



## **ASSOCIAZIONE APURIMAC ONLUS**

**Via Paolo VI n.25 – Roma C.F.: 97088690587**

### **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2014**

\*\*\*

#### **1. INFORMAZIONI INTRODUTTIVE**

L'Associazione Apurimac costituita il 02 luglio 1992, in Italia, ha le seguenti iscrizioni e riconoscimenti:

- presso la Direzione Regionale del Lazio del Ministero delle Finanze è iscritta all'anagrafe unica delle Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale (D.lgs 4 dicembre 1997, n. 460) dal 23 giugno 1998. Nel corso del 2015, nell'ambito della riorganizzazione della normativa relativa alle Organizzazioni Non Governative, l'iscrizione all'anagrafe delle Onlus è stata confermata con effetto dal 4 ottobre 1999 ai sensi dell'articolo 32, comma 7 della Legge 125 del 2014, settore di attività ONG;
- presso il Ministero degli Affari Esteri è riconosciuta Organizzazione Non Governativa (art. 28 della Legge n. 49/87) per la "realizzazione di programmi a breve e medio periodo nei Paesi in via di sviluppo", "formazione in loco di cittadini dei PVS", "attività d'informazione" con D.M. del 26 marzo 2003 n. 2003/337/001323/5, e per la "selezione, formazione, impiego di volontari", "educazione allo sviluppo" con D.M. del 09 ottobre 2007 n. 2007/337/004319/2;
- presso la Regione Lazio è iscritta nel Registro Regionale delle Associazioni (art. 9 L.R. 1° settembre 1999, n.22) con Determinazione n. D1604 del 23 luglio 2003;
- presso la Regione Toscana è iscritta nel Registro Regionale delle Organizzazioni di Volontariato – sezione provinciale (L.R.T. 28/93 e successive modificazioni) con Determinazione n.3143 del 28 settembre 2004;
- presso la Regione Lombardia è riconosciuta idonea ai fini delle attività di cooperazione allo sviluppo (L.R. 20/89) con Decreto n.5976 del 21 aprile 2005;
- presso la Regione Marche è iscritta nel Registro Regionale delle associazioni operanti per la pace, i diritti umani, la cooperazione e la solidarietà internazionale (L.R. 9/2002) con Decreto n.48/RIC\_12 del 23 agosto 2007.

Mentre, all'estero, ha le seguenti iscrizioni e riconoscimenti:



- presso l'Officina Registral de Lima – Perù è iscritta al n. 11353280 del registro delle persone giuridiche (Reconocimiento de persona juridica extranjera y otros) dall' 11 marzo 2002;
- presso il Ministerio de Relaciones Exteriores in Perù è iscritta nel Registro Nacional de Entidades e Instituciones de Cooperacion Técnica Internacional (ENIEX) dal 10 settembre 2002;
- presso Corporate Affairs Commission – Federal Republic of Nigeria è iscritta nel registro come corporate body dal 24 settembre 2010.

Nel corso del 2014, l'Associazione ha sottoposto a revisione contabile il bilancio consuntivo riferito all'ultimo esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, il cui giudizio senza riserva alcuna, espresso dalla società di revisione BAKER TILLY REVISA, certifica che “il bilancio consuntivo è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato di gestione dell'Associazione APURIMAC ONLUS”.

Anche nel corso del 2015 l'associazione sottoporrà a revisione contabile il bilancio consuntivo.

Nel 2014, l'Associazione ha continuato nel consolidamento delle procedure di gestione per il miglioramento dei criteri di gestione e di governo, oltre che per una sempre maggiore precisione, trasparenza e verificabilità, conformemente alle indicazioni dell'Agenzia per le Onlus (Agenzia governativa con compiti di vigilanza, promozione e controllo del Terzo Settore) contenute nell'Atto d'indirizzo “Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit”.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le indicazioni contenute nel predetto “Atto di Indirizzo” dell'Agenzia delle Onlus e del “Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit” elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Il bilancio d'esercizio risulta costituito dai quattro documenti: Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale, dalla presente Nota integrativa e dalla Relazione di missione. Lo stato patrimoniale ed il rendiconto gestionale sono stati redatti secondo gli schemi previsti dalle indicazioni citate, secondo i principi di prudenza e nel pieno rispetto delle vigenti disposizioni di legge, è stato applicato inoltre il principio della competenza economica indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento.

