

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2018

TERRE SOLIDALI ONLUS

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è il sedicesimo 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 31/12/2018 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 non ci sono stati incrementi di immobilizzazioni, pertanto si registra solamente un incremento delle voci dei relativi fondi di ammortamento.

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
MOBILI E ARREDI	15%	60,58	252,40
ATTREZZATURE, MACCHINARI ED AUTOMEZZI PESANTI	20%	29.543,20	92.378,00
TOTALE		29.603,78	92.630,40

Immobilizzazioni finanziarie

Nell'esercizio 2018 sono presenti immobilizzazioni finanziarie per un valore di Euro 311.805,50, più precisamente trattasi di Garanzie bancarie presso la Dahabshiil Bank International (emesse in USD) di cui segue elenco:

VALUTA DI EMISSIONE	IMPORTO	SCADENZA
USD	58.330,00	15 FEBBRAIO 2019
USD	81.086,67	15 MARZO 2019
USD	7.501,00	15 MARZO 2019
USD	207.851,45	15 MARZO 2019

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 9.225.763,99 suddivisi per aree di destinazione:

- ❖ area Mauritania per un importo di € 1.771.437,66
- ❖ area Niger per un importo di € 223.220,56
- ❖ area Kenia per un importo di € 6.670,37
- ❖ area Somalia per un importo complessivo di € 7.670.876,52

Verso Altri

La voce nel dettaglio è così composta:

Euro 1.950 è relativo al deposito cauzionale per la locazione dell'ufficio in via Martiri Triestini 3 MILANO con decorrenza 1/1/2013.

Euro 2.585,70 Crediti Verso anticipi a soci per l'acquisto di una autovettura in sostituzione di quella attualmente presente a bilancio; per l'aggiornamento a cespite dell'autoveicolo si è deciso attende il perfezionamento delle pratiche di compravendita ed immatricolazione.

Euro 2.108,70 Crediti per anticipi di spesa.

Verso fornitori/Partners

Rappresentano crediti nei confronti di fornitori e partners che contribuiscono allo svolgimento delle attività, l'importo a fine esercizio 2018 è pari ad Euro € 273.271,54 con una leggera variazione in diminuzione rispetto l'esercizio precedente per Euro 7.788,39.

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 31-12-2018.

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

VALUTA	SIGLA	CAMBIO EURO AL 31/12/2018
Franco CFA	XAF	655,957
Scellino Keniota	KES	116,6284
Ouguiya	MRU	41,678
Dollaro USA	USD	1,145

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 2018, pertanto il suo valore al 31/12/2018 ammonta ad Euro 100.000.

Fondo sviluppo co-finanziamento progetti

Per l'esercizio 2018 si evidenzia un incremento di Euro 28.440,46 ottenuto dalla destinazione a riserva dell'avanzo di gestione dell'esercizio precedente.

L'importo finale al 31/12/2017 è di Euro 397.772,56.

Fondo differenza cambi

IL fondo di questa voce di bilancio non ha subito variazioni, si precisa che durante l'esercizio 2016 era 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 era ottenuto 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 2018 il saldo risulta essere pari a zero.

Debiti Verso Erario

L'importo complessivo di € 11.658,47 rappresenta gli importi delle ritenute vs. INPS, INAIL ed IRPEF scaturiti dagli emolumenti erogati a collaboratori e dipendenti relativi al mese di dicembre 2018.

Debiti Verso Fornitori

Sono esposti al valore nominale e riflettono il debito verso i fornitori di beni e servizi alla data del 31/12/2018.

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

PAESE	IMPORTO
Italia	59.470,90
Niger	0,00
Mauritania	2.019,06
Kenia	0,00
Somalia	251.639,74
TOTALE	313.129,70

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 € 273.305,53.

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 € 154.014,02 sono relativi alle seguenti aree geografiche:

PAESE	IMPORTO
Italia	140269,10
Mauritania	0,00
Niger	0,00
Kenia	0,00
Somalia	13.744,92
TOTALE	154.014,02

Fondo accantonamento TFR

Importo a bilancio € 29.883,54 esposto in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro. La variazione è dovuta all'accantonamento dell'esercizio del personale assunto dalla ONG.

Passività di competenzaRatei e Risconti passivi

Nell'esercizio 2018 non vi sono movimentazioni attribuibili a questa voce.

