

ASSOCIAZIONE LIBERAZIONE E SPERANZA – ONLUS

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015

Premessa

Ai sensi degli artt. 1 e 2 dello Statuto “Liberazione e speranza – Onlus” è un’associazione giuridicamente non riconosciuta, senza scopo di lucro.

L’attuale normativa civilistica non prevede particolari obblighi contabili in capo alle Associazioni.

Esiste in generale l’obbligo in capo agli amministratori di rendere conto del loro operato.

Lo Statuto Associativo richiede la predisposizione del bilancio consuntivo da parte del Consiglio Direttivo e l’approvazione da parte dell’Assemblea dei soci.

Le norme tributarie in materia di obblighi contabili prevedono, così come dispongono l’art 148 del D.P.R. 917/86 (Testo Unico delle Imposte sui redditi), l’art. 20 DPR 29.09.1973 n. 600, la redazione del rendiconto economico e finanziario per gli enti non commerciali.

Abbiamo ritenuto di avvalerci dello schema di rendicontazione suggerito dalle “Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli Enti non Profit” dell’Agenzia per le Onlus”.

Lo Stato Patrimoniale ed il Rendiconto Gestionale corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e sono stati redatti secondo il suddetto sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle organizzazioni non profit.

L’associazione, pur non essendo soggetta a normative in ordine alla tenuta della contabilità, ai fini della massima trasparenza per gli associati, donatori, e qualsivoglia parti terze, il bilancio e gli altri documenti collegati sono, in termini generali, redatti nell’osservanza dei principi contabili in linea con le normative vigenti e pertanto in base ai principi generali della competenza e di prudenza nella prospettiva della continuazione dell’attività.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 rappresenta il sedicesimo esercizio di vita dell’Associazione ed il secondo in operatività con il supporto dell’Istituto Italiano della Donazione; l’organico operativo agli inizi del corrente anno risultava formato da:

- n. 4 dipendenti con contratto a tempo indeterminato
- n. 1 dipendente con contratto a termine in sostituzione di una figura in aspettativa politica
- n. 1 collaboratrice con contratto a progetto
- n. 1 collaboratore professionale esterno per la supervisione
- n. 1 addetta alle pulizie con contratto a tempo indeterminato part-time

Figure non operative all’inizio del corrente anno:

- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato full-time (in maternità)
- n. 1 dipendente con contratto a tempo indeterminato part-time (in aspettativa politica)

Nel corso dell'anno, l'associazione ha ampliato l'organico con n. 2 contratti a progetto che si sono conclusi uno nel mese di luglio e l'altro nel mese di agosto, entrambi legati a sostituzioni temporanee per alcune mansioni svolte da figure professionali in maternità.

Bilancio

Il bilancio d'esercizio è composto dallo Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Nota Integrativa. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data d'incasso o del pagamento e dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Associazione.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale delle spese degli oneri in base alle voci delle singole attività del piano dei conti, per evitare perdite date da proventi non riconosciuti in quanto non rendicontabili a livello progettuale.

In particolare i criteri adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

ATTIVO

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni sono state iscritte al costo oppure per le liberalità non monetarie destinate ad utilizzo pluriennale la rilevazione è stata effettuata al loro valore normale, intendendosi come il valore al quale i beni o posso essere scambiati da parti consapevoli e disponibili nell'ambito di uno scambio paritario.

Il costo di tali beni è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono stati applicati i coefficienti di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali impiegati nell'esercizio di attività commerciali, arti e professioni, pubblicato nella Gazz. Uff. 2 febbraio 1989, n. 27, S.O.

I seguenti dati sintetizzano le registrazioni relative a beni, attrezzature ed impianti acquistati o donati in passato sino a fine esercizio:

- Altri beni – sono rappresentati da alcuni beni completamente ammortizzati donati all'associazione e da altri beni riferiti all'acquisto dell'autovettura aziendale e varie attrezzature quali Personal computer, telefonia, ecc..
- Impianto di videosorveglianza
- Macchine elettriche
- Mobili arredi
- Telefonia

Il valore totale delle immobilizzazioni materiali dedotto fondo di ammortamento, euro 8.621,24

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalla quota residua, di euro 5.762,80, depositata nel Fondo di investimento presso la Banca Credem. Tale Fondo viene gestito e movimentato all'occorrenza da un socio dell'associazione.

Saldo Fondo ad inizio esercizio, euro 5.762,80. Nel mese di febbraio la somma è stata svincolata ed è stato chiuso il Fondo di Investimento.

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

Crediti v/altri

Sono rappresentati da :

- Un credito di 660,00 riferito a quote associative anni precedenti ancora da versare;
- Un credito di 6.020,00 verso la Prefettura di Novara quale contributo relativo alla convenzione stipulata per l'accoglienza di una richiedente asilo politico;
- Un credito di 23.000,00 verso la Fondazione della Comunità del Novarese per il progetto "365 volte no";
- Un credito di 5.901,00 verso il Centro di Servizio per il Volontariato di Novara, contributo per il progetto "Appunti Affettivi";
- Un credito di 4.932,60 verso la Fondazione della Comunità del Novarese per i progetti del Fondo per la Libertà e la Dignità di ogni donna;
- Un credito di 3.250,00 verso la Provincia del Verbano Cusio Ossola per i progetti "Piemonte in rete contro la tratta 4.13 e 5.13 e 5.13 proroga";
- Un credito di 149.592,68 verso La Regione Piemonte per la realizzazione dei progetti "Piemonte in rete contro la tratta 5.13 e 5.18 – 3° e 4° proroga";
- Un credito di 1.407,12 verso utenti/altri.

Crediti Tributarî

Sono rappresentati da :

- Acconti Irap e imposta sostitutiva TFR, rispettivamente pari ad euro 2.721,50.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide in Euro rappresentano le risorse dei conti correnti aperti presso Banca Prossima, Banca Credem, Bancoposta, Banca Popolare di Novara, Banca UBIX e c/c PayPal complessivamente euro 51.130,53, nonché denaro in cassa per euro 646,98.

Ratei e risconti

I ratei attivi rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono

di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei costi rinviata ad uno o più esercizi successivi.

I ratei e risconti imputati in bilancio sono pari ad euro 1.759,81 e sono costituiti: dalla competenza per l'anno 2016, pari ad euro 672,99, relativa all'incarico con la società GMC Service ed euro 268,15 riferiti all'incarico con la società Biomedica, le quali si occupano della sicurezza del personale sui luoghi di lavoro; euro 639,28 è la quota di competenza anno 2016 dell'assicurazione Carige per l'autovettura aziendale mentre altri euro 179,39, si riferiscono a piccole quote di competenza anno 2016.

I risconti passivi, pari ad euro 10.000,00, sono riferiti al contributo erogato dalla Fondazione della Banca Popolare di Novara per l'anno 2016.

PASSIVO

Il Patrimonio Libero è costituito dall'avanzo dell'esercizio precedente e riserve esercizi precedenti per complessivi euro 138.784,06

Le Disponibilità Liquide, pari a 11.500,00, sono relative al debito per il "conto anticipo" aperto con Banca Prossima sul progetto "365 volte no".

TFR

Rappresenta il debito verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Saldo TFR accantonato in Associazione alla data del 31 dicembre 2015 corrisponde ad euro 1.641,87

Fondi rischi ed oneri

Rappresenta l'accantonamento per le seguenti spese che verranno sostenute nel corso dell'anno 2016:

- Euro 3.000,00 per il progetto A(P)Prendo
- Euro 14.500,00 per l'acquisto della seconda autovettura aziendale, donata dalla Fondazione Svizzera "Pende Foundation"
- Euro 1.015,00 si riferisce all'accantonamento sul Fondo Emergenza delle quote associative ricevute nel corso dell'anno.

DEBITI

Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo

Rappresenta il valore dei debiti nei confronti dei fornitori, ancora da regolare per euro 21.421,06.

Debiti Tributari

La posta si riferisce a trattenute effettuate sullo stipendio dei dipendenti e collaboratori, per imposta Irpef e relative addizionali regionali, da versare per euro 3.229,09, e ritenute d'acconto per euro 230,00.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Sono relativi a oneri contributivi verso Inps e Inail per un importo di euro 6.153,00

Debiti verso dipendenti e collaboratori

Si riferiscono a debiti per oneri retributivi dipendenti relativi al mese di dicembre, da corrispondersi nel 2016, di euro 9.639,00. I debiti verso i collaboratori sono pari ad euro 1.795,64, mentre i debiti verso i fondi pensione sottoscritti dal personale per il versamento del TFR sono pari ad euro 1.281,18.

nonché quota TFR da versare al fondo pensione di “Alleata Previdenza – Alleanza Assicurazioni”, all’imposta sostitutiva TFR e arrotondamenti passivi per un totale di euro 10.581,01.

Altri debiti

La quota di euro 1.300,00 sono debiti verso beneficiari dei progetti, inseriti in aziende tramite tirocini formativi, relativi al mese di dicembre e da corrispondersi nel 2016 nonché debiti verso le due carte di credito utilizzate dall’associazione per pagamenti vari per un importo di euro 140,82.

Debiti verso altri finanziatori

La posta si riferisce ad un unico debito nei confronti della Curia Diocesana di Novara che all’inizio dell’esercizio ammontava ad euro 40.000,00. Residuo a fine anno euro 35.000,00.

OSSERVAZIONI SUL RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI

Proventi e ricavi da attività tipiche

Nel corso dell’esercizio i proventi e i ricavi da attività tipiche hanno raggiunto l’importo complessivo di euro 382.198,66. Come segnalato nello scorso bilancio, con l’esercizio 2014 si è passati da una contabilità per cassa ad una contabilità per competenza per cui nel rendiconto gestionale del 2014 risultano alcune voci di competenza dell’anno 2013; mettendo a confronto i due rendiconti e scorporando le quote di competenza relative all’anno 2013, si evince che i *proventi e ricavi da attività tipiche* sono in aumento rispetto al precedente anno.

Si ritiene opportuno comunque osservare che la voce sui *contributi da contratti con enti pubblici* è in aumento rispetto all’anno 2014 grazie alla convenzione stipulata con la Prefettura di Novara per l’accoglienza di donne richiedenti asilo politico. Si segnala inoltre che è in calo la voce riferita ai *contributi su progetti* ma in aumento i contributi erogati dalle *Fondazioni e dalle Banche* legati alle attività progettuali; sono stati rinnovati i contributi della Fondazione della Banca Popolare di Novara (per lo stesso importo di euro 10.000,00); Banca Intesa San Paolo – anno 2015/2016 per un importo di euro 4.000,00 (come nell’anno 2013) anziché di 2.500,00 del 2014; la Fondazione Svizzera ha erogato un contributo di euro 15.000,00 per l’acquisto di un’autovettura nuova mentre euro 12.815,05 sono stati erogati dalla Fondazione Comunità del Novarese a copertura delle spese sostenute con la progettualità legata al Fondo per la Libertà e la Dignità di ogni donna.

E’ stato nuovamente rinnovato il contributo da parte della Fondazione Religiosa di Milano di euro 140.000,00.

Ulteriori euro 1.067,63 fanno parte del contributo erogato nel 2014 da Banca Intesa, la cui quota era stata suddivisa per competenze 2014 e 2015.

Proventi da raccolta fondi

L’importo accreditato per il 5XMILLE (anno 2012) è aumentato rispetto all’anno precedente. Si sottolinea l’aumento sostanziale delle donazioni, pari ad euro 17.742,00, di cui 13.000,00 sono stati ricevuti grazie alla raccolta fondi legata al progetto “365 volte no” col tramite della Fondazione Comunità del Novarese.

Il Comune di Novara ha erogato 350,00 euro a sostegno dell'attività istituzionale mentre 213,00 euro sono stati raccolti ai vari mercatini.

Proventi finanziari e patrimoniali

Si segnala che l'associazione, per mancanza di liquidità, ha cessato gli investimenti sui titoli finanziari: il ricavo di euro 35,17 si riferisce ad interessi maturati sui titoli segnalati.

Altri proventi

Sono rappresentati da sopravvenienze per un importo complessivo di euro 2.719,81 di cui 2.071,24 si riferiscono ad una compensazione per la fattura emessa dallo st. Avv. Montanaro, causa doppia rilevazione contabile (prima rilevazione contabile nel 2014) ed euro 470,80 per una compensazione relativa a registrazioni, sempre del 2014, dei debiti tributari.

I restanti 177,77 sono la somma di piccoli importi legati ad arrotondamenti e rimborsi extra non significativi.

