

# ASSOCIAZIONE DI COOPERAZIONE E SOLODARIETA'

Via Boccioni 30/a - PADOVA

C.F. 92055780289

## Nota integrativa al Bilancio al 31/12/2018

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 31/12/2018.

**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 ammontano a Euro 81.854.=

##### B.III – 1) Partecipazioni

Le Partecipazioni in Imprese Collegate iscritte per un valore di Euro 5.343.= sono così costituite:

	VALORE AL 31/12/2017	INCREMENTI	DIMINUZIONI	VALORE AL 31/12/2018
Banca Popolare Etica	2.572	245	0	2.817
Fairtrade	2.500	0	0	2.500
Consorzio Etimos	516	0	-491	25
Totale	5.588	245	-491	5.342

La partecipazione di ACS in Banca Popolare Etica è di 49 azioni. Negli anni precedenti tale partecipazione era iscritta in bilancio al valore di carico iniziale di Euro 2.572,50.= (con valore nominale di Euro 52,50.=). Già 5 anni fa Banca Etica ha deliberato un aumento del valore nominale delle sue azioni portandolo a Euro 57,50.=; di conseguenza nel bilancio 2018 il valore della partecipazione è stato incrementato a Euro 2.817,50.=, a parità di azioni sottoscritte, registrando una plusvalenza pari a Euro 245,00.=.

Rispetto all'esercizio precedente si è provveduto alla svalutazione della partecipazione nel Consorzio Etimos dall'importo originario di Euro 516.= a Euro 25.=, sulla base della comunicazione ricevuta dal medesimo Consorzio in merito alla riduzione del capitale sociale dello stesso deliberata in assemblea straordinaria in data 26/07/2018; tale svalutazione ha generato una minusvalenza pari a Euro 491,00.=.

Nell'insieme la variazione rispetto all'esercizio precedente è di Euro -246.=.

##### B.III – 2) Crediti verso altri

I Crediti verso altri ammontano a Euro 76.511.= e sono riferiti al Progetto Peace steps avviato in Palestina nel 2018 e che si concluderà nel 2020. La variazione rispetto all'esercizio precedente è di Euro 76.511.=.

## C.II) Crediti

I crediti dell'attivo circolante ammontano ad Euro 4,007.=, con una variazione di Euro 1.646.=  
Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

La voce risulta così composta:

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	423	0	-423
Crediti tributari	1.926	700	-1.226
Crediti verso altri	12	3.307	3.295
Totale	2.361	4.007	1.646

La variazione rispetto all'esercizio precedente è di Euro 1.646.=.

### C.II) 1 - Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano a Euro 0.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro -423.=.

### C.II) 4 bis - Crediti tributari correnti

I crediti tributari ammontano a Euro 700.=, tutti esigibili entro 12 mesi.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro -1.226.=.

### C.II) 5 quater - Crediti verso altri - correnti

I crediti verso altri ammontano a Euro 3.307.= Sono crediti esigibili entro 12 mesi.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 3.295.=.

## C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2018 risultano pari ad Euro 448.045.=.

In dettaglio sono così composte:

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Depositi bancari e postali	42.653	444.769	402.115
Assegni	0	0	0
Denaro e valori in cassa	1.314	3.276	1.962
Totale	43.967	448.045	404.078

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 404.078.=.

Durante l'esercizio sono stati versati fondi per i progetti in corso.

Una parte consistente della giacenza presso conti bancari al 31/12/2018 si riferisce a fondi anticipati dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo sul progetto "Green Hopes Gaza" in corso di esecuzione.

#### **D) Ratei e risconti**

Ammontano a Euro 7.710.=

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 7.710.=.

Sono relativi a:

- Ratei attivi per Euro 3.276.= per compensi di collaboratori e affitto ufficio in Palestina GHG.
- Risconti attivi per Euro 4.434.= per costi sospesi per il progetto Palestina PS il cui finanziamento di Euro 8.906.= è stato erogato a gennaio 2019.

## STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### A) Patrimonio libero

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Risultato gestionale d'esercizio	36.650	2.440	-34.210
Rettifica utile 2017	-30.864		
Risultato gestionale esercizi precedenti	1.011	6.796	5.785
Totale	6.796	9.236	-28.424

Il Risultato gestionale dell'esercizio 2017 è stato rettificato in negativo per Euro -30.864.= pari al primo versamento per il progetto Congo da parte dell'Agenzia Italiana per la Cooperazione Internazionale tramite l'Ambasciata italiana a Kinshasa.

Pertanto la variazione del patrimonio dell'Associazione, per effetto della rettifica suddetta e del risultato gestionale dell'esercizio 2018, risulta negativa per Euro -28.424.=.

#### B) Fondo per rischi ed oneri

La voce è pari a Euro 0.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 4.957.= in quanto il progetto Orti Gaza, a cui questa voce era destinata, si è concluso.

#### C) Trattamento di fine rapporto

Il Trattamento di fine rapporto è valorizzato per € 1.990.=.

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Trattamento di fine rapporto	135	1.990	1.855

Si riferisce a 3 dipendenti: 1 dipendente opera presso la nostra sede centrale e 2 dipendenti che lavorano per il progetto GIGS.

#### D) Debiti

I debiti ammontano ad Euro 530.390.= di cui Debiti oltre l'esercizio per Euro 4.488.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 444.518.=.

Nella seguente tabella vi è la suddivisione per categorie:

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Debiti verso banche correnti	0	0	0
Debiti v/ altri finanziatori	0	514.425	514.425
Debiti verso fornitori correnti	6.061	0	-6.061
Debiti verso fornitori oltre l'es.	0	4.488	4.488
Debiti tributari correnti	369	148	-221
Debiti verso istituti previdenz.	847	3.302	2.455
Altri debiti correnti	1.888	8.026	6.139
Totale	9.165	530.390	521.224

Debiti v/ altri finanziatori: si riferiscono ai fondi ricevuti per i progetti a cui la nostra Associazione sta lavorando.

Debiti verso fornitori oltre l'esercizio: sono riferiti a fatture da ricevute.

La voce 'Rimborsi spese a lavoratori volontari' dell'esercizio 2017 è stata spostata alla voce 'Altri Debiti correnti'.

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.

Altri debiti correnti: sono relativi a debiti nei confronti dei dipendenti e collaboratori già totalmente saldati.

#### **E) Ratei e risconti passivi**

La voce non risulta valorizzata.

#### **Conti d'ordine**

Tale voce non risulta movimentata.

## RENDICONTO DELLA GESTIONE

### 1) PROVENTI DA ATTIVITA' GESTIONALE

Ammonta a Euro 188.934.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 122.757.=.

#### 1.1) Proventi da contributi su progetti

I proventi da contributi su progetti sono pari ad Euro 10.626.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro -45.533.=.

#### 1.2) Proventi da contratti con enti pubblici

Ammontano a Euro 159.079.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 159.079.=.

#### 1.3) Proventi da soci

Ammonta a Euro 120.=.

Non c'è stata nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

#### 1.4) Proventi da privati e associazioni

Ammontano a Euro 6.411.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 1.356.=.

#### 1.5) Altri proventi

Tale voce si riferisce a:

- Contributi 5 per mille per Euro 4.756.=-;
- Sopravvenienze attive per Euro 7.942.=-.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 7.855.=.

### 1) ONERI DI ATTIVITA' GESTIONALE

#### 1.2) Spese per servizi

Le spese per servizi iscritte a bilancio ammontano ad Euro 158.272.=.

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

##### a) Progetti estero

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Costi prog. Palestina GHG	7.661	55.857	48.196
Totale	7.661	55.857	48.196

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Costi progetti Congo	2.843	56.387	53.544
Totale	2.843	56.387	53.544



	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Costi progetto GIGS	8.569	43.589	35.020
Totale	8.569	43.589	35.020

	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONE
Altri prg Balcani	3.160	2.439	-721
Totale	3.160	2.439	-721

Nel corso dell'esercizio abbiamo sostenuto costi pari a Euro 4.434.= per il progetto Palestina PS. Il Finanziamento pari a Euro 8.906.= è stato erogato nel gennaio 2019. Detti costi sono stati sospesi e inseriti alla voce Risconti attivi dell'Attivo.

#### *b) Progetti Italia*

Durante l'esercizio non ci sono stati progetti in Italia.

Nell'esercizio precedente era stata valorizzata la voce Oneri diversi di gestione per Euro 360.=. Nel corrente esercizio tale voce è stata inserita più propriamente in 5. Oneri di Supporto Generale tra gli Oneri diversi di gestione per Euro 7.243.= con una variazione di Euro 6.883.=

### **3) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Le commissioni e gli oneri bancari sono iscritti tra gli oneri di supporto generale.

### **4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

La voce non risulta valorizzata. La variazione è di Euro -3.=.

### **5) ONERI DI SUPPORTO GENERALE**

#### **5.2) Spese per servizi**

In questa voce di bilancio, valorizzata per Euro 7.706.=, sono iscritti costi di natura generale non imputabili ai singoli progetti.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 1.395.=.

#### **5.4 a) Stipendi e salari**

Ammontano a Euro 8.787.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 8.787.=.

Sono relativi all'assunzione di n. 1 dipendente e al costo di un collaboratore occasionale.

#### **5.4 b) Oneri sociali**

Ammontano a Euro 2.631.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 2.631.=.

Sono relativi all'assunzione di n. 1 dipendente e al costo di un collaboratore occasionale.

#### **5.4 c) Trattamento di quiescenza e simili**

Ammonta a Euro 1.855.=.

La variazione rispetto all'anno precedente ammonta a Euro 1.855.=.

Sono relativi all'assunzione di n. 3 dipendenti.

### **5.5) Ammortamenti e svalutazioni**

La voce non risulta movimentata nell'esercizio in quanto le immobilizzazioni sono totalmente ammortizzate.

### **5.6) Oneri diversi di gestione**

Ammontano a Euro 7,243.=

Sono relativi a commissioni bancarie, differenze cambi, sopravvenienze passive.

### **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 2018 ammonta ad Euro 2.440.=.

## **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 2018, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione e il risultato gestionale dell'esercizio.