

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2012

### **TERRE SOLIDALI ONLUS**

Piazza Tre Martiri, 6  
28010 Nebbiuno (NO)  
C.F.90009960031

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 è il decimo della nostra Associazione essendo la stessa costituita il 30 luglio 2002. Il periodo sociale è di 12 mesi.

Il bilancio viene redatto secondo la struttura prevista per le società all'art. 2424 del Codice Civile, applicando le linee guida e gli schemi per la redazione dei bilanci d'esercizio degli enti no profit emessi dall'Agenzia delle ONLUS il 12/02/2009.

Il bilancio è stato redatto applicando i medesimi criteri di valutazione e gli stessi principi contabili adottati nell'esercizio precedente, osservando il principio di prudenza e quello di competenza temporale degli oneri e proventi, indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento.

Ove siano intervenute delle variazioni nelle modalità di rilevazione contabile o nelle modalità di riclassificazione, queste sono commentate nella nota integrativa.

Il bilancio al 31/12/2012 è stato sottoposto a revisione contabile da parte del Revisore Legale Michele Matteo Romano di Ornago (MB), di cui si allega la relazione di certificazione.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

### **Principi contabili e criteri di valutazione**

I principali criteri di valutazione e i principi contabili adottati vengono di seguito esposti.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al valore contabile e sono esposte al netto delle relative quote di ammortamento accumulate, calcolate secondo le normali aliquote fiscali.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e sono esposte al netto delle relative quote di ammortamento accumulate, calcolate secondo le normali aliquote fiscali.

#### **Crediti e debiti**

I crediti e i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

#### **Patrimonio libero**

Il patrimonio libero, è iscritto al suo valore nominale.

## **Proventi**

I proventi costituiscono le risorse per fronteggiare i costi delle attività e della struttura.

## **Oneri**

Gli oneri sono contabilizzati secondo i principi della prudenza e della competenza.

## **Ratei e risconti**

I ratei e risconti, sia attivi che passivi, sono determinati in modo da attribuire all'esercizio le quote di competenza dei costi e dei ricavi comuni a due o più esercizi. Il principio utilizzato nel calcolo tiene conto sia della competenza temporale che della competenza economica.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per competenza in conformità delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti. L'ammontare iscritto a bilancio riflette il debito nei confronti dei dipendenti.

## **Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale**

Il contenuto delle singole voci dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni significative intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono esposte qui di seguito.

## **Attivo**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

Le voci di bilancio risultano esposte con valore pari a zero in quanto l'ammortamento diretto delle immobilizzazioni immateriali ne permette tale esposizione; per l'anno 2011 si è lasciato evidenziato il valore delle stesse in quanto ultimo anno di ammortamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli oneri finanziari relativi al periodo di realizzazione del bene, rettificato dei rispettivi ammortamenti cumulati attraverso le voci esposte nei relativi fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni, sono ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, determinata anche sulla base delle aliquote ordinarie previste dalla normativa fiscale.

I costi di manutenzione, ammodernamento e trasformazione aventi natura ordinaria, sono imputati direttamente a conto economico mentre i costi per migliorie e trasformazione aventi natura incrementativa sono imputati alle rispettive voci dell'attivo immobilizzato.

Nell'esercizio 2012 non si sono verificati acquisti di beni che abbiano determinato l'incremento di tali voci, pertanto si è continuato con l'accantonamento a costo dei beni non completamente ammortizzati mantenendo le stesse percentuali applicate negli anni precedenti.

Le specifiche delle categorie di beni trattate nel presente bilancio sono:

CATEGORIA BENI	QUOTA AMM.TO %	QUOTA AMM.TO EURO	VALORE RESIDUO DA AMMORTIZZARE EURO
AUTOVETURE	25%	994,29	0,00
MOBILI E ARREDI	15%	109,27	291,41
<b>TOTALE</b>		<b>1.103,56</b>	<b>291,41</b>

## **Crediti**

I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo, in base al valore nominale opportunamente rettificato delle svalutazioni effettuate.

### Verso Finanziatori Istituzionali

I crediti, alla loro origine, sono determinati in base a contratti o convenzioni firmati con l'ente finanziatore, ovvero a provvedimenti di concessione di contributi da parte di enti pubblici o privati.

I crediti esposti sono indicati al loro valore di presunto realizzo, rappresentano quindi la differenza del valore complessivo dei progetti con gli importi effettivamente erogati per la realizzazione degli stessi.

