

A.I.S.P.O.

Associazione Italiana per la solidarietà tra i Popoli

\*\*\*\*\*

SEDE LEGALE DI MILANO - VIA OLGETTINA, 46

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

**01/01/2017 - 31/12/2017**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017, 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 31/12/2017;
- 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;
- Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'indennità maturata a favore del personale dipendente a tutto il 31/12/2017 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 31.12.2017 sono raffrontabili a quelli del 31.12.2016.

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

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI € 0 (€ 0)**

Nel 2017 non ci sono stati incrementi né dismissioni.

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 0 (€ 0)**

Nel 2017 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 31/12/2016	€ 3.098,74
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2017	€ 3.098,74
Fondo Ammortamento al 31/12/2016	(€ 3.098,74)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	(€ 3.098,74)
Valore finale netto al 31/12/2017	€ 0

##### Macchine d'ufficio elettroniche:

Costo storico al 31/12/2016	€ 18.331,27
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2017	€ 18.331,27
Fondo Ammortamento al 31/12/2016	(€ 18.331,27)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2017	(€ 18.331,27)
Valore finale netto al 31/12/2017	€ 0,00

Cespiti di valore inferiori a € 516,46

Costo storico al 31/12/2016	€ 4.628,66
Incrementi dell'esercizio	€ 0
Ammortamenti dell'esercizio	(€ 0)
Ammortamenti precedenti	(€ 4.628,66)
Valore finale netto al 31/12/2017	€ 0

**ATTIVO CIRCOLANTE**

**RIMANENZE = € 4.562.478 (€ 3.152.672 )**

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	€ 836.855,73
179-Palestina-Sviluppo educ. Salute	€ 378.857,73
188-Egitto- Assist. Port Said Nursing School	€ 198.545,57

---

194-Kurdistan-Sost.sanitario Govern.Duhok	€ 388.769,27
195-Kurdistan-Support to Emergency	€ 2.018.799,69
199-Sudan-Svil.risorse umane sett. Sanitario	€ 414.253,95
200-Vietnam-Consultancy services-Hué Univ.	€ 59.684,38
201-Sudan-Sost. Formaz. Medica Kassala	€ 158.614,14
204-Kurdistan – Sost. Sanità di emerg. Zakho	€ 36.514,06
205-Sudan-Sost. Obstetric hospital Port Sudan	€ 56.645,14
207-Madagascar-P.A.N.D.A. 2017	€ 14.938,65

---

€ 4.562.478,31

**CREDITI = € 145.383 ( € 57.512 )**

In dettaglio trattasi di crediti relativi a:

Prog. Palestina 179 – anticipo a QADER	€ 7.090,15
Prog. Palestina 175 – saldo MAE da ricevere	€ 64.720,00
Prog. Kurdistan 202 – saldo ECHO da ricevere	€ 70.000,00

Pagamento anticipato Gemelli SRL	€ 3.573,00
	€ 145.383,15

**DISPONIBILITA' LIQUIDE = € 4.160.443 ( € 3.338.354 )**

Risultano essere costituite da:

- denaro in cassa per le necessità di sede per € 233,93;
- saldi attivi dei conti correnti bancari per € 3.983.370,89;
- denaro disponibile presso le casse e le banche nelle sedi estere dei progetti in essere per € 176.838,67.

**RATEI E RISCOINTI ATTIVI = € 280.978 (€ 173)**

Tale voce rappresenta :

-Ratei attivi per donazioni da ricevere dal Gruppo San Donato per € 280.000,00

-Risconto attivo per Pol. assicurativa RC Amministratori FRT S.R.L. di competenza 2018 per euro 978,00.

**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 = - € 104.429 (- € 104.538 )**

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 progressse	€ 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
Utile esercizio 2016	€ 108,37
	-----
Perdite riportate al 31/12/2017	- € 104.429,34

**FONDO SVALUTAZIONE CREDITI = € 0 (€0)**

Nel corso del 2017 non sono stati effettuati accantonamenti.



