

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019

Introduzione

L'ASSOCIAZIONE ITALIANA DONNE PER LO SVILUPPO ONLUS 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 dell'art.32, comma 7, Legge 125/2014 settore di attività ONG; ha status consultivo presso ECOSOC ed è *implementing partner* di UNFPA e UNHCR.

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 2019, in linea con la strategia delineata dall'Associazione che intendeva ampliare settori e paesi di intervento e i partenariati, AIDOS ha formulato proposte progettuali nell'ambito delle migrazioni, dell'emergenza, dell'educazione formale e della ricerca, entrando in contatto per altri **donatori** privati internazionali (MSD) e **partner** (Keoogo - Burkina Faso, ACTIONS - Mauritania, Action Solidarité Développement / ASD - Repubblica di Guinea, Jeunesse et Développement / JED – Sénégal) nelle seguenti **aree geografiche** Mauritania, Repubblica di Guinea. L'attività svolta nel corso del 2019 intendeva potenziare la presenza e la visibilità di AIDOS in Italia e in Europa oltre che con attività specifiche anche con un lavoro di networking e di sensibilizzazione. AIDOS ha prestato attenzione alla raccolta fondi da privati e da enti pubblici nazionali e internazionali diversificando l'identificazione di nuovi soggetti.

Nel 2019, AIDOS ha realizzato e coordinato **15 progetti** di cui 10 nei cosiddetti paesi in via di sviluppo e 5 progetti in Europa e in Italia. Nonostante la riduzione del numero dei progetti, l'ammontare complessivo dei costi comprensivi degli oneri finanziari, del Rendiconto Gestionale passa a € **1.217.012** contro € **878.830** del 2018, come meglio illustrato in seguito. Tutti i progetti sono rivolti al raggiungimento degli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile dell'Agenda 2030 definita nel 2015, in particolare: Obiettivo 1, Obiettivo 3, Obiettivo 4, Obiettivo 5, Obiettivo 8, Obiettivo 10, Obiettivo 17. I **quattro settori di intervento di AIDOS** – salute e diritti sessuali e riproduttivi, empowerment economico, diritto allo studio, capacity building - collegati agli Obiettivi, sono realizzati attraverso progetti con approccio di genere e interculturale e con una metodologia che ne consente la replicabilità in contesti diversi, al fine di soddisfare i bisogni delle donne, migliorare la loro condizione e realizzare la parità di genere e il loro empowerment. Tra gli obiettivi dei progetti di AIDOS (sul campo e di advocacy, comunicazione e networking) vi è anche quello di influenzare le politiche governative per migliorare così le condizioni di vita di tutta la popolazione.

La procedura di richiesta della personalità giuridica decisa dall'assemblea del 2017 pur rimanendo una priorità per l'Organismo per dare maggiore solidità all'Associazione in quanto soggetto di diritto e per costituire una maggiore garanzia per i donatori, è rimasta in sospeso in attesa che si completi l'iter attuativo della legge della riforma del terzo settore.

Osservazioni generali

La prima osservazione da fare analizzando il bilancio chiuso al 31/12/2019 riguarda l'ammontare complessivo dei costi comprensivi degli oneri finanziari, del Rendiconto Gestionale che, passa da € **878.830 nel 2018** a € **1.217.012** nel 2019 con un incremento di costi di € **338.182**, mentre i proventi passano da € **878.830** del 2018 a € **1.217.707** del 2019 con un incremento di € **338.877**.

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

Nel corso dell'anno in oggetto sono aumentati i contributi, da € **875.674** nel 2018 a € **1.208.837** nel 2019 di cui:

- da Unione Europea (da € **66.006** nel 2018 a € **173.261** nel 2019)
- da Enti Governativi Italiani (da € **54.453** nel 2018 a € **363.565** nel 2019)
- da Nazioni Unite (da € **194.113** nel 2018 a € **227.020** nel 2019)
- da Organizzazioni Internazionali (da € **72.910** nel 2018 a € **93.481** nel 2019)
- da Privati (da € **389.857** nel 2018 a € **310.146** nel 2019)
- Proventi da Raccolta Fondi (da € **98.335** nel 2018 a € **39.014** nel 2019)
- Altri ricavi e proventi (da € **1.902** nel 2018 a € **2.350** nel 2019)

Inoltre nel 2019 AIDOS ha ricevuto contributi per progetti approvati nell'anno ma che verranno avviati nel 2020.

Premessa

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, è composto dallo Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e dalla presente Nota Integrativa ed evidenzia un risultato gestionale positivo di € 695.

A causa della situazione di emergenza sanitaria per il Covid-19 a livello mondiale e le conseguenti misure restrittive decise dal Governo italiano, l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 è stata rinviata usufruendo del maggior termine come previsto dal D.L.18/2020 (legge n. 27/2020).

La sua impostazione corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme ai principi emanati dal CNDC nonché all'atto di indirizzo dell'Agenzia delle Onlus e, laddove applicabili, ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Ove applicabili, sono stati osservati i principi e le raccomandazioni, pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Associazione.