Tutte le attività realizzate dall'Associazione vengono gestite nel rispetto delle finalità istituzionali. Agli enti finanziatori dei progetti viene consegnata la rendicontazione secondo termini e modalità predefinite, mentre ai donatori privati vengono inviati i dovuti riscontri sull'utilizzo dei fondi nonché la certificazione di quanto donato.

L'esercizio si è chiuso con un avanzo di gestione pari ad euro 2.856,77=.



## 2. CRITERI DI VALUTAZIONE

Si illustrano di seguito i criteri di valutazione adottati nella predisposizione del rendiconto con la specificazione che gli stessi non sono stati variati rispetto all'esercizio precedente.

**Immobilizzazioni materiali:** sono iscritte in bilancio al costo di acquisto incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dell'ammortamento. L'ammortamento delle immobilizzazioni tecniche è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo.

**Immobilizzazioni immateriali:** rappresentano spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato sistematicamente, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

**Immobilizzazioni finanziarie:** i titoli rappresentati da azioni private sono valutati al valore di acquisto incrementate dell'aumento gratuito di Capitale Sociale dell'emittente.

**Crediti per finanziamenti a progetti a breve termine:** alcuni progetti dell'Associazione vengono realizzati con il contributo parziale o totale di enti pubblici, internazionali e nazionali, o privati. Per questi progetti, sulla base del valore risultante dalle convenzioni per i progetti approvati o dalle deliberazioni degli enti finanziatori, viene iscritto tra i crediti il valore corrispondente al contributo accordato per il finanziamento dei progetti. I crediti sono distinti in base alla natura dell'ente.

**Crediti diversi:** sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo; i depositi cauzionali si riferiscono a cauzioni versate ad alcuni fornitori di beni strumentali.

**Disponibilità liquide:** in esse sono ricompresi i depositi bancari e postali e la cassa, iscritti al loro valore nominale. Le disponibilità liquide in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le operazioni in valuta estera sono determinate con riferimento al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

**Ratei e risconti:** i risconti attivi si riferiscono a quote di costi la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo. Le altre poste di rettifica (non a cavallo dell'esercizio), necessarie per rispettare il principio di competenza temporale, sono iscritte in apposite voci. In particolare, tra i risconti passivi, sono comprese le quote dei contributi da enti iscritti in bilancio e di competenza di esercizi futuri, essendo tali quote correlate ad oneri ed attività per progetti che si sosterranno dopo la chiusura dell'esercizio.



**Patrimonio netto.** Il patrimonio netto è distinto in Patrimonio libero ed in Patrimonio vincolato. Il Patrimonio libero, quota di patrimonio liberamente utilizzabile per il perseguimento dei fini istituzionali, è costituito dal “risultato d’esercizio” e dal “patrimonio libero per progetti”.

Il Patrimonio vincolato è costituito dai “fondi destinati ai progetti”, costituiti per accantonamenti, si riferiscono ad erogazioni ricevute con vincolo specifico dai donatori o destinati dall’Associazione alla realizzazione di progetti propri.

**Fondi rischi e oneri:** il “fondo rischi su rendicontazioni per progetti” era previsto a copertura di eventuali oneri derivanti da rilievi degli enti finanziatori su rendiconti di progetti cofinanziati o per il verificarsi della condizione risolutiva, veniva costituito da accantonamenti prudenziali, calcolati con il criterio percentuale sui costi sostenuti nell’anno per i progetti cofinanziati e diminuito per quei progetti terminati di cui è avvenuta l’estinzione del credito verso l’ente finanziatore.

