

A.I.S.P.O.

Associazione Italiana per la solidarietà tra i Popoli

SEDE LEGALE DI MILANO - VIA OLGETTINA, 46

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

01/01/2015 - 31/12/2015

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015, 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 31/12/2015;
- 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 31/12/2015 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 31.12.2015 sono raffrontabili a quelli del 31.12.2014.

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 31/12/2014	€ 29.481,60
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2015	€ 29.481,60
Residuo ammortizzabile al 31/12/2014	€ 0,00
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0,00)
Valore finale netto al 31/12/2015	€ 0,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 0 (€ 0)

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 31/12/2014	€ 3.098,74
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2015	€ 3.098,74
Fondo Ammortamento al 31/12/2014	(€ 3.098,74)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2015	(€ 3.098,74)
Valore finale netto al 31/12/2015	€ 0

Macchine d'ufficio elettroniche:

Costo storico al 31/12/2014	€ 18.331,27
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2015	€ 18.331,27
Fondo Ammortamento al 31/12/2014	(€ 18.331,27)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2015	(€ 18.331,27)
Valore finale netto al 31/12/2015	€ 0,00

Cespiti di valore inferiori a € 516,46

Costo storico al 31/12/2014	€ 4.628,66
Incrementi dell'esercizio	€ 0
Ammortamenti dell'esercizio	(€ 0)
Ammortamenti precedenti	(€ 4.628,66)
Valore finale netto al 31/12/2015	€ 0

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE = € 2.913.902 (€ 2.787.089)

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:

Sud Sudan – MAE – Salute della mamma e bambino	€ 424.190,70 – 171
Kurdistan – MAE – Miglior.salute materno-infant.	€ 919.592,46 – 173
Palestina – Formaz. Tecniche endo-laparosc.	€ 549.765,55 – 175
Vietnam-Carlo Urbani III^ fase	€ 140.267,60 - 177
Palestina-Sviluppo educ. Salute	€ 74.334,51 - 179
Sud Sudan-Soste4gno ospedale Rumbek	€ 380.801,20 - 180
Kurdistan-Sostegno sanit. Governat. Duhok	€ 374.865,84 - 183
Madagascar- P.A.N.D.A.	€ 35.024,93 - 184
Kurdistan- Sostegno emergenza Govern.Dhuok	€ 2.368,37 - 187
Egitto- Assist. Port Said Nursing School	€ 2.170,06 - 188
Colombia- Sostegno Nave Ospedale	€ 10.520,75 - 190

€ 2.913.901,97

CREDITI = € 758 (€216.962)

In dettaglio trattasi di crediti relativi a:

Prog. Palestina 179 – anticipo a QADER	€	70,00
Autoliquid. INAIL credito 2015	€	687,60
	€	<u>757,60</u>

DISPONIBILITA' LIQUIDE = € 544.643 (€ 1.106.600)

Risultano essere costituite da:

- denaro in cassa per le necessità di sede per € 713,77;
- saldi attivi dei conti correnti bancari per € 536.748,80;
- denaro disponibile presso le casse e le banche nelle sedi estere dei progetti in essere per € 7.180,92.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI = € 97 (€ 83.972)

Tale voce rappresenta : recupero costo modifiche biglietto viaggio 2015 per euro 35,00 e assicuraz. Generali RC Ufficio di competenza 2016 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 = - € 108.343 (- €108.411)

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

Perdite riportate al 31/12/2015	- €	108.342,95

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI = € 0 (€ 77.000)

Il Fondo è stato costituito specificamente nel 2013 in relazione del presumibile valore di realizzo del credito vantato nei confronti del MAE relativo al Prog. Mozambico 71. Nel corso dell'esercizio si è proceduto ad azzerare completamente il valore di tale credito in quanto ritenuto dalla Organizzazione di difficile esigibilità.

FONDO RISCHI DIVERSI = € 0 (€ 146.682)

Tale fondo è stato costituito nel 2011 per far fronte a costi da sostenere per la risoluzione del contenzioso in corso AISPO/SANTAGOSTINO. Visto l'esito positivo della sentenza di primo grado ottenuta e la valutazione espressa dal legale a cui è stata affidata la causa , ai fini del bilancio al 31/12/2015, si è

proceduto a rilasciare per intero il Fondo medesimo in quanto si ritiene remoto il rischio di soccombenza della causa in capo alla società.

