

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2009

BREVE DESCRIZIONE DI PROGETTOMONDO MLAL

ProgettoMondo Mlal è una associazione costituita il 6 giugno 1972, originariamente con il nome di Movimento Laici per l'America Latina. E' stata riconosciuta dal Ministero degli Affari Esteri come idonea a svolgere attività di cooperazione allo sviluppo con DM n. 0012 del 01/07/1972. Successivamente con DM n. 128/004175/4 del 14/09/1988 è stata riconfermata l'idoneità quale Organizzazione non governativa (ONG) ai sensi della legge 49/87 per la realizzazione di programmi a breve e medio termine nei Paesi in via di sviluppo, per la selezione, formazione e impiego dei volontari in servizio civile, per la formazione in loco di cittadini dei Paesi in via di sviluppo e per attività di informazione ed educazione allo sviluppo in Italia.

L'associazione ha ottenuto dalla Prefettura di Verona il riconoscimento della personalità giuridica il 5 maggio 2008 ed è iscritta al n. 32/P del Pubblico Registro delle Persone Giuridiche della stessa Prefettura.

In quanto ONG riconosciuta idonea dal Ministero degli Affari Esteri, ProgettoMondo Mlal è anche ONLUS di diritto ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 460/97. Pertanto beneficia di tutte le agevolazioni fiscali previste agli effetti della legge 49/87 e del D.Lgs. n. 460/97. In particolare, non è considerata attività commerciale quella effettuata nello svolgimento dell'attività istituzionale ed è non imponibile quella relativa alle attività connesse. L'associazione è esente altresì da imposta di bollo, tasse di concessione governativa, ritenute alla fonte sui contributi corrisposti da enti pubblici, nonché da altre imposte dirette o indirette in occasione di eventi di raccolta fondi.

Per quanto riguarda le donazioni effettuate da privati a favore dell'associazione, esse possono avvalersi alternativamente di una deducibilità dal reddito imponibile ai sensi dell'art. 14 del D.L. 35/2005 (quali liberalità a favore di una Onlus), ovvero di una deducibilità dal reddito imponibile ai sensi dell'art. 10, comma 1, lettera g del DPR 916/86 (quali donazioni a favore di una ONG), ovvero di una detraibilità dall'imposta ai sensi dell'art.15, comma 1, lettera i-bis del DPR 917/86 (quali erogazioni liberali a favore di una Onlus).

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio 2009 di ProgettoMondo Mlal è composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto di gestione e dalla presente Nota integrativa.

Nella redazione del bilancio 2009 si è cercato di seguire le indicazioni contenute nell'atto di indirizzo approvato dal Consiglio dell'Agenzia per le Onlus in data 11 febbraio 2009 denominato "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit" e quelle di cui alle raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti - Commissione non profit.

Gli schemi usati per rappresentare il bilancio sono invariati rispetto all'esercizio precedente, a fini di più facile comparabilità, in questo in parziale difformità rispetto agli schemi proposti dall'atto di indirizzo dell'Agenzia per le Onlus (che per il Rendiconto Gestionale indica la forma a sezioni contrapposte). Lo Stato Patrimoniale risponde alla struttura prevista per le società all'art. 2424 del Codice Civile, adattato alle peculiarità della diversa attività delle Organizzazioni Non Governative che operano nella cooperazione allo sviluppo. Il Rendiconto gestionale viene presentato nella forma scalare, con ripartizione dei proventi in base alla loro origine e dei costi in base alle macro aree gestionali.

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.

Il bilancio al 31/12/2009 è stato sottoposto a revisione contabile da parte della società PKF S.p.a di Milano, di cui si allega la relazione di certificazione.

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'**

1) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono esclusivamente programmi software vari utilizzati nell'esercizio dell'attività. L'ammortamento viene calcolato con l'aliquota del 20% annuo. Di seguito una tabella di dettaglio.

