

# Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2018

## Attività svolta

L'associazione "AZIONE PER UN MONDO UNITO – ONLUS" è una Organizzazione Non Governativa di sviluppo (ONGs) costituita nel 1986 per la realizzazione di progetti di sviluppo e per le attività di formazione ed educazione allo sviluppo, sia in Italia che nei paesi del sud del mondo.

Ispirandosi ai valori etici e spirituali della fraternità universale e volendo diffondere la cultura del dialogo e dell'unità tra i popoli, l'AMU s'impegna a realizzare, insieme alle popolazioni coinvolte, attività di cooperazione sostenibili che pongano le premesse per un effettivo sviluppo, nel rispetto della realtà sociale, culturale, ed economica locale.

### Riconoscimenti giuridici

L'AMU è una ONGs riconosciuta idonea dal Ministero per gli **Affari Esteri e Cooperazione Internazionale** per la realizzazione di progetti di cooperazione e sviluppo, e per le attività di formazione in questo ambito, sia in Italia che nei paesi del sud del mondo. L'entrata in vigore dell'ultima legge sulla cooperazione internazionale per lo sviluppo (legge n° 125 del 11/08/2014), ha confermato le precedenti idoneità maturate dall'AMU.

L'AMU è inoltre accreditata ufficialmente presso il **Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca** per la formazione del personale della scuola sui temi della mondialità e dei diritti umani (D.M. n° 170/2016).

Dal 7 ottobre 2011, l'AMU ha anche ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica, con iscrizione presso la Prefettura di Roma al n° 804/2011.

## Criteri generali di redazione

Il presente bilancio è stato redatto secondo quanto stabilito nell'Atto di Indirizzo della Agenzia delle ONLUS "*Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit*", approvato l'11 febbraio 2009.

Inoltre, riguardo ai principi per la preparazione e presentazione del bilancio, sono stati adottati i principi contabili per gli enti non profit del maggio 2011 redatti dall'Agenzia delle Onlus con il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili – CNDCEC, ed Organismo Italiano di Contabilità.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato Patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Conformemente al disposto dell'articolo n° 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

## Criteri di valutazione

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

### Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

### Titoli e attività finanziarie dell'attivo circolante

I titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

## TFR

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 dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

## Debiti

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

## Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## Informazioni sullo Stato Patrimoniale

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al netto del fondo ammortamento sono pari a **€ 2.725** (€ 4.359 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico	Acquisti/ Alienazioni	Ammortamenti	F.do ammort. es. corr.	Valore finale
Software	130	70	70	130	
Spese notarili per cambio statuto	1.204		802		402
Spese pluriennali beni in affitto	7.260		1.234	3.703	2.323
<b>Totali</b>	<b>8.594</b>	<b>70</b>	<b>2.106</b>	<b>3.833</b>	<b>2.725</b>

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto del fondo ammortamento sono pari a **€ 5.907** (€ 6.915 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costo storico	Acquisti/ Alienazioni	Ammortamenti	F.do ammort. prec. es.	Valore finale
Impianti e attrezzature	21.557	1.170	2.178	14.642	5.907
Mobili ufficio	12.962			12.962	
Macchine elettroniche	28.830		14	28.830	
<b>Totali</b>	<b>63.349</b>	<b>1.170</b>	<b>2.178</b>	<b>56.434</b>	<b>5.907</b>

### Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a **€ 633** invariate rispetto allo scorso esercizio e si tratta di partecipazioni di Banca Popolare Etica.

## Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a **€ 1.561.072** (€ 1.899.521 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Incremento	Decremento	Saldo finale
Progetti pluriennali	405.381	144.031		549.412
Microrealizzazioni	201.505		49.440	152.065
Fraternità con l'Africa	244.410		30.142	214.268
Edc	400.130		376.398	23.732
Emergenze	359.646	4.387		364.033
Progetti PVS	277.334		35.692	241.642
Verso enti pubblici per EaS	7.733			7.733
Verso enti ass. privati	500			500
Crediti diversi	2.882	4.805		7.687
<b>Totali</b>	<b>1.899.521</b>	<b>153.223</b>	<b>491.672</b>	<b>1.561.072</b>

## Composizione dei crediti dell'attivo circolante

I suddetti crediti saranno esigibili entro l'esercizio successivo per circa **€ 750.000**, mentre per i restanti € 811.072 oltre l'esercizio successivo.

