AIDOS

LINEE D'INTERVENTO, GESTIONE E BILANCIO DELL'AIDOS – ASSOCIAZIONE ITALIANA DONNE PER LO SVILUPPO

ANNO 2016

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

L'AIDOS è stata costituita a Roma il 18 dicembre 1981 ed è un' organizzazione della Società Civile e senza scopo di lucro (OSC) iscritta all'Elenco delle OSC con Decreto AICS n. 2016/337/000114/6; è registrata presso l'anagrafe ONLUS dell'Agenzia delle Entrate per la DR Lazio con effetto dal 24/02/2015 ai sensi del'art.32, comma 7, Legge 125/2014 settore di attività ONG; ha status consultivo presso ECOSOC ed è *implementing partner* di UNFPA.

L'AIDOS opera nel campo della cooperazione internazionale per promuovere e difendere i diritti, la dignità e la libertà di scelta di tutte le donne. AIDOS lavora in partenariato con organizzazioni e istituzioni internazionali e locali, per fornire strumenti alle donne e alle loro organizzazioni, soprattutto nei settori in cui l'esperienza del movimento femminile in Italia ha dato i frutti più significativi.

Nel 2016, AIDOS ha ricevuto contributi per la realizzazione di 15 progetti di cui 7 nei Paesi in via di sviluppo e 8 in Italia e Europa. Tutti i progetti sono rivolti al raggiungimento degli Obiettivi di sviluppo sostenibile stabiliti nel 2015 e, in particolare: Obiettivo 1, Obiettivo 3, Obiettivo 4, Obiettivo 5, Obiettivo 8, Obiettivo 10. I **quattro settori di intervento di Aidos – salute e diritti sessuali e riproduttivi, *empowerment* economico, diritto allo studio, capacity building** - sono collegati a questi Obiettivi, per la cui realizzazione si attuano progetti dimostrativi, replicabili in contesti diversi, tesi a soddisfare i bisogni delle donne e migliorare la loro situazione. La strategia perseguita mira anche a influenzare le politiche governative per migliorare così le condizioni di vita di tutta la popolazione.

I **contributi** ricevuti sono stati € **1.245.921** e così ripartiti:
Commissione Europea: € 643.738 (Burkina Violenza, Giordania Rifugiati, Rete europea End FGM)
Nazioni Unite: € 161.935 (UNFPA Advocacy, UNFPA BB e UNFPA FGM);

Privati: € 440.248 così ripartiti:

- € 146.074 New Venture Fund
- € 70.000 Otto per Mille Chiesa Valdese (Centro di salute di Kirtipur, Nepal)
- € 37.821 Attività istituzionale AIDOS
- € 37.337 Fondation Assistance International
- € 32.032 Otto per Mille Chiesa Valdese (Rete europea EndFGM);
- € 29.584 India Diritto allo studio
- € 23.479 5perMille 2012-2013
- € 20.000 Trust Donna
- € 17.500 Burkina Violenza (Tavola Valdese)
- € 10.000 COOP Adriatica
- € 16.421 Diversi

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it

AIDOS

Altri ricavi e proventi: € 6.982, costituiti da contributi sociali per € 1.930 ed entrate diverse per € 5.052.

Fondi per progetti da completare
Sono stati accantonati alla data del 31/12/2016, fondi per progetti da completare di competenza nell'esercizio nel 2017 così suddivisi:

• Attività AIDOS	21.979
• India Diritto allo Studio	5.781
• EC NHF Rifugiati	45.472
• NVF GFA	161.343
• EU Daphne Change +	600
• UNFPA Building Bridge	1.502
• 5x mille 2014	21.728
Per un totale complessivo di Euro	***258.405***

In merito al 2017: il processo di riflessione sul mandato e sulle strategie future dell'Associazione si è concluso con l'approvazione delle **modifiche dello Statuto** da parte dell'Assemblea dei soci tenutasi il 30 gennaio scorso. Lo Statuto così modificato consentirà ad AIDOS di richiedere la **personalità giuridica**. Tale scelta risponde alla necessità di dare maggiore solidità all'Associazione che con la personalità giuridica diventa soggetto di diritto; tale personalità costituirà una maggiore garanzia per i nostri donatori. Anche per il 2017 si proseguirà con l'elaborazione di proposte progettuali in linea con la nuova strategia sviluppata da AIDOS. Verranno considerati, infatti, diversi **settori di intervento** (Green economy, migrazioni), nuovi **paesi** come Tunisia, Iraq, Myanmar, RDC, Haiti; si prenderà in considerazione la possibilità di tornare in paesi dove AIDOS è stata presente in passato come ad esempio Etiopia, Libano, Egitto; verrà anche esplorata la possibilità di avere **nuovi donatori** nazionali e internazionali.
Verrà potenziata la presenza e la visibilità di AIDOS in Italia/Europa oltre che con attività specifiche anche con la collaborazione di esperte in raccolta fondi.

