

Copia estratta dal verbale delle assemblee soci e dal libro verbali Consiglio Direttivo dell'ODV DIRITTI AL CUORE ONLUS



DIRITTI AL CUORE ONLUS

Via Francavilla di Sicilia 21 – Roma

cod.fisc.n. 97610960581

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2013

Premessa

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 4.900,00 senza aver registrato ammortamenti significativi né accantonamenti.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Segnaliamo qui di seguito i principali fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio 2013.

L'attività economica 2013 è variata rispetto al precedente esercizio registrando un incremento nell'ordine del 20 % circa .

Come avremo modo di illustrare nella Relazione sulla Gestione, motivo del risultato è da ricercarsi nell'entrata a regime ordinario di tutti i nostri progetti il che a livello contabile va a tradursi nella dovuta corrispondenza tra fondi raccolti e fondi somministrati. Per una corretta analisi d'esercizio occorre per altro una lettura correlata tra rendiconti , raffrontando il 2013 con il 2012 e con la proiezione preventiva per l'anno 2014.

L'anno solare al netto dei fondi liquidi iniziali si è chiuso con un saldo passivo di ca € 3.500,00, annotando una cospicua differenza tra le entrate del 2012 e quelle del 2013 rispettivamente di € **41.696,91 a fronte di € 50.287,72** con un incremento nell'ordine di € 8.600,00 ca .

Il passivo di fine anno è dovuto all'investimento effettuato per l'acquisto del bene immobile destinato al progetto Keur Marietou che dovrà considerarsi come investimento in conto capitale; il che ci porta a ritenere che la chiusura delle attività 2013 è saldamente positiva ; infatti l'esercizio si è concluso con un aumento del saldo d'entrate , incremento generale proprio degli incassi di gestione .Questo per altro come avremo modo di appurare meglio nella relazione di gestione è indice di una crescente vitalità nonostante l'attuale quadro macro e microeconomico . Sempre restando alla gestione delle entrate 2013 vanno registrati incrementi ascrivibili a diversi progetti a bilancio : come il progetto **SAD Camberene** che stabilizzandosi a regime ha aumentato le proprie quote di raccolta fondi , e quello **SAD Villaggi**. In controtendenza invece il progetto Fatou che registra una flessione rispetto l'anno precedente .

Segnaliamo inoltre un incremento generale riferito a quasi tutte le altre voci di bilancio , salvo alcuni distinguo relativi alla raccolta delle quote associative e di iscrizione sia dai soci ordinari che dai sostenitori , con un decremento rispetto l'anno precedente, come meglio risulta chiaro dal raffronto tra rendiconti e dalla raccolta fondi tramite le attività commerciali marginali.

Il raffronto in proiezione con il preventivo 2014 prevede un espansione negli incassi pagamenti nell'ordine di € . 56.000,00.

La sostanziale differenza riguarda invece i capitoli delle spese che rispettivamente sono nell'ordine di € **48.891,04 per l'anno 2012** a fronte di € **53.848,30** sostenute per l'anno 2013 , con una proiezione preventiva per l'anno 2014 pari a € 55.000,00 . L'incremento delle spese è però solo

apparente considerando l'entrata a regime del progetto Keur Marietou che comporterà ulteriori investimenti in conto capitale.

La differenza tra saldi passivi di fine anno registrano un incremento di € 4.957,00 € ovvero del 10 % rispetto l'esercizio precedente . Un aumento per altro fisiologico in quanto indissolubilmente collegato all'aumento della raccolta fondi e quindi alla crescita delle allowence.

Attraverso un'attenta disamina dei capitoli passivi a bilancio si rileva uno scostamento rispetto l'esercizio 2012 per il progetto SAD Camberene e Fatou Studia con esiti diversi, in quanto nel primo caso registriamo contestualmente un aumento delle entrate , mentre nella secondo caso ne annotiamo un decremento . Il Bilancio dei due progetti in questione può essere sintetizzato brevemente con un saldo attivo di € 100,00 per SAD Camberne e con un saldo passivo di quasi 4.000,00 € per Fatou . Anche nel caso del progetto Camberene nonostante l'apparente pareggio a bilancio si rilevano notevoli sofferenze.

Altra annotazione di rilievo è l'incremento più che cospicuo delle spese per l'acquisto dei farmaci : 2013 € 4.500,00 a fronte di € 2.500,00 nel 2012 .