Descrizione	31/12/08	Incr.	Decr.	31/12/09	Fondo amm. 31/12/08	Incr.	Decr.	Fondo amm. 31/12/09	Valore contab. al 31/12/08	Valore contab. al 31/12/09
PROGRAMMA CONTABILITA	3.668	0	0	3.668	-3.668	0	0	-3.668	0	0
COREL DRAW	673	0	0	673	-673	0	0	-673	0	0
WINDOWS	1.648	0	0	1.648	-1.042	0	303	-1.345	606	303
PROGRAMMI VARI SOFTWARE	14.486	319	0	14.805	-8.417	0	2.873	-11.290	6.069	3.515
PROGR. SOFTWARE - PROG	2.725	0	1.215	1.510	-2.725	1.215	0	-1.510	0	0
TOTALE	23.200	319	1.215	22.304	-16.526	1.215	3.176	-18.486	6.675	3.818

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo di IVA, e rettificata con i relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Immobili	3%
Mobili e arredi	15%
Computers , macchine elettroniche	20%
Attrezzature inferiori a 516 Euro	100%

Di seguito esponiamo una tabella di dettaglio delle immobilizzazioni materiali.

Descrizione	31/12/08	Incr.	Decr.	31/12/09	Fondo amm. 31/12/08	Incr.	Decr.	Fondo amm. 31/12/09	Valore contab. al 31/12/08	Valore contab. al 31/12/09
IMMOBILI	374.900	0	0	374.900	-116.907	0	11.247	-128.154	257.993	246.746
MOBILI E ARREDI	34.607	0	0	34.607	-32.944	0	1.292	-34.236	1.662	371
MACCHINE ELETTRONICHE	13.674	0	0	13.674	-9.791	0	874	-10.665	3.883	3.009
COMPUTER ED ACCESSORI	38.361	1.670	0	40.031	-29.708	0	2.866	-32.575	8.653	7.457
MACCHINE FOTOGRAFICHE DIGIT	1.575	0	0	1.575	-1.575	0	0	-1.575	0	0
VIDEO PROIETTORE EPSON	2.040	0	0	2.040	-1.836	0	204	-2.040	204	0
ATTREZZATURE INFERIORI A EURO	7.652	1.019	0	8.671	-7.652	0	1.019	-8.671	0	0
ATTREZZ. VARIE - PROGETTI	68	0	68	0	-68	68	0	0	0	0
COMP.E MACCHINE FOTOGR. - PR	25.279	0	13.715	11.565	-25.279	13.715	0	-11.565	0	0
TOTALE IMMOB. MATERIALI	498.155	2.689	13.783	487.062	-225.760	13.783	17.502	-229.479	272.395	257.583

Gli immobili comprendono le proprietà dell'associazione in Italia - sede di Via Palladio 16, Verona, e le sedi estere in Bolivia – Calle Juan XXII, La Paz; in Peru – Larco Herrera 1419, Magdalena del Mar, Lima; e in Nicaragua – T.I. 8 de la Iglesia Pio X; Bello Horizonte, Managua. Di seguito una tabella di dettaglio delle proprietà immobiliari dell'associazione.

Si ricorda che sull'immobile della sede di Verona grava un'ipoteca a fronte della concessione di una linea di credito con garanzia ipotecaria concessa da Banca Etica nel 2005.

Descrizione	31/12/2009	Fondo amm. 31/12/2009	Valore contabile al 31/12/2009
Immobilizzare Verona	309.437	111.397	198.040
Immobilizzare Perù	23.233	6.621	16.612
Immobilizzare Bolivia	38.072	9.137	28.935
Immobilizzare Nicaragua	4.158	998	3.160
TOTALE IMMOBILI	374.900	128.154	246.746

Immobilizzazioni Finanziarie

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	2.100	2.100

Contengono la quota sociale di adesione alla Banca Popolare Etica pari a numero 40 quote di capitale sociale.

2) ATTIVO CIRCOLANTE

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	6.442.410	11.217.345

La variazione è dovuta principalmente alla diminuzione del volume complessivo dei crediti verso finanziatori istituzionali, conseguenti alla diminuzione di approvazioni di nuovi progetti.

L'attivo circolante si compone di:

CREDITI

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	5.818.950	9.491.057

I crediti esposti sono indicati al loro valore di presunto realizzo. In caso di perdite o svalutazione degli stessi viene utilizzato il fondo rischi su rendiconti iscritto al passivo. I crediti sono suddivisi in macro-categorie che fanno riferimento allo stato del progetto (progetti in corso ovvero progetti conclusi) e, per i progetti conclusi, allo stato della rendicontazione agli enti finanziatori (rendicontazione completata o parziale).