FONDO T. F. R. LAVORO DIPENDENTE = € 41.628 (€ 32.302)

Tale fondo è stato movimentato, nel corso dell'esercizio 2015, dagli incrementi per quota dell'esercizio e rivalutazione per € 10.041,47 e dai decrementi per tfr liquidato per € 436,88 e versamento a Fondi previdenza complementare per € 278,96 .

Il personale dell'Associazione a ruolo paga al 31/12/2015 è di:

n. 4 unità a tempo indeterminato.

DEBITI VERSO FORNITORI = € 19.695 (€ 86.397)

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 = € 19.163 (€ 20.145)

Tra le principali componenti di tale voce si evidenziano:

- debiti verso l'INPS, ENPAPI e F.DI PREVID. COMPLEMENTARE per contributi per € 10.534,21;
- debiti verso l'Erario a titolo di ritenute IRPEF per € 8.628,70.

TERZI E COLLABORATORI A PROGETTO = € 14.534 (€ 42.863)

Come componenti di tale voce si evidenziano i seguenti elementi:

- i fondi ricevuti e destinati a progetti, come di seguito dettagliati:
Sostegno a distanza –Uganda € 2.800,00
 - gli oneri differiti verso il personale
(per ferie maturate e non godute) € 11.734,34
- € 14.534,34

TERZI PER FINANZIAMENTO PROGETTI = € 3.203.539 (€ 3.608.841)

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

di seguito dettagliati per ente finanziatore - progetto:

MAE Sud Sudan – Salute della mamma e bambino	€ 558.143,33 – 171
MAE Kurdistan – Miglior.salute materno infant.	€ 798.501,64 – 173
MAE Palestina – Formaz. Tecniche endo-lapar.	€ 540.635,56 – 175
MAE Vietnam – Carlo Urbani III^ fase	€ 152.507,00 – 177
MAE Palestina – Sviluppo educaz. Salute	€ 149.716,00 – 179
UNOPS Sud Sudan – Sost. Ospedale Rumbek	€ 380.931,43 – 180
MAE Kurdistan – Sost.sanit. governat. Duhok	€ 525.404,53 – 183
C.VAL Madagascar – P.A.N.D.A.	€ 21.000,00 – 184
MAE Egitto – Assist. Port Said Nursing	€ 76.700,00 – 188

€ 3.203.539,49

FONDI PER REALIZZAZIONE PROGETTI = € 7.149 (€ 30.507)

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

Al 31/12/2015 tale voce accoglie residui fondi destinati per i progetti di seguito elencati:

Kurdistan – Miglior. Salute materno infant.	€ 1.000,00 –173
Palestina – Formaz. Tecniche endo-laparos.	€ 3.449,00 – 175
Vietnam – Carlo Urbani III^ fase	€ 2.700,00 - 177
<hr/>	
Totale valore finale al 31/12/2015	€ 7.149,00

RATEI E RISCOINTI PASSIVI = € 0 (€ 0)

Nel 2015 non sono stati rilevati ratei e risconti passivi.

CONTI D'ORDINE = € 342.666 (€ 1.847.636)

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

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE = € 2.772.314 (€2.358.419)

Tale voce risulta essere costituita dal seguente dettaglio:

- € 510,00 a titolo di quote associative;
- € 2.642.304,68 è formato da € 2.599.703,63 quale quota parte dei contributi imputati a completamento dei progetti realizzati in corso d'esercizio, € 37.179,00 per proventi da privati ed enti, a sostegno dell'attività istituzionale di competenza 2015 e € 5.422,05 per contributi Campagna 5 per mille incassati nel 2015.
- € 126.813,32 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 31/12/2014 € 2.787.089

avanzamento progetti 2015 € 2.773.157

G/C a progetti completati nel 2015 € - 2.646.343

Variazione netta dell'esercizio € 126.813

Stato avanzamento lavori dei progetti

in corso di realizzazione al 31/12/2015 € 2.913.902

- € 2.686,36 proventi per recupero costi anticipati a terzi

COSTI DELLA PRODUZIONE = € 2.802.081 (€2.366.676)

