

## ASSOCIAZIONE UN PONTE PER...

Sede legale: Via Angelo Poliziano n.18-20-22, 00184 Roma

Codice Fiscale: 96232290583

Partita IVA: 04734481007

### Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2017

#### Premessa

La presente nota integrativa è parte del Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 dell'Associazione "UN PONTE PER...", con sede in Roma, via Angelo Poliziano n. 18-20-22 ed espone un risultato di esercizio positivo di 108 euro in virtù di quanto evidenziato nelle restanti parti di questo documento.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>		
1) Disponibilità Liquide	2.444.597	1.472.836
2) Crediti	5.936.942	4.873.474
3) Immobilizzazioni Materiali	677.575	677.575
4) Immobilizzazioni Immateriali	0	0
5) Immobilizzazioni Finanziarie	2.300	2.300
6) Ratei e risconti attivi	5.117	5.117
<b>Totale Attivo</b>	<b>9.066.531</b>	<b>7.028.433</b>
<b>PASSIVO:</b>		
1) Patrimonio Netto:		
Patrimonio Vincolato	834.804	846.357
Patrimonio Libero	154.403	153.579
Utile (perdite) dell'esercizio	108	823
2) Fondi rischi ed oneri	58.829	106.329
3) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	34.804	19.552
4) Debiti	700.517	291.005
5) Ratei e risconti	7.283.068	5.610.788
<b>Totale passivo</b>	<b>9.066.531</b>	<b>7.028.433</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) Entrate	9.440.996	5.342.536
B) Oneri attività Istituzionali e di gestione	- 9.351.947	- 5.306.052
C) Proventi e oneri finanziari	- 66.579	- 3.605
D) Proventi e oneri straordinari	1.634	- 9.085
E) Imposte sul reddito dell'esercizio	- 23.996	- 22.971
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	<b>108</b>	<b>823</b>

L'Associazione Un Ponte Per... è una organizzazione non governativa riconosciuta ai sensi e per gli effetti della legge n. 125/2014 e iscritta nell'Elenco pubblico delle Organizzazioni della società civile (OSC) e degli altri soggetti senza finalità di lucro tenuto dall'Agenzia italiana per la cooperazione e lo sviluppo con Decreto n° 2016/337/000281/, nonché nel Registro delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale tenuto dalla Direzione Regionale del Lazio dell'Agenzia delle entrate.

Un Ponte Per... è un'associazione riconosciuta, iscritta nel registro delle persone giuridiche presso la Prefettura di Roma, in data 29/02/2012 al numero 850.

### **Attività svolte**

Un Ponte Per... è un'associazione per la solidarietà internazionale nata nel 1991 - con il nome di "Un Ponte per Baghdad"- subito dopo la fine dei bombardamenti sull'Iraq, con lo scopo di promuovere iniziative di solidarietà per la popolazione irachena colpita dalla guerra. Successivamente l'intervento di Un Ponte Per... si è ampliato alla Serbia, al Kosovo e ad altri paesi del Medioriente e del Mediterraneo.

Lo scopo dell'associazione è la prevenzione di nuovi conflitti, in particolare in Medio Oriente, attraverso campagne di informazione, scambi culturali, progetti di cooperazione e interventi civili di pace. Un Ponte Per... considera indivisibili gli interventi di solidarietà concreta dall'impegno per la costruzione di legami tra la società civile italiana e la società civile dei paesi in cui opera.

In **Iraq**, l'associazione ha realizzato in oltre 25 anni progetti sanitari, culturali ed educativi, su pace e diritti umani, grazie ai tanti sostenitori in Italia e in collaborazione con agenzie dell'ONU e dell'Unione Europea. Il lavoro è stato svolto durante l'intero periodo dell'embargo all'Iraq e poi della guerra del 2003 con la realizzazione di interventi di emergenza nelle aree più colpite. Dopo il conflitto del 2003, Un Ponte Per... ha avviato iniziative a sostegno della società civile irachena, impegnata a proteggere il patrimonio culturale, i diritti umani ed ambientali, a tutelare le minoranze, la libertà di espressione e associazione, la cultura della nonviolenza. L'associazione è attiva anche nel recente conflitto iracheno con interventi di emergenza, prima accoglienza e distribuzioni costanti di aiuti, ma anche di peacebuilding. Al lavoro umanitario è sempre affiancato un impegno di lungo periodo a favore della popolazione irachena e curda e dei suoi diritti.

