

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

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 31.12.2009 è il quinto 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 2009 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.

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

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

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

B.III.2)

Si registrano € 525 rappresentate da quote associativa di Banca Popolare Etica

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C I) Rimanenze

Gli acconti a Fornitori ammontano a € 2.794 e si riferiscono a costi anticipati per acquisto biglietteria navale e per accordi sottoscritti con altre Associazioni.

C II) Crediti

I crediti dell'attivo circolante ammontano ad € 511.338, contro € 437.265 al 31 Dicembre 2008. Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

VOCE	2009	2008	Variazione
Crediti tributari correnti	7.852	7.593	259
Crediti verso altri correnti	503.536	429.672	73.864
Totale	511.338	437.265	74.073

C II) 4 bis Crediti tributari correnti

La composizione dei crediti tributari (tutti esigibili entro 12 mesi) è la seguente:

- € 7.768 Crediti IRAP
- € 84 Altri Crediti Tributari

C II) 5 a Crediti verso altri - correnti

Al 31 Dicembre 2009 ammontano ad € 503.536; nel 2008 erano di € 429.672. Sono interamente esigibili entro 12 mesi

In dettaglio sono così composti:

VOCE	2009	2008	Variazione
Crediti per anticipazioni su progetti	416.251	365.243	51.008
Crediti verso collaboratori	16.674	5.603	11.071
Altri crediti	70.611	58.826	11.785
Totale	503.536	429.672	73.864

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

Gli altri crediti sono così distinti:

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

VOCE	2009	2008	Variazione
Depositi Cauzionali	439	439	-
Crediti v/ ARCI Modena	1.249	7.833	- 6.584
Crediti V/ICS	33.384	14.781	18.603
Crediti V/Comitati ARCI	35.539	28.986	6.553
Crediti diversi	-	861	- 861
Credito v/ WWF Italia	-	5.926	- 5.926
Totale	70.611	58.826	11.785

- I crediti v/ ARCI Modena per Euro 1.249 si riferisce a costi di viaggio anticipati
- I crediti v/ ICS pari ad Euro 14.781 è riferito a un saldo atteso per contributi attività progetti e per 18.603 per servizi amministrativi svolti a favore di ICS.
- Il credito di € 35.539 v/comitati Arci è riferito per € 15.000 a contributi per progetti non ricevuti; per € 20.539 per contributi attesi.

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide risultano pari a € 334.615 e si riferiscono a depositi bancari e postali di sede per € 333.228 e a denaro e valori in cassa presso la sede per € 1.387. Al 31 Dicembre 2008 erano iscritte in bilancio per € 576.237

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO e PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio libero

Al Dicembre 2009 risulta pari a € 7.095; rispetto ai € 6.012 del 31 Dicembre 2008. La composizione del patrimonio libero è quindi la seguente:

VOCE	2009	2008	Variazione
Deficit patrimoniale	0	0	-
Risultato gestionale di esercizi precedenti	6.012	3.976	2.036
Risultato gestionale esercizio in corso	1.083	2.036	- 953
Contributi in c/capitale e riserve statutarie	0	0	-
Totale	7.095	6.012	1.083

B) Fondi per rischi ed oneri

B.1 Fondi per trattamento di quiescenza

Ammonta ad € 22.729 e corrisponde agli effettivi impegni della società verso i dipendenti al 31 Dicembre 2009. Nell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2008 era pari a € 16.057.

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

D) Debiti

I debiti ammontano a € 887.994 rispetto al valore di € 992.420 dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2008.

Nella seguente tabella vi è la suddivisione per categorie:

VOCE	2009	2008	Variazione
Debiti verso fornitori correnti	35.684	35.170	514
Debiti tributari correnti	20.557	15.052	5.505
Debiti verso Istituti di Previdenza	6.384	4.910	1.474
Debiti per rimborsi spese nei confronti dei lavoratori	3.512	2.173	1.339
Altri debiti correnti	754.703	935.116	- 180.413
Totale	820.840	992.420	-171.580

- I debiti tributari correnti, al 31/12/2009 pari a € 20.557 sono costituiti dal debito per ritenute addizionali comunali e regionali operate nei confronti dei collaboratori e cooperanti per € 265, dal debito per ritenute Irpef nei confronti dei collaboratori per € 5.020 e per € 15.272 debiti per IRAP. Nel 2008 tale voce era pari a € 15.052.
- Gli altri debiti correnti sono pari a € 754.703 risultano essere composti da:
 - debito verso ARCI € 126.689;
 - debiti diversi € 51.672;
 - debiti per contributi ricevuti ma non ancora spesi su progetti € 572.282;
 - debiti verso dipendenti per € 4.060

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

Nel 2009 i proventi da contributi su progetti sono pari ad € 1.275.731, rispetto ad € 884.668 del 31 Dicembre 2008, e si riferiscono a:

- per € 788.899, spese anticipate anno in corso;
- per € 416.251, risorse ricevute anno precedente e non spese;
- per € 70.571, contributi privati per prog. Campi di lavoro e conoscenza.

1.2) Proventi da contributi con Enti pubblici

I proventi da contratti con Enti pubblici nell'esercizio 2009 sono stati pari a € 1.172.906 rispetto a € 885.681 del 2008.

1.4) Quote ONG

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

Tali contributi, pari ad € 1.197, sono relativi al recupero di attività della Campagna Attivarci. Per l'esercizio 2008 tale valore era pari a € 4.088.

1.5) Altri proventi

Essi ammontano ad € 77.966 per l'esercizio 2009 e sono relativi a contributi a progetti di privati, associazioni, comitati Arci, associazioni Internazionali ed attività amministrative per conto di altre ONG. Nel 2008 erano pari a € 218.404.

1.6) Ricavi ATTIVARCI

Per il 2009 ammontano ad € 66.329 e si riferiscono alla Campagna Attivarci di raccolta fondi per progetti sull'infanzia, l'adolescenza, contro la violenza sulle donne e a favore del loro *empowerment*, aggregazione giovanile e una campagna per Gaza. Nel 2008 l'importo di tale voce era pari a € 60.797

2) ONERI DI ATTIVITA' GESTIONALE

1.2) Spese per servizi

Il valore iscritto in bilancio è pari a € 547.032 rispetto ai € 474.638 nel 2008. Nel dettaglio essi si riferiscono:

- per € 239.195 costi per collaborazioni coordinate e continuative;
- per € 20.746 costi per collaborazioni occasionali;
- per € 13.775 compensi per consulenze a terzi e attività di formazione;
- per € 109.229 costi relativi a servizi;
- per € 161.409 spese per viaggi e permanenze all'estero;
- per € 529 a spese relative a servizi sede;
- per € 2.149 spese e servizi bancari.

1.3) Costi per godimenti beni di terzi

Al bilancio chiuso il 31 dicembre 2009 sono iscritti € 6.600.

1.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009 ammontano a € 2.040.582 rispetto a € 1.582.214 del precedente esercizio.

Nel dettaglio la voce è così composta:

- Spese di gestione progetti per € 1.765.844 così suddivise:
 1. Invio fondi € 827.122,
 2. Spese anticipate gestione precedente € 365.243,
 3. Risorse da inviare € 572.282,
 4. Quota ONG € 1.197 che si riferisce a risorse precedentemente destinate a un progetto e destinate successivamente a un altro
- Costi indiretti € 274.738, i costi indiretti sono così suddivisi:
 1. arrotondamenti passivi per € 19;
 2. quota costi struttura e quota costi struttura ong sono fondi destinati ai costi di struttura ed è calcolata in base al budget dei progetti, nel 2009 sono pari a € 259.469;
 3. Adesioni ad organismi e contributi ad associazioni per € 15.250;

3) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

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 2009 e nel 2008:

VOCE	2009	2008	Variazione
Proventi finanziari	325	407	- 82
Oneri finanziari	- 3.828	- 12.546	8.718
Totale	- 3.503	- 12.139	8.636

I proventi finanziari si riferiscono totalmente a interessi attivi da depositi bancari. Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi bancari.

4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio chiuso al 31.12.09 i proventi straordinari ammontano a € 710 (rispetto a € 515 dell'esercizio precedente) e si riferiscono a proventi di carattere eterogeneo di competenza di esercizi precedenti. Gli oneri straordinari sono pari a € 3.237 (rispetto a € 1.235 dell'esercizio precedente) e si riferiscono a:

- € 2.321 per crediti inesigibili
- € 212 per sanzioni e ritardati pagamenti
- € 704 errate contabilizzazioni e costi riferiti ad esercizi precedenti.

5) PROVENTI ATTIVITA' STRUTTURA

Essi ammontano ad € 310.666, nel 2008 erano di € 241.493, e si riferiscono a:

- € 28.233 alla quota di recupero di struttura della raccolta fondi della Campagna Attivarci
- € 23.500 per servizi amministrativi resi
- € 222.760 alla quota di recupero per attività progetti e servizi amministrativi
- € 36.162 alla quota di recupero per costo collaborazioni attività progetti
- € 11 arrotondamenti attivi da calcolo compensi collaboratori.

6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE

6.2) Spese per servizi

La voce, pari ad € 205.676, rispetto a 118.584 dell'esercizio precedente, è così composta:

- € 142.612 a costi per collaborazioni coordinate e continuative;
- € 2.328 a compensi per consulenze a terzi;
- € 17.472 a costi per servizi;
- € 21.485 a spese per viaggi e permanenze all'estero
- € 19.796 a spese servizi di sede;
- € 1.983 a spese e servizi bancari

6.3) Costi per il godimento beni di terzi

Al 31 Dicembre 2009 ammontano a € 76.676 e sono rappresentati dai costi sede e funzionamento ufficio. L'importo iscritto nel bilancio 2008 era pari a € 90.148.

6.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009 gli oneri diversi di gestione ammontano a € 5.844 e sono

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2009

rappresentati per € 5.835 spese contributi ad organismi; € 9 per arrotondamenti passivi sul calcolo del compenso dei collaboratori. Tali costi nel precedente esercizio ammontavano a € 6.596.

Imposte dell'esercizio

Il carico tributario sul risultato di esercizio 2009 è pari ad € 15.272 per IRAP (contro € 7.756 per il 2008).

Risultato dell'esercizio

Rappresenta la differenza tra i ricavi ed i costi d'esercizio ed ammonta ad un utile netto di € 1.083, nel 2008 è stato di € 2.036.

3. ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, si precisa che non sono presenti in bilancio al 31 Dicembre 2009 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.

4. 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