

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2020

### **TERRE SOLIDALI ONLUS**

Via Martiri Triestini 3  
20148 Milano  
C.F.90009960031

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è il diciottesimo 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.

In data 29 ottobre 2019 con la presenza del Notaio Marco Lovisetti si è riunita in seconda convocazione l'assemblea straordinaria dei Soci con le seguenti delibere: 1) trasferimento della sede dell'associazione a Milano via Martiri Triestini 3; 2) chiedere il riconoscimento giuridico dell'associazione; 3) approvazione del nuovo statuto conforme alle disposizioni del Codice del terzo settore (D.lgs.117/2017).

I termini di approvazione del presente bilancio rispettano sia il decreto legge 44 del 2021 sia lo statuto dell'associazione (punto 9 allegato B).

Il bilancio al 31/12/2020 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 è verificato un incremento delle immobilizzazioni rientranti nella classificazione "Attrezzature, macchinari ed automezzi pesanti" per l'acquisto di un Bulldozer presso la sede di Hargeisa.

Detta voce pertanto presenta una variazione in aumento di Euro 22.968,86, si è deciso di ammortizzare il bene per l'intera quota di ammortamento in quanto l'acquisto è avvenuto nei primi giorni del mese di gennaio.

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

<b>CATEGORIA BENI</b>	<b>QUOTA AMM.TO %</b>	<b>QUOTA AMM.TO EURO</b>	<b>VALORE RESIDUO DA AMMORTIZZARE EURO</b>
MOBILI E ARREDI	15%	60,58	131,24
AUTOVEICOLI	25%	2.719,81	2.719,81
ATTREZZATURE, MACCHINARI ED AUTOMEZZI PESANTI	20%	34.136,97	51.666,69
<b>TOTALE</b>		<b>36.917,36</b>	<b>54.517,74</b>

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Per questo esercizio non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

## **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 5.403.485,29 suddivisi per aree di destinazione:

- ❖ area Mauritania per un importo di € 457.244,99
- ❖ area Niger per un importo di € 1.290.007,86
- ❖ area Kenia per un importo di € 1.535,54
- ❖ area Somalia per un importo complessivo di € 3.654.696,90

I valori esposti per l'area Somalia sono la rappresentazione di importi con origine di due valute diverse, euro e dollari; in particolare per il progetto con codice interno 637 è stata effettuato un adeguamento dei valori espressi in euro in quanto eccessivamente distanti dal rapporto di cambio Euro/USD al 31-12-2020. Tale aggiornamento in gran parte è stato compensato con l'opposto adeguamento del fondo vincolato dello stesso progetto presente nel passivo dello stato patrimoniale del presente bilancio.

**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 1.744 deposito cauzionale per locazione ufficio sede di Nairobi

**Verso fornitori/Partners**

Rappresentano crediti nei confronti di fornitori e partners che contribuiscono allo svolgimento delle attività, l'importo a fine esercizio 2020 è pari ad Euro € 76.675,12 e registra una variazione in aumento rispetto l'esercizio precedente per Euro 22.800,36.

**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 31-12-2020.

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

VALUTA	SIGLA	CAMBIO EURO AL 31/12/2019
Franco CFA	XOF	655,957
Scellino Keniota	KES	134,0171
Ouguiya	MRU	44,666
Dollaro USA	USD	1,2271

## **Attività di Competenza**

### **Ratei e Risconti Attivi**

Non sono presenti Ratei e Risconti attivi

## **Passivo**

### **Fondo di dotazione**

Il fondo di dotazione dell'ente viene costituito nel corso del 2019 con lo scopo di preparare l'associazione alla possibilità di richiedere la personalità giuridica al fine di ottenere una autonomia patrimoniale perfetta ovvero la completa separazione tra il patrimonio della persona giuridica e quello dei singoli. L'importo di Euro 52.000 stanziato attraverso l'utilizzo del fondo riserva viene destinato proprio alla finalità di costituire una "garanzia verso terzi".

### **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, nel corso dell'esercizio non ha subito nessuna movimentazione.

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

Per l'esercizio 2020 si evidenzia un incremento di Euro 22.725,55 ottenuto dalla destinazione a riserva dell'avanzo di gestione dell'esercizio precedente come deliberato dall'assemblea di bilancio 2019.

L'importo finale al 31/12/2020 è di Euro 546.661,01.

### **Fondo differenza cambi**

Il fondo di questa voce di bilancio istituito durante l'esercizio 2016 al fine sopperire ad eventuali future fluttuazioni negative delle valute per un ammontare iniziale di Euro 40.000. Negli anni successivi alla costituzione si sono evidenziate degli ulteriori movimentazioni.

Tali incrementi/decrementi derivano da scritture contabili che scaturiscono principalmente dall'adeguamento dei valori in euro ad un determinato periodo relativo ad operazioni in origine di valuta diversa dall'Euro.

L'esercizio 2020 evidenzia un incremento di Euro 16.264,25.

## **DEBITI**

---

**Debiti diversi***Debiti Verso Soci*

Rappresentano debiti dell'ONG verso soci che hanno anticipato delle attività per progetti, per l'esercizio 2020 il saldo risulta essere pari a zero.

*Debiti Verso Erario*

L'importo complessivo di € 7.858,88 rappresenta gli importi delle ritenute vs. INPS, INAIL ed IRPEF scaturiti dagli emolumenti erogati a collaboratori e dipendenti relativi al mese di dicembre 2020.

*Debiti Verso Fornitori*

Sono esposti al valore nominale e riflettono il debito verso i fornitori di beni e servizi alla data del 31/12/2020.

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

<b>PAESE</b>	<b>IMPORTO</b>
Italia	2.677,19
Niger	0,00
Mauritania	2.030,00
Kenia	0,00
Somalia	60.816,24
<b>TOTALE</b>	<b>65.523,43</b>

*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 € 250.303,07.

*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 € 83.132,91 sono relativi alle seguenti aree geografiche:

<b>PAESE</b>	<b>IMPORTO</b>
Italia	66.874,37
Mauritania	0,00
Niger	0,00
Kenia	0,00
Somalia	16.258,54
<b>TOTALE</b>	<b>83.132,91</b>

**Fondo accantonamento TFR**

Importo a bilancio € 32.238,26 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 ed alla relativa liquidazione di personale con contratto a termine, ecc.

**Passività di competenza****Ratei e Risconti passivi**

Nell'esercizio 2020 non vi sono movimentazioni attribuibili a questa voce.

**Fondi vincolati destinati da terzi** € 5.964.033,73 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.

**Ripartizione fondi vincolati**

PAESE	PROGETTO	FONDO VINCOLATO
MAURITANIA	PR. 38 - RIM-RAP	448.160,29
NIGER	PR. 404 - ACERA/DESERT	2.074.362,90
NIGER	PR. 405 - EEE	685.067,31
NIGER	PR. 406 - OLPA'	39.464,55
SOMALIA	PR. 637 - HAR-WSS EXP.2	81.028,45
SOMALIA	PR. 638 - EC BOSASO WATER SPRINGS	2.347.861,75
SOMALIA	PR. 642 - MASTCH - GRT - AICS	146.214,23
SOMALIA	PR. 647 - ARGEISA W.S. 2 GERMAN	43.523,16
SOMALIA	PR. 648 - UNFPA De Martino Hospital	10.117,36
SOMALIA	PR. 649 - HYDRA NOVA	88.233,73
<b>TOTALE</b>		<b>5.964.033,73</b>

PAESE	FONDO VINCOLATO
MAURITANIA	448.160,29
NIGER	2.798.894,76
KENIA	0,00
SOMALIA	2.716.978,68
<b>TOTALE</b>	<b>5.964.033,73</b>

---

## 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 3.381.169,24

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

**Proventi privati da raccolta fondi** Euro 61.434,76

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

**Contributi da fondi privati per progetti** Euro 227.652,73

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: € 273.759,80 trattasi delle percentuali amministrative sui progetti terminati nel 2019 e sulle annualità già rendicontate ai donatori o in fase di rendicontazione.

### **Altri proventi**

Differenze positive cambi al 31/12

Raccoglie le variazioni positive per le scritture di adeguamento dei valori patrimoniali dei crediti e dei debiti in valuta diversa dall'euro.

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

€ 41,37 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) oppure da costi derivanti alla chiusura dei progetti.

**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 € 1.836.413,76 con una variazione in diminuzione rispetto l'esercizio precedente per €48.780,51.

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	486.032,84	35.83%
Dipendenti e collaboratori staff Locale	870.530,57	64,17%
TOTALE	1.356.563,41	100,00%

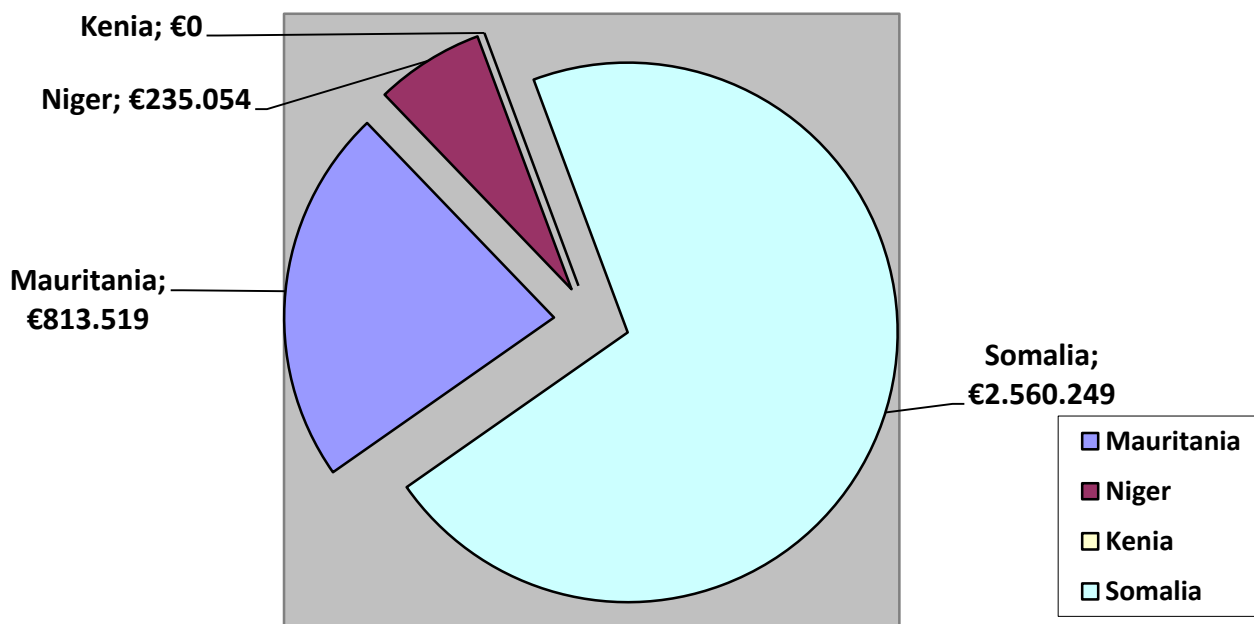
**Oneri finanziari****Spese bancarie e postali**

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

**Differenze negative cambi al 31/12**

Raccoglie le variazioni negative per le scritture di adeguamento dei valori patrimoniali di crediti e/o debiti relativi ad operazioni di natura diversa dall'Euro.

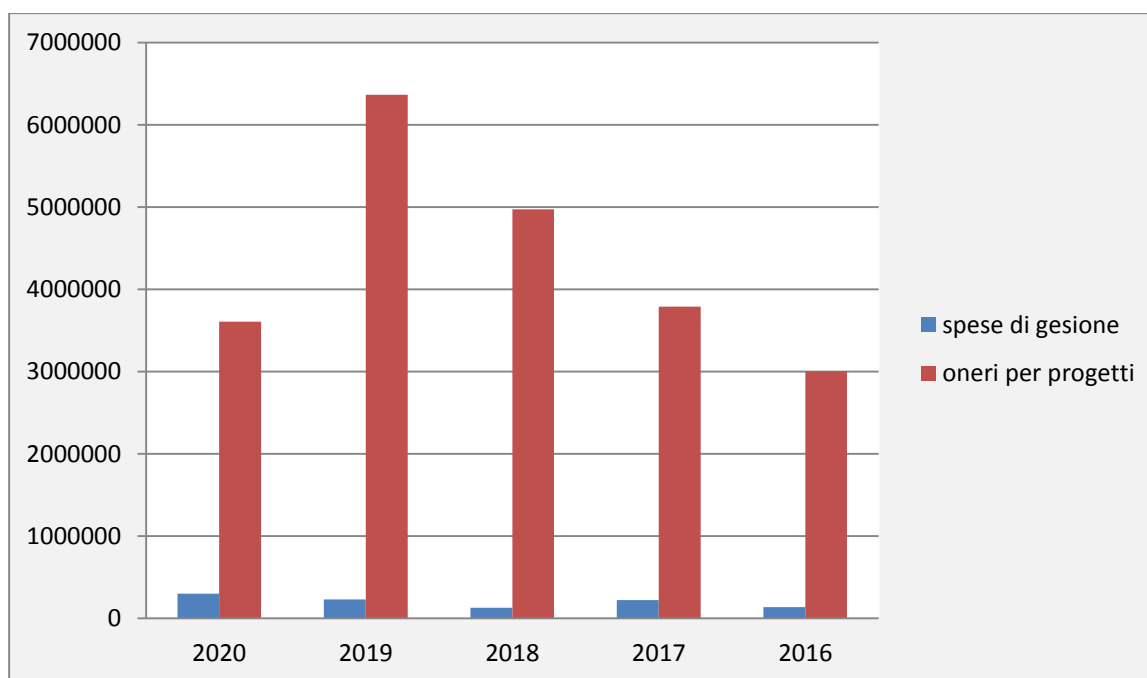
## **Ripartizione costi di progetti per PAESI**



## **Spese di coordinamento**

Le spese di gestione ammontano ad Euro 297.972

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 € 38.362,50 destinando l'intero importo ad incremento del Fondo Riserva.

Il Presidente

Laura Alunno



Terre Solidali  
Via Martiri Triestini, 3  
20148 MILANO  
(Milano)  
C.F. 90009960031  
Onlus

**RENDICONTO FINANZIARIO TERRE SOLIDALI ONLUS****2020**

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

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

<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 38.633</b>
Imposte sul reddito	€ 0
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	-€ 41
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>€ 38.591</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	€ 8.961
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 36.917
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>€ 45.879</b>
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e finanziatori	-€ 1.011.258
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 63.189
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 0
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 0
Altre variazioni del capitale circolante netto	-€ 965.343
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-€ 2.039.789</b>



Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	€ 41
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 2.447
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 14.937
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-€ 17.343</b>

**Flusso finanziario della gestione reddituale (A)** -€ 1.972.662

**B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>-€ 22.969</b>
(Investimenti)	€ 22.969
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 0</b>
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 0</b>
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

<b>Attività Finanziarie non immobilizzate</b>	<b>€ 0</b>
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

**Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)** -€ 22.969



### 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	€ 38.990
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Stanziamiento (Utile) Perdita esercizio precedente	€ 0

**Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) € 38.990**

#### **Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)**

**-€ 1.956.641**

**Disponibilità liquide al 1 gennaio**

**€ 3.596.825**

**Disponibilità liquide al 31 dicembre**

**€ 1.617.459**