## Attivo circolante - Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a **€ 1.153.059** (€ 1.174.795 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Linea strategia valore	699.118	677.382	-21.736
Fondi comuni	475.677	475.677	-
<b>Totali</b>	<b>1.174.795</b>	<b>1.153.059</b>	<b>-21.736</b>

## Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a **€ 591.419** (€ 748.958 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Banca Etica	319.337	161.040	-158.297
Banca Etica deposito	350.000	350.000	0
Banca Prossima	28.115	1.164	-26.951
Carta prepagata BP	1.352	1.343	-9
Conto "produzioni dal basso"	0	182	182
Conti Correnti postali	33.774	28.901	-4.873

Interessi fine esercizio	5.345	40.205	34.860
Conto Paypal	10.227	5.301	-4.926
Disponibilità cassa	808	3.283	2.475
<b>Totali</b>	<b>748.958</b>	<b>591.419</b>	<b>-157.539</b>

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a **€ 11.638** (€ 17.388 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati: € 11.500 si tratta delle quote CIPSI per il 2019 e 2020. Il residuo sono quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo, ma pagati nel 2018.

## Fondo di dotazione dell'ente

Il fondo di dotazione dell'ente esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a **€ 7.750**, aumentato di € 100 rispetto al precedente esercizio grazie al versamento di due nuove quote. In totale ci sono quindi 155 quote associative del valore nominale di € 50,00 ciascuna.

## Patrimonio vincolato

Il patrimonio vincolato alla chiusura dell'esercizio è pari a **€ 137.461**; si tratta di un fondo vincolato per decisione degli organi istituzionali.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi **€ 67.776** (€ 102.751 nel precedente esercizio). Il fondo copre il debito per gli 8 dipendenti in servizio al 31/12/2018.

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi **€ 3.152.479** (€ 3.586.221 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Progetti pluriennali	858.350	794.329	-64.021
Microrealizzazioni	192.813	125.000	-67.813
Fraternità con l'Africa	440.513	400.591	-39.922
Edc	499.559	157.939	-341.620
Emergenze	628.832	708.538	79.706
Progetti Eas	-6.648	-43.695	-37.047
Fondo solidarietà	111.913	111.913	
5 per mille	98.008	93.563	-4.445
Verso enti ass.privati	1.052	430	-622
Contributi generici	344.552	340.741	-3.811
Living fraternity	19.740	34.741	15.001
Tributari	2.815	14.848	12.033
Fondo emergenze	305.024	315.839	10.815
Fondo Eas		2.726	2.726

Fondo oneri e spese future		7.407	7.407
Fondo rafforzamento reti e controparti		1.850	1.850
Fondo studi fattibilità Italia		10.945	10.945
Verso Ministero Ec. Finanze	40.000		-40.000
Verso fornitori	11.216	13.031	1.815
Verso personale dipendenti	35.182	61.743	26.561
Verso soggetti diversi	1.800		-1.800
Vari	1.500		-1.500
<b>Totali</b>	<b>3.586.221</b>	<b>3.152.479</b>	<b>-433.242</b>

I debiti per progetti pluriennali, microrealizzazioni, Fraternità con l’Africa, EdC, emergenze e Schoolmates, rappresentano il saldo contabile del progetto tenendo presente sia i fondi che sono stati raccolti e non ancora inviati alle controparti che i fondi già erogati alle controparti, ma non ancora rendicontati (rif. sezione crediti dell’attivo circolante).

I fondi ed i “debiti” per contributi generici, rappresentano le disponibilità finanziarie che devono essere allocate a progetti specifici.

Infine, i rimanenti debiti sono le posizioni passive vantate da terzi verso l’associazione.

Circa **€ 350.000** sono debiti esigibili nell’esercizio successivo e il residuo di € 2.802.479 oltre l’esercizio successivo.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi **€ 3.519** (€ 3.673 nel precedente esercizio).

Si tratta di contributi relativi ai ratei per ferie e permessi retribuiti a favore dei dipendenti in forza al 31/12/2018.

## **Informazioni sul Rendiconto Gestionale**

### **Proventi e ricavi da attività tipiche**

#### **Contributi su progetti**

I contributi su progetti ammontano a **€ 2.275.625** (€ 1.792.911 nel precedente esercizio).

Si tratta dei seguenti contributi:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo iniziale</b>	<b>Saldo finale</b>	<b>Variazione</b>
Pluriennali	174.490	225.764	51.274
Microrealizzazioni	32.105	5.400	-26.705
EdC	195.418	95.830	-99.588
Fraternità con l’Africa	32.982		-32.982
Emergenze	198.757	335.643	136.886
Generici	75.823	55.789	-20.034

EaS e formazione	2.053	4.537	2.484
Amu Notizie		170	170
Progetti schoolmates	-1.082		1.082
Anticipati a progetti	728.342	1.174.141	445.799
Per recupero quota struttura	334.027	363.321	29.294
Living Fraternity	19.996	15.030	-4.966
<b>Totali</b>	<b>1.792.911</b>	<b>2.275.625</b>	<b>482.714</b>

I “Contributi anticipati a progetti”, non sono proventi monetari entrati, ma rappresentano un metodo contabile per quadrare il saldo di ogni singolo progetto gestito da AMU. Questi “contributi” rappresentano le spese sostenute e/o le erogazioni verso le controparti del 2018, a fronte delle quali non si sono ancora effettivamente raccolti i contributi.