I crediti verso finanziatori istituzionali, ammontano ad un totale di Euro 4.022.348 con una variazione positiva rispetto l'esercizio precedente di Euro 929.338:

- ❖ area Mauritania per un importo di € 105.731
- ❖ area Niger per un importo di € 485.728
- ❖ area Kenia per un importo di € 6.000
- ❖ area Somalia per un importo complessivo di € 3.424.888

Si evidenzia per l'area Somalia è stata inserita la movimentazione della voce di credito per il progetto EC WATER PL per € 2.337.700 rilevato negli ultimi giorni di dicembre ma i cui sviluppi di progetto nonché effetti operativi si manifesteranno negli esercizi futuri.

### Verso Altri - Verso collaboratori

La voce più rilevante, di importo di Euro 1.950 è relativo al deposito cauzionale per la locazione dell'ufficio in via Martiri Triestini 3 MILANO con decorrenza 1/1/2013.

Per le altre voci di credito se ne omette la specifica in quanto di esiguo valore.

### Verso fornitori/Partner

Rappresentano crediti nei confronti di fornitori e partner che contribuiscono allo svolgimento delle attività.

## **Disponibilità liquide**

Vengono rappresentate in bilancio suddivise per giacenze di Cassa e Banca e sono tutte rappresentate in Euro, per gli ammontari di valori in valute diverse dall'Euro si è utilizzato il cambio ufficiale della Banca d'Italia al 31/12/2012.

Le valute originarie diverse dall'euro ed i cambi utilizzati per le rappresentazioni a bilancio sono le seguenti:

<b>VALUTA</b>	<b>SIGLA</b>	<b>CAMBIO EURO AL 31/12/2012</b>
Franco CFA	XAF	655,957
Scellino Keniota	KES	113,591
Ouguiya	MRO	399,824
Dollaro USA	USD	1,3194

## **Attività di Competenza**

### Ratei e Risconti Attivi

Risconti Attivi di Euro 800,00 per canone di locazione nuovo ufficio di Milano decorrenza 1/1/2013 - 31/01/2013 (l'importo è comprensivo di Euro 150 per anticipazione mensile delle spese condominiali, riscaldamento ed acqua, salvo conguaglio annuale).

## ***Passivo***

### **Fondo di riserva**

A fine 2011 era pari a € 97.292,88 ed era costituito esclusivamente dalle riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati negli esercizi precedenti, dedotti gli accantonamenti effettuati a favore del Fondo Sviluppo e Co-finanziamento Progetti.

Al fine di migliorare le informazioni fornite dal presente bilancio e rappresentarle correttamente nella loro effettiva destinazione contabile, si è ritenuto opportuno modificare, rispetto alla rappresentazione in bilancio 2011, lo schema di esposizione del Fondo di riserva.

Nel bilancio 2011 il Fondo riserva veniva rappresentato dalle seguenti voci:

"Avanzo degli esercizi precedenti" e "avanzo dell'esercizio"

Le modifiche di esposizione del bilancio 2012 cambiano l'esposizione del precedente schema rappresentativo in quanto il *Fondo di riserva* viene esposto singolarmente dalla voce "Avanzo degli esercizi precedenti" senza essere sommato al risultato di gestione dell'anno corrente. L'esposizione separata della voce dell'avanzo dell'esercizio corrente è giustificata dalla proposta che la presente nota integrativa presenta all'Assemblea, la quale, in sede di approvazione del presente bilancio, potrà esprimersi sulla specifica destinazione dello risultato di gestione.

Nell'esposizione del bilancio 2012 il Fondo riserva è rappresentato dalla voce "Avanzo degli esercizi precedenti" senza la voce "Avanzo dell'esercizio" che invece viene rappresentata singolarmente nella voce "Risultato della gestione".

**Per una coerente rappresentazione dello schema di bilancio comparato esercizi 2012 e 2011 vengono esposti entrambi con i criteri di classificazione 2012.**

## **DEBITI**

### Debiti per progetti

Non risulta nessuna movimentazione e nessuna rappresentazione a bilancio per l'esercizio 2012.

### Debiti diversi

#### *Debiti Verso Erario*

L'importo complessivo di € 5.013,50 rappresenta gli importi delle ritenute vs. INPS, INAIL ed IRPEF scaturiti dagli emolumenti erogati a collaboratori e dipendenti relativi al mese di dicembre 2012.

#### *Debiti Verso Fornitori*

Sono esposti al valore nominale e riflettono il debito verso i fornitori di beni e servizi alla data del 31/12/2012.

