

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2010

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Al fine di presentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione, nonché il risultato economico realizzato nell'esercizio, il presente bilancio è stato redatto secondo criteri di prudenza.

Nella stesura del documento di Bilancio è stato rigorosamente rispettato il criterio della competenza economica, sono stati indicati i proventi solo se effettivamente realizzati e considerate le perdite, ancorché stimate e/o conosciute dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- situazione patrimoniale;
- rendiconto della gestione;
- note esplicative.

Ad esso sono allegati i prospetti necessari ad una chiara e sintetica analisi delle attività dei progetti.

Il presente è conforme alle scritture contabili dell'Associazione mentre i Principi Contabili utilizzati, sono in linea con quelli raccomandati dallo O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Il presente Bilancio al 31.12.2010 è il sesto bilancio redatto secondo lo schema raccomandato dalla Commissione aziende no profit istituita dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti.

1. CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, nonché nell'osservanza delle norme stabilite dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai fini delle impostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla forma giuridica.

I principi contabili e i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

I più significativi principi contabili adottati per la redazione del Bilancio al 31 dicembre 2010 sono i seguenti:

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo ottenuto tramite la riduzione del loro valore nominale per un importo corrispondente al fondo svalutazione crediti stimato a fine esercizio.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

La modalità di contabilizzazione dei crediti e dei debiti nei confronti degli Enti finanziatori viene effettuata come segue: i Costi ed i Ricavi relativi ai Progetti finanziati in essere, vengono iscritti attribuendoli specificamente ai Centri di Costo corrispondenti ad ogni Progetto; la rilevazione dei Contributi ricevuti viene effettuata nel momento dell'effettiva erogazione del contributo stesso da parte del finanziatore.

Per poter redigere il Bilancio rispettando il criterio della competenza economica si provvede, in sede di compilazione del medesimo, a sospendere, rinviandola al successivo esercizio, la quota parte dei costi sostenuti nel corso dell'esercizio per i quali non si siano ancora ricevuti i corrispondenti contributi e parimenti a sospendere, rinviandola al successivo esercizio, la quota parte dei contributi ricevuti per i quali non siano state ancora sostenute le spese corrispondenti, con riferimento analitico ad ogni singolo Progetto, sulla base di una Tabella appositamente elaborata a partire dalle risultanze contabili di ogni Centro di Costo.

Patrimonio libero – Deficit patrimoniale

Il fondo patrimoniale risulta dalla differenza tra le attività e le passività consolidate nei trascorsi esercizi finanziari. Il raccordo con la gestione finanziaria è dato dalla somma algebrica con il risultato della gestione finanziaria corrente. Tale fondo risultante, se positivo, costituisce il patrimonio netto dell'Associazione alla data di riferimento.

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo trattamento fine rapporto riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Rendiconto della gestione

Il rendiconto della gestione accoglie, oltre alle spese di struttura, le componenti positive e negative connesse alla gestione dei contributi ricevuti. Le componenti positive e negative del conto di gestione sono classificate con riferimento alla natura delle stesse, separando quelle di competenza dei progetti da quelle di competenza della struttura.

Quote associative, donazioni e offerte

Le quote associative sono imputate in conto capitale. Le donazioni in denaro e le offerte libere sono contabilizzate nel conto di gestione, mentre le donazioni effettuate in conto capitale sono allocate direttamente al patrimonio dell'Associazione.

2. NOTE DI COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Di seguito sono esposti i dettagli delle voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale, dei ricavi e dei costi del Rendiconto della gestione.

STATO PATRIMONIALE : ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.III.2)

Si registrano € 525 rappresentate da quote associativa di Banca Popolare Etica, senza variazioni rispetto all'anno 2009.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C I) Rimanenze

Non si rilevano acconti a fornitori al 31 dicembre 2010. Il dato per l'anno 2009 è stato di € 2.794.

C II) Crediti

I crediti dell'attivo circolante ammontano ad € 429.997, contro € 511.388 al 31 Dicembre 2009. Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

La composizione della voce è analizzabile come segue:

	2010	2009	Variazione
Crediti tributari correnti		- 7.852	-7.852
Crediti verso altri correnti	429.997	503.536	-73.539
TOTALE	429.997	511.388	-81.391

C II) 4 bis Crediti tributari correnti

Non si rilevano Crediti tributari correnti. In data 31 Dicembre 2009 i Crediti Tributari correnti sono stati di € 7.852.

C II) 5 a Crediti verso altri - correnti

Al 31 Dicembre 2010 ammontano ad € 429.997; nel 2009 erano di € 503.536. Sono interamente esigibili entro 12 mesi.

In dettaglio sono così composti:

	2010	2009	Variazione
Crediti per anticipazioni sostenute su progetti	390.064	416.251	-26.187
Crediti verso collaboratori	4.115	16.674	-12.559
Altri crediti	35.818	70.611	-34.793
TOTALE	429.997	503.536	-73.539

Il dettaglio dei crediti per anticipazioni sostenute su progetti è riportato nell'allegato 1.

Gli altri crediti sono così distinti:

	2010	2009	Variazione
Depositi cauzionali	439	439	0
Crediti v/ ARCI Modena		1.249	- 1.249
Crediti v/ICS	17.926	33.384	- 15.458
Crediti V/Comitati ARCI	17.454	35.539	- 18.085
TOTALE	35.819	70.611	- 34.792

I crediti v/ ICS pari ad Euro 17.926 è riferito a un saldo di € 14.781 atteso per contribuiti attività progetti da anni precedenti, e ad € 3.145 attesi per costi amministrativi anno 2009.

Il credito di € 17.454 v/comitati Arci è riferito per € 15.000 a contribuiti Arci Sicilia per progetti non ancora ricevuti; per € 2.454 per contribuiti attesi per spese anticipate a Arci Bologna

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide risultano pari a € 220.307, e si riferiscono a depositi bancari e postali di sede per € 214.774 e a denaro e valori in cassa presso la sede per € 5.533. Al 31 Dicembre 2009 erano iscritti in bilancio € 335.992

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio libero

Al Dicembre 2010 risulta pari a € 8.250; rispetto a € 7.095 del 31 Dicembre 2009.

La composizione del patrimonio libero è quindi la seguente:

	2010	2009	Variazione
Deficit patrimoniale	0	0	0
Risultato gestionale di esercizi precedenti	7.095	6.012	1.083
Risultato gestionale esercizio in corso	1.155	1.083	72
Contributi in c/capitale	0	0	0
TOTALE	8.250	7.095	1.155

B) Fondi per rischi ed oneri

B.1 Fondi per trattamento di fine servizio

Ammonta ad € 25.008 e corrisponde al trattamento di fine servizio per i collaboratori con contratto pluriennale al 31 Dicembre 2010. Nell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2009 era pari a € 22.729.

D) Debiti

I debiti ammontano a € 617.571 rispetto al valore di € 820.840 dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2009.

Nella seguente tabella vi è la suddivisione per categorie.

	2010	2009	Variazione
Debiti verso banche - correnti	195.396	0	195.396
Debiti verso fornitori correnti	179.224	35.684	143.540
Debiti tributari correnti	6.260	20.557	-14.297
Debiti verso Istituti di Previdenza	5.160	6.384	-1.224
Debiti per rimborsi spese nei confronti dei lavoratori	5.334	3.512	1.822
Altri debiti correnti	226.197	754.703	-528.506
TOTALE	617.571	820.840	-203.269

Si è provveduto a distinguere nel bilancio 2010 i conti correnti bancari attivi e passivi (relativi quest'ultimi a conti anticipi) in quanto di importo rilevante

Al 31 Dicembre 2010 i debiti verso i fornitori ammontano a € 179.224 e sono relativi a fatture ricevute non saldate e si compongono:

per € 23.750 costi per supporto tecnico; per € 142.500 per acquisto mezzi; per € per € 12.974 costi di biglietteria aerea e ferroviaria, costi per assicurazioni, costi per pernotti.

I debiti tributari correnti, al 31/12/2010 pari a € 6.260 sono costituiti dal debito per ritenute addizionali comunali e regionali operate nei confronti dei dipendenti e cooperanti per € 572, dal debito per ritenute Irpef nei confronti dei collaboratori per € 4.935, per Ritenute d'Acconto 1040 € 545 e per € 208 debiti per IRAP. Nel 2009 tale voce era pari a € 20.557

Gli altri debiti pari ad € 226.197 risultano essere composti da:

€ 59.199 debiti verso ARCI;

€ 16.079 debiti diversi;

€ 137.734 debiti per contributi ricevuti e ancora non spesi su progetti;

€ 12.645 debiti verso collaboratori;

€ 540 saldo collaborazione con assegno e al 31/12/10 ancora non riscosso.

Il dettaglio dei debiti per contributi ricevuti ma non ancora spesi su progetti è riportato nell'allegato 1.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

1) PROVENTI DA ATTIVITA' GESTIONALE

1.1) Proventi da contributi su progetti

I proventi da contributi su progetti sono pari ad €1.035.987 rispetto ad € 1.275.731 del 31 Dicembre 2009, e si riferiscono a:

Per € 390.064; spese anticipate anno in corso;

Per € 572.282, risorse ricevute anno precedente e non spese
Per € 73.640, contributi privati per progetto Campi di lavoro e conoscenza

1.2) Proventi da contributi con Enti pubblici

I proventi da contratti con Enti pubblici nell'esercizio 2010 sono stati pari a € 1.127.005 rispetto a €1.172.906 del 2009.

1.4) Quote ONG

Tali contributi, pari ad € 245.798; nel 2010 sono relativi:

Per € 35.284 attività progettazione;

Per € 127.261 attività uffici estero

Per € 28.158 attività progetto Colombia MAE

Per € 40.425 attività Campi di Lavoro

Per € 3.970 attività progetti Balcani

Per € 3.628 attività progetto Cocis AID 9011

Per € 3.697 attività progetto UE

Per € 3.375 attività progetto Palestina YDD

Al 31 Dicembre 2009 le quote ONG erano pari ad € 1.197.

1.5) Altri proventi

Essi ammontano ad € 147.505 per l'esercizio 2010 e sono relativi a contributi a progetti di privati, associazioni e comitati Arci e associazioni Internazionali. Nel 2009 erano pari a € 77.966.

1.6) Ricavi ATTIVARCI

Per il 2010 ammontano ad € 33.574 e si riferiscono alla raccolta fondi per progetti sull'infanzia e l'adolescenza, per progetti contro la violenza sulle donne, per progetti a favore dell'empowerment delle donne e per la campagna per l'emergenza terremoto Haiti.

Al 31 Dicembre 2009 tale importo è stato pari a € 66.329.

1) ONERI DI ATTIVITA' GESTIONALE

1.2) Spese per servizi

Il valore iscritto in bilancio è pari a € 882.321 rispetto ad € 547.032 nel 2009. Nel dettaglio essi si riferiscono:

Per € 314.545 a costi per collaborazioni coordinate e continuative;

Per € 17.653 a compensi per collaborazioni occasionali;

Per € 3.084 a compensi per consulenze a terzi e attività di formazione;

Per € 177.898 a spese per viaggi e permanenze all'estero;

Per € 2.005 a spese di economato;

Per € 49.816 a spese varie;

Per € 207.331 ad acquisto e invio mezzi

Per € 108.059 costi per assistenza tecnica

Per € 1.930 a spese e servizi bancari e a sanzioni per ritardato pagamento.

1.3) Costi per godimenti beni di terzi

Al 31 Dicembre 2010 non si rilevano costi per il godimento di beni di terzi. Nel 2009 erano pari a €6.600.

1.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio chiuso al 31 Dicembre 2010 ammontano a €1.692.347 rispetto a € 2.040.582 del precedente esercizio.

Nel dettaglio la voce è così composta:

Per € 813.930 a invio fondi

Per € 416.251 a spese anticipate anno precedente

Per € 137.734 a risorse da inviare

Per € 318.110 a quota ONG

Per € 6.302 a adesioni ad organismi e contributi;

Per € 15 a oneri tributari

Per € 5 a arrotondamenti passivi da calcolo compensi collaborazioni

3) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il saldo della gestione finanziaria è dato dalla differenza tra interessi attivi e interessi passivi. Nella seguente tabella è evidenziata la situazione in essere negli esercizi chiusi nel 2010 e nel 2009:

	2010	2009	Variazione
Proventi finanziari	42	325	- 283
Oneri finanziari	- 7.121	- 3.828	- 3.293
TOTALE	- 7.079	- 3.503	- 3.576

Gli oneri finanziari si riferiscono per € 7.121 ad interessi passivi bancari.

4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio chiuso al 31.12.10 i proventi straordinari ammontano a € 7.554 (rispetto a € 710 dell'esercizio precedente), sono relativi a proventi di carattere eterogeneo di competenza di esercizi precedenti, relativi a rimborsi ricevuti e non attesi e alla cancellazione di debiti non esigibili.

5) PROVENTI ATTIVITA' STRUTTURA

Essi ammontano ad € 295.008, nel 2009 erano di € 310.666, e si riferiscono a:
€ 195 alla quota di struttura della raccolta fondi progetti;

€ 184.067 alla quota di struttura per attività progetti e servizi amministrativi
€ 35.518 alla quota per l'impiego di collaborazioni su attività di progetto.
€ 75.202 sono a contributi a progetti di privati, altre ONG, associazioni italiane e Internazionali.
€ 26 arrotondamenti attivi.

6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE

6.2) Spese per servizi

La voce, pari ad € 194.022 (rispetto a € 205.676 dell'esercizio precedente), è così composta:

Per € 125.328 a costi per collaborazioni coordinate e continuative;

Per € 1.975 collaborazioni occasionali

Per € 2.527 a compensi per consulenze a terzi;

Per € 18.565 a spese per viaggi e permanenze in Italia e all'estero, rimborsi viaggi dell'esecutivo;

Per € 18.226 a spese relativi a servizi di economato e servizi di sede;

Per € 24.303 a spese varie;

Per € 3.098 per spese e servizi bancari e per sanzioni ritardato pagamenti

6.3) Costi per il godimento beni di terzi

Al 31 Dicembre 2010 ammontano a € 92.564 e sono rappresentati dai costi sede e funzionamento ufficio. L'importo iscritto nel bilancio 2009 era pari a € 76.676.

6.4) Costi per il Personale

Al 31 Dicembre 2010 non risultano iscritti a bilancio costi sostenuti per il personale dipendente in quanto non risultano dipendenti in forza alla società nell'esercizio corrente.

6.6) Oneri diversi di gestione

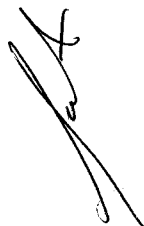
Nel bilancio chiuso al 31 Dicembre 2010 gli oneri diversi di gestione ammontano a € 10.938 e sono rappresentati per € 10.917 spese contributi ad organismi; per arrotondamenti passivi sul calcolo del compenso dei collaboratori € 21. Tali costi nel precedente esercizio ammontavano a € 5.844.

Imposte dell'esercizio

Il carico tributario sul risultato di esercizio 2010 è pari ad € 12.004 per IRAP (contro € 15.272 per il 2009).

Risultato dell'esercizio

Rappresenta la differenza tra i ricavi ed i costi d'esercizio ed ammonta ad un utile netto di € 1.155 nel 2009 è stato di 1.083.



1. ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, si precisa che non sono presenti in bilancio al 31 Dicembre 2010 crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato nell'esercizio su valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

2. CONCLUSIONI

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica.

La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art.2427 del C.C. è stata elaborata in conformità al principio della chiarezza.

Il presidente e Legale Rappresentante
Daniele Lorenzi