Crediti per progetti completati e rendicontati totalmente

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	899.725	746.019

Questa categoria contiene i crediti verso Enti cofinanziatori relativi a progetti conclusi, per i quali alla data del 31/12/2009 erano stati presentati tutti i rendiconti di spesa, compreso quello finale, e per i quali dunque si è in attesa dell'erogazione del saldo di contributo.

Questa categoria comprende quasi esclusivamente crediti relativi a progetti Mae (totale n. 20 progetti), in particolare alcuni crediti molto datati, relativi ai progetti cosiddetti "pregressi", per i quali è stato necessario ripresentare tutti i rendiconti secondo le procedure ministeriali ex D.M. 337/2004.

Questa categoria di crediti risulta incrementata nell'esercizio per effetto della migrazione in questa sezione dei crediti relativi a n. 5 progetti Mae, di cui n. 3 conclusi e rendicontati nel 2009 e n. 2 relativi agli ultimi progetti "pregressi", con i quali è stato definitivamente completato il lavoro di ripresentazione al Mae dei vecchi rendiconti. Si precisa altresì che per i progetti per i quali al momento dell'entrata in vigore del D.M. 337/2004 non era ancora stato presentato il rendiconto finale di chiusura, è stato istituito anche l'obbligo della revisione contabile da allegare al rendiconto. Pertanto, nell'effettuare la ripresentazione al Mae dei rendiconti pregressi è stata operata anche una

revisione del presumibile credito residuo a saldo, che è rimasto iscritto in bilancio per l'importo certificato dalla società di revisione.

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2009 sono stati incassati dal Mae in questa categoria di crediti solo Euro 71.217, relativi a due acconti su progetti tuttora non definiti.

Per quanto riguarda i crediti UE iscritti in questa categoria, sono stati incassati entro i primi mesi dell'anno 2010.

Crediti per progetti completati e rendicontati in parte

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	0	401.775

Questa categoria di crediti risulta azzerata, per effetto della migrazione alla categoria precedente, in conseguenza del completamento dell'obbligo di rendicontazione, come sopra commentato.

Crediti per annualità di progetti in corso

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	4.891.426	8.333.681

In questa categoria sono iscritti i crediti relativi a progetti che al 31/12/2009 erano in corso di realizzazione e che rappresentano la gestione corrente.

Si precisa che, in continuità con i criteri di contabilizzazione degli esercizi precedenti, l'importo qui indicato rappresenta l'intero credito verso gli Enti cofinanziatori per la quota di loro competenza relativa alla intera durata del progetto.

La notevole diminuzione rispetto all'esercizio 2008 è effetto della mancata o ridotta approvazione di nuovi progetti nel corso del 2009. In particolare, entrando nel dettaglio delle categorie di finanziatori: per il Mae non vi è stata nessuna nuova approvazione nel corso dell'esercizio e quindi nessun nuovo credito iscritto; per la UE, è stato iscritto solo il nuovo credito di 250.000 derivante da un progetto approvato a fine 2008 ed erogato nel corso del 2009, che all'apertura dell'esercizio era iscritto fra gli impegni dei conti d'ordine. Tuttavia, ai fini della comparabilità con gli esercizi precedenti, va rilevato che sono iscritti fra i conti d'ordine i crediti relativi a 4 progetti UE approvati alla fine del 2009 e non ancora iniziati, per un volume pari a Euro 2.266.271, che, in sintonia con le raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti - Commissione non profit e in continuità con i criteri adottati negli anni precedenti, vengono mantenuti tra gli "impegni" dei "conti d'ordine" fino al momento di erogazione della prima tranche di finanziamento, trattandosi di contratti sinallagmatici che, finchè rimangono ineseguiti da entrambe le parti, non influiscono sulla composizione del patrimonio né sull'entità del risultato di gestione. Tali crediti entreranno nello Stato Patrimoniale nell'anno 2010.

