

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2016

TERRE SOLIDALI ONLUS

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è il quattordicesimo 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 31/12/2016 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

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali risulta pari a 0,00 in quanto completamente ammortizzate con il metodo diretto, ovvero senza l'accantonamento al relativo fondo. Il costo storico di Euro 7.176,15 è da attribuire al software gestionale contabile acquistato nell'anno 2013.

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 si evidenzia un incremento delle immobilizzazioni materiali per un ammontare di Euro 190.975,48, così ripartiti:

“Mobili e arredi”

Euro 403.85 relativi all'acquisto di mobilio utile all'archiviazione.

“Attrezzature, macchinari ed automezzi pesanti”

Euro 43.455,63 come da verbale di assemblea per approvazione del bilancio 2015, sono stati inseriti cespiti, siti in Somalia, relativi a beni non trasferiti ai beneficiari, oppure provenienti da donazioni ricevute da privati e/o di acquisti fatti a carico della percentuale organizzativa dei progetti, i cui costi, già ammortizzati, non sono stati imputati a linee budgettarie specifiche, anche se acquistati ai fini di migliorare l'implementazione dei progetti stessi.

Euro 147.116,00 per inserimento di ulteriori cespiti relativi a macchinari ed attrezzature provenienti da acquisti effettuati dalla sede e da beni non trasferiti ai beneficiari. I primi sono ammortizzati con un'aliquota pari al 10%, valore stimato in base alla vita utile residua dei beni, i secondi sono stati inseriti a bilancio come immobilizzazioni già completamente ammortizzate, in quanto spese interamente nell'esercizio.

Di seguito elencati i nuovi cespiti inseriti nella sezione “ Attrezzature, macchinari ed automezzi pesanti”

Descrizione	Valore	Quota Amm.to
Giratubo a catena	836,00	-
Segatrice per ferro usata, Mep, mod.sX310	900,00	-
Tirfor 3.2 Ton	750,00	-
Compattatore a piastra 110Kg	2.534,00	-
3 cavi per tomografie con 16 elettrodi	4.414,05	-
Tomografo elettrico	12.696,40	-
MPX per 16 elettrodi	4.855,20	-
Martello idraulico MDO 900MAT, Socomec	8.000,00	-
2 inverter + 2 regolatori di carica + accessori per sistema fotovoltaico ufficio TS HAR	3.373,00	-
Scalda acqua solare per ufficio TS HAR	1.156,98	-
Transpallet manuale 2,5 Ton	240,00	-

Gruppo elettrogeno 16Kw, Deutz	3.700,00	-
Gruppo elettrogeno caterpillar 115KWA	8.700,00	10%
Pompe sommergibili Grindex da drenaggio e raccordi	9.916,00	10%
Autocarro IVECO 330.35 completo di ralla e verricello	18.000,00	10%
Rimorchio ribaltabile post. 3 assi	7.500,00	10%
Gru BONFIGLIOLI P14500L	3.500,00	10%
Trattore stradale IVECO MAGIRUS 440 E42T	7.500,00	10%
Martello demolitore MDO 900V completo di punta a scalpello, sella per CAT 320 B, tubi flex lungh. 2400, revisionato	14.000,00	-
Rullo compattatore DYNAPAC CC 122	9.000,00	-
Rimorchio FAYMONVILLE 4 ASSI	27.000,00	-
Escavatore cingolato KOMAT'SU PC290 NLC 6K completo di benna	36.000,00	-
4 punte per martelli Atlas Copco HS170CV	3.400,00	-
2 punte per martelli Atlas Copco RAMMER G100	2.600,00	-
Totale	190.571,63	

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	87,59
MOBILI E ARREDI	15%	115,49	564,34
ATTREZZATURE, MACCHINARI ED AUTOMEZZI PESANTI	10%	5.511,60	49.604,40
TOTALE		5.714,67	50.256,33

Immobilizzazioni finanziarie

Nell'esercizio 2016 non sono presenti immobilizzazioni finanziarie in quanto l'importo di Euro 35.235,15 presente nel precedente bilancio rappresentava una garanzia bancaria pari al 10% del contratto stipulato per la realizzazione del progetto 628 AYAHA I & II effettuata per mezzo di banca Dahabshiil a favore del Finanziatore al fine di assicurare la corretta esecuzione delle attività. Si trattava di una transazione in dollari pari a \$38.212,50 con termine nel mese di maggio 2016.