Criteri di redazione

In conformità a quanto disposto dall'art. 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità delle attività istituzionali dell'Associazione "AIDOS";
- determinare i proventi e gli oneri nel rispetto della competenza temporale e, per alcune categorie, secondo un motivato criterio di cassa;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la chiusura dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio.

Inoltre

- non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto Gestionale;
- non sono riscontrabili componenti dell'Attivo e del Passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni dell'art.2426 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 diretta imputazione per la parte ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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, corrispondente al nominale, non ravvisandosi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

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 2020.

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 dell'Associazione nei confronti del dipendente.

Debiti

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

Proventi e Oneri

Sono determinati secondo il principio di prudenza e di competenza economica e temporale.

Imposte correnti

Le imposte sono iscritte sulla base di una realistica previsione degli oneri fiscali da assolvere in conformità alle disposizioni che dispongono:

- l'assoggettamento al calcolo dell'IRAP in base al metodo così detto retributivo, in conformità alle disposizioni dettate dal D.Lgs 446/97.

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Si passa ad esaminare le voci che compongono lo Stato Patrimoniale - Attivo

Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a € 1.500 al netto degli ammortamenti con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 698, di seguito si riporta la relativa composizione:

Immobilizzazioni materiali

Valore iscritto al 31/12/2019	19.185
Valore iscritto al 31/12/2018	18.487
Variazione dell'esercizio	698

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	18.487	698	0	19.185
F.do amm.to	(17.077)		(608)	(17.685)
Totale	1.410	698	(608)	1.500

Le quote di ammortamento imputate nell'esercizio per € 608, 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 € **6.002**

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	2	0	0	2
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	6.000	0	0	6.000
Totali	6.002	0	0	6.002

I crediti tributari, esigibili entro l'esercizio successivo si riferiscono a crediti nei confronti dell'erario per ritenute trattenute su interessi attivi maturati sui depositi bancari.

I crediti verso altri, esigibili oltre l'esercizio successivo, si riferiscono al deposito cauzionale relativo al contratto di locazione per € 6.000.

Disponibilità liquide:

Le disponibilità liquide sono pari a € **602.521**, la composizione delle singole voci è la seguente:

Descrizione	Valore iniziale	Aumenti	Diminuzione	Valore al 31/12/2019
Banca Unicredit	462.770	0	254.678	208.092
Banca Etica	184.960	183.195	0	368.155
Carta prepagata Visa	194	580	0	774
Carta Paypal	2.571	1.020	0	3.591
Posta	9.354	11.270	0	20.624
Denaro e valore in cassa	1.546	0	261	1.285
Totali	661.395	196.065	254.939	602.521

Risconti Attivi

I Risconti Attivi sono pari a € **156.153**, trovano allocazione i costi relativi a progetti di competenza del 2020.

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Si passa ad esaminare le voci che compongono lo Stato Patrimoniale - Passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto alla chiusura dell'esercizio è pari a € **694** e nel dettaglio:

- avanzo di gestione € 695;
- arrot. Unità di euro € -1.

Fondi per progetti da completare e Fondi per progetti futuri

Trovano allocazione gli accantonamenti per progetti da completare e futuri di competenza dell'esercizio nel 2020 così suddivisi:

- Fondi per progetti da completare per € **565.071**;
- Fondi per progetti futuri per € **111.039**;

La composizione è così rappresentata:

Descrizione	Valore al 31/12/2019
Fondi per progetti da completare	
India Diritto allo Studio	881
BB2.2/Unfpa	18.264
Trust/Libano	32.500
Trust/Etiopia	35.000
Med-Res-Rec/EU	51.162
Gender ABC/EU	9.943
Emergenza Giordania 11324	115.888
5xMille 2017	15.652
NVF 2 Fase/GFA	90.214
Atlas/MSD	9.749
Ability Giordania/AICS	104.897
Med- Res/UNHCR	11.453
DPS Advocacy/ Giordania/DGAP	69.468
Totale fondi per progetti da completare	565.071
Fondi per progetti futuri	
Aidos	820
Raccolta fondi	110.219
Totale fondi per progetti futuri	111.039
Totale	676.110

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto per complessivi € **48.366** e si riferiscono alle esposizioni maturate nei confronti delle dipendenti alla chiusura dell'esercizio.

Debiti diversi

I debiti esposti in bilancio sono pari € **40.142**, sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono così composti:

Descrizione	Valore iniziale	Aumenti	Diminuzione	Valore al 31/12/2019
Verso Fornitori	873	0	763	110
Verso Erario	7.213	10.035	0	17.248
Verso Enti Previdenziali	6.868	1.764	0	8.632
Verso Carta Visa	0	110	0	110
Verso anticipi in attesa di fattura	0	0	2.484	-2.484
Verso Altri	59.115	0	42.589	16.526
Totali	74.069	11.909	45.836	40.142

Si forniscono alcuni dati relativi alla suindicata tabella

I debiti verso fornitori, iscritti per € **110**, si riferiscono a costi relativi alla gestione dell'esercizio corrente, il cui pagamento si è verificato nel primo periodo dell'esercizio 2020.

