

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2014

### **TERRE SOLIDALI ONLUS**

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 è il dodicesimo 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 31/12/2014 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**

Le immobilizzazioni immateriale presenti in bilancio per Euro 2.392,53 sono esposte al valore netto degli ammortamenti.

Il valore al 1/1/2014 di Euro 4.784,34 dedotta la quota di ammortamento di Euro 2.391,81 (pari ad 1/3 del valore iniziale) si riferisce all'acquisto di un software contabile e gestionale.

### **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 2014 non si sono verificati acquisti di beni che hanno determinato l'incremento delle immobilizzazioni materiali.

Le percentuali applicate per il calcolo delle quote di ammortamento vengono così riassunte:

CATEGORIA BENI	QUOTA AMM.TO %	QUOTA AMM.TO EURO	VALORE RESIDUO DA AMMORTIZZARE EURO
ATTREZZATURE UFFICIO	20%	87,59	262,75
MOBILI E ARREDI	15%	194,47	470,45
<b>TOTALE</b>		<b>282,06</b>	<b>733,20</b>

## **Crediti**

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

### Verso Finanziatori

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, ammontano ad un totale di Euro 1.932.831,76 suddivisi per aree di destinazione:

- ❖ area Mauritania per un importo di € 483.402,21
- ❖ area Niger per un importo di € 172.706,12
- ❖ area Kenia per un importo di € 10.426,34
- ❖ area Somalia per un importo complessivo di € 1.266.297,09

### Verso Altri

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.

### Verso fornitori/Partners

Rappresentano crediti nei confronti di fornitori e partners che contribuiscono allo svolgimento delle attività, l'importo a fine esercizio 2014 è pari ad Euro 8.723,51 con una variazione in diminuzione rispetto l'esercizio precedente di Euro 6.961,26.

### **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 31/12/2014.

Tutte le Banche sono state oggetto di questa valorizzazione invece le Casse sono state tutte rappresentate utilizzando il criterio sopra esposto.

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 31/12/2014</b>
Franco CFA	XAF	655,957
Scellino Keniota	KES	110,05
Ouguiya	MRO	380,523
Dollaro USA	USD	1,2141

### **Attività di Competenza**

#### Ratei e Risconti Attivi

Non sono presenti Ratei e Risconti attivi

## ***Passivo***

### **Fondo di riserva**

Il fondo Riserva è 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.

Il valore del fondo al 31/12/2014 è di Euro 50.000 scaturiti da una variazione in diminuzione Euro 79.444,30 che, come da decisione dell'assemblea in sede di delibera di approvazione del bilancio 2013, è stato destinato al fondo sviluppo co-finanziamento progetti.

### **Fondo sviluppo co-finanziamento progetti**

Per l'esercizio 2014 si evidenzia un incremento complessivo di Euro 131.090,15 (di cui Euro 79.444,30 provenienti dal fondo riserva ed Euro 60.645,85 provenienti dal risultato di gestione dell'esercizio precedente), un utilizzo della riserva per Euro 13.217,48 (derivante da co-finanziamento della ONG per il Progetto ANE Mauritania).

L'importo finale al 31/12/2014 è di Euro 230.200,06

## **DEBITI**

### Debiti diversi

#### *Debiti Verso Soci*

Rappresentano debiti dell'ONG verso soci che anno anticipato delle attività per progetti.

#### *Debiti Verso Erario*

L'importo complessivo di € 6.596,18 rappresenta gli importi delle ritenute vs. INPS, INAIL ed IRPEF scaturiti dagli emolumenti erogati a collaboratori e dipendenti relativi al mese di dicembre 2014.

#### *Debiti Verso Fornitori/Partner*

Sono esposti al valore nominale e riflettono il debito verso i fornitori di beni e servizi alla data del 31/12/2014.

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

<b>PAESE</b>	<b>IMPORTO</b>
Italia	4.475,77
Niger	0,00
Mauritania	5.245,00
Kenia	7.540,02
Somalia	63.949,25
<b>TOTALE</b>	<b>81.210,04</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 € 92.850,30 e sono relativi ai seguenti progetti:

<b>PAESE</b>	<b>IMPORTO</b>
Italia	86.659,31
Mauritania	0.00
Niger	0.00
Kenia	0.00
Somalia	6.190,99
<b>TOTALE</b>	<b>92.850,30</b>

#### *Fondo accantonamento TFR*

Importo a bilancio €4.892,73 esposto in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro. La variazione è dovuta all'accantonamento dell'esercizio del personale attivo.

## **Passività di competenza**

### **Ratei e Risconti passivi**

Nell'esercizio 2014 non vi sono movimentazioni attribuibili a questa voce.

**Fondi vincolati destinati da terzi** € 2.738.818,07 comprendono l'importo dei fondi 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, né quello dell'effettiva erogazione monetaria, bensì quello in cui detti fondi vincolati vengono utilizzati conformemente alle finalità previste.

**Da Enti e Istituzioni** Euro 1.706.580,00

Rappresenta l'utilizzo dei fondi che hanno origine da Enti ed Istituzioni

**Proventi privati da raccolta fondi** Euro 67.672,88

Rappresenta l'utilizzo dei fondi di campagne per raccolta fondi da privati.

**Contributi da fondi privati per progetti** Euro 423.574,06

Rappresenta l'utilizzo dei fondi reperiti da privati anche attraverso contratti di cofinanziamento progetti con soggetti, enti, società oppure auto-finanziamento dei Soci di Terre Solidali.

**Ricavi per costi amministrativi:** € 147.819,88 trattasi delle percentuali amministrative sui progetti terminati nel 2014 e sulle annualità già rendicontate ai donatori o in fase di rendicontazione.

## **Altri proventi**

### Sopravvenienze attive

Le valutazioni di tale punto vanno confrontate con la voce di sopravvenienze presente nella sezione costi del conto economico. Derivano principalmente da operazioni su conti patrimoniali presenti anche nei precedenti bilanci riferiti a progetti non più attivi.

### Differenze positive cambi al 31/12 (casse/banche)

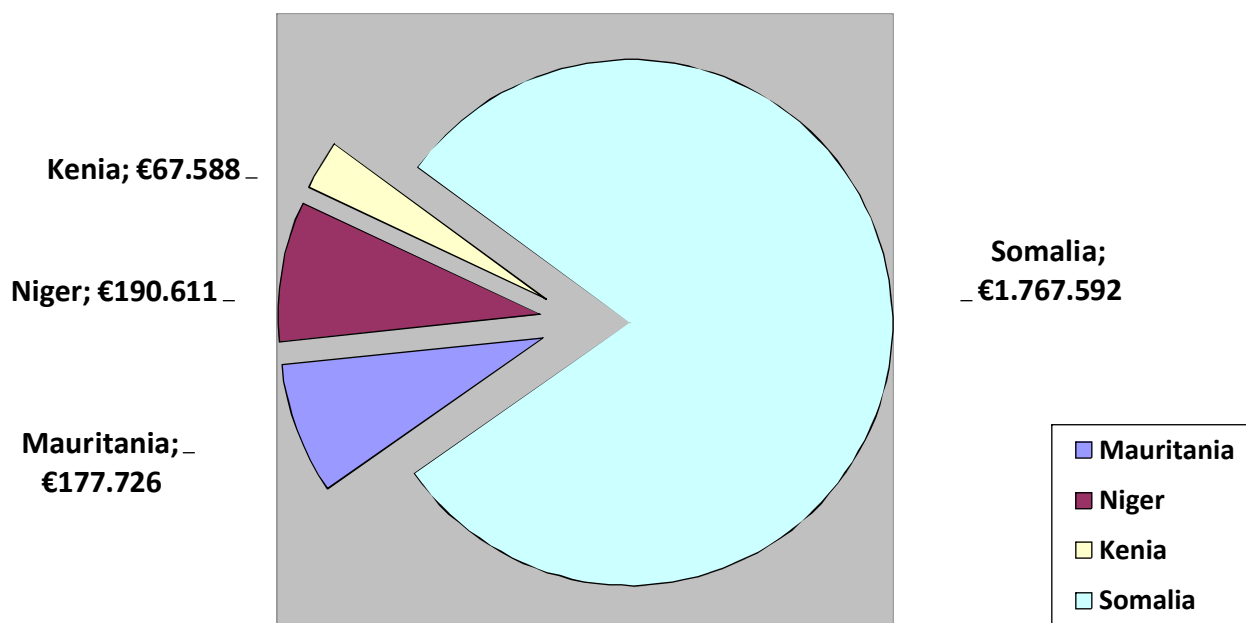
Raccoglie le variazioni positive per le scritture di adeguamento dei valori di cui al punto "Disponibilità liquide".

### Proventi finanziari

€ 763,26 si riferiscono alla rilevazione degli interessi attivi bancari sui conti correnti.  
€ 1.339,05 scaturiscono da variazioni positive per operazioni di cambio valute

## **Oneri per Progetti**

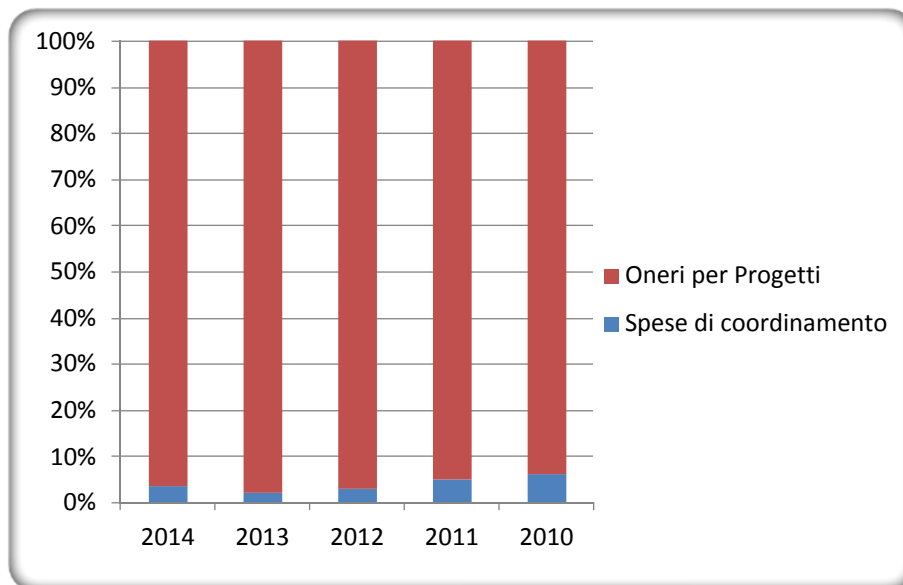
Rappresentano i costi connessi all'attività istituzionale di realizzazione dei progetti. L'importo complessivo dell'esercizio 2014 è di €2.203.517,72, con una diminuzione rispetto l'esercizio precedente di poco più 100.000 Euro.



## **Spese di coordinamento**

Le spese di gestione ammontano ad Euro 85.588,89

Andamento grafico degli ultimi 5 anni oneri per progetti e spese di gestione:



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 € 120.036,58 destinando l'importo di € 70.036,58 per l'incremento del fondo "Sviluppo/Co-finanziamento Progetti" e l'importo di € 50.000,00 per l'incremento del "Fondo di riserva".

Il Presidente  
Laura Alunno