Qui di seguito riportiamo un breve quadro sintetico del bilancio dei progetti più importanti: il Progetto **SAD Camberene** ha somministrato fondi per € 13.491,00 comprensivi di fondi ordinari e fondi speciali per urgenze sanitarie sempre riferite ai bambini delle SAD con un incremento complessivo di € 2.671,00 rispetto la gestione 2012 . Nella fattispecie e più in dettaglio dobbiamo registrare un decremento nelle erogazioni dei fondi speciali urgenze sanitarie a favore dei bambini delle SAD Camberene di € 837,00 rispetto il 2012 . L'attenta analisi risultante dal combinato disposto tra entrate , uscite ordinarie , diminuzione del utilizzo del fondo speciale urgenze sanitarie , e l'esiguo saldo attivo si traduce inevitabilmente in una mancata raccolta fondi pari a ca € 4.000,00 . i cd crediti vs fornitori , ovvero sono stati raccolti fondi utili per 38 bambini e somministrati fondi per 50 bambini . Anticipando le annotazioni della relazione di gestione al riguardo segnaliamo in proiezione uno sfioramento del fondo speciale de qua a copertura del progetto anche per l'anno 2014.

Progetto **Fatou** : il saldo correlato tra il 2012 ed il 2013 registra un incremento spese pari ad € 3.100,00 ca . con un decremento d'entrata nell'ordine di € 805,00. Questo quadro considera i dovuti aggiustamenti contabili che comportano una spalmatura di alcuni capitoli di spesa non attribuibili in corpo al progetto Fatou e che invece vanno ridistribuiti tra tutti gli altri progetti come nel caso del canone di locazione dell'immobile sito a Dakar – Senegal- quartiere del Sacro Cuore, già sede del progetto . Infatti come avremo meglio a spiegare in seguito , parte dei costi devono essere attribuiti anche ad altri progetti, essendo l'immobile in questione funzionale nonché strumentale a tutte le nostre altre attività in loco come ad esempio le Missioni Mediche .

Per il **progetto SAD Villaggi** la sensibile diminuzione delle spese sostenute di ca 4.000,00 € rispetto l'esercizio precedente non deve essere tradotto in una mancata somministrazione fondi a copertura delle spese .

Le ragioni vanno ricercate in un concorso di cause concorrenti e strumentali che riguardano la ristrutturazione complessiva del progetto anche dal punto di vista contabile .

In primo luogo lo storno di una quota fissa mensile a rimborso delle spese mediche sostenute e anticipate da DAC , dovute dal partner locale come per altro previsto da accordi sottoscritti tra le parti : nell'ordine di ca 1.800,00 € annui .

La ristrutturazione del progetto di cui sopra ha riguardato anche la verifica contabile dei crediti verso i cd fornitori che nella fattispecie sono i sostenitori a distanza : in sostanza negli esercizi precedenti DAC erogava fondi per il sostegno di 32 destinatari finali a fronte di una raccolta che riguardava solo 17 unità . Traducendo questi numeri in risorse economiche risulterà un credito verso fornitori di € 5.000,00 € e di un ulteriore aggravio di spesa nell'ordine di € 2.200,00 .

Il taglio di spesa finale di ca 4.000,00 € riguarda proprio le voci crediti verso partner locale e mancata allocazione fondi per 15 destinatari finali.

Inoltre a chiosa dobbiamo considerare la voce cespiti nel capitolo investimenti o pagamenti in conto capitale . si tratta dell'ammortamento delle spese di acquisto quota proprietà immobiliare a Pikine pari a € 4.000,00

Criteri di formazione

Il seguente rendiconto per quanto non necessario dal punto di vista normativo è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro senza arrotondamenti dei relativi importi.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del rendiconto chiuso al 31/12/2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato .L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei rendiconti dell'associazione nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali : Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci in merito nessuna ascrizione a registrarsi.

Materiali : Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. in merito va ascritto realtiva voce al capitolo ammortamento realtiva ai lavori di ristrutturazione e di arredamento del locale del sede operativa di Via Borremo , 75 Roma.

Crediti- Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Non sono presenti crediti.

Debiti -non sono presenti debiti.

Il presente rendiconto, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Signori Soci,

Vi invitiamo ad approvare il bilancio al 31/12/2013 così come predisposto dal Consiglio Direttivo di destinare l'utile emergente di cui sopra al fondo liquido iniziale dell'esercizio economico del prossimo anno .

F.TO PRESIDENTE DAC