**FONDO RISCHI DIVERSI = € 0 (€ 0 )**

Nel corso del 2017 non sono stati effettuati accantonamenti.

**FONDO T. F. R. LAVORO DIPENDENTE = € 37.548 (€ 31.325 )**

Tale fondo è stato movimentato, nel corso dell'esercizio 2017, dagli incrementi per quota dell'esercizio e rivalutazione per € 10.182,84 e dai versamenti a Fondi previdenza complementare per € 3.959,41 .

Il personale dell'Associazione a ruolo paga al 31/12/2017 è di:

n. 4 unità a tempo indeterminato.

**DEBITI VERSO FORNITORI = € 30.139 (€ 26.864)**

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 = € 49.329 (€ 22.219 )**

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 € 17.480,20;
- debiti verso l'Erario a titolo di ritenute IRPEF per € 9.148,35
- debiti verso Erario per spese giudiz. Per € 22.700,00

**TERZI E COLLABORATORI A PROGETTO = € 295.638 (€ 12.530 )**

Come componenti di tale voce si evidenziano i seguenti elementi:

- |   |              |
|---|--------------|
| - Sostegno a distanza Uganda  | € 300,00     |
| - Debito vs Santagostino (a seguito della Sentenza<br>n. 5069/2017 della Corte d'Appello del Tribunale<br>di Milano pubblicata il 04/12/2017, che ci ha visto<br>soccombenti) | € 280.000,00 |
| - gli oneri differiti verso il personale<br>(per ferie maturate e non godute)   | € 15.337,79  |

**TERZI PER FINANZIAMENTO PROGETTI = € 8.569.185 (€ 6.292.677)**

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	€ 838.026,75
179-MAE Palestina – Sviluppo educ. Salute	€ 456.036,00
188-MAE Egitto – Assist. Port Said Nursing	€ 211.866,00
194-AICS Kurdistan – Sost. Sanitario Gov. Duhok	€ 484.665,40
195-UE Kurdistan – Support to emergency	€ 5.011.359,35
199-AICS Sudan – Svil.risorse umane sett. Sanit.	€ 763.315,12
201-AICS Sudan – Sost. Formaz. Medica Kassala	€ 400.345,00
204-AICS Kurdistan – Sost. Sanità di emerg. Zacho	€ 217.338,45
205-AICS Sudan – Sost. Obstetric Hosp. Port Sudan	€ 174.369,50
206-FNOM Sud Sudan – Formaz. Personale H Comboni	€ 2.863,00
207-VALD Madagascar – P.A.N.D.A. 2017	€ 9.000,00

---

€ 8.569.184,57

**FONDI PER REALIZZAZIONE PROGETTI = € 13.200 (€ 9.297)**

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

Al 31/12/2017 tale voce accoglie residui fondi destinati per i progetti ancora in essere, di seguito elencati:

199-SUDAN – Svil.risorse umane sett. Sanit.	€ 13.200,00
Totale valore finale al 31/12/2017	€ 13.200,00

**RATEI E RISCONTI PASSIVI = € 0 (€ 0)**

Nel 2017 non sono stati rilevati ratei e risconti passivi.

**CONTI D'ORDINE = € 540.735 (€721.979)**

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

**CONTO ECONOMICO**

**VALORE DELLA PRODUZIONE = € 5.147.715 (€ 2.328.086 )**

Tale voce risulta essere costituita dal seguente dettaglio:

- € 210,00 a titolo di quote associative;
- € 3.737.124,20 è formato da € 3.421.841,98 quale quota parte dei contributi imputati a completamento dei progetti realizzati in corso d'esercizio, € 307.023,00 per proventi da privati ed enti, a sostegno dell'attività

istituzionale di competenza 2017 e € 8.259,22 per contributi Campagna 5 per mille incassati nel 2017.