In continuità rispetto all’esercizio 2013, detto fondo non è stato alimentato nell’esercizio 2014.

**Fondo trattamento di fine rapporto:** il fondo riflette la passività maturata in ciascun periodo amministrativo nei confronti di tutti i dipendenti, calcolata in base alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti.

**Debiti.** I debiti sono costituiti principalmente dalle voci fornitori, debiti verso istituti di previdenza, debiti tributari.

**Conti d’ordine.** Sono rappresentati dal valore dei beni di terzi custoditi presso l’associazione e, nello specifico, una fotocopiatrice.

#### **Proventi e oneri.**

I proventi costituiti da offerte e raccolta fondi vengono rilevati al momento dell’incasso, mentre i contributi relativi a progetti cofinanziati vengono attribuiti all’esercizio in proporzione ai costi sostenuti per i progetti a cui si riferiscono nella misura stabilita dal finanziatore. Per permettere al documento contabile di rappresentare in maniera chiara e veritiera l’attività operativa dell’Associazione, ove verificatesi vengono riportati tra i proventi le donazioni in natura, le prestazioni benevole e i servizi benevoli; le prime valutate sulla base del documento emesso dal donante, le seconde misurate dalla dichiarazione rilasciata dal donatore di servizi.

Gli oneri distinti per le diverse macroaree gestionali vengono attribuiti all’esercizio in base al criterio della competenza temporale. I costi riconducibili ai singoli progetti, compresi i costi sostenuti per il personale impiegato negli stessi, sono registrati nelle voci apposite.



### **3. Informazioni circa le esenzioni fiscali ed il 5 x 1000 di cui beneficia l'associazione**

L'associazione beneficia delle normative di favore ai fini fiscali previste dal D.Lgs. 4 dicembre 1997 n.460 e successive modificazioni e integrazioni. Per effetto del decreto legge n. 35 del 2005, convertito in legge n. 80 del 14 maggio 2005 e successive modificazioni e integrazioni, a partire dal 17 marzo 2005, le persone fisiche e le imprese, possono dedurre dal reddito complessivo, le erogazioni liberali erogate a favore delle Onlus (per il tramite di strumenti bancari o postali), nel limite del 10% del reddito dichiarato e comunque nella misura massima di € 70.000,00 annui. In alternativa, sono detraibili fino ad un massimo di € 2.065,83 se effettuato da persone fisiche, e deducibili se effettuato da imprese.

Alla data odierna l'Associazione risulta inserita negli elenchi definitivi, elaborati dall'Agenzia delle Entrate, dei soggetti ammessi alla destinazione, operata in base alla scelta del contribuente, della quota pari al cinque per mille 2013 e 2014 dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (redditi del 2012 e 2013).

Nessuna informazione ufficiale è ancora disponibile per i redditi 2014, dando comunque atto che entro i termini previsti è stata presentata la domanda di ammissione al beneficio per il cinque per mille 2015 (redditi 2014).

Nel corso del 2014 è stato incassato l'importo di euro 50.067,67= riferito al cinque per mille 2012 (redditi 2011).

### **4. Analisi della composizione dello Stato patrimoniale**

#### **4.1 Analisi dell'attivo**

##### **IMMOBILIZZAZIONI**

Il totale delle immobilizzazioni iscritte in bilancio è € 7.320,26 e si distingue in:

- le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 3.851,56. Ammortamenti complessivi nell'esercizio € 1.769,46 integralmente relativi al sistema informativo "Give" ed alle sue implementazioni.