In **Siria**, Un Ponte Per... opera dal 2015 nel nord-est del paese attraverso l'invio di aiuti umanitari e sostenendo l'importante lavoro della Mezzaluna Rossa Curda nella risposta all'emergenza sanitaria causata dal conflitto. Parallelamente è stato avviato un programma di sostegno alle municipalità curde. Dal 2011 UPP porta avanti un ampio programma di assistenza ai rifugiati nei paesi limitrofi.

In **Giordania**, dove opera da 11 anni, Un Ponte Per... è a lavoro con le organizzazioni locali per i diritti e la protezione di donne e minori, con specifici progetti per la scolarizzazione dei minori siriani e per l'assistenza alle donne vittime di violenza di genere. In questa cornice si è inserita anche la prima sperimentazione dei Corpi Civili di Pace avviata nel 2017.

In **Libano**, l'associazione interviene con azioni di solidarietà a sostegno dei profughi palestinesi e siriani presenti nel paese. Dal 2016 ha avviato un programma di Servizio Civile Nazionale all'estero, con l'invio di giovani volontari impegnati nei centri scolastici e ricreativi dei partner locali, mentre nel 2017 ha inviato volontari nell'ambito della prima sperimentazione dei Corpi Civili di Pace.

In **Palestina** l'associazione è impegnata con Interventi Civili di Pace e delegazioni di solidarietà, oltre a promuovere campagne di sensibilizzazione.

Nei **Balcani**, dove è attiva dal 1999, l'associazione collabora con le comunità serbe sfollate all'interno del paese e in Kosovo per sostenere le famiglie più indigenti.

In **Turchia** la campagna "Un Ponte per...Diyarbakir" è stata attiva fino al 2010 allo scopo di promuovere e sostenere il riconoscimento dei diritti del popolo curdo.

In **Italia**, Un Ponte Per... lavora a stretto contatto con scuole, università, spazi sociali e sindacati, per costruire ponti di pace e conoscenza con i paesi in cui interviene. Promuove campagne per la pace e il disarmo, la difesa dei beni comuni e l'accoglienza di migranti e rifugiati. E' impegnata in azioni di advocacy istituzionale per la protezione degli attivisti e dei difensori dei diritti umani in tutti i paesi in cui opera.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Durante il 2017 c'è stato il cambio della sede sociale/legale e l'Associazione ha dovuto sostenere costi per la ristrutturazione e l'impiantistica dei locali. Questi costi ammontano a 65.000 euro e sono stati in parte coperti (20.000 euro) con l'utilizzo della riserva costituita negli anni precedenti per far fronte a questa spesa in parte preventivata.

In Iraq c'è stata l'occupazione da parte delle milizie di DAESH (Stato Islamico) e si è reso necessario evacuare il nostro staff espatriato presso la sede di Amman (Giordania) di Un Ponte per.

Durante il 2017 si è cambiato il Software contabile e gestionale. Questa operazione ha richiesto del tempo per sviluppare il programma contabile ed adattarlo alle esigenze dell'Associazione e del tempo per la formazione. Per questo motivo si sono avuti ritardi nella presentazione del Bilancio 2017.

### **Criteri di valutazione e Principi di Redazione**

Data la mancanza di norme legislative o regole giurisprudenziali che riguardano la formazione ed il contenuto del bilancio degli enti non Profit, (la Riforma del Terzo Settore è ancora in atto, mancano i decreti ministeriali attuativi) si è deciso di seguire, adattandole allo scopo, le norme dettate dal codice civile per le società di capitali, i principi contabili nazionali e le indicazioni fornite dalle commissioni preposte.

In verità sono state apportate modifiche agli schemi proposti che hanno tenuto conto delle caratteristiche gestionali, economiche ed organizzative dell'Associazione stessa, così da rendere più chiara la rappresentazione di bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del Codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424-bis e 2425-bis del Codice civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis, 1° comma, Codice civile e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426, Codice civile.

A tale proposito si segnala che il DL n. 139/2015 ha modificato gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, intervenendo sugli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile. Fra le modifiche apportate al conto economico, assume particolare rilevanza l'eliminazione della sezione straordinaria.

Nel presente bilancio, tuttavia, si è ritenuto opportuno allocare tali oneri e proventi straordinari, pur marginali, in una sezione dedicata in modo da evidenziarli.

I criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 Codice civile e sono comparabili con quelli adottati negli esercizi precedenti, salvo alcune deroghe evidenziate in questo documento.