Fondi per progetti futuri
Sono stati accantonati alla data del 31/12/2016, fondi per progetti futuri di competenza nell'esercizio nel 2017 così suddivisi

• Fondi per progetti futuri 2016	9.000
• Fondi per progetti futuri esercizio precedente	23.000
Per un totale complessivo di Euro	*32.000*

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016 dell'AIDOS è stato redatto in conformità a:
- la normativa del Codice Civile;
- le linee guida contenute nell'Atto di indirizzo approvato dal Consiglio dell'Agenzia per le Onlus (poi Agenzia per il Terzo Settore) in data 11 febbraio 2009 e denominato **"Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio per gli enti non profit"**;
- i principi contabile per gli Enti non profit definiti dal Tavolo tecnico costituito dall'Agenzia per il Terzo Settore, il CNDCEC (Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili) e l'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) nel maggio 2010.
Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Proventi e Oneri e dalla presente Nota Integrativa.

Osservazioni generali

La prima osservazione da fare analizzando il bilancio dell'anno 2016 riguarda l'ammontare complessivo dei costi comprensivi degli oneri finanziari del Rendiconto economico, che, passa da **€1.341.077** nel 2015 a € **1.249.862** nel 2016 con una riduzione di costi di € **91.215**, mentre i proventi passano da € **1.339.817** del 2015 a € **1.252.903** del 2016 con una riduzione di € **86.914**.

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it

AIDOS

Citiamo qui di seguito alcuni fattori da tenere presente per valutare tale aspetto:

• Nel corso del 2016 sono diminuiti i contributi della Commissione Europea (da € **759.886** nel 2015 a € **643.738** nel 2016): la riduzione è stata determinata da un rallentamento del livello di spesa su alcuni progetti (in particolare il progetto in Burkina Faso) e dalla conclusione del progetto End FGM;
• Nel corso del 2016 sono diminuiti i contributi da parte delle Nazioni Unite € **229.926** nel 2015 a € **161.935** nel 2016), dovuto primariamente alla conclusione del precedente ciclo progettuale del programma FGM (Ott/2014 – Apr/2016), riavviato solamente ad Ottobre 2016, con sei mesi di ritardo, dovuti allo slittamento dell'approvazione da parte di UNFPA.

Una seconda osservazione è che nel presente bilancio l'AIDOS in un'ottica di gestione prudenziale delle risorse ha accantonato in un apposito fondo nuovi € 9.000 (oltre ai € 23.000 del 2015) per la **copertura economica di progetti futuri**.

Una terza osservazione riguarda il risultato di gestione al 31/12/2016 che chiude con un piccolo avanzo di gestione pari a € **3.419**. Nonostante l'attivo sia di piccola entità questo risultato è dovuto anche per quest'anno all'impegno delle dipendenti e delle collaboratrici che hanno mantenuto la riduzione del loro compenso garantendo lo stesso livello di impegno; alla politica di gestione oculata che ha tenuto bassi i costi dell'ufficio; alla capacità di fidelizzare donatori privati pur in mancanza di fondi da investire per la visibilità ottimizzando l'utilizzo dei mezzi di comunicazione di massa gratuiti.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali, pertanto, si rimanda. Con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri, si precisa quanto segue:

Immobilizzazioni materiali
Le immobilizzazioni materiali (diversi da immobili), sono valutate al costo storico, e comprende anche i costi di indiretta imputazione per la parte ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione.
L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato operato in conformità al presente piano prestabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, di seguito vengono elencate le aliquote applicate:
- Macchine elettroniche: 20% e al 100% per quanto di competenza dei vari progetti.

Crediti
I crediti sono valutati al valore di presunto realizzo.

Disponibilità liquide
Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale.

Ratei e Risconti
I ratei e i Risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza.

Fondi per progetti
Trovano esposizione i fondi per progetti sia da completare che futuri di competenza del 2017.

Fondo trattamento di fine rapporto:
Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Associazione nei confronti del dipendente.

Debiti:
I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it

AIDOS

Proventi e Oneri
Sono iscritti in base al principio di competenza.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

Si passa ad esaminare alcune voci che compongono lo Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni materiali

Valore iscritto al 31/12/2016	17.804
Valore iscritto al 31/12/2015	17.509
Variazione dell'esercizio	295

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi ammortamenti sono riportati in calce alla presente tabella.

Descrizione	Valore Iniziale	Incremento e Decremento	Amm. nell'esercizio	Valore finale
Altri beni	17.509	295	0	17.804
Fdo amm.to	(16.187)		(684)	(16.871)
Totale	**1.322**	**295**	**(684)**	**933**

Le quote di ammortamento imputate nell'esercizio per € 684, sono state calcolate su tutti i cespiti ammortizzabili esistenti e funzionanti alla data di chiusura dell'esercizio, e sono state applicate le aliquote ritenute rappresentative della vita economica-tecnica.

Attivo circolante - Crediti
I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € **13.388**
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

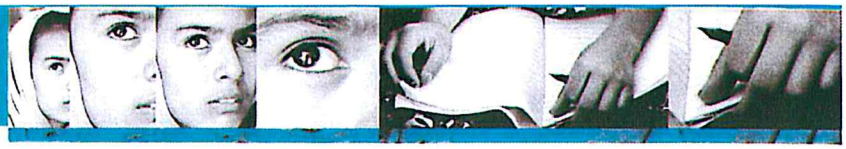
Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	7.251			7.251
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	137			137
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	6.000			6.000
Totali	**13.388**	**0**	**0**	**13.388**

I crediti tributari si riferiscono:
- Crediti verso Imposta IRAP per € 7.250 per imposte anticipate ;
- Crediti verso Ritenute subite per € 1.

I crediti verso Altri si riferiscono a crediti nei confronti dell'INAIL per € 27 e nei confronti dell'Avv. Di Pietro per € 110 per pagamento in eccesso sulla sua fattura;
I crediti verso altri, esigibili oltre l'esercizio successivo, si riferiscono al deposito cauzione relativo al contratto di locazione.

Disponibilità liquide:
Le disponibilità liquide sono pari a € 235.526, la composizione delle singole voci è la seguente:

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it



AIDOS

Disponibilità liquide

Unicredit:

• 10.422.928	187.162
• 10.422.947	1.485
• 401.390.750	3.573
Totale Unicredit	*192.220*

Carta Prepagata	*580*
Paypal	**596**
Posta	*38.144*
Denaro e valori in cassa	*3.986*

Risconti Attivi

I risconti attivi sono pari a € 93.238, trovano allocazione i costi relativi a progetti di competenza del 2017.

Fondi per progetti di completare e Fondi per progetti futuri

Trovano allocazione gli accantonamenti per progetti da completare e futuri di competenza nell'esercizio nel 2017 così suddivisi:

- Fondi per progetti da completare per € 258.405;
- Fondi per progetti futuri per € 32.000;

già dettagliati nell'introduzione della presente Nota Integrativa.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto per complessivi € 14.659 e s riferiscono alle esposizioni maturate nei confronti dei dipendenti alla chiusura dell'esercizio.

Debiti diversi

I debiti esposti in bilancio sono pari € 32.411 e sono così composti:

• verso Fornitori	7.619
• Tributari	4.498
• verso Enti Previdenziali	3.082
• verso Altri entro l'esercizio successivo	17.212
Totale Debiti	*32.411*

I debiti esposti in bilancio sono tutti esigibili entro 12 mesi.

Ratei e Risconti passivi

I ratei sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.191 e trovano allocazione i costi di competenza dell'esercizio.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Si passa ad esaminare le informazioni sul conto economico

I proventi totali registrati nel corso dell'anno sono pari a € 1.252.903 composti da proventi per progetti, altri ricavi ed altri proventi.

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it

AIDOS

Proventi per Progetti

Nel presente prospetto vengono evidenziati i proventi di competenza dell'esercizio e nel dettaglio:

• proventi da Commissione Europea	643.738
• proventi da privati	440.248
• proventi da Nazioni Unite	161.935
Totale proventi per progetti	***1.245.921***

Altri ricavi

• contributi sociali	1.930
• entrate diverse	5.052
Totale altri ricavi	***6.982***

Altri proventi

• abbuoni e sconti attivi	72
• Sopravvenienza attiva	53
Totale altri proventi	***125***

Oneri

Nel seguente prospetto vengono evidenziati tutti i costi di competenza sostenuti nel corso dell'esercizio e nel dettaglio:

Oneri per progetti: ammontano complessivamente a **€ 986.487**; sono comprensivi degli stanziamenti passivi a fronte di contributi incassati e non ancora utilizzati e sono come di seguito dettagliati:

• Assicurazioni	4.272
• Attrezzatura per progetti	87
• Software	2.906
• Consulenti per progetti	73.279
• Consulenza legale e notarile	1.767
• Servizi vari da terzi	900
• Consulenza fiscale e del lavoro	22.574
• Documentazione	648
• Siti internet	4.389
• Contributi ONG partner	607.238
• Personale a progetto	69.013
• Oneri di legge per personale a progetto	12.254
• Personale Aidos estero	23.125
• Personale Aidos lavoro accessorio	5.052
• Spese stage	1.693
• Costi per conferenze e convegni	1.759
• Quote associative Vs altri	4.079
• Attività di sensibilizzazione	7.397
• Spedizioni	2.672