I crediti da Fondazioni ed Enti privati risultano complessivamente in diminuzione - nonostante l'approvazione di alcuni significativi nuovi finanziamenti - principalmente per l'esaurimento in corso della collaborazione con la Fondazione Unidea. I crediti da Altri Enti Pubblici segnano invece una ripresa, grazie all'approvazione di alcuni contributi principalmente su bandi regionali di varie Regioni.

Altri crediti

La voce contiene i crediti di seguito indicati di diversa natura.

- Crediti verso "Clienti" per Euro 2.322 a fronte di iniziative di sensibilizzazione come attività didattiche nelle scuole e per Comuni, ecc.;
- Crediti diversi per Euro 1.417 costituiti da crediti per rimborsi di spese anticipate per conto terzi e da deposito cauzionale relativo ai locali in affitto in Via Palladio 16;
- Anticipi alle Aree per Euro 24.060: sono relativi a spese anticipate in Italia o a invii in loco quali anticipi di liquidità, relativamente a progetti che vengono finanziati direttamente in loco in base ai bandi locali di Emergenza delle Ambasciate d'Italia nei PVS.

4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	623.460	1.726.288

I saldi rappresentano l'effettiva consistenza monetaria in cassa e in banca in Italia, disponibile alla fine dell'esercizio. Si precisa che i fondi disponibili sui conti correnti bancari rappresentano, per la maggior parte, somme erogate dagli Enti finanziatori e vincolati alla realizzazione dei singoli progetti. Per quanto riguarda i conti correnti nonché le casse in moneta estera, gli stessi sono stati convertiti in Euro ai cambi ufficiali pro-tempore vigenti al 31.12.2009 (Inforeuro per la liquidità detenuta all'estero; UIC per quella detenuta in Italia).

5) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	5.439	6.564

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

PASSIVITA'

6) PATRIMONIO NETTO

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	162.579	183.632

Il patrimonio netto assomma a Euro 162.579 e comprende il Patrimonio libero, composto dalle Riserve statutarie e dal Risultato di gestione dell'esercizio, e il Patrimonio vincolato, composto dalla Riserva per Studi di Fattibilità e dalla Riserva Riorganizzazione Istituzionale, entrambe costituite con avanzi di gestione degli esercizi precedenti e destinate alla rispettiva finalità con decisione assembleare.

Il patrimonio netto evidenzia un decremento dovuto all'utilizzo, nel corso del 2009, di parte delle Riserve vincolate Studi Fattibilità e Riorganizzazione istituzionale, in base a delibera del Comitato di Gestione.

Nella tabella che segue viene rappresentata la composizione e movimentazione del patrimonio netto nell'esercizio.

Descrizione	31/12/2008	Costituzione Riserva Riorganizz. Istituzionale	Utilizzo Riserve su delibera Comitato di Gestione	Risultato esercizio 2009	31/12/2009
RISERVE STATUTARIE	38.384		0	0	38.384
RISULTATO D'ESERCIZIO	35.198	-35.198	0	670	670
RISERVA NUOVE FATTIBILITA`	110.050	-60.000	-12.402	0	37.648
RISERVA RIORGANIZZ. ISTITUZIONALE	0	95.198	-9.320	0	85.878
TOTALE PATRIMONIO NETTO	183.632	0	-21.722	670	162.579

7) FONDI PER RISCHI ED ONERI

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	795.247	722.736

Tale voce contiene un accantonamento generico a copertura del rischio di minori incassi, rispetto al nominale, di crediti per rendiconti relativi ad annualità chiuse di progetti cofinanziati. La voce risulta incrementata nel corso dell'esercizio a seguito della destinazione a fondo rischi delle eccedenze

derivanti dalla chiusura contabile dei fondi vincolati relativi agli ultimi due progetti Mae cosiddetti "pregressi", dei quali si è completata nell'esercizio la rappresentazione al Mae dei relativi rendiconti. La revisione delle attività e passività iscritte in bilancio relativamente a tali progetti, tanto fra i crediti quanto fra i fondi vincolati, ha generato un surplus che, in continuità con le procedure adottate negli anni scorsi, è stato prudenzialmente accantonato a Fondo rischi rendiconti, in attesa della definizione della pratica con il Mae.

8) FONDI VINCOLATI PER PROGETTI

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	5.214.802	10.291.264

Comprendono l'importo dei fondi vincolati all'utilizzo per la realizzazione dei progetti in base a contratti o convenzioni con enti finanziatori, ovvero in base a indicazione di destinazione da parte di donatori privati.