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

1) ACQUISTO DI MATERIALI – PRESTAZIONI DI SERVIZI E

GODIMENTO BENI DI TERZI € 1.917.779 (€ 1.443.971)

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

In dettaglio:

Acquisto materiali e prodotti per progetti	€	51.614,53
Acquisto macchinari ed attrezzature	€	872.051,39
Acquisto materiale di consumo per progetti	€	16.061,64
Acquisto libri e stampati per progetti	€	2.933,98

Gestione Unità locali	€	13.481,93	
Acquisto materiale didattico-inform.	€	12.528,83	
Acquisto cancelleria e mat.di consumo	€	5.929,37	
Automezzi per progetto da assegnare	€	64.541,95	<u>€ 1.039.143,62</u>
Studi di fattibilità	€	412.551,78	
Consulenze medico scient., amm., legali	€	223.664,12	
Assicurazioni varie	€	22.382,01	
Interpreti e traduttori	€	5.859,39	
Viaggi e trasferte	€	124.596,75	
Trasporto e spedizione	€	34.747,96	
Spese di formazione pers. in loco	€	22.271,20	
Postali, telefoniche, copisteria	€	2.194,04	
Quote associative	€	565,00	
Promozione attività istituzionale	€	10.119,02	
Affitti passivi e noleggio attrezz.	€	10.678,65	
Manutenzione varie	€	8.959,14	
Spese varie	€	46,04	<u>€ 878.635,10</u>
			<u>€ 1.917.778,72</u>

2) COSTO DEL PERSONALE = € 877.649 (€ 882.052)

In forza all'Associazione vi sono N° 4 dipendenti a tempo indeterminato e Collaboratori a progetto utilizzati per N° 160 mesi/uomo. In dettaglio, come costi relativi all'attività istituzionale, si hanno le seguenti voci:

- le retribuzioni lorde al personale	€	760.977,03 (€ 755.882,45);
- i contributi sociali pari a	€	75.329,40 (€ 70.451,49);
- oneri diversi per	€	31.184,69 (€ 45.276,77);
- quota TFR accantonata/liquid.	€	10.158,09 (€ 10.440,79).

3) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI = € 0 (€ 37.060)

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 (€ 0);
- Mobili e macchine d'ufficio = € 0 (€ 0);
- Macchine elettroniche d'ufficio = € 0 (€ 378,00);
- 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:

- nel 2015 non sono stati fatti accantonamenti ;

4) ONERI DIVERSI DI GESTIONE = € 6.653 (€ 3.594)

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

5) PROGETTO UGANDA

Il progetto è stato chiuso nel corso del 2015, evidenziando una perdita di circa euro 48.000, a causa di un importante quota di co-finanziamento richiesta dal donatore, che non ha potuto essere coperta totalmente da fondi propri.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI = - € 11.662 (€ 7.104)

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

Interessi attivi bancari	€ 1.686,36
Arrotondamenti attivi	€ 11,81
Differenze cambio attive	€ 26.821,59
Totale Proventi finanziari	€ 28.519,76

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

Interessi passivi bancari	€ 0,00
Commissioni bancarie	€ 8.288,59
Differenza cambi passiva	€ 22.668,47
Commissioni bancarie su fidejussioni	€ 9.206,49
Arrotondamenti passivi	€ 18,55
Totale Oneri finanziari	€ 40.182,10

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI = € 45.234 (€ 1.221)

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

Arrotondamenti attivi	€ 0,03
Utilizzo fondo rischi	€ 146.682,00
Stralcio debito Polonia 61	€ 27.045,78
Totale proventi straordinari	€ 173.727,81

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

Arrotondamenti passivi	€ 1,38
Add. F24 Ag. Entrate 770 2013 dipendenti	€ 94,76
furti. CASSA EST. Uganda	€ 4.000,00
Diff. CASSA EST. Prog. chiusi	€ 432,66
Competenze 2014 Aragorn	€ 7.912,80
Stralcio credito MOZA MAE71	€ 116.052,00
Totale oneri straordinari	€ 128.493,60

Per il Collegio Sindacale è stato deliberato per il 2015 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 2015 ha chiuso con un piccolo utile di euro 3.805,24.

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

