assist. Port Said Nursing School	€ 85.862,97
189-Madagascar- P.A.N.D.A. e HPV	€ 40.007,77
192-Sud Sudan-Emerg.Popolazione Wau	€ 139.246,65
193-Sudan-Contratto di servizio	€ 39.419,14
194-Kurdistan-Sost.sanitario Govern.Duhok	€ 51.030,13
195-Kurdistan-Support to Emergency	€ 162.393,63
196-Kurdistan-Temporary stabilisation of Households	€ 542.514,78
197-Kurdistan-Support Duhok Maternity Hospital	€ 25.730,40
198-Kurdistan-Supporto servizio ambulanze	€ 1.789,77

€ 3.152.672,35

CREDITI = € 57.512 (€ 758)

In dettaglio trattasi di crediti relativi a:

Prog. Palestina 179 – anticipo a QADER	€ 18.243,65
spese legali Causa Santagostino rimborso da ric.	€ 23.000,00
INPS domanda rimborso contrib.	€ 16.268,77
	€ 57.512,42

DISPONIBILITA' LIQUIDE = € 3.338.354 (€ 544.643)

Risultano essere costituite da:

- denaro in cassa per le necessità di sede per € 820,94;
- saldi attivi dei conti correnti bancari per € 3.174.307,22;
- denaro disponibile presso le casse e le banche nelle sedi estere dei progetti in essere per € 163.225,63.

RATEI E RISCONTI ATTIVI = € 173 (€ 97)

Tale voce rappresenta : donazione Campagna SMS TIM per Euro 111,00 e assicuraz. Generali RC Ufficio di competenza 2017 per euro 62,00.

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 = - € 104.538 (- €108.343)

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	€ 367,67
Utile esercizio 2014	€ 67,98
Utile esercizio 2015	€ 3.805,24

Perdite riportate al 31/12/2016	- € 104.537,71

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI = € 0 (€ 0)

Nel corso del 2016 non sono stati effettuati accantonamenti.

FONDO RISCHI DIVERSI = € 0 (€ 0)

Nel corso del 2016 non sono stati effettuati accantonamenti.

FONDO T. F. R. LAVORO DIPENDENTE = € 31.325 (€ 41.628)

Tale fondo è stato movimentato, nel corso dell'esercizio 2016, dagli incrementi per quota dell'esercizio e rivalutazione per € 9.577,89 e dai versamenti a Fondi previdenza complementare per € 19.881,32 .

Il personale dell'Associazione a ruolo paga al 31/12/2016 è di:

n. 4 unità a tempo indeterminato.

DEBITI VERSO FORNITORI = € 26.864 (€ 19.695)

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 = € 22.219 (€ 19.163)

Tra le principali componenti di tale voce si evidenziano:

- debiti per contributi verso l'INPS, INAIL, ENPAPI e debiti verso F.DI PREVID. COMPLEMENTARE per € 15.782,36;
- debiti verso l'Erario a titolo di ritenute IRPEF per € 6.436,49.

TERZI E COLLABORATORI A PROGETTO = € 12.530 (€ 14.534)

Come componenti di tale voce si evidenziano i seguenti elementi:

- gli oneri differiti verso il personale
(per ferie maturate e non godute) € 12.530,43

TERZI PER FINANZIAMENTO PROGETTI = € 6.292.677 (€ 3.203.539)

I debiti per finanziamenti ricevuti, per progetti in corso di realizzazione, sono

di seguito dettagliati per ente finanziatore - progetto:

171-MAE Sud Sudan – Salute della mamma e bambino	€ 838.013,33
175-MAE Palestina – Formaz. Tecniche endo-lapar.	€ 618.115,56
177-MAE Vietnam – Carlo Urbani III [^] fase	€ 161.032,00
179-MAE Palestina – Sviluppo educaz. Salute	€ 304.958,00
187-MAE Kurdistan – Sostegno emerg. Gov. Dhuok	€ 296.982,00
188-MAE Egitto – Assist. Port Said Nursing	€ 100.700,00
189-VAL Madagascar – P.A.N.D.A. e HPV	€ 24.000,00
192-AICS Sud Sudan – Emerg. Popolaz. Wau	€ 268.000,00
193-AICS Sudan – Contratto di servizio	€ 39.500,00
194-AICS Kurdistan – Sost. Sanitario Gov. Duhok	€ 242.332,70
195-UE Kurdistan – Support to emergency	€ 2.193.214,11
196-GIZ Kurdistan – Temporary stabilization	€ 850.000,00
197-WHO Kurdistan – Support Duhok Maternity Hosp.	€ 355.829,03

€ 6.292.677,43

FONDI PER REALIZZAZIONE PROGETTI = € 9.297 (€ 7.149)

Il conto accoglie le donazioni “finalizzate” ai progetti, ricevute principalmente da privati.

Al 31/12/2016 tale voce accoglie residui fondi destinati per i progetti ancora in

essere, di seguito elencati:

175-Palestina – Formaz. Tecniche endo-laparos.	€ 6.597,00
177-Vietnam – Carlo Urbani III [^] fase	€ 2.700,00

Totale valore finale al 31/12/2016 € 9.297,00

RATEI E RISCOINTI PASSIVI = € 0 (€ 0)

Nel 2016 non sono stati rilevati ratei e risconti passivi.