Così come per i crediti (vedasi commento alla corrispondente voce "Crediti per progetti in corso"), si precisa che anche per i fondi vincolati l'importo qui indicato rappresenta l'intero importo vincolato verso il progetto, relativo a tutte le annualità previste.

La notevole diminuzione rispetto all'esercizio precedente è conseguenza delle scarse approvazioni di nuovi progetti negli ultimi anni, tenendo tuttavia presente anche in questo caso che quattro nuovi contratti stipulati con l'Unione Europea alla fine del 2009 erano ancora iscritti fra i conti d'ordine, in quanto non era ancora stata erogata la prima tranche del finanziamento.

La tabella che segue illustra la movimentazione delle varie categorie di fondi vincolati nel corso dell'esercizio.

Fondi Vincolati	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
MAE	2.551.253	59.138	-1.386.162	1.224.229
UNIONE EUROPEA	5.962.074	278.749	-3.515.866	2.724.957
ALTRI ENTI PUBBLICI	21.529	320.227	-92.103	249.653
FONDAZIONI/ENTI PRIVATI	1.584.089	317.301	-992.943	908.447
PROGETTI TOTALMENTE AUTOFINANZIATI	172.320	103.487	-168.291	107.516
TOTALE	10.291.264	1.078.903	-6.155.365	5.214.802

10) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	18.043	14.428

La voce contiene il debito verso il personale dipendente relativo al trattamento di fine rapporto maturato, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro. La variazione è dovuta all'accantonamento dell'esercizio.

11) DEBITI

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	520.521	292.280

Di cui:

Debiti verso Banche

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	263.291	0

I debiti verso banche sono costituiti per Euro 137.438 da utilizzo dell'affidamento concesso da Banca Popolare Etica per complessivi Euro 300.000, a tempo indeterminato e garantito da ipoteca di

600.000 euro sull'immobile di proprietà di Via Palladio 16, Verona, dove ha sede e vengono svolte le attività dell'associazione.

Gli altri debiti verso banche, per Euro 125.853, sono costituiti da un'anticipazione su crediti verso Enti cofinanziatori, ricevuta sempre da Banca Popolare Etica.

Debiti verso altri finanziatori

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	65.000	65.000

Trattasi di finanziamenti infruttiferi concessi da alcuni associati di ProgettoMondo Mlal, che hanno deciso di aderire alla campagna di raccolta fondi straordinaria lanciata nell'autunno del 2005, a fronte dei ritardi nei pagamenti da parte del Ministero degli Affari Esteri dei saldi di contributo relativi ai progetti cosiddetti "pregressi".

Debiti verso fornitori

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	39.372	37.969

Sono esposti al valore nominale e riflettono il debito verso i fornitori, per beni e servizi, alla data del 31.12.2009.

Debiti tributari

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	39.592	46.846

Sono costituiti dal debito nei confronti dell'erario per ritenute di lavoro dipendente ed autonomo relative al mese di dicembre ed alle chiusure di fine anno nonché al debito per imposte Irap e Ires di competenza.

Debiti verso Istituti Previdenziali

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	29.922	34.318

La voce contiene il debito nei confronti dell'Inps, dell'Inpgi e dell'Inail alla chiusura dell'esercizio, relativi al mese di dicembre 2009 per quanto riguarda l'Inps ed al conguaglio dell'anno 2009 per quanto riguarda l'Inail.

Debiti diversi

	31.12.2009	31.12.2008
EURO	83.344	108.147

La voce è costituita dalle seguenti poste:

- **Debiti verso il personale:** trattasi del debito verso il personale dipendente alla chiusura dell'esercizio a norma di contratti di lavoro, e relativo alla mensilità di dicembre, alle ferie non godute ed alla quota della 14^a mensilità maturata (Euro 6.626).
- **Debiti verso collaboratori:** comprende i compensi ancora da liquidare alla data del 31.12.2009 (Euro 30.319).
- **Debiti verso volontari e cooperanti:** comprende i compensi ancora da liquidare alla data del 31.12.2009 a favore dei volontari/cooperanti con contratto registrato Mae in servizio alla fine del 2009 (Euro 28.158).
- **Debiti verso enti e partners:** trattasi della quota di competenza di una Ong partner, relativa a un contributo per un progetto consortile di cui ProgettoMondo Mlal è titolare.
- **Debiti vari**