Lo schema di riclassificazione del bilancio è stato adottato tenendo conto delle finalità dell'ente (mancanza dello scopo di lucro), delle attività svolte dallo stesso, nonché della mancanza di uno schema previsto da disposizioni legislative.

Le voci, raggruppate nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico, sono commentate nella presente nota integrativa. In questa sono esplicitate, quando significative, anche le variazioni intervenute nella loro consistenza rispetto al 2016.

Inoltre si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità dell'ente;
- includere i soli proventi effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio.

Il bilancio è redatto in unità di euro (EUR) ed è comparabile con quello dell'esercizio precedente.

### **Agevolazioni fiscali**

L'Associazione, in quanto organizzazione non governativa riconosciuta ai sensi e per gli effetti della legge n. 125/2014 e iscritta nell'Elenco pubblico delle Organizzazioni della società civile (OSC) e degli altri soggetti senza finalità di lucro tenuto dall'Agenzia italiana per la cooperazione e lo sviluppo, è una O.n.l.u.s. di diritto. In quanto O.n.l.u.s. utilizza particolari agevolazioni previste per il settore, tra le quali:

- art. 150 T.U.I.R. – non imponibilità dei proventi derivanti dall'esercizio dell'attività istituzionale nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale
- art. 27-bis tabella allegata al D.P.R. 642/1972 – esenzione dall'imposta di bollo (estratti conto bancari, ricevute ecc.);
- art. 3, comma 1, D.Lgs. n. 346/1990 – esenzione dall'imposta sulle successioni e donazioni; tale disposizione è sostituita, a far data dal 1.1.2018, dall'art. 82, comma 2, del D. Lgs. 117/2017;

Per i sostenitori persone fisiche e imprese le agevolazioni fiscali applicabili sono date alternativamente da:

- art. 14 D.L. 35/2005 convertito con modificazioni in L. n. 80 del 14 maggio 2005 e circolare 39/E/2005: deducibilità delle liberalità in denaro o in natura erogate dalle persone fisiche e dagli enti soggetti all'imposta sul reddito delle società alle O.n.l.u.s. nel limite del 10% del reddito dichiarato e comunque nella misura massima di 70.000 euro l'anno. Anche se non applicabile per l'anno fiscale di riferimento, si segnala che tale agevolazione è stata ora sostituita dall'art. 83 D.Lgs. 117/17 a partire dall'1.1.2018.
- art. 15, comma 1.1 del T.U.I.R.: detrazione del 26% delle erogazioni liberali in denaro effettuate da parte di persone fisiche a favore delle O.n.l.u.s., per un importo non superiore a 30.000,00 euro, anch'essa sostituita e migliorata dall'art. 83 D.Lgs. 117/17 a partire dall'1.1.2018;
- art. 10, comma 1, lettera g) del T.U.I.R.: deducibilità nella misura massima del 2% del reddito complessivo dichiarato dei contributi, delle donazioni e delle oblazioni erogati in favore delle organizzazioni non governative;
- art. 100, comma 2, lettera h) del T.U.I.R. e risoluzione 401/E/2008: deducibilità erogazioni liberali in denaro effettuate dalle imprese in favore delle O.n.l.u.s. per un importo non superiore a 30.000,00 euro o al 2% del reddito d'impresa dichiarato, disposizione anch'essa sostituita e migliorata dall'art. 83 D.Lgs. 117/17 a partire dall'1.1.2018.

In quanto O.n.l.u.s., l'Associazione partecipa alla ripartizione dei fondi relativi al 5 per mille dell'I.R.Pe.F.

## Deroghe

- 1) Al fine di presentare un documento di Bilancio rispondente alle esigenze del settore del Non Profit in cui l'Associazione Un Ponte Per... opera, lo schema dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato modificato rispetto a quello utilizzato fino al 2016. Il Bilancio 2016, presentato a fini comparativi, è stato modificato secondo il nuovo schema per poter permettere un confronto tra i dati dei due esercizi in questione.
- 2) Dal 2016, su suggerimento del collegio dei revisori contabili, è stato modificato il criterio di iscrizione del 5x1000. Si è scelto di utilizzare il criterio di cassa in quanto più prudente e maggiormente rispondente a criteri di certezza. Il 5x1000 verrà inserito in bilancio nel momento in cui verrà liquidato. In precedenza, utilizzandosi il criterio della competenza, si era costretti ogni anno a stimare il 5x1000 sulla base dello storico, con naturale necessità di rettifiche successive.