CONTI D'ORDINE = € 721.979 (€ 342.666)

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

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE = € 2.328.086 (€ 2.946.042)

Tale voce risulta essere costituita dal seguente dettaglio:

- € 270,00 a titolo di quote associative;
- € 2.047.878,51 è formato da € 2.024.264,55 quale quota parte dei contributi imputati a completamento dei progetti realizzati in corso d'esercizio, € 16.042,99 per proventi da privati ed enti, a sostegno dell'attività istituzionale di competenza 2016 e € 7.570,97 per contributi Campagna 5 per mille incassati nel 2016.
- € 238.770,38 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 31/12/2015	€ 2.913.902
avanzamento progetti 2016	€ 2.287.900
G/C a progetti completati nel 2016	€ - 2.049.130
Variazione netta dell'esercizio	€ 238.770
Stato avanzamento lavori dei progetti	
in corso di realizzazione al 31/12/2016	€ 3.152.672

- € 41.166,74 proventi per recupero costi anticipati a terzi, nel dettaglio:

recupero costi assicurativi e viaggi collaboratori, arrotond. per € 1.521,10

recupero costi amministrativi SAD Uganda per € 95,00

recupero spese legali per € 23.000,00

recupero contrib. INPS anni precedenti per € 16.268,77

recupero costi amministrativi SAD Uganda e arrotondam. Di competenza 2015

per € 281,87.

COSTI DELLA PRODUZIONE = € 2.308.408 (€ 2.930.575)

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

**1) ACQUISTO DI MATERIALI – PRESTAZIONI DI SERVIZI E
GODIMENTO BENI DI TERZI € 1.596.679 (€ 1.917.779)**

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

In dettaglio:

Acquisto materiali e prodotti per progetti	€ 172.722,51	
Acquisto macchinari ed attrezzature	€ 288.665,69	
Acquisto materiale di consumo per progetti	€ 15.182,12	
Acquisto libri e stampati per progetti	€ 7,79	
Gestione Unità locali	€ 3.700,98	
Acquisto materiale didattico-inform.	€ 20.624,59	
Acquisto cancelleria e mat.di consumo	€ 7.414,36	
Automezzi per progetto da assegnare	€ 36.250,00	€ <u>544.568,04</u>
Studi di fattibilità	€ 112.401,51	
Consulenze medico scient., amm., legali	€ 740.422,77	
Donazione e assistenza a terzi	€ 51.226,97	
Assicurazioni e varie	€ 15.343,02	
Viaggi e trasferte	€ 78.230,21	
Trasporto e spedizione	€ 5.644,39	
Spese di formazione pers. in loco	€ 2.860,84	
Postali, telefoniche, copisteria	€ 1.059,50	
Quote associative	€ 50,00	
Promozione attività istituzionale	€ 7.140,22	
Affitti passivi e noleggio attrezz.	€ 16.230,56	
Manutenzione varie	€ 21.501,08	€ <u>1.052.111,07</u>
		€ <u>1.596.679,11</u>

2) COSTO DEL PERSONALE = € 709.135 (€ 877.649)

In forza all'Associazione vi sono N° 4 dipendenti a tempo indeterminato e Collaboratori a progetto utilizzati per N° 123 mesi/uomo. In dettaglio, come costi relativi all'attività istituzionale, si hanno le seguenti voci:

- le retribuzioni lorde al personale	€ 598.523,15
- i contributi sociali pari a	€ 76.293,39
- oneri diversi	€ 24.661,50

- quota TFR accantonata/liquid. € 9.656,46

3) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI = € 0 (€ 0)

Per quanto riguarda il **piano degli ammortamenti** delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel 2016 non sono stati fatti accantonamenti

Per la voce **svalutazione/accantonamenti**:

- nel 2016 non sono stati fatti accantonamenti ;

4) ONERI DIVERSI DI GESTIONE = € 2.594 (€ 135.147)

Trattasi, per l'esercizio in esame, prevalentemente di sanzioni/tasse varie per € 1.408,94 e oneri di competenza degli anni precedenti per un totale di 1.185,23, nel dettaglio:

differenze su pagamenti ordini: 25,30

rimborsi su ft. Buscaroli di compet. 2015: 487,22

ft. Normadec di compet. 2015:672,71

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI = - € 19.569 (- € 11.662)

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

Interessi attivi bancari	€ 2.161,51
Arrotondamenti attivi	€ 20,61
Differenze cambio attive	€ 2.137,98
Totale Proventi finanziari	€ 4.320,10

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

Interessi passivi bancari	€ 0,00
---------------------------	--------

Commissioni bancarie	€ 13.736,18
Differenza cambi passiva	€ 1.094,27
Commissioni bancarie su fidejussioni	€ 9.044,00
Arrotondamenti passivi	€ 15,13
Totale Oneri finanziari	€ 23.889,58

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono stati riclassificati inserendo:

i **proventi** nel VALORE DELLA PRODUZIONE alla voce Altri ricavi,
 gli **oneri** nel COSTO DELLA PRODUZIONE alla voce Altri oneri di gestione

Per il Collegio Sindacale è stato deliberato per il 2016 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 2016 ha chiuso con un utile di euro 108,37.

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

Antonio Corbelli