Trattasi principalmente di fatture da ricevere relative a servizi resi nel corso del 2009 e fatturati all'inizio dell'anno successivo.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

31.12.2009 **31.12.2008**

EURO 157 740

I Ratei ed i Risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

CONTI D'ORDINE

Si riferiscono a:

- Fideiussioni bancarie e assicurative accese su richiesta di enti finanziatori pubblici, a garanzia delle quote di contributo erogate anticipatamente. Si allega una tabella di dettaglio delle fideiussioni in essere al 31.12.2009.

BENEFICIARIO - PROGETTO	ISTITUTO EROGATORE	31/12/2009	31/12/2008
Ministero Affari Esteri - Trapezio Andino	Atradius Credit Insurance N.V.	232.767	232.767
Regione Lombardia - Giovani per lo sviluppo Honduras	Vittoria Assicurazioni Spa	75.000	
Ministero Affari Esteri - Prg. Emergenza Guatemala 9090	Banca Popolare Etica Scarl	90.240	
Ministero Affari Esteri - Microprogetto Emergenza Guatemala 9090	Vittoria Assicurazioni Spa	21.658	
Ministero Affari Esteri - Prg. Emergenza Honduras 9098/Hond/05	Vittoria Assicurazioni Spa	83.200	
TOTALE		502.865	232.767

- Ipoteca accesa nel 2005 sull'immobile sito in Via Palladio 16, Verona, sede dell'associazione, per euro 600.000, a favore di Banca Popolare Etica Scarl.
- Impegni relativi a progetti in corso e a progetti futuri. Per la parte relativa a progetti in corso, la quota iscritta fra gli impegni dei conti d'ordine rappresenta la quota di cofinanziamento a carico ONG ancora non coperta. La diminuzione rispetto all'anno 2008 rappresenta il minore impegno per cofinanziamento, per effetto sia della copertura reperita nel corso del 2009, sia della conclusione nel corso dell'esercizio stesso di progetti, per i quali non era stata completata la raccolta fondi per cofinanziamento durante la vita utile del progetto. Per la parte relativa a Progetti non ancora iniziati, l'iscrizione nei conti d'ordine riguarda 4 contratti con la UE firmati alla fine del 2009, ma dei quali alla data del 31/12/2009 non era stata ancora liquidata la prima tranche di contributo. Pertanto i relativi crediti e fondi vincolati si movimenteranno nello Stato Patrimoniale solo a partire dall'esercizio 2010. Fra i conti d'ordine al lato dell'attivo viene altresì evidenziata la ripartizione fra quota UE e quota ONG, che rappresenta l'impegno di cofinanziamento per questi nuovi progetti.

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RENDICONTO GESTIONALE

Ai fini di una più immediata comparabilità, il rendiconto gestionale viene rappresentato secondo lo stesso schema scalare usato nell'esercizio precedente e sostanzialmente con la medesima articolazione delle categorie di proventi ed oneri. Si rinvia al prossimo esercizio la rideterminazione dello schema espositivo, anche in sintonia a quanto proposto dall'atto di indirizzo dell'Agenzia per le Onlus.

PROVENTI

Proventi da attività tipiche

I proventi da attività tipiche si distinguono in base alla natura giuridica dell'ente finanziatore e sono speculari ai fondi vincolati per progetti iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Il criterio di determinazione dei proventi per progetti fa riferimento al concetto di “realizzazione dell'obiettivo progettuale” per cui erano stati vincolati i fondi; pertanto, il momento di determinazione dei proventi non è quello della approvazione di contributi, né quello dell'effettiva erogazione, bensì quello in cui i fondi vincolati destinati ai progetti vengono utilizzati secondo la finalità prevista. Dal punto di vista quantitativo, la realizzazione dell'obiettivo progettuale viene misurata con riferimento ai costi eleggibili sostenuti nel periodo di competenza; pertanto, la quantificazione dei proventi per progetti avviene sulla base dei costi eleggibili di ciascun progetto, secondo i criteri di eleggibilità di ciascun finanziatore.