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 4.861.895,52 suddivisi per aree di destinazione:

- ❖ area Mauritania per un importo di € 3.315.260,89
- ❖ area Niger per un importo di € 33.316,38
- ❖ area Kenia per un importo di € 27.307,63
- ❖ area Somalia per un importo complessivo di € 1.486.010,62

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 2016 è pari ad Euro 98.181,39 con una variazione in aumento rispetto l'esercizio precedente di Euro 86.467,14.

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 30/12/2016.

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

VALUTA	SIGLA	CAMBIO EURO AL 30/12/2016
Franco CFA	XAF	655,957
Scellino Keniota	KES	108,045
Ouguiya	MRO	376,767
Dollaro USA	USD	1,0541

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 non ha subito modifiche durante l'esercizio 2016, pertanto il suo valore al 31/12/2016 ammonta ad Euro 100.000.

Fondo sviluppo co-finanziamento progetti

Per l'esercizio 2016 si evidenzia un incremento complessivo di Euro 62.716,55 ottenuto dalla destinazione a riserva di una parte dell'avanzo di gestione dell'esercizio precedente come stabilito durante la discussione per l'approvazione del bilancio 2015.

L'importo finale al 31/12/2016 è di Euro 362.953,19.

Fondo differenza cambi

Durante l'esercizio 2016 è stato istituito un fondo al fine sopperire ad eventuali future fluttuazioni negative delle valute per un ammontare di Euro 40.000; lo stanziamento di tale fondo risulta dall'attribuzione di parte del risultato di gestione 2015.

DEBITI

Debiti diversi

Debiti Verso Soci

Rappresentano debiti dell'ONG verso soci che hanno anticipato delle attività per progetti, per l'esercizio 2016 il valore a bilancio risulta essere pari a 788.48 Euro.

Debiti Verso Erario

L'importo complessivo di € 8.838,34 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 31/12/2016.

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

PAESE	IMPORTO
Italia	30,00
Niger	0,00
Mauritania	0,00
Kenia	0,00
Somalia	93.287,81
TOTALE	93.317,81

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 99.151,73 di cui 98.211,73 verso i Partner di progetto ed Euro 940,00 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 € 148.419,23 sono relativi alle seguenti aree geografiche:

PAESE	IMPORTO
Italia	141.338,09
Mauritania	46,46
Niger	0.00
Kenia	82,53
Somalia	6.952,15
TOTALE	148.419,23

Fondo accantonamento TFR

Importo a bilancio €13.025,82 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 alla liquidazione ad un dipendente dimissionario.

Passività di competenza

Ratei e Risconti passivi

Nell'esercizio 2016 non vi sono movimentazioni attribuibili a questa voce.

Fondi vincolati destinati da terzi € 5.083.596,27 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 2.222.472,86

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

Proventi privati da raccolta fondi Euro 10.225,56

Rappresenta l'utilizzo dei fondi di campagne per raccolta fondi da privati e contributo 5x1000.

Contributi da fondi privati per progetti Euro 788.121,42

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: € 112.342,55 trattasi delle percentuali amministrative sui progetti terminati nel 2016 e sulle annualità già rendicontate ai donatori o in fase di rendicontazione.

Altri proventi

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".

Differenze cambio rendicontazioni e altri ricavi

Il valore rappresenta la differenza positiva scaturita tra il tasso di cambio applicato in alcune rendicontazioni di progetto (media info euro del periodo di rendicontazione) ed il tasso utilizzato contabilmente (info euro mensile).

Proventi finanziari

€ 1.585,34 si riferiscono alla rilevazione degli interessi attivi bancari sui conti correnti.

Oneri per attività istituzionaleAcquisti attrezzature e materiali/ Acquisti di servizi

L'importo esposto a conto economico rappresenta costi sostenuti dall'Associazione per gli acquisti di beni e servizi utili allo svolgimento delle attività dirette ed indirette correlate allo sviluppo dei progetti in corso.