Inoltre, è da notare che vi sono diversi progetti pluriennali riguardo ai quali il personale del Settore Progetti è stato impegnato nelle fasi di ideazione, scrittura del progetto, preparazione per i bandi, ma per i quali l’AMU non fa da capofila, e pertanto i relativi contributi non sono e non saranno accreditati direttamente sui conti dell’AMU. Pur non risultando a bilancio, si tratta di progetti impegnativi e che giustificano anche il lavoro svolto dal personale del Settore Progetti. Per l’anno si tratta del progetto approvato:

Fare Sistema Oltre l’Accoglienza (PJ/2018/04/ITA) – Bando Fondazione Con Il Sud del valore di € 359.762,32.

### Da contratti con enti pubblici

In questo esercizio all’AMU non sono stati approvati bandi verso enti pubblici.

### Da bandi

In questo esercizio l’AMU ha ricevuto proventi da bandi per € **293.901** (€ 110.057 nel precedente esercizio).

### Da attività di formazione

I proventi di questo esercizio per attività di formazione ammontano a € **4.815** (€ 19.320 nel precedente esercizio).

### Da soci e associati

Si tratta della valorizzazione del lavoro volontario svolto da alcuni associati e rappresentato come segue (€ 24.300 nel precedente esercizio):

Nome	Importo
Azzolina Giuseppina	360
Camilleri Andrew	360
Colla Francesco	900
Comazzi Stefano	1.800
Freitas Maria Sameiro	1.800
Landucci Cecilia	14.400
Marenchino Anna	900
Tortorella Francesco	900

Vecchione Beatrice	360
	<b>21.780</b>

### Proventi da non soci

I proventi da non soci ammontano a **€ 18.714** (€ 37.556 nel precedente esercizio).

### Proventi da 5 per mille

Si tratta della raccolta proveniente dal 5 per mille che ammonta a **€ 93.563** (€ 98.008 nel precedente esercizio).

### Oneri da attività tipiche

#### Oneri su progetti

Gli oneri su progetti ammontano complessivamente a **€ 2.202.736** (€ 1.726.728 nel precedente esercizio). Si tratta degli oneri rendicontati dalle controparti e dagli oneri spesi in Italia per i progetti. La voce "Oneri per contributi da erogare/rendicontare a progetti" non sono degli oneri sostenuti nel 2018, ma rappresenta un metodo contabile per quadrare il saldo dei progetti. Questi "oneri" rappresentano i contributi incassati nel 2018, che dovranno essere utilizzati in futuro per i progetti ai quali sono destinati dai donatori.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Progetti pluriennali	252.918	402.495	149.577
Microrealizzazioni	128.576	136.660	8.084
Edc	149.730	395.158	245.428
Fraternità con l'Africa	29.641	39.922	10.281
Emergenze	389.885	192.234	-197.651
Progetti eas	33.328	17.017	-16.311
Progetti schoolmates	1.800		-1.800
Oneri per contr. da erogare/rendicontare a progetti	686.459	1.019.220	332.761
Consulenze	54.135		-54.135
Progetto Living Fraternity	256	30	-226
<b>Totali</b>	<b>1.726.728</b>	<b>2.202.736</b>	<b>476.008</b>

#### Personale su progetti

I costi del personale ammontano a **€ 262.152** (€ 187.212 nel precedente esercizio). Nella voce sono stati imputati i costi relativi ai dipendenti che seguono direttamente i progetti da noi sostenuti.

Il costo per prestazioni di lavoro subordinato comprende, oltre al costo della retribuzione, quello per contributi previdenziali e assicurativi, l'accantonamento al TFR, gli oneri di utilità sociale a favore dei dipendenti, le indennità erogate a fronte di cessazioni di rapporti di lavoro e altri costi di minore entità.



## Attività di promozione

Gli oneri per l'attività ordinaria di promozione sono iscritti per complessivi € **13.266** (€ 13.461 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Costi Amu Notizie	9.523	9.339	-184
Materiale attività promozionale	3.938	3.927	-11
<b>Totali</b>	<b>13.461</b>	<b>13.266</b>	<b>-195</b>

## Personale su promozione

I costi del personale ammontano a € **31.274** (€ 36.349 nel precedente esercizio). Nella voce sono stati imputati i costi relativi ai dipendenti che seguono direttamente l'attività di promozione dell'AMU. Il costo per prestazioni di lavoro subordinato comprende, oltre al costo della retribuzione, quello per contributi previdenziali e assicurativi, l'accantonamento al TFR, gli oneri di utilità sociale a favore dei dipendenti, le indennità erogate a fronte di cessazioni rapporti di lavoro e altri costi di minore entità.