L'esame delle movimentazioni rispetto al 2008 dei proventi relativi ai principali finanziatori istituzionali mostra un andamento decrescente generalizzato, conseguenza essenzialmente della diminuzione del numero di progetti in corso di realizzazione. E' in controtendenza solo la categoria di proventi per progetti di Fondazioni ed Enti Privati, differenza tuttavia parzialmente imputabile ad un cambiamento del criterio di contabilizzazione dei proventi derivanti da progetti destinati al cofinanziamento della quota Ong. In base al criterio utilizzato fino all'anno 2008, i finanziamenti ottenuti a vario titolo destinati alla copertura della quota di cofinanziamento Ong venivano aggregati ai fondi vincolati relativi al finanziatore principale UE o Mae, e di conseguenza i relativi proventi venivano rilevati nella categoria relativa al finanziatore principale. A partire dall'anno 2009, i finanziamenti destinati al cofinanziamento ONG sono stati mantenuti in fondi separati vincolati al proprio finanziatore, cosicché anche i relativi proventi vengono rilevati mantenendo il criterio dell'origine del finanziatore.

I Proventi da donazioni per progetti non sono comparabili con l'esercizio precedente, in quanto risentono del cambiamento del criterio di contabilizzazione sopra commentato, tale per cui nell'anno precedente questi proventi venivano rilevati all'interno dei proventi per progetti UE e Mae.

I Proventi da raccolte fondi sono relativi ad iniziative di raccolta realizzate nell'esercizio attraverso la distribuzione ai donatori di gadget donati da un'azienda privata (Fix Design). Sono state organizzate durante l'anno alcune iniziative, in particolare nel periodo natalizio o in concomitanza con eventi sportivi di interesse locale, tutte realizzate grazie al lavoro volontario di soci e simpatizzanti.

I Proventi vari comprendono principalmente erogazione di servizi relativi ad attività di formazione, che più correttamente dovrebbero riclassificarsi come proventi da attività accessorie. Inoltre, i proventi vari comprendono la quota del 5 per mille relativo all'anno 2007 (dichiarazioni dei redditi presentate nel 2007), per l'importo di Euro 20.950 erogati nel corso del 2009. Si precisa che nell'anno 2008 non era stato rilevato alcun ricavo relativo a questa tipologia (il 5 per mille relativo al 2006 era stato rilevato nel 2007).

I Proventi da aderenti sono relativi alla quote associative versate nell'anno 2009 da n. 104 soci. Segnano una diminuzione significativa in termini percentuali rispetto all'anno 2008.

Proventi finanziari e patrimoniali

Sono relativi agli interessi attivi maturati nell'esercizio sui conti correnti dell'associazione. Segnano una diminuzione rispetto all'esercizio precedente, conseguenza della più difficile situazione di liquidità nel corso dell'esercizio.

Proventi straordinari

Sono relativi principalmente alla sopravvenienza rilevata per stralcio di un debito a seguito della positiva definizione di un contenzioso con un fornitore.

ONERI

Oneri da attività tipiche

Sono gli oneri relativi all'attività istituzionale di realizzazione di progetti promossi da ProgettoMondo Mlal. Vengono classificati in base al tipo di progetti a cui si riferiscono: progetti di cooperazione allo

sviluppo nei PVS, progetti di educazione allo sviluppo in Italia/Europa, progetto Volontari in servizio civile, che si è ritenuto di evidenziare separatamente data la sua specificità.

Per quanto riguarda i progetti di cooperazione allo sviluppo nei PVS, si è ritenuto opportuno evidenziare separatamente i costi relativi a perdite cambiarie, che rappresentato costi non eleggibili per i finanziatori e pesano sul risultato d'esercizio dell'associazione. Tali perdite si determinano sostanzialmente dalla differenza fra i tassi di conversione Euro/valute locali applicati dalle banche durante la realizzazione dei progetti, rispetto ai tassi di conversione richiesti dai finanziatori in sede di rendicontazione. Tali oneri derivano tipicamente dall'esercizio dell'attività di gestione progettuale, pertanto sono stati riclassificati come oneri derivanti dall'attività tipica e non come oneri finanziari e patrimoniali.