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it

AIDOS

• Utenze	3.740
• Stampa e produzione materiali informativi	23.051
• Produzione video	5.175
• Viaggi e trasferte per progetti	83.493
• Formazione	4.393
• Manutenzione beni	130
• Spese bancarie	2.149
• Spese generali	19.252
Totale Oneri per progetti	***986.487***

Oneri per il godimento di beni terzi: ammontano complessivamente € **37.798** e si riferiscono a:

- affitto e locazioni ufficio € 37.798

Oneri per il personale dipendente: ammontano complessivamente a € **204.167**, nel dettaglio:

stipendi	186.163
oneri sociali	4.467
accantonamento TFR	13.537
Totale oneri per il personale	***204.167***

In merito agli oneri sociali vi sottolineo che la ns associazione usufruisce della detassazione degli oneri sociali a carico dell'azienda.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: ammontano complessivamente a € **684**.

Oneri diversi di gestione: ammontano complessivamente a € **13.063** e sono così composti:

• tassa sui rifiuti	472
• imposta Tasi/deducibili	97
• accantonamento progetti futuri	9.000
• differenza su cambio negativa	252
• sopravvenienze passive	2.813
• Imposta sostitutiva su TFR	3
• multe e ammende	366
• sconti e abbuoni passivi	60
Totale oneri diversi di gestione	***13.063***

Oneri finanziari : gli oneri finanziari per € **31** si riferiscono a interessi passivi.

Proventi Finanziari: ammontano a € **253** e nel dettaglio:

- differenza positiva di cambio € 230;
- interessi attivi sui depositi bancari e postali € 23.

Oneri straordinari: ammontano a € 1 e si riferiscono all'arrotondamento all'unità di euro.

Imposte e tasse d'esercizio

Le imposte e tasse ammontano complessivamente a € **7.633** e si riferiscono all'imposta IRAP calcolata sull'ammontare delle retribuzioni lorde, sulle retribuzioni assimilate (contratti a progetto) e sulle collaborazioni occasionali.

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214
tel: +39 06 687 3196
fax: +39 06 687 2549
aidos@aidos.it
www.aidos.it
www.dirittiumani.donne.aidos.it

AIDOS

Informazioni sul numero di dipendenti e collaboratori a progetto alla data di chiusura dell'esercizio sociale:

- 8 dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2016
- 3 collaboratrici a progetto in Italia al 31/12/2016
- 2 collaboratrici con inquadramento di lavoro accessorio al 31/12/2016

Inoltre nel bilancio in esame non risultano iscritte rettifiche di valore o accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Revisione del Bilancio
La revisione del bilancio è affidata allo Studio Gemma Ponti.

Le considerazioni e i valori contenuti nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili e riflettono con correttezza i fatti amministrativi così come si sono verificati.

A.I.D.O.S.
Associazione Italiana Donne per lo Sviluppo
Via dei Giubbonari, 30 - 00186 Roma
C.F. 960 477 705 89

La Presidente
(Maria Grazia Panunzi)

Agevolazioni fiscali a favore di persone fisiche o giuridiche
Le persone fisiche possono detrarre dall'imposta lorda il 19% dell'importo donato a favore delle Onlus fino a un massimo di 2.065,83 euro (art. 13 bis, comma1 lettera i-bis del D.P.R. 917/86).
Le Imprese possono dedurre le donazioni a favore delle Onlus per un importo non superiore a 2.065,83 euro o al 2% del reddito d'impresa dichiarato (art. 65, comma 2 lettera a del D.P.R. 917/86). L'art. 14 del D.L. 35/2005, in alternativa, consente alle persone fisiche e alle imprese di dedurre le donazioni a favore delle Onlus fino al 10% del reddito complessivo e comunque fino al limite di 70.000 euro.

Sia le persone fisiche e sia le imprese possono dedurre dal proprio reddito le donazioni a favore delle ONG per un importo non superiore al 2% del reddito complessivo dichiarato (art. 10, comma 1 lettera g del D.P.R. 917/86 e art. 65, comma 2 lettera a del D.P.R. 917/86).

Roma, 30 aprile 2017

Via dei Giubbonari, 30
00186 Roma
tel: +39 06 687 3214 aidos@aidos.it
tel: +39 06 687 3196 www.aidos.it
fax: +39 06 687 2549 www.dirittiumani.donne.aidos.it