## Attività

### 1) Disponibilità Liquide

#### Criteri di valutazione

Il saldo di tale voce rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

I Depositi bancari e i valori in cassa espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio. Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei crediti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 16)b "utili su cambi, e 17)b "perdite su cambi".

In particolare durante il corso del 2017, si sono verificate delle forti oscillazioni sul tasso di cambio euro/usd.

CAPITOLO 1 - Disponibilità liquide	2017	2016
Denaro e valori in cassa	75.746	23.195
Depositi Bancari	2.368.851	1.449.641
<b>TOTALE CAPITOLO 1</b>	<b>2.444.597</b>	<b>1.472.836</b>

#### Dettaglio Voci

	2017	2016
Depositi Bancari Italia	865.986	
Depositi Postali in Italia	46.822	
Carte Prepagate	3.413	
Movimenti in Circolazione	398.371	
Depositi Bancari in Iraq	624.192	
Depositi Bancari in Giordania	426.922	
Depositi Bancari in Libano	3.144	
<b>Totale Depositi e Conti correnti attivi</b>	<b>2.368.851</b>	<b>1.449.641</b>
Denaro e Valori in cassa Italia	1.896	
Denaro e Valori in cassa Iraq	63.799	
Denaro e Valori in cassa Giordania	7.948	
Denaro e Valori in cassa Libano	2.103	
<b>Totale Denaro e Valori in cassa</b>	<b>75.746</b>	<b>23.195</b>
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>2.444.597</b>	<b>1.472.836</b>

L'Associazione prevede per i progetti di Cooperazione depositi bancari e casse dedicati per ciascun progetto.

La voce Movimenti in circolazione comprende quattro trasferimenti di denaro per progetti di cooperazione all'estero che alla data del 31/12/2017 risultavano addebitati sul conto in Italia ma non ancora accreditati sul conto all'estero

## 2) Crediti

### Criteri di valutazione

I crediti sono iscritti al valore nominale e vengono, se necessario, rettificati per tener conto del loro presumibile valore di realizzo. E' stato previsto un fondo svalutazione crediti per adeguarne il valore. Tutti i crediti sono esigibili entro l'anno. Considerata la tipologia di crediti e i tempi solleciti di incasso, si è ritenuto non applicabile il meccanismo di attualizzazione.

I crediti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei crediti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 16)b "utili su cambi, e 17)b "perdite su cambi".

### Dettaglio Voci

CAPITOLO 2 - Crediti	2017	2016
Crediti v/s Erario	4.784	3.031
Crediti v/s INPS	0	332
Crediti verso Enti Italiani ed Europei	2.844.660	4.856.461
Crediti verso Enti Internazionali	1.823.142	0
Crediti verso Fondazioni Private	1.248.025	0
Crediti verso dipendenti e collaboratori	0	2.665
Crediti verso clienti	493	0
Crediti v/a fornitori	6.481	2.300
Crediti diversi	9.357	8.685
<b>TOTALE CAPITOLO 2</b>	<b>5.936.942</b>	<b>4.873.474</b>

Al 31/12/2017 i crediti verso Enti Pubblici (Italiani, Europei ed Internazionali), Fondazioni ed Enti Privati, ammontavano a 5.915.827 euro e costituiscono le voci di maggior ammontare. I crediti verso Enti Pubblici, Fondazioni ed Enti Privati riguardano contributi riconosciuti ma non ancora corrisposti per attività di Cooperazione Internazionale e Nazionale.

### Tabella crediti verso enti pubblici, fondazioni ed enti privati al 31/12/2017

Provincia Autonoma di Bolzano	45.912,00
A.N.C.I.	80.000,00
A.I.C.S.	2.387.230,00
AMB – Area Metropolitana di Barcellona	32.143,00
G.I.Z. – Agenzia Tedesca per la Cooperazione	299.375,00
UNICEF	354.558,00
UNDP	163.244,00
Commissione Europea	843.992,00
ECHO	400.000,00
OCHA	60.483,00
UNFPA	865,61
TAVOLA VALDESE	125.251,00
FAI – FOUNDATION ASSISTANCE INTERNATIONALE	472.585,00
SFCG-SEARCH FOR COMMON GROUND	405.609,00

MARMADUKE	18.915,00
APDHA	26.000,00
NOVACT	109.272,00
FOCUS – CASA DEI DIRITTI SOCIALI	34.714,00
YA BASTA – REGIONE VENETO	55.680,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.915.827,00</b>

La voce Credito verso Erario comprende gli importi anticipati al Personale per il DL66/14 (c.d. Bonus Renzi)

La voce Crediti Diversi comprende i depositi cauzionali versati per l'affitto di sedi Nazionali ed internazionali

### 3) Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni Materiali costituite da beni immobili presenti in bilancio sono state ricevute a titolo di liberalità e sono state valutate al valore risultante da una perizia giurata estimativa del 27/10/2011.