Godimento beni di terzi

Il presente capitolo di spesa raggruppa i costi sostenuti per canoni di locazione e noleggi.

Costi amministrativi per attività di progetto

Indica l'importo rendicontato ai finanziatori delle percentuali amministrative riconosciute sui progetti e l'eventuale utilizzo degli stessi ai fini di cofinanziare parte delle attività progettuali svolte.

Costi differenze rendicontazioni

Il valore rappresenta la differenza negativa scaturita tra il tasso di cambio applicato in alcune rendicontazioni di progetto (media info euro del periodo di rendicontazione) ed il tasso utilizzato contabilmente (info euro mensile).

Ammortamenti

Questa voce è strettamente correlata a quanto esposto nel capitolo delle immobilizzazioni in quanto esprime la quota di costo dei beni soggetti ad ammortamento pluriennale.

Altre spese generali

Esponde il valore di quei costi sostenuti che non possono essere classificati nelle precedenti voci.

Spese personale/staff

Il valore complessivo delle spese di questo capitolo è di € 1.165.085,84 con una variazione in aumento rispetto l'esercizio precedente per € 309.896,80.

Altro dato da evidenziare è la suddivisione dei costi per lavoratori con elaborazione fiscale degli emolumenti in Italia e nei Paesi in cui siamo operativi.

Dipendenti e collaboratori staff HQ	520.241,95	44,65%
Dipendenti e collaboratori staff Locale	644.843,89	55,35%
TOTALE	1.165.085,84	100,00%

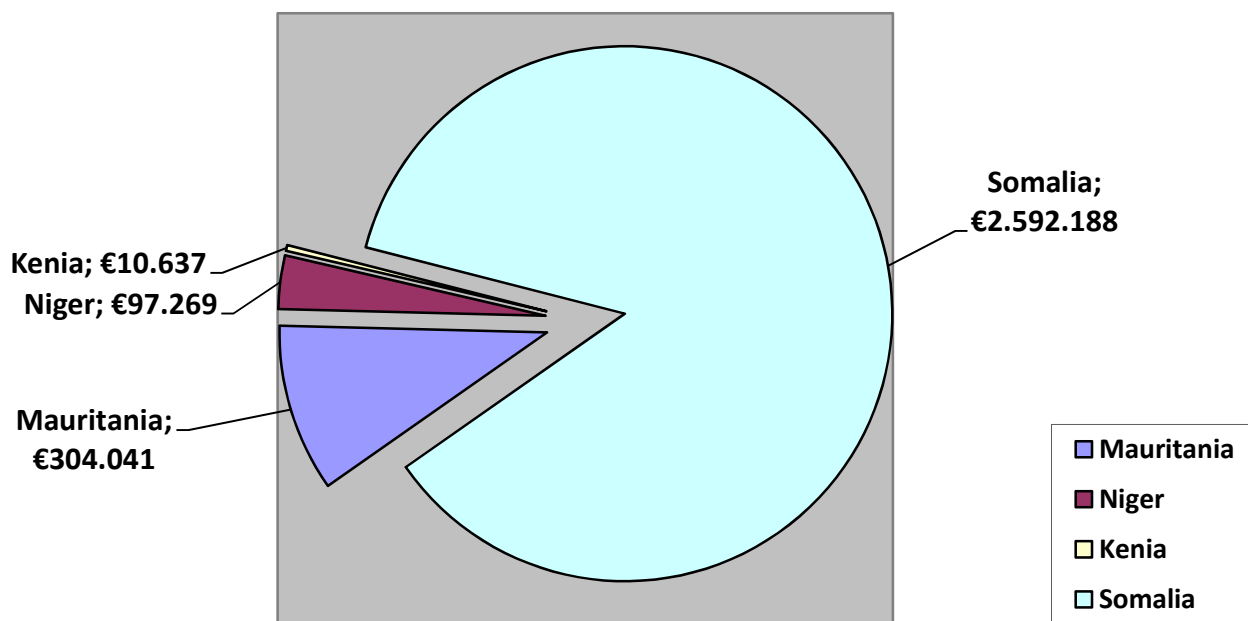
Oneri finanziariSpese bancarie e postali

Trattasi di costi di gestione conti correnti bancari, commissioni su transazioni finanziarie e altri costi attinenti.