ONERI

Oneri da attività tipiche

Gli oneri da attività tipiche sono costi relativi alle spese sostenute per l'attuazione dei progetti a favore delle nostre beneficiarie. Si precisa che l'importo complessivo degli *oneri da attività tipiche* sono in diminuzione rispetto all'anno 2014 ma i punti 1.2 – 1.3 – 1.7 e 1.8 legati ai beni e servizi erogati specificatamente a favore delle donne in carico all'associazione sulle varie progettualità., sono in aumento rispetto all'anno precedente.

Il costo del personale pari ad euro 108.546,01 si riferisce all'impegno degli operatori sulle attività tipiche e progettuali svolte nel corso dell'anno.

Oneri promozionali e di raccolte fondi

Sono rappresentati dai costi sostenuti per la partecipazione ad incontri/serate di sensibilizzazione e promozione a favore dell'associazione. Il costo del personale impegnato nelle suddette attività ammonta ad euro 5.739,86.

Oneri finanziari e patrimoniali

Sono oneri relativi alla tenuta dei conti presso gli istituti bancari legati all'associazione, alle spese e competenze bancarie oltre agli interessi passivi dati dal conto anticipo con Banca Prossima. Il costo complessivo ammonta ad euro 1.918,09, in diminuzione rispetto al 2014, considerando che nel corso dell'anno è stato chiuso il conto con l'istituto Bancario UBX oltre alla chiusura dei titoli di investimento aperti in precedenza con l'istituto bancario Credem.

Oneri di supporto generale

Sono costituiti da oneri non legati direttamente all'attività progettuale e quindi non rendicontabili ma necessari per lo svolgimento delle attività generale; tali oneri sono costituiti da: acquisto cancelleria, materiali di consumo, spese di trasporto del personale dipendente nonché utenze per la telefonia, spese per la tenuta e il controllo della contabilità, dell'elaborazione delle paghe e dei contributi, consulenti esterni dell'amministrazione per un totale di euro 20.890,54. Si segnala che tali costi sono in diminuzione rispetto all'anno 2014, esercizio durante il quale l'associazione ha provveduto alla messa a norma dell'attività (sicurezza, privacy, sanità, ecc..)

La voce del personale per gli oneri di supporto generale ammonta ad euro 61.405,40 di cui 9.195,48 euro si riferiscono all'erogazione dei TFR.

Altri oneri

Il costo complessivo ammonta ad euro 8.094,87 suddiviso tra le seguenti voci degli oneri:

- Euro 1.395,00 si riferisce all'importo delle quote associative accantonato per il "fondo emergenza" come da regolamento interno;
- Euro 1.427,00 quota associativa annuale IID;
- Euro 2.201,44 sono spese effettuate verso la ditta "GMC Service" e "Biomedica" in merito alla legge sulla sicurezza dei lavoratori;
- Euro 3.020,09 spese non riconducibili alle voci sopra riportate ma inerenti l'attività dell'associazione

Oneri Straordinari

Gli oneri straordinari ammontano ad euro 15.400,00 di cui 14.500,00 si riferisce all'accantonamento sul "Fondo per rischi ed oneri" nello stato patrimoniale dell'importo donato dalla Fondazione Pende – Svizzera - finalizzato all'acquisto di un'autovettura nuova in consegna nei primi mesi del 2016. I restanti 1.278,82 euro si riferiscono a sopravvenienze passive di storni quote associative per dimissioni retroattive, arrotondamenti vari, costi fatturati nel 2015 con importi di competenza del 2014.

Disavanzo di gestione

L'esercizio 2015 si conclude con un disavanzo di gestione, pari ad euro 987,26.

Nota sul primo periodo dell'esercizio 2016

Non vi sono particolari eventi da segnalare nella prima parte del nuovo esercizio, di natura tale da comportare modifiche sostanziali ai conti gestionali.

Conclusioni

Dai documenti rilasciati dallo studio contabile (m.a.elaborazioni sas) che si occupa dell'elaborazione paghe e contributi, si evince che il costo consuntivo del personale dipendente e collaboratore è diminuito di euro 972,83 rispetto all'anno 2014, inoltre, è cambiata la modalità di rimborso spese/km, pertanto nel bilancio corrente si aggiunge un costo al personale che precedentemente non veniva inserito in busta paga. Dal bilancio risulta inoltre una voce sul personale di euro 9.195,48 relativa all'erogazione del TFR e fondi pensione in quanto dal mese di luglio 2015, l'80% del personale dipendente ha sottoscritto un fondo pensionistico sul quale l'associazione versa mensilmente l'importo dovuto.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il tesoriere