I costi relativi ad acquisto di beni durevoli materiali sono contabilizzati nell'esercizio di competenza e registrati come costo per l'intero valore. Si è optato per questa scelta perchè l'Associazione non persegue scopo di lucro e non è soggetta a tassazione sull'avanzo di gestione e quindi l'ammortamento dei costi dei beni durevoli non avrebbe avuto significatività.

ELENCO DELLE PROPRIETA' IMMOBILIARI DELL'ASSOCIAZIONE UN PONTE PER				
	DESCRIZIONE	UBICAZIONE	% DI PROPRIETA'	Valore Immobili risultante da Perizia giurata del 27/10/2011
	Autorimessa mq 171 Foglio 18, particella 431, sub 3	Mignanego (GE) Via Vittorio Veneto 12 piano terra	100%	77.700
	Magazzino mq 231 Foglio 18, particella 431, sub 2	Mignanego (GE) Via Vittorio Veneto 12 piano S1	100%	132.637
	Appartamento 7 vani Foglio 18, particella 431, sub 21	Mignanego (GE) Via Vittorio Veneto 14/1 piano 1°	100%	73.710
	Appartamento 5 van Foglio 18, particella 431, sub 22	Mignanego (GE) Via Vittorio Veneto 14/2 piano 1°	100%	46.170
	Appartamento 5 vani Foglio 18, particella 431, sub 25	Mignanego (GE) Via Vittorio Veneto 14/4 piano 2°	100%	63.720
	Appartamento 5 vani Foglio 18, particella 431, sub 26	Mignanego (GE) Via Vittorio Veneto 14/5 piano 2°	100%	27.810
	Terreno foglio 19, particella 1074-1076-1077-1078	Campomorone (GE) località sotto San Gottardo – Strada Provinciale 5 della Bocchetta	100%	139.360

Terreno mq 6180 – foglio 19, particella 15	Campomorone (GE) località sotto San Gottardo – Strada Provinciale 5 della Bocchetta	100%	116.468
<b>TOTALE VALORE IMMOBILI E TERRENI</b>			<b>677.575</b>

#### 4) Immobilizzazioni Immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio è pari a 0.

I costi relativi ad acquisto di oneri pluriennali, ristrutturazioni ed altre immobilizzazioni immateriali, sono contabilizzati nell'esercizio di competenza e registrati come costo per l'intero valore. Si è optato per questa scelta perchè l'Associazione non persegue scopo di lucro e non è soggetta a tassazione sull'avanzo di gestione e quindi l'ammortamento dei costi degli oneri pluriennali non avrebbe avuto significatività.

#### 5) Immobilizzazioni Finanziarie

L'Associazione possiede 40 azioni di Banca Etica del valore totale di 2.300,00 euro.

Nel 2014 avevamo 10 azioni di Banca Etica del valore di 57,50 euro. Valore totale 575 euro.

A Marzo 2015 abbiamo comprato ulteriori 9 azioni di Banca Etica del valore di 57,50 euro. Valore totale 517,50 euro.

A Novembre 2016 sono state acquistate 20 azioni di Banca Etica del valore di 57,50 euro. Valore totale 1.150 euro. Un'azione è stata regalata.

#### 6) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Sottoscrizioni competenza 2017 entrate nel 2018	1.318,00
Ricavo già maturato ma non ancora riscosso – <b>Progetto:Protection defender</b> .del quale sono già state anticipate delle spese	3.798,75
<b>Totale</b>	<b>5.116,75</b>

#### Passività

##### 1) Patrimonio netto



<b>CAPITOLO 1 - Patrimonio netto</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Patrimonio Libero</b>		
Avanzo di gestione esercizi precedenti	154.403	153.579
Risultato di gestione dell'esercizio	108	823
<b>Patrimonio Vincolato</b>		
Terreni e Fabbricati	677.575	677.575
Riserva Attività Associative e gestione eredità	97.229	88.782
Riserva costi trasferimento sede	0	20.000
Riserva operatività Paesi in guerra	60.000	60.000
<b>TOTALE CAPITOLO 1</b>	<b>989.314</b>	<b>1.000.760</b>

Il patrimonio netto dell'Associazione è pari a 989.314 euro.