Le altre immobilizzazioni immateriali, da tempo completamente ammortizzate, relative al precedente sistema informativo "mydonor" (costo storico € 7.843,30), ad altre licenze software (costo storico € 418,80) nonché la manutenzione straordinaria automezzi, sono state eliminate dal sistema contabile;

- le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad € 4.928,56. Ammortamenti complessivi nell'esercizio € 1.835,66 e si riferiscono:



€ 123,73 per mobili d'ufficio, ultimo acquisto nel 2011, (costo storico € 884,85), valore netto € 308.16, ammortamenti € 576,69;

€ 1.711,93 per attrezzature, ultimo acquisto nel 2014, relativo alle attrezzature della nuova sede operativa di Via d'Annunzio ed a n. 2 condizionatori d'aria, (costo storico € 8.559,65), valore netto € 4.602.40, ammortamenti € 3.939.25.

Le altre immobilizzazioni materiali risultano essere completamente ammortizzate e sono relative ai personal computer (costo storico € 2.246,00), valore netto € zero.

- le immobilizzazioni finanziarie sono rimaste invariate rispetto al 31 dicembre 2013 e si evidenzia n. 1 azione della Banca Popolare Etica per un importo di € 52,50.

#### ATTIVO CIRCOLANTE

Il totale attivo circolante pari ad € 461.364,55 risulta costituito da:

- euro 192.799,40 per crediti a breve su finanziamenti ai progetti. Rispetto all'esercizio precedente c'è stata una diminuzione di euro 426.143,62=. Analizzando le movimentazioni per tipologia di ente finanziatore, la ripartizione è la seguente:

|   |                                    | 31/12/2013        | 31/12/2014        | variazione         |
|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | Crediti da MAE                     | 41.581,72         | 41.581,72         | zero               |
| 2 | Crediti da Istituzioni private     | 213.630,00        | 106.896,99        | -106.733,01        |
| 4 | Crediti vs enti collegati          | 9.743,53          | zero              | -9.743,53          |
| 5 | Crediti vs UE                      | 353.987,77        | 44.320,69         | -309.667,08        |
|   | <b>Totale crediti per progetti</b> | <b>618.943,02</b> | <b>192.799,40</b> | <b>-426.143,62</b> |
|   |                                    |                   |                   |                    |

- crediti diversi per € 6.077,80 (di cui: € 5,00 per depositi cauzionali; € 881,35 per anticipi a fornitori; € 5.191,45 per crediti tributari e previdenziali);
- disponibilità liquide di depositi su conti bancari, postali e in cassa complessivamente ammontano ad € 262.487,35; variazione in diminuzione di euro 127.668,12 rispetto al saldo al 31 dicembre 2013 (€ 390.155,47).

#### RATEI E RISCOINTI

La voce ratei e risconti attivi ammonta ad € 586,79 e risulta composta da soli risconti attivi per le polizze assicurative volontari e automezzi di competenza del futuro esercizio.

#### 4.2 Analisi del passivo.

L'analisi delle movimentazioni del patrimonio netto verrà trattata nel paragrafo successivo.



## FONDI

- Fondi rischi ed oneri. Il Fondo rischi su rendicontazioni è stato eliminato nell'anno 2013.
- Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 49.184,95 con una diminuzione di euro 36.649,48 rispetto al 31 dicembre 2013.

L'importo è indicato così come risulta dalla documentazione fornita dallo studio che si occupa delle paghe ed è la risultante dell'accantonamento tfr dell'anno 2014 (€ 9.424,77) al netto del trattamento di fine rapporto erogato ai dipendenti Umberto di Silvio (€ 13.404,57) e Maurizio Misitano (€ 32.669,68) in occasione della cessazione dei rapporti di lavoro.

## DEBITI

- Il totale dei debiti ammonta ad € 76.939,74 con una diminuzione di € 12.519,44 rispetto al 31 dicembre 2013, diminuzione dovuta principalmente al pagamento delle retribuzioni del mese di dicembre 2014 entro il termine dell'esercizio stesso.

La posta risulta così costituita: € 35.909,92 per debiti verso fornitori; € 8.278,34 per debiti verso istituti previdenziali; € 18.774,91 per i debiti tributari; € 13.976,57 per somme in transito (€ 3.297,52), assegni in circolazione (€ 5.795,00) e le altre poste di rettifica necessarie per rispettare il principio di competenza temporale quali "Fatture da ricevere" (€ 3.460,64) ed "Oneri e spese da liquidare" (€ 1.423,41).