Nella seguente tabella si evidenzia la suddivisione della voce per aree di appartenenza:

<b>PAESE</b>	<b>IMPORTO</b>
Italia	1.137,88
Kenia	3.913,21
Somalia	20.581,33
<b>TOTALE</b>	<b>25.632,42</b>

#### *Debiti Verso Collaboratori*

La voce comprende i debiti verso i collaboratori ed il personale ancora da liquidare alla chiusura dell'esercizio per un importo complessivo di € 150.848,27 e sono relativi ai seguenti progetti:

<b>PAESE</b>	<b>IMPORTO</b>
Mauritania	7.881,58
Niger	2.711,25
Kenia	1.971,18
Somalia	138.284,26
<b>TOTALE</b>	<b>150.848,27</b>

#### *Fondo accantonamento TFR*

Importo a bilancio €463.92 esposto in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro. La variazione è dovuta sia all'accantonamento dell'esercizio del personale attivo che all'erogazione della quota spettante ad un dipendente che raggiungendo i benefici pensionistici ha terminato i rapporti di lavoro con l'associazione.

## **Passività di competenza**

### **Ratei e Risconti passivi**

Nell'esercizio 2012 non vi sono movimentazioni attribuibili a questa voce.

### **Fondo Sviluppo/Co-Finanziamento Progetti**

Inizialmente pari a 46.405,76 € è stato alimentato con l'avanzo dell'esercizio 2010 (22.981,12 €), si è ridotto per gli utilizzi del 2010 (18.507,18 €) e del 2011 (29.753,55 €) ed è quindi, al termine dell'esercizio 2011 pari ad € 21.126,15. Nel 2012 il risultato di gestione 2011 di € 50.049,82 era interamente attribuito a questa voce per rappresentarla al 31/12/2012 con un saldo finale di € 71.175,97.

**Fondi vincolati destinati da terzi** € 4.603.762,56 comprendono l'importo dei fondo vincolati all'utilizzo per la realizzazione dei progetti o convenzioni con enti finanziatori. Così come per i crediti, si precisa che anche per i fondi vincolati relativi a contratti pluriennali, l'importo indicato rappresenta quanto vincolato verso il progetto, ed è relativo a tutte le annualità previste per la conclusione dei progetti. Sostanzialmente evidenzia i ricavi istituzionali di competenza dei prossimi esercizi.

## **Informazioni sulle principali voci del Conto economico**

### **Proventi per progetti**

Il criterio di determinazione dei proventi per progetti è commisurato alla realizzazione degli obiettivi progettuali per cui sono stati vincolati i fondi. Ne consegue che il momento di determinazione dei proventi non è quello della firma e della relativa approvazione dei contratti di finanziamento, ne quello dell'effettiva erogazione monetaria, bensì quello in cui detti fondi vincolati vengono utilizzati conformemente alle finalità previste.

### **Altri proventi**

**Lavoro benevolo e valorizzazioni:** trattasi della valorizzazione dell'impegno profuso dai Soci e dagli aderenti dell'Associazione in relazione allo sviluppo di studi di fattibilità per nuovi progetti per Euro 24.600,00.

**Recupero Costi:** pari a €32.302,21 si riferiscono a costi sostenuti dalle Sedi (Milano, Nairobi e Hargheisa) e che sono stati addebitati nei rendiconti di progetto.

Ricavi per costi amministrativi: €122.462,99, trattasi delle percentuali amministrative sui progetti terminati nel 2012 e sulle annualità già rendicontate ai donatori o in fase di rendicontazione.

I proventi finanziari di €563,16, si riferiscono alla rilevazione degli interessi attivi bancari sui conti correnti. Si precisa che gli interessi attivi sui conti correnti dedicati ai progetti in Mauritania e Niger non sono stati attribuiti a ricavo conformemente alle indicazioni contrattualmente date dai donatori. Sono pertanto inclusi nei fondi vincolati agli specifici progetti.

### **Oneri per Progetti**

Rappresentano i costi connessi all'attività istituzionale di realizzazione dei progetti. L'importo complessivo dell'esercizio 2012 è di €2.383.646,09 con un incremento rispetto l'esercizio precedente di €587.582,95.

### **Spese di gestione**

Rispetto al precedente esercizio le spese di gestione sono diminuite di € 24.940,78, particolarmente nella voce "Spese consulenti e collaboratori".

Signori Soci,

Vi invitiamo ad approvare il bilancio che Vi è stato presentato e Vi proponiamo di ripartire l'avanzo di gestione dell'esercizio pari a € 64.302,84 destinando l'importo di € 32.151,42 per l'incremento del fondo "Sviluppo/Co-finanziamento Progetti" e l'importo di € 32.151,42 per l'incremento del "Fondo di riserva"

Il Presidente - Laura Alunno



---