E' costituito dal patrimonio libero e dal patrimonio vincolato.

Il patrimonio libero comprende gli avanzi di gestione degli anni precedenti pari a 154.402 euro e l'avanzo dell'esercizio 2017 pari a 108 euro per un totale di 154.510 euro.

Il patrimonio vincolato è pari a 834.803 euro e comprende terreni e fabbricati donati all'associazione (valore 677.575 euro) ma i cui proventi sono vincolati per i due/terzi alla popolazione Serba e per un/terzo a favore dei rifugiati o popolazioni in grave stato di bisogno. Comprende inoltre la Riserva operatività Paesi in guerra pari a 60.000 euro destinato a coprire i rischi legati ai territori in cui opera l'Associazione ed la Riserva Attività associative e gestione Eredità pari a 97.229 euro.

Durante l'esercizio sono state utilizzate alcune riserve accantonate negli anni precedenti. In particolare è stata utilizzata la riserva costi per trasferimento sede (20.000 euro) per finanziare le spese di trasferimento sede avvenuto tra Novembre e Dicembre 2017. La riserva attività associative e gestione eredità è stata alimentata dall'ultima rata della polizza assicurativa ereditata da Torre liquidata nel 2017 (30.000 euro). La stessa riserva è stata invece utilizzata per coprire i costi (21.553,90 euro) legati all'attività istituzionale dell'Associazione e che altrimenti non avrebbero avuto copertura.

#### Tabella variazione Riserve accantonate

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2016</b>	<b>Utilizzo</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>2017</b>
Riserva attività associative e gestione eredità	88.782,40	- 21.553,90	+ 30.000,00	97.228,50
Riserva costi trasferimento sede	20.000,00	- 20.000,00	0,00	0,00
Riserva rischi operatività in paesi in guerra	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>168.782,40</b>	<b>- 41.553,90</b>	<b>+ 30.000,00</b>	<b>157.228,50</b>

#### Dettaglio utilizzo riserva attività associative e gestione eredità

<b>PROGETTI FINANZIATI</b>	<b>AMMONTARE</b>
Campagna "In Difesa di"	3.000,00
Premio tesi di Laurea "Canale Umanitario"	3.000,00
Vacanze in Montenegro bambini sostenuti dal programma di sostegni a distanza Svetlost	9.088,00
"Nicash", comitato Toscano	2.437,40
Educazione nelle scuole	2.647,00
Infomigrante	1.381,50

## 2) Fondi per rischi e oneri

### Criteri di valutazione

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

	2016	2017	Utilizzo
Fondo rischi su crediti e cambi	106.328,69	58.828,69	- 47.500,00

Nel 2017 ci sono state perdite su cambi pari a 112.608 euro. Si è deciso di utilizzare il fondo rischi su crediti e cambi per 47.500 euro.

Tali perdite sono state generate dai crediti e dalle disponibilità liquide espresse originariamente in valuta estera, iscritti in bilancio in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, ed allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio (tasso 29/12/2017 UIC, ultimo giorno lavorativo del 2017).

## 3) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Criteri di valutazione

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

In questa voce sono registrati gli accantonamenti per trattamento di fine rapporto dei dipendenti che hanno scelto di lasciarlo presso l'Associazione ed ammonta a 34.804 euro.

Nel corso del 2017 i dipendenti hanno maturato 22.190 euro di TFR di cui 4.827,25 euro è stato destinato ai fondi di previdenza complementari e 17.362,75 euro è stato depositato su un conto corrente postale dell'Associazione. Nel corso del 2017 sono stati erogati 2.653,93 euro di TFR verso dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro con Un Ponte Per.

## 4) Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. Sono debiti di breve periodo, rimborsati entro 12 mesi.

CAPITOLO 4 - Debiti	2017	2016
Debiti di Finanziamento	203.602	2.898
Debiti Fornitori	55.306	31.606
Debiti per attività istituzionali	11.174	21.917
Debiti verso personale	79.770	56.397
Debiti tributari	22.987	11.553
Debiti verso istituti di previdenza	24.859	16.272
Debiti diversi	302.819	150.362
<b>TOTALE CAPITOLO 4</b>	<b>700.517</b>	<b>291.005</b>

**Debiti di Finanziamento**

Sono debiti verso Istituti bancari, postali e verso carte di credito

L'esposizione bancaria dell'Associazione al 31/12/2017 per quanto riguarda gli anticipi bancari è pari a 200.000 euro.