Nel Rendiconto di gestione dell'esercizio 2009 tali oneri non erano stati evidenziati separatamente ed erano ricompresi negli oneri per progetti di cooperazione allo sviluppo. Ai fini della comparabilità, nel redigere il rendiconto dell'esercizio 2009 essi sono stati separati anche nel rendiconto dell'anno 2008. Gli oneri per progetti di cooperazione allo sviluppo mostrano una significativa diminuzione rispetto all'anno precedente, in conseguenza del minor numero di progetti in gestione nell'esercizio a seguito della conclusione di vari progetti fra la fine del 2008 e i primi mesi del 2009.

Oneri per attività di supporto generale

Rappresentano la quota di spese necessarie al mantenimento della struttura organizzativa che garantisca l'operatività dell'associazione. I costi vengono classificati per categorie di spesa:

Materiali di consumo: cancelleria, materiali vari di consumo.

Servizi: costi per utenze, pulizie, manutenzioni varie, spese condominiali, canoni assistenza software e internet/mail, viaggi e trasferte, assicurazioni, servizi vari.

Quote associative: comprendono le quote associative per l'anno 2009 di ProgettoMondo Mlal alla Focsiv (8.263 Euro), all'Associazione Ong Italiane (2.932 Euro), ad AITR – Associazione Italiana del Turismo Responsabile (180 Euro), a MAG – Mutua Autogestione (200 Euro), oltre al contributo annuale alla rivista Volontari per lo sviluppo- VPS (2.500 Euro).

Consulenze: relativo a consulenze specialistiche, fra cui principalmente quella della società di elaborazione paghe e contratti, e a compensi agli amministratori.

Godimento beni di terzi: costi di affitti e noleggi.

Costi per il personale, suddiviso in base alla tipologia contrattuale fra personale dipendente e personale con contratto di collaborazione a progetto o occasionale. Si evidenzia che rispetto all'esercizio 2008 è stata modificata la modalità di contabilizzazione delle collaborazioni occasionali, che prime venivano registrate fra le consulenze, in base a un criterio di natura contrattuale, e da quest'anno sono riclassificate fra il personale, in base a un criterio di oggetto della prestazione. Di conseguenza a questo diverso criterio, nel 2009 rispetto al 2008 risultano diminuite le consulenze e corrispondentemente aumentati i costi di personale a progetto; nella realtà le due voci sono sostanzialmente invariate nei due anni.

Ammortamenti: è il totale delle quote di ammortamento di competenza dei beni materiali e immateriali;

Oneri diversi di gestione: principalmente i costi relativi al funzionamento del Comitato di Gestione.

Il volume complessivo degli oneri per attività di supporto generale è invariato rispetto all'anno precedente

Oneri finanziari e patrimoniali

Si riferiscono a costi per interessi passivi su utilizzo dell'affidamento garantito da ipoteca (Euro 3.925) o su anticipazioni di crediti da rendiconti (Euro 6.093), oltre che alle spese relative alle commissioni bancarie e postali legate all'operatività ordinaria.

Oneri straordinari

La voce riguarda principalmente una sopravvenienza passiva relativa ad una quota associativa alla Focsiv relativa all'anno 2004 non pagata a suo tempo.

Imposte e tasse

Comprendono le imposte Irap (Euro 21.223), Ires (Euro 1.544) e Imposte di registro (Euro 348) relative all'esercizio. Nel bilancio dell'esercizio precedente le imposte non erano evidenziate separatamente, bensì erano ricomprese fra gli oneri diversi di gestione (Ires) e fra costi per il personale (Irap) dedicato ai progetti o all'attività di supporto generale. Nel redigere il bilancio 2009, ai fini di comparabilità sono state evidenziate anche le imposte relative all'anno precedente.

Il risultato positivo di gestione ammonta **Euro 670,00**, quale risultanza della differenza fra il totale dei proventi e il totale degli oneri da bilancio al 31 dicembre 2009.

Sulla base dei dati suesposti, si propone di approvare il bilancio del periodo 01.01.2009 – 31.12.2009 così come predisposto e di accantonare il risultato positivo di gestione al Fondo Nuove Fattibilità.

Verona, li 01 maggio 2010