- € 1.409.805,96 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 31/12/2016 € 3.152.672

avanzamento progetti 2017 € 4.851.301

G/C a progetti completati nel 2017 € - 3.441.495

Variazione netta dell'esercizio € 1.409.806

Stato avanzamento lavori dei progetti

in corso di realizzazione al 31/12/2017 € 4.562.478

- € 575,09 altri proventi per: recupero costi assicurativi e viaggi anticipati a collaboratori per € 442,00, quote associative anni 2013/16 e arrotondamenti

Cassa estero Palestina 175 per € 133,09

**COSTI DELLA PRODUZIONE = € 5.166.146 (€ 2.308.408)**

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

**1) ACQUISTO DI MATERIALI – PRESTAZIONI DI SERVIZI E**

**GODIMENTO BENI DI TERZI € 3.715.223 (€ 1.596.679)**

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

In dettaglio:

Acquisto materiali e prodotti per progetti	€	294.438,27	
Acquisto macchinari ed attrezzature	€	984.866,26	
Acquisto materiale di consumo per progetti	€	12.800,52	
Acquisto libri e stampati per progetti	€	3.936,06	
Gestione Unità locali	€	16.432,43	
Acquisto materiale didattico-inform.	€	78.703,93	
Acquisto cancelleria e mat.di consumo	€	24.730,42	
Automezzi per progetto da assegnare	€	37.500,00	<u>€ 1.453.407,89</u>
Studi di fattibilità	€	1.168.262,92	
Consulenze medico scient., amm., legali	€	756.526,60	
Donazione e assistenza a terzi	€	600,00	
Assicurazioni e varie	€	26.235,75	
Viaggi e trasferte	€	123.236,55	
Trasporto e spedizione	€	6.680,72	
Spese di formazione pers. in loco	€	56.700,71	
Postali, telefoniche, copisteria	€	1.567,82	
Promozione attività istituzionale	€	39.739,83	
Affitti passivi e noleggio attrezz.	€	60.252,22	
Manutenzione varie	€	22.012,00	<u>€ 2.261.815,12</u>
			<b><u>€ 3.715.223,01</u></b>

**2) COSTO DEL PERSONALE = € 1.124.679 (€ 709.135)**

In forza all'Associazione vi sono N° 4 dipendenti a tempo indeterminato e

Collaboratori a progetto utilizzati per N° 194 mesi/uomo. In dettaglio, come

costi relativi all'attività istituzionale, si hanno le seguenti voci:

- le retribuzioni lorde al personale € 961.670,15

- i contributi sociali pari a	€ 106.162,32
- oneri diversi	€ 46.551,89
- quota TFR accantonata/liquid.	€ 10.294,57

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

Per quanto riguarda il **piano degli ammortamenti** delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel 2017 non sono stati fatti accantonamenti

Per la voce **svalutazione/accantonamenti**:

- nel 2017 non sono stati fatti accantonamenti ;

4) **ONERI DIVERSI DI GESTIONE = € 326.244 (€ 2.594)**

Trattasi, per l'esercizio in esame, di:

tasse varie per € 16,52, spese giudiz. Causa Santagostino per € 22.700,00, risarcimento Causa Santagostino per € 280.000,00 (a seguito della Sentenza n. 5069/2017 della Corte d'Appello del Tribunale di Milano pubblicata il 04/12/2017, che ci ha visto soccombenti )e oneri di competenza degli anni precedenti per un totale di 23.527,63, nel dettaglio:

stralcio credito 2016 rimborso spese legali per € 23.000,00

differenze su rimborso INPS e arrotond.: 45,91

spese promozione di compet. anni preced: 481,72

**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI = € 18.877 (-€ 19.569)**

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

Interessi attivi bancari	€ 2.382,08
Arrotondamenti attivi	€ 11,04
Differenze cambio attive	€ 45.207,89
<b>Totale Proventi finanziari</b>	<b>€ 47.601,01</b>

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

Commissioni bancarie	€ 15.717,47
Differenza cambi passiva	€ 2.947,36
Commissioni bancarie su fidejussioni	€ 10.047,12
Arrotondamenti passivi	€ 12,39
<b>Totale Oneri finanziari</b>	<b>€ 28.724,34</b>

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 2017 ha chiuso con un utile di euro 445,83.

**Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione**