E' stato richiesto ed ottenuto da Banca Etica un anticipo bancario di 200.000 euro su un credito nei confronti di ECHO di 400.000 euro (progetto di Emergenza in Siria).

Il tasso annuale applicato su questa esposizione è del 5,50% annuo.

Si è ritenuto inoltre di richiedere un'aumento del castelletto anticipi (consente di ottenere anticipi bancari con una procedura più veloce) da 250.000 euro a 500.000 euro.

Il tasso annuale per usufruire del castelletto anticipi bancari è del 1% del suo valore.

Usuiamo inoltre di uno scoperto bancario sul conto operativo di 20.000 euro con un tasso annuo dell'1% e del 6,40% se utilizzato.

**Strumenti finanziari**

	Importo in euro	Commissione Onnicomprensiva annuale	Tasso annuo
Scoperto bancario sul conto Operativo	20.000	1%	6,40%
Castelletto Anticipi bancari	250.000	1%	5,50%
Castelletto Fideiussorio	1.000.000		1,80% + 1% all'accensione della fideiussione

Al 31/12/2017 risultavano accese 10 fideiussioni bancarie a garanzia dei rispettivi progetti per un totale di 1.211.695,66 euro. I costi sono circa dell'1% una tantum all'accensione e dell'1,80% annuo dell'importo garantito. Tali costi (31.556 euro annui) sono stati coperti per la quasi totalità dai budget di progetto. Rimane scoperto solo il costo della fideiussione per la nuova sede che ammonta a circa 700 euro annue e altri costi nel caso in cui il tempo di rendicontazione e il conseguente rilascio della fideiussione dovesse protrarsi nel tempo.

Nel corso del 2018 saranno accese altre fideiussioni. Dato che il castelletto fideiussorio con Banca Etica risulta già pieno si è chiesta la collaborazione con altri Istituti quali COOPFIDI e EOSFIDEISSIONI.

**12. Fideiussioni accese al 31/12/2017**

ENTE	IMPORTO FINANZIATO	IMPORTO GARANTITO	ISTITUTO
COMUNE DI FIRENZE MAE AID 9942	60.720,00	60.720,00	BANCA ETICA
COMUNE DI FIRENZE MAE AID 9942	101.395,09	2.027,90	BANCA ETICA
AICS - IBTISAM Giordania AID 10704	414.638,00	207.319,00	BANCA ETICA
AICS - IBTISAM Giordania AID 10704	414.638,00	8.292,76	BANCA ETICA
AICS - Zhyan III ERBIL AID 10739	268.393,00	134.196,50	BANCA ETICA
AICS - SAFE II SIRIA AID 10803	399.320,00	199.660,00	BANCA ETICA
AICS - MADRASATI AHLA AID 010804	324.604,00	162.302,00	BANCA ETICA
SIDIEF – SEDE	0,00	24.00,00	BANCA ETICA
AICS – Ma'an Na'ud AID 11048	380.768,00	190.384,00	BANCA ETICA
AICS – Bina Jusur AID 10805 II Fase	445.587,00	222.793,50	COOPFIDI

**Debiti verso fornitori**

Il debito verso fornitori è pari a 55.306 euro (26.008 euro di fatture ancora da ricevere).

La voce più rilevante si riferisce alla Petroniana Viaggi (circa 10.000 euro).

Nel corso del 2017 il debito verso fornitori si è attestato costantemente tra i 20.000 euro e i 30.000,00 euro legato all'operatività dell'Associazione. Tale debito viene monitorato quotidianamente e mensilmente si decidono i pagamenti da effettuare in modo da tenere sotto controllo la liquidità.

**Debiti per attività istituzionali**

Ammontano 11.174,00 euro e riguardano i fondi raccolti nel 2017 per i sostegni a distanza (S.A.D.) e che devono ancora essere consegnati ai partner per essere poi distribuiti ai beneficiari.

**Debiti verso il personale**

Al 31/12/2017 erano attivi 36 contratti di lavoro di cui 15 contratti di lavoro subordinato (13 a tempