

A.C.S.
ASSOCIAZIONE DI COOPERAZIONE E SOLIDARIETA'

Nota integrativa al Bilancio al 31/12/2015

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Lo schema di bilancio utilizzato è quello raccomandato dalla Commissione aziende non profit istituita dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti.

Il bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali, con conseguente arrotondamento per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro, o per difetto se inferiore a detto limite.

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 e nell'osservanza delle norme stabilite dall'articolo 2426 del Codice Civile.

I criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche dei valori sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali – Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate secondo il principio del costo originario d'acquisto, ripartito mediante ammortamento lungo la prevedibile durata di effettivo utilizzo.

Immobilizzazioni materiali – Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo d'acquisto, comprensivo di eventuali oneri di diretta imputazione, rettificato del valore degli ammortamenti sinora effettuati secondo il piano di ammortamento già stabilito e tuttora confrontato con la residua possibilità di utilizzo.

I costi così rappresentati non hanno subito rivalutazioni monetarie od economiche né deroghe ai sensi dell'art. 2423 e 2423 bis c.c..

I costi di manutenzione e riparazione che non comportano incrementi nei valori patrimoniali del cespiti cui afferiscono sono spesati nell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie – Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al costo di acquisto. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore a quello di acquisto, dovrà iscriversi a tale valore.

Crediti e debiti - I crediti sono stati iscritti al valore nominale che coincide con il presunto valore di realizzo.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, pari al loro valore di estinzione.

Disponibilità liquide – Le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale. Le disponibilità in valuta estera sono state valutate al cambio al 31/12/2015.

Ratei e risconti – I ratei ed i risconti, se presenti in bilancio, sono determinati secondo il criterio della competenza temporale.

Patrimonio libero – 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, se positivo, costituisce il patrimonio netto dell'Associazione alla data di riferimento.

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.

Proventi da attività gestionale – I contributi, accantonati nell'apposito fondo, vengono contabilizzati, come componenti positivi del conto di gestione, nel momento in cui i finanziamenti per la realizzazione dei progetti vengono realmente elargiti.

Quote associative, donazioni e offerte – Le quote associative sono imputate nel conto di gestione. Le donazioni in denaro e le offerte libere sono contabilizzate nel conto di gestione.

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 proventi e degli oneri del Rendiconto della gestione e le variazioni intervenute nella consistenza di tali voci rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B.I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano interamente ammortizzate negli esercizi precedenti.

B.II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano interamente ammortizzate.

B.III) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte per un valore di Euro 5.588.= sono così costituite:

	VALORE AL 31/12/2014	INCREMENTI	DIMINUZIONI	VALORE AL 31/12/2015
Banca Popolare Etica	2.572	0	0	2.572
Fairtrade	2.500	0	0	2.500
Consorzio Etimos	516	0	0	516
Totale	5.588	0	0	5.588

C.II) Crediti

I crediti dell'attivo circolante ammontano ad Euro 42.668.=.

Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

La voce risulta così composta:

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Crediti verso clienti	40.923	4.000
Crediti tributari	1.733	4.224
Crediti verso altri	12	590
Totale	42.668	8.814

C.II) 1 - Crediti verso clienti

I crediti verso clienti si riferiscono a contributi su progetti non ancora ricevuti per Euro 40.923.=.

C.II) 4 bis - Crediti tributari correnti

I crediti tributari, tutti esigibili entro 12 mesi, sono interamente relativi all'IRAP.

C.II) 5 a - Crediti verso altri - correnti

I crediti verso altri si riferiscono a depositi cauzionali per Euro 12.=.

C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2015 risultano pari ad Euro 2.280.=.

In dettaglio sono così composte:

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Depositi bancari e postali	498	18.844
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.782	8.284
Totale	91.138	27.127

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio libero

La variazione del patrimonio dell'Associazione risulta negativa a causa del risultato della gestione dell'anno.

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014	VARIAZIONE
Risultato gestionale d'esercizio	-8.409	-19.117	10.708
Risultato gestionale esercizi precedenti	-1.081	18.036	-16.955
Totale	-9.490	-1.081	-8.409

B) Fondo per rischi ed oneri

La voce non risulta valorizzata a bilancio.

C) Trattamento di fine rapporto

La voce pari ad Euro 7.295.= si riferisce al trattamento di fine rapporto maturato al 31/12/2015.

D) Debiti

I debiti ammontano ad Euro 50.950.= tutti correnti.

Nel corso dell'esercizio si è reso necessario il ricorso a prestiti infruttiferi da parte di alcuni soci. L'ammontare complessivo dei prestiti sottoscritti ammonta ad Euro 16.000.=.

Nella seguente tabella vi è la suddivisione per categorie:

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Debiti verso banche correnti	14.181	35
Debiti non correnti verso altri finanziatori	0	0
Debiti verso fornitori correnti	326	2.296
Debiti tributari correnti	4.484	4.197
Debiti verso istituti prev. correnti	7.447	5421
Altri debiti correnti	24.142	7.307
Totale	50.580	19.257

I debiti tributari si riferiscono a ritenute effettuate su compensi di lavoro subordinato.

I debiti verso istituti previdenziali correnti si riferiscono alle somme da versarsi all'INPS, all'INAIL e all'Ente Bilaterale.

Nella voce Altri debiti sono iscritti i debiti verso soci per prestiti infruttiferi per Euro 16.000.= e il debito pari ad Euro 8.142.= verso il Comune di Schio per contributi da restituire a seguito della sopravvenuta impossibilità alla prosecuzione del progetto in Sud Sudan per cause non afferenti ad Acs.

E) Ratei e risconti passivi

I ratei passivi iscritti a bilancio ammontano ad Euro 2.151.=.

Conti d'ordine

Tale voce non risulta movimentata.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

1) PROVENTI DA ATTIVITA' GESTIONALE

1.1) Proventi da contributi su progetti

I proventi da contributi su progetti sono pari ad Euro 178.465.=.

1.3) Proventi da soci

Tali contributi ammontano ad Euro 120.= e si riferiscono alle quote associative ordinarie versate dai soci nel corso dell'anno.

1.4) Proventi da privati e associazioni

Tale voce del rendiconto gestionale accoglie i proventi ricevuti nel corso dell'esercizio che non si riferiscono a specifiche attività progettuali ed ammontano ad Euro 9.257=.

1.5) Altri proventi

Tale voce si riferisce agli introiti ricevuti per il 5 per mille per Euro 4.446.= e per Euro 3.410.= a corsi di formazione.

1) ONERI DI ATTIVITA' GESTIONALE

1.2) Spese per servizi

Le spese per servizi iscritte a bilancio ammontano ad Euro 185.533.=.

Si riferiscono alle spese sostenute per la realizzazione dei progetti in Italia e all'estero.

a) Progetti estero

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Costi prog. Palestina	57.906	16.131
Impegni di spesa	0	0
Totale	57.906	16.131

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Costi progetti Congo	98.946	84.068
Impegni di sp. Congo	0	11.921
Altri accantonamenti	0	5.000
Totale Congo	98.945	100.989

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Costi prog. Sud Sudan	13	47.818
Impegni di spesa SS	0	0
Totale Sud Sudan	13	47.818

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Altri prg Africa	0	1.406
Impegni di spesa	0	0
Totale	0	1.406

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Altri prg Balcani	339	2.575
Impegni di spesa	0	0
Totale	339	2.575

b) Progetti Italia

	VALORE AL 31/12/2015	VALORE AL 31/12/2014
Costi progetti EaS	19.340	18.022
Impegni di sp EaS	0	0
Altre iniziative	0	0
Totale	19.340	18.022

3) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari si riferiscono a commissioni e interessi bancari e a differenze su cambi originati dalla cassa in loco Sud Sudan e Congo.

4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I proventi straordinari ammontano ad Euro 717.= e si riferiscono alla correzione di voci di bilancio. Gli oneri straordinari si riferiscono ad Euro 11.133.= a sopravvenienze passive. In particolare si riferiscono per Euro 8.141.= all'insorgere del debito nei confronti del Comune di Schio come già descritto alla voce D) Debiti della presente Nota Integrativa.

5) ONERI DI SUPPORTO GENERALE

5.2) Spese per servizi

In questa voce di bilancio, valorizzata per Euro 6.651.=, sono iscritti costi di natura generale non imputati ai singoli progetti.

5.4) Costi per il personale

Sono iscritti i costi sostenuti per i collaboratori non direttamente imputabili ad un progetto specifico, ma relativi a costi di struttura dell'associazione.

5.5) Ammortamenti e svalutazioni

La voce non risulta movimentata nell'esercizio.

Imposte dell'esercizio

Le imposte d'esercizio non sono state imputate perché non quantificate alla data di stesura della presente Nota.

Risultato gestionale dell'esercizio

Il risultato gestionale dell'esercizio 2015 risulta negativo ed ammonta ad Euro -8.409=.

3. ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2426 c.c., si precisa che non sono presenti in bilancio crediti e debiti di durata superiore ai 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 è stato capitalizzato nell'esercizio su valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

4. CONCLUSIONI

La presente nota integrativa, parte integrante del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione e il risultato gestionale dell'esercizio.