Differenze negative cambi al 31/12 (casse/banche)

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

Ripartizione costi di progetti per PAESI



Ripartizione fondi vincolati

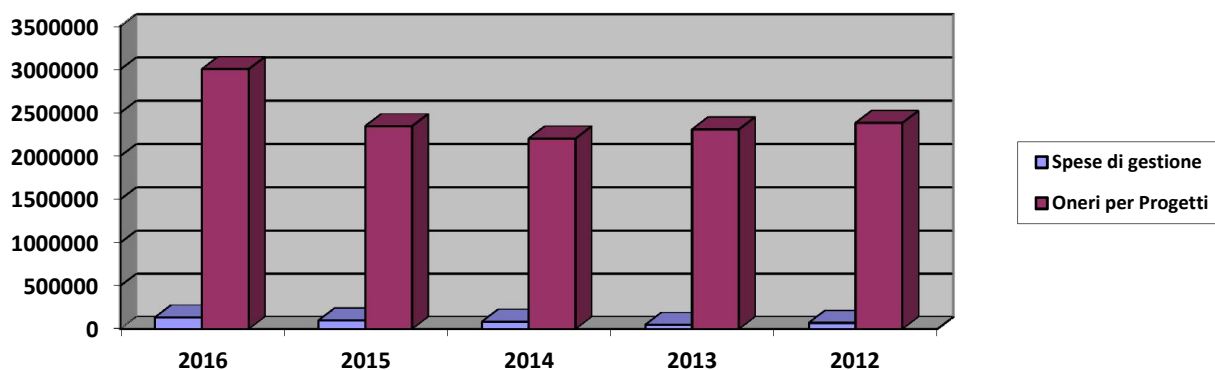
PAESE	PROGETTO	FONDO VINCOLATO
MAURITANIA	PR. 36 - ANE	88.088,79
MAURITANIA	PR. 37 - PAPACEM	370.780,01
MAURITANIA	PR. 38 - RIM-RAP	3.336.624,66
NIGER	PR. 48 - Reseau d'appui -MAE BND - TS	63.917,72
KENIA	PR. 508 - THEATRE THERAPY MWIKI	50.000,00
SOMALIA	PR. 629 - BERBERA WATER STUDY	157.881,13
SOMALIA	PR. 630 - UNOPS DE MARTINO	122.365,64
SOMALIA	PR. 631 - EC WOMEN	688.615,62
SOMALIA	PR. 632 - ECCSO AND SECURITY	40.008,94
SOMALIA	PR. 634 - SDF HARAF SUBSURFACE	60.233,70
SOMALIA	PR. 635 - WORLD BANK / T-ZERO	65.080,06
SOMALIA	PR. 636 - SAPS	40.000,00
TOTALE		5.083.596,27

PAESE	FONDO VINCOLATO
MAURITANIA	3.795.493,46
NIGER	63.917,72
KENIA	50.000,00
SOMALIA	1.174.185,09
TOTALE	5.083.596,27

Spese di coordinamento

Le spese di gestione ammontano ad Euro 136.072,24

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 € 22.719,51 destinando l'intero importo ad incremento del fondo "Sviluppo/Co-finanziamento Progetti".

Il Presidente
Laura Alunno

RENDICONTO FINANZIARIO TERRE SOLIDALI ONLUS

2016

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 22.720
Imposte sul reddito	€ 0
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	-€ 1.585
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 21.134
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	€ 8.814
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 5.715
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 14.529
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e finanziatori	-€ 2.146.376
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 1.294
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 0
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 0
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 2.013.707
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-€ 133.963
Altre rettifiche	

Interessi incassati/(pagati)	€ 1.585
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 1.643
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 929
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 987
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-€ 99.286

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-€ 55.520
(Investimenti)	€ 55.520
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 35.235
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 35.235
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 20.285

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0

Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0
Mezzi propri	
Aumento di capitale proprio	€ 102.717
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Stanziamento (Utile) Perdita esercizio precedente	-€ 102.717
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-€ 119.571
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 1.080.098
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 960.527