

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2015

TERRE SOLIDALI ONLUS

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è il tredicesimo 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 31/12/2015 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.

Immobilizzazioni finanziarie

L'importo a bilancio di Euro 35.235,15 rappresenta una garanzia bancaria pari al 10% del contratto stipulato per la realizzazione del progetto 628 AYAHA I & II effettuata per mezzo di banca Dahabshiiil a favore del Finanziatore al fine di assicurare la corretta esecuzione delle attività. Si tratta di una transazione in dollari pari a \$38.212,50 con termine nel mese di maggio 2016.

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 espone qui di seguito.

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali risulta pari a 0,00 in quanto in questo esercizio si è provveduto ad ammortizzare l'ultima quota del software gestionale contabile per un importo pari ad Euro 2.390,17 e per questo tipo di beni si è utilizzato il metodo dell'ammortamento diretto ovvero senza l'accantonamento al relativo fondo.

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 2015 non si sono evidenziano registrazioni 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%	87,58	175,17
MOBILI E ARREDI	15%	194,47	275,98
TOTALE		282,05	451,15

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 2.715.519,50 suddivisi per aree di destinazione:

- ❖ area Mauritania per un importo di € 240.492,97
- ❖ area Niger per un importo di € 113.316,38
- ❖ area Kenia per un importo di € 5.625,27
- ❖ area Somalia per un importo complessivo di € 2.356.084,88

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 aumento rispetto l'esercizio precedente di Euro 2.990,74.

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 31/12/2015.

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:

VALUTA	SIGLA	CAMBIO EURO AL 31/12/2015
Franco CFA	XAF	655,957
Scellino Keniota	KES	111,299
Ouguiya	MRO	369,869
Dollaro USA	USD	1,0887

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 01/01/2015 era di Euro 50.000 incrementati di altri Euro 50.000 come da decisione dell'assemblea in sede di delibera di approvazione del bilancio 2014, pertanto il valore finale al 31/12/2015 è di Euro 100.000.

Fondo sviluppo co-finanziamento progetti

Per l'esercizio 2015 si evidenzia un incremento complessivo di Euro 70.036,58 derivanti dalla differenza tra il risultato di gestione 2014 e quanto attribuito al Fondo Riserva. L'importo finale al 31/12/2015 è di Euro 300.236,64.

DEBITI

Debiti diversi

Debiti Verso Soci

Rappresentano debiti dell'ONG verso soci che hanno anticipato delle attività per progetti, per l'esercizio 2015 il valore a bilancio risulta essere pari a 0,00 Euro.

Debiti Verso Erario

L'importo complessivo di € 10.096,05 rappresenta gli importi delle ritenute vs. INPS, INAIL ed IRPEF scaturiti dagli emolumenti erogati a collaboratori e dipendenti relativi al mese di dicembre 2015.

Debiti Verso Fornitori

Sono esposti al valore nominale e riflettono il debito verso i fornitori di beni e servizi alla data del 31/12/2015.

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

PAESE	IMPORTO
Italia	2.351,27
Niger	0,00
Mauritania	1.800,00
Kenia	4.519,31
Somalia	85.940,93
TOTALE	94.611,51

Debiti Verso Partner ed altri debiti

Rappresentati al valore nominale espongono il debito nei confronti dei Partner dei progetti in corso, ovvero di quelle attività da loro svolte ed anticipate finanziariamente. Il valore complessivo è di 5.876,38 di cui 5.176,38 verso i Partner di progetto ed Euro 700,00 verso altri.

Debiti Verso Dipendenti/Collaboratori

La voce comprende i debiti verso collaboratori ed il personale ancora da liquidare alla chiusura dell'esercizio per un importo complessivo di € 137.137,69 e sono relativi alle seguenti aree geografiche:

PAESE	IMPORTO
Italia	124.858,95
Mauritania	0.00
Niger	0.00
Kenia	0.00
Somalia	12.278,74
TOTALE	137.137,69

Fondo accantonamento TFR

Importo a bilancio €5.140,31 esposto in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro. La variazione è dovuta all'accantonamento dell'esercizio del personale attivo ed all'anticipazione di liquidazione ad un dipendente.

Passività di competenza**Ratei e Risconti passivi**

Nell'esercizio 2015 non vi sono movimentazioni attribuibili a questa voce.

Fondi vincolati destinati da terzi € 3.089.230,52 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 2.180.066,42

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

Proventi privati da raccolta fondi Euro 34.146,75

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

Contributi da fondi privati per progetti Euro 138.774,43

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: € 129.286,74 trattasi delle percentuali amministrative sui progetti terminati nel 2015 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)

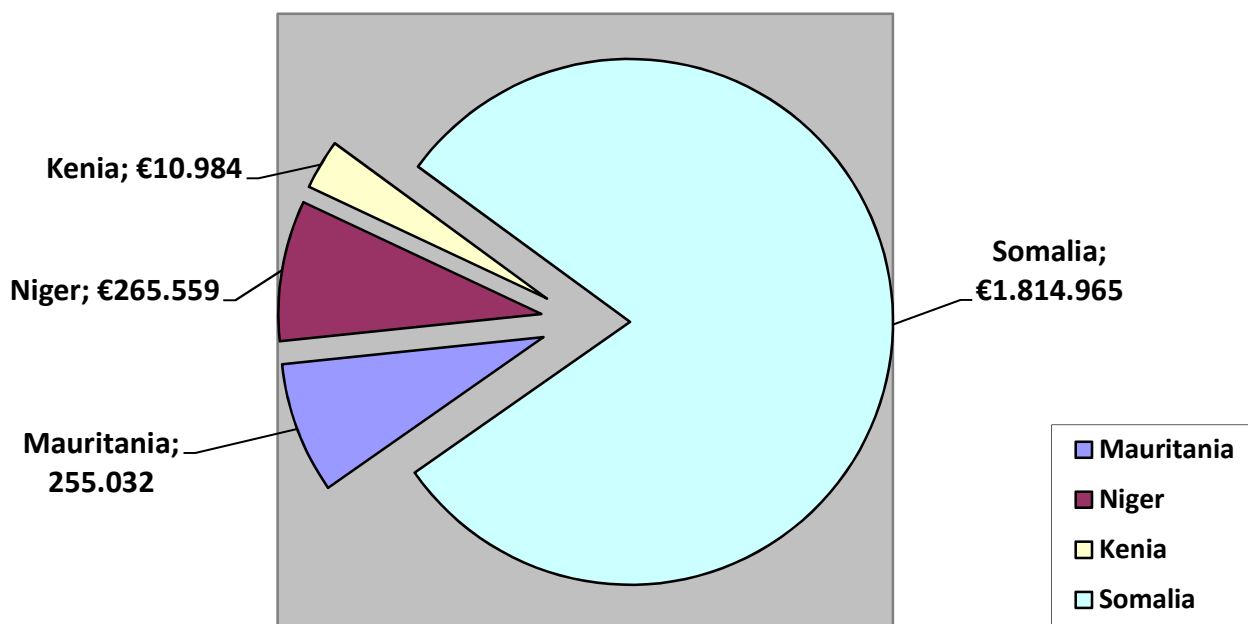
Raccoglie le variazioni positive per le scritture di adeguamento dei valori di cui al punto "Disponibilità liquide".

Proventi finanziari

€ 604,61 si riferiscono alla rilevazione degli interessi attivi bancari sui conti correnti.

Oneri per Progetti

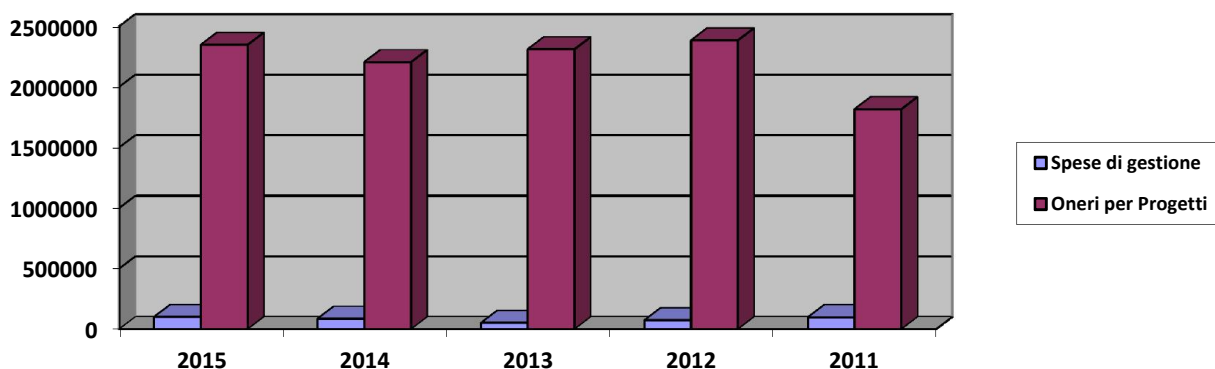
Rappresentano i costi connessi all'attività istituzionale di realizzazione dei progetti. L'importo complessivo dell'esercizio 2015 è di €2.346.542,02 con una variazione in aumento rispetto l'esercizio precedente di poco più 143.000 Euro.



Spese di coordinamento

Le spese di gestione ammontano ad Euro 100.455,50

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 € 102.716,55 destinando l'importo di € 62.716,55 per l'incremento del fondo "Sviluppo/Co-finanziamento Progetti" e l'importo di € 40.000,00 al fondo "Differenza cambi" che verrà istituito al fine di compensare eventuali future fluttuazioni negative delle valute.

Il Presidente, Laura Alunno


Terre Solidali
Piazza Tre Martiri, 6
28010 NEBBIUNO
(Novara)
C.F. 90009960031
Onlus