Fondi vincolati destinati da terzi € 11.689.731,08 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 3.777.107,36

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

Proventi privati da raccolta fondi Euro 53.875,98

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

Contributi da fondi privati per progetti Euro 1.157.082,00

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: € 224.355,93 trattasi delle percentuali amministrative sui progetti terminati nel 2018 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

€ 222,45 si riferiscono alla rilevazione degli interessi attivi bancari sui conti correnti.

Oneri per attività istituzionale

Acquisti 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

Esprime 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 € 1.885.194,27 con una variazione in aumento rispetto l'esercizio precedente per € 503.189,27.

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	690.496,71	36,63%
Dipendenti e collaboratori staff Locale	1.194.697,56	63,37%
TOTALE	1.885.194,27	100,00%

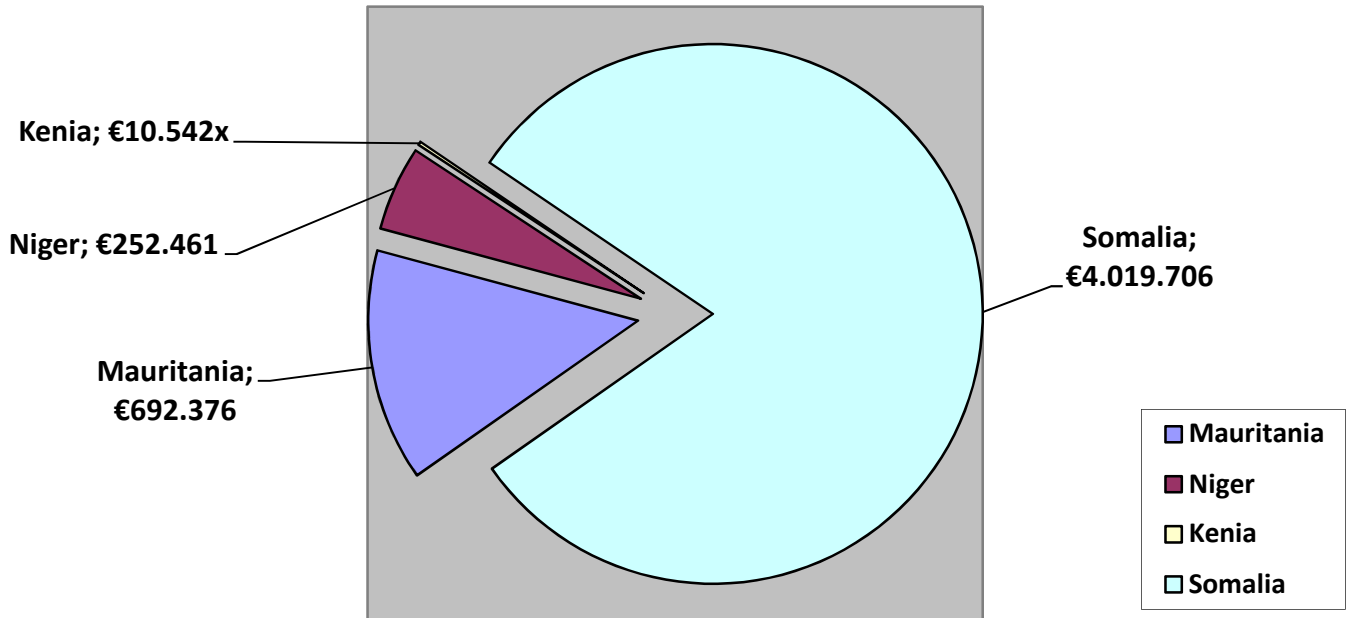
Oneri finanziari**Spese bancarie e postali**

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

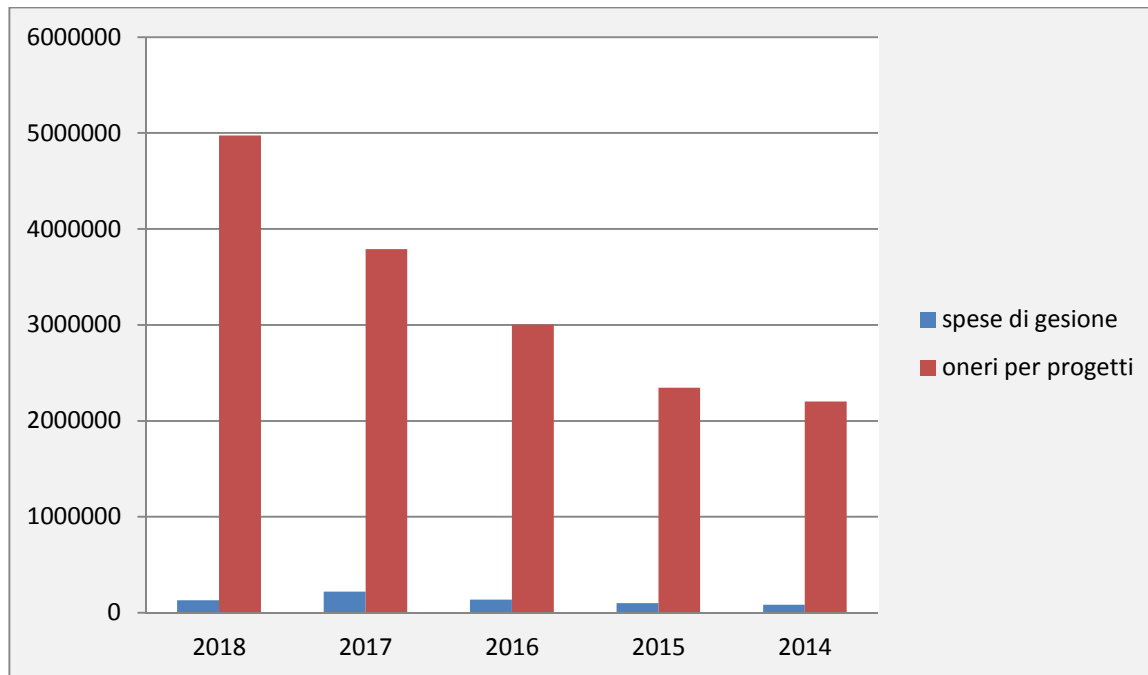
PAESE	PROGETTO	FONDO VINCOLATO
MAURITANIA	PR. 38 - RIM-RAP	2.246.983,61
NIGER	PR. 49 - SIEJ - AE	59.938,34
NIGER	PR. 401 - OIM-IDEE	401.153,33
NIGER	PR. 402 - EDUCATION SUR L'HIGIENE EN..	12.360,00
NIGER	PR. 403 - COMUNE DI CARMAGNOLA	19.470,05
SOMALIA	PR. 637 - HAR-WSS EXP.2	1.687.607,65
SOMALIA	PR. 638 - EC BOSASO WATER SPRINGS	5.043.230,89
SOMALIA	PR. 639 - IFAD SAPS	1.089.632,35
SOMALIA	PR. 641 - WVI WATER HARGEISA	49.886,88
SOMALIA	PR. 642 - MASTCH - GRT - AICS	497.623,75
SOMALIA	PR. 643 - UNICEF BAIDOA	48.211,91
SOMALIA	PR. 644 - LOT 0	393.272,46
SOMALIA	PR. 645 - LA STAMPA	140.359,86
TOTALE		11.689.731,08

PAESE	FONDO VINCOLATO
MAURITANIA	2.246.983,61
NIGER	492.921,72
KENIA	0,00
SOMALIA	8.949.825,75
TOTALE	11.689.731,08

Spese di coordinamento

Le spese di gestione ammontano ad Euro 129.451,37

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 € 126.162,90 destinando l'intero importo ad incremento del fondo "Sviluppo/Co-finanziamento Progetti".

Il Presidente
Laura Alunno

RENDICONTO FINANZIARIO TERRE SOLIDALI ONLUS**2018**

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	€ 126.163
Imposte sul reddito	€ 0
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	€ 27.622
(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	€ 153.785

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	€ 8.880
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 29.604
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 38.484

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e finanziatori	-€ 2.431.222
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 255.824
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 0
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 0
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 3.213.236
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 1.037.839



Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-€ 27.622
(Imposte sul reddito pagate)	€ 226
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 389
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 27.784
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 1.202.323

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	-€ 310.114
(Investimenti)	€ 310.114
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 310.114



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	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Stanziamiento (Utile) Perdita esercizio precedente	€ 0

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) € 0

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c) € 892.208

Disponibilità liquide al 1 gennaio € 2.332.487

Disponibilità liquide al 31 dicembre € 3.224.695