I debiti verso l'erario sono composti da:

- debiti per ritenute IRPEF nei confronti dei dipendenti e lavoratori autonomi e relative addizionali

regionali e comunali per € 10.667, il pagamento è verificato nel mese di gennaio 2020;

- debiti per imposta IRAP di € 6.581 al netto degli acconti versati, imputata per competenza nell'esercizio, ma non dovuta a seguito del Decreto Liquidità D.L. n. 23/2020 art.20

I debiti verso Enti Previdenziali per € 8.632 si riferiscono a contributi relativi al periodo dicembre 2019 dovuti a fronte del lavoro dipendente in corso e perfezionati alla loro naturale scadenza.

Ratei passivi

I ratei sono iscritti nelle passività per complessivi € 864 e trovano allocazione i costi di competenza dell'esercizio.

INFORMAZIONI SUL RENDICONTO GESTIONALE

Si passa ad esaminare le informazioni relative al Rendiconto Gestionale, esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione.

Proventi per attività tipiche

Nel seguente prospetto vengono evidenziate i proventi di competenza dell'esercizio che ammontano a € 1.208.837, registrando un incremento di € 331.261.

La composizione delle singole voci è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Raccolta Fondi	39.014	98.335	-59.321
Contributi/Progetto	1.167.473	777.339	390.134
Contributi Sociali	2.350	1.902	448
Totali	1.208.837	877.576	331.261

Di seguito si espongono nel dettaglio quanto sopra riportato in tabella:

Proventi per Progetti

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

• proventi da Unione Europea	173.261
• proventi da privati	310.146
• proventi da Nazioni Unite	227.020
• proventi da Org. non Governative Internazionali	93.481
• proventi da Enti Governativi Italiani	363.565
• proventi da Raccolta Fondi	<u>39.014</u>
Totale proventi per progetti	1.206.487

Contributi

• contributi sociali	<u>2.350</u>
Totale contributi sociali	2.350

Altri proventi

La composizione delle singole voci è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Abbuoni e sconti attivi	29	29	0
Sopravvenienza attiva	8.841	671	8.170
Utile su cambi	0	554	-554
Totali	8.870	1.254	7.616

Oneri per attività tipiche

Nel seguente prospetto vengono evidenziate tutti i costi di competenza sostenuti nel corso dell'esercizio e sono pari a €1.205.361 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 331.603.

La composizione delle singole voci è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Oneri per progetti	874.797	592.106	282.691
Godimento beni di terzi	27.932	29.044	-1.112
Oneri per il personale operativo	301.459	193.529	107.930
Ammortamenti	608	555	53
Oneri diversi di gestione	565	58.524	-57.959
Totali	1.205.361	873.758	331.603

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari e oneri finanziari si compongono come segue:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Proventi finanziari	9	6	3
Totale proventi finanziari	9	6	3
Oneri finanziari	-1	0	-1
Totale oneri finanziari	-1	0	
Totali	8	6	2

- I proventi finanziari per € 9 e si riferiscono a interessi attivi maturati sui depositi bancari;
- Gli oneri finanziari per € 1 e si riferiscono a interessi passivi maturati nei confronti dell'erario.

Imposte e tasse d'esercizio

Le imposte e tasse ammontano complessivamente a € 11.659 e si riferiscono all'imposta IRAP calcolata sull'ammontare delle retribuzioni lorde, sulle retribuzioni assimilate (contratti a progetto) e sulle collaborazioni occasionali.

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

- 7 dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2019
- 3 dipendente a tempo determinato al 31/12/2019
- 4 collaboratrici a progetto in Italia al 31/12/2019

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'identificazione e la diffusione del Covid-19 successiva alla fine dell'esercizio è da ritenersi un evento non rettificativo, il cui eventuale impatto successivo alla fine dell'anno non è stato preso in considerazione nella rilevazione e valutazione delle attività/passività al 31 dicembre 2019.

Per quanto riguarda i progetti, nonostante la pandemia in atto, le presentazioni di nuove proposte si sono mantenute ai livelli dei primi mesi del passato esercizio, i progetti in Giordania sono stati sospesi, molte attività di formazione, sensibilizzazione e informazione sono state rimodulate in modalità on line.

Alla data odierna l'AIDOS ha applicato lo strumento di salvaguardia proposti dal governo quali la cassa integrazione per i mesi di maggio, giugno e luglio. Durante il lockdown la struttura ha continuato a lavorare in modalità smart working.

La situazione finanziaria non è stata compromessa.

Destinazione avanzo di gestione

Per quanto riguarda l'avanzo di gestione di € 695 propongo l'accantonamento a fondi per progetti futuri.

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.

La Presidente

(Maria Grazia Panunzi)



Agevolazioni fiscali a favore di persone fisiche o giuridiche:

- per le persone fisiche, l'erogazione liberale è detraibile al 30% fino a € 30.000 (art. 83 comma 1 del D.Lgs. 117/2017) o in alternativa è deducibile nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato (art. 83 comma 2 del D.LGS. 117/2017)
- per gli enti e le società, l'erogazione liberale è deducibile nel limite del 10% reddito complessivo dichiarato (art. 83 comma 2 del D.lgs. 117/2017).