## Oneri di supporto generale

### Per servizi

I servizi generali ammontano a complessivi € **45.712** (€ 34.018 nel precedente esercizio).

Sono rappresentati come segue:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Consulenze diverse	2.230	2.848	618
Pulizie e manutenzioni	5.704	10.327	4.623
Utenze	3.329	4.316	987
Quota Cipsi	5.500	5.500	
Diversi	745	982	237
Spedizioni	313	3.570	3.257
Polizze assicurative	377	377	
Cancelleria e libri	2.345	2.455	110
Rimborsi spese	251	849	598
Oneri 5x1000	1.838	3.896	2.058
Oneri bancari e postali	1.072	597	-475
Per contributo Info Cooperazione	100		-100
Noleggi	927	950	23
Canone licenze Office	547	925	378
Consulente del lavoro	7.105	7.631	526
Formazione dipendenti	1.635	489	-1.146
<b>Totali</b>	<b>34.018</b>	<b>45.712</b>	<b>11.694</b>

## Godimento beni di terzi

Le spese per il godimento beni di terzi ammontano a complessivi **€ 11.400** (€ 11.400 nel precedente esercizio). Si tratta dei canoni di locazione di competenza dell'anno e le relative spese condominiali.

## Ammortamenti

La quota di ammortamento ammonta a **€ 3.883** (€ 6.319 nel precedente esercizio).

Si tratta di quote di ammortamento relative ad acquisti di beni strumentali effettuati nel corso del 2018 e nei precedenti esercizi.

## Costi per il personale

I costi del personale ammontano a **€ 132.231** (€ 113.603 nel precedente esercizio). Nella voce sono stati imputati i costi relativi ai dipendenti che si occupano della struttura generale dell'ente.

Il costo per prestazioni di lavoro subordinato comprende, oltre al costo della retribuzione, quello per contributi previdenziali e assicurativi, l'accantonamento al TFR, gli oneri di utilità sociale a favore dei dipendenti, le indennità erogate a fronte di cessazioni rapporti di lavoro e altri costi di minore entità.

## Oneri tributari

Gli oneri tributari ammontano a **€ 13.585** (€ 12.552 nel precedente esercizio). Si tratta dell'IRAP per € 12.873 di competenza del presente esercizio e per il residuo di altre imposte indirette.

## Oneri e proventi finanziari straordinari e patrimoniali

### Interessi e altri oneri finanziari, straordinari e patrimoniali

Si tratta di oneri su investimenti, commissioni e spese sui rapporti bancari pari a **€ 21.419** (€ 9.730 nel precedente esercizio); si tratta di perdite relative ai fondi comuni di investimenti che in questo esercizio hanno subito una diminuzione di valore rilevante e alle commissioni di gestione relative agli stessi fondi.

### Proventi finanziari

I proventi da altri investimenti finanziari ammontano complessivamente a **€ 0** (€ 14.983 nel precedente esercizio).

### Proventi straordinari

Si tratta di sopravvenienze attive che rappresentano rettifiche di poste del bilancio ed ammontano a **€ 793** (€ 272 nel precedente esercizio).

### Oneri straordinari

Gli oneri straordinari per l'anno ammontano a **€ 13.465** (€ 11.020 nel precedente esercizio) rappresentati dall'accordo di conciliazione per il licenziamento di Marta Minghetti e dalla rettifica in diminuzione del contributo del progetto FAMI.

## Conclusioni

Il disavanzo è stato generato sia dalla perdita di € 12.933,67 sui fondi di investimento, che dalla diminuzione dei contributi “senza causale”, destinati alla copertura dei costi di struttura. Sono, inoltre, diminuiti i contributi delle seguenti categorie:

- **da aziende EdC con una diminuzione di € 145.694 dal 2016 (€ 303.174) al 2018 (€ 157.480);**
- **dai Volontari del MdF con una diminuzione di € 37.948 per i programmi *Fraternità con l’Africa e Living Fraternity*, passati da € 52.978 nel 2017 a € 15.030 nel 2018.**

L’esercizio si chiude quindi con un disavanzo di € 42.532 che proponiamo sia coperto come segue:

- **€ 10.000 dal Fondo Solidarietà, come da regolamento del 2006;**
- **€ 16.532 dal Fondo Emergenze;**
- **€ 16.000 dai contributi generici.**

Si invitano pertanto i soci ad approvare il bilancio al 31/12/2018.

*L'ORGANO AMMINISTRATIVO*