- Ratei e risconti passivi. L'importo complessivo di euro 111.403,81 è costituito dalle quote di contributo stanziate dagli enti finanziatori riferite a progetti da realizzare nel prossimo esercizio o nei successivi. Si riporta il prospetto distinto tra breve e lungo, con le variazioni intervenute rispetto al 31 dicembre 2013.

|   | <b>RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI</b>        | <b>al 31/12/2013</b> | <b>al 31/12/2014</b> | <b>Variazione</b>  |
|---|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| 1 | Risconti passivi per progetti a breve       | 621.921,16           | 111.403,81           | <b>-510.517,35</b> |
| 2 | Risconti passivi per progetti a lungo       | Zero                 | zero                 | <b>Zero</b>        |
|   | <b>Totale risconti passivi per progetti</b> | <b>621.921,16</b>    | <b>111.403,81</b>    | <b>-510.517,35</b> |

- Conti d'ordine. Il prospetto che segue rappresenta la composizione dei conti d'ordine, il cui totale a fine esercizio è euro 1.200,00 e le variazioni intervenute rispetto al 31 dicembre 2013:



|   | CONTI D'ORDINE                      | al 31/12/2013   | al 31/12/2014   | Variazione  |
|---|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 1 | Fondi da inviare a progetti a breve |                 |                 |             |
| 2 | Fondi da inviare a progetti a lungo |                 |                 |             |
| 3 | Fondi da inviare a EAS (breve)      |                 |                 |             |
| 4 | Fidejussioni                        |                 |                 |             |
| 5 | Rendiconti in corso d'approvazione  |                 |                 |             |
| 6 | Beni di terzi                       | 1.200,00        | 1.200,00        | 0           |
|   | <b>Totale conti d'ordine</b>        | <b>1.200,00</b> | <b>1.200,00</b> | <b>zero</b> |

I beni di terzi fanno riferimento ad una fotocopiatrice digitale a noleggio.

## 5. INDICAZIONE DEL NUMERO DEI DIPENDENTI

Alla data del 31 dicembre 2014 l'Associazione aveva in forza lavoro n. 5 dipendenti. Rispetto all'esercizio precedente si è registrato il licenziamento del sig. Misitano e l'assunzione della sig.ra Bellini (già collaboratore dell'associazione) e del dott. Vittorio Villa.

Sempre alla data del 31 dicembre 2014 l'Associazione si avvaleva della collaborazione di tre collaboratori a progetto tra Italia (1) e cooperanti in loco (2). Detti contratti sono scaduti proprio con il 31 dicembre 2014.

Nel corso del 2015 si sono avute ulteriori movimentazioni con il rinnovo del contratto di collaborazione con il sig. Natale e la stipula di un nuovo contratto di collaborazione con il dott. Vito Chimienti.

Per opportuna informazione si sottolinea che, allo stato, nessun seguito hanno avuto le minacce di azioni legali da parte della ex collaboratrice Giordana Mantrici.

## 6. ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RENDICONTO GESTIONALE

### 6.1 Proventi ed Oneri da attività tipiche

Nel corso dell'esercizio il totale dei proventi da attività tipiche è stato € 879.042,33 e risulta composto da:

- contributi su progetti € 614.886,58 costituiti dai proventi correlati agli oneri sostenuti nell'esercizio secondo il budget di spesa annuale su progetti e delibere degli organi istituzionali, in particolare: € 22.171,23 dal Ministero Affari Esteri (cod. PE-Biodigestori 2011 MAE), € 374.037,47 dall'Unione Europea relativamente a progetto Nigeria (cod. NI-





IFS RRM/2013-320-960) ed € 145.808,61 da Istituzioni private (CEI Algeria € 32.677,79; Cariplo Perù € 111.142,84; FAI Perù € 1.987,98).

- donazioni da privati per € 264.155,75=.

Il totale degli oneri dell'area gestionale Oneri da attività tipiche pari ad € 800.837,92 risulta distinto nelle seguenti voci:

- € 398.202,17 erogazione per progetti cofinanziati;
- € 88.543,26 erogazione per progetti dell'Associazione;
- € 17.425,02 oneri per EAS e sensibilizzazione;
- € 9.288,54 oneri per volontari;
- € 58.700,72 per acquisti e servizi dedicati alle attività tipiche;
- € 228.678,21 per il personale dedicato alle attività tipiche.

La gestione della macroarea registra un risultato parziale positivo di euro 78.204,41= confermando così la tendenza rispetto agli anni precedenti.

## **6.2 Proventi e oneri da raccolta fondi e relazione ai sensi dell'art.20 del D.P.R. n.600/1973 (così come modificato dall'art. 8 del D.Lgs. n. 460/1997).**

Il totale dei proventi da raccolta fondi 2014 è risultato essere pari ad € 154.769,32, con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 11.452,01= ed è così costituito:

- "Peperuncino" € 30.335,58 (+ € 12.078,18 rispetto al 2013);
- "Bomboniere solidali" € 18.038,00 (+€ 2.768,50 rispetto al 2013);
- "Scegli la vita" € 42.503,07 (- € 13.643,10 rispetto al 2013);
- "Titeres 2014" € 170,00 (- € 46,00 rispetto al 2013);
- "5 per mille (ed. 2012 – redditi 2011) € 50.067,67 (- € 11.403,59 rispetto al 2013);
- "Adotta una cura" € 3.854,00 (- € 5.481,00 rispetto al 2013);
- "Radici del Perù" € 723,00 (+ € 37,00 rispetto al 2013);
- "Cosa bolle in pentola" € 9.078,00 (+ € 4.238,00 rispetto al 2013).

I dati analitici per singola raccolta ed edizione sono sintetizzati nelle seguenti tabelle (nell'apposita colonna è indicato il peso percentuale di ogni voce sul totale):

| <b>Proventi da raccolta fondi 2014</b> |               |           |          |
|--|---------------|-----------|----------|
| <b>n.</b>                              |               | <b>€</b>  | <b>%</b> |
| 1                                      | "Peperuncino" | 30.335,58 | 19,60    |



|   |   |               |                   |
|---|---|---------------|-------------------|
| 2 | “Bomboniere solidali”                               | 18.038,00     | <b>11,66</b>      |
| 3 | "Scegli la vita"                                    | 42.503,07     | <b>27,46</b>      |
| 4 | Raccolta fondi 2013 "Titeres"                       | 170,00        | <b>0,11</b>       |
| 5 | Raccolta fondi:" 5 per 1000 (ed.2011-redditi 2010)" | 50.067,67     | <b>32,34</b>      |
| 6 | “Adotta una cura”                                   | 3.854,00      | <b>2,49</b>       |
| 7 | “Radici del Perù”                                   | 723,00        | <b>0,47</b>       |
| 8 | “Cosa bolle in pentola”                             | 9.078,00      | <b>5,87</b>       |
|   |   | <b>Totale</b> | <b>154.769,32</b> |
|   |   |               | <b>100</b>        |

mentre, il totale degli oneri per promozione e raccolta fondi è € 105.929,88=.

Di conseguenza la macroarea “Raccolta fondi” evidenzia un risultato parziale positivo di euro 48.839,44. Rispetto all’esercizio precedente, gli oneri hanno subito un incremento dato principalmente dalla nuova risorsa messa a disposizione dell’ufficio comunicazione, mentre gli introiti, pur confermando la tendenza alla diminuzione dei proventi delle iniziative storiche dell’Associazione, presentano segnali positivi rispetto alle nuove iniziative poste in essere.

Le raccolte pubbliche di fondi hanno beneficiato della non imponibilità prevista dall’art.143, comma 3, del D.P.R. n.917/1986.

### **6.3 Proventi ed Oneri finanziari e patrimoniali**

Gli Oneri finanziari e patrimoniali per € 3.765,31 sono costituiti esclusivamente da oneri su rapporti bancari e postali. Il totale dei proventi finanziari e patrimoniali è di € 470,62 relativi ai soli interessi attivi su depositi bancari e postali.

### **6.4 Proventi ed Oneri straordinari**

Gli oneri straordinari per € 10.365,15 sono dovuti essenzialmente alle sopravvenienze passive connesse all’abbattimento del credito verso l’Associazione Terra Nuova legata al progetto Indocumentati 2010 finanziato dall’unione Europea, mentre sono stati rilevati proventi straordinari per € 0,40 dovuti ad arrotondamenti positivi.

### **6.5 Oneri di supporto generale**

Gli oneri di supporto generale, pari ad € 110.527,64, si sostanzia in una serie di funzioni strumentali a quella tipica e di raccolta fondi quale la funzione direttiva, amministrativa, di tesoreria e finanza. La seguente tabella ne evidenzia la composizione ed il peso percentuale.



| Oneri di supporto generale | €          | %      |
|----------------------------|------------|--------|
| Acquisti                   | 1.564,87   | 1,42   |
| Servizi                    | 43.817,29  | 39,64  |
| Godimento beni di terzi    | 14.927,29  | 13,51  |
| Personale                  | 38.153,66  | 34,52  |
| Ammortamenti               | 3.605,12   | 3,26   |
| Oneri diversi di gestione  | 8.459,41   | 7,65   |
| Totale                     | 110.527,64 | 100,00 |

## 7 Movimentazioni del patrimonio netto

A chiusura esercizio il patrimonio netto ammonta ad euro 233.255,46 e rispetto al 31 dicembre 2013 ha subito una variazione positiva di euro 2.856,77=, rappresentata dall'avanzo di gestione.

Il patrimonio vincolato, rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, ammonta ad euro 179.452,87 ed è costituito: dal patrimonio destinato ai progetti, cioè vincolato all'utilizzo per la copertura dei progetti approvati dall'Associazione (euro 58.777,40); da accantonamenti per altri impegni, offerte finalizzate e destinazioni dagli organi istituzionali (euro 120.675,47).

Il patrimonio destinato a progetti costituisce la quota di patrimonio dell'Associazione sulla quale sussiste un vincolo di utilizzo per la copertura dei progetti cofinanziati approvati dall'Associazione, da realizzare negli esercizi successivi. L'importo complessivo al 31 dicembre 2014, invariato rispetto al 31 dicembre 2013, ammonta ad euro 58.777,40.

| PATRIMONIO DESTINATO A PROGETTI                        | al 31/12/2013    | al 31/12/2014    | Variazione  |
|--|------------------|------------------|-------------|
| Patrimonio destinato su progetti a breve               | 58.777,40        | 58.777,40        | zero        |
| <b>Totale patrimonio destinato su progetti a breve</b> | <b>58.777,40</b> | <b>58.777,40</b> | <b>zero</b> |
| Patrimonio destinato su progetti a lungo               | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale patrimonio destinati su progetti</b>         | <b>58.777,40</b> | <b>58.777,40</b> | <b>zero</b> |

Il prospetto seguente evidenzia le "Movimentazioni del patrimonio netto 2014" distinto in fondi vincolati e fondi disponibili. Nel corso del 2014 non sono stati liberati fondi con vincolo degli organi istituzionali come evidenziato dal dettaglio alla pagina seguente:



\*

**MOVIMENTAZIONI PATRIMONIO NETTO 2014 - valuta euro**

|                                       | Fondi con vincoli di terzi  | Fondi con vincolo degli organi istituzionali  | Fondi disponibili   | Totali     |
|---------------------------------------|---|---|---|------------|
| Apertura dell'esercizio               | 47.124,49 di cui:<br>Prg:NI-Ospedale Karu 34.749,00<br>Prg:Slovacchia "Centro S.Rita" 12.375,49 | 132.328,38 di cui:<br>Fondo per Missione Agost. Apurimac 73.550,98<br>Patrimonio destinato a progetti 58.777,40 | 50.945,82 di cui:<br>Risultato d'esercizio 2013 3.679,37<br>Risultato esercizi precedenti 47.266,45 | 230.398,69 |
| Risultato della gestione              | 0,00 di cui:  | 0,00 di cui:  | 2.856,77 di cui:<br>Risultato d'esercizio 2014 2.856,77   | 2.856,77   |
| Assegnazioni ad attività specifiche   | 0,00 di cui:  | 0,00 di cui:  | 0,00 di cui:  | 0,00       |
| Erogazioni effettive                  | 0,00 di cui:  | 0,00 di cui:  | 0,00 di cui:  | 0,00       |
| Situazione di chiusura dell'esercizio | 47.124,49 di cui:<br>Prg:NI-Ospedale Karu 34.749,00<br>Prg:Slovacchia "Centro S.Rita" 12.375,49 | 132.328,38 di cui:<br>Fondo per Missione Agost. Apurimac 73.550,98<br>Patrimonio destinato a progetti 58.777,40 | 53.802,59 di cui:<br>Risultato d'esercizio 2014 2.856,77<br>Risultato esercizi precedenti 50.945,82 | 233.255,46 |

La composizione percentuale del patrimonio netto al chiusura esercizio è riportata nel prospetto seguente:

| <b>PATRIMONIO NETTO al 31 dicembre 2014</b>    |                   |               |
|--|-------------------|---------------|
|  | €                 | %             |
| 1 Fondi con vincoli di terzi                   | 47.124,49         | 20,20         |
| 2 Fondi con vincolo degli organi istituzionali | 132.328,38        | 56,73         |
| 3 Fondi disponibili                            | 53.802,59         | 23,07         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>233.255,46</b> | <b>100,00</b> |

Al 31 dicembre 2014 il patrimonio netto risulta costituito da: € 47.124,49 di fondi con vincoli di terzi; € 132.328,38 di fondi con vincolo degli organi istituzionali; € 53.802,59 di fondi disponibili, comprensivi dei risultati gestionali esercizi precedenti e dell'avanzo della gestione 2014.



## 8 Conclusioni

Signori Soci,

dopo alcuni anni nei quali la linea guida dell'Associazione è stata quella del contenimento *tout court* dei costi di gestione, si è reso necessario apportare alcune migliorie all'organizzazione al fine ultimo di raggiungere un livello di qualità ottimale nelle svolgimento delle attività mantenere dell'Associazione, specie per assicurare il giusto rapporto con i finanziatori istituzionali che richiedono sempre maggiore qualità ed efficienza. In tale ambito, sono state in parte riallineate le retribuzioni del personale dipendente - al quale era stato richiesto, anni orsono, uno sforzo economico per sopperire alle difficoltà del settore in cui opera l'Associazione -, sono state selezionate nuove figure professionali e si stanno riorganizzando tutte le procedure di gestione e le mansioni del personale dipendente. Il tutto sempre nell'ottica della nuova visione dell'Associazione secondo le linee guida approvate dal nuovo Consiglio Direttivo, in carica dallo scorso mese di settembre del 2014.

La situazione generale in cui versa l'Associazione continua ad essere in linea con il settore in cui opera e con le sue dinamiche congiunturali che non consentono di abbassare la guardia e necessitano di una sempre maggiore attenzione alle dinamiche finanziarie di copertura dei costi generali dell'Associazione per evitare future difficoltà.

Per quanto sopra esposto, Vi invito ad approvare il bilancio dell'esercizio 2014 così come presentato alla Vostra approvazione, destinando l'avanzo di gestione al Patrimonio libero per progetti.

P. Pietrobellini

Il Presidente P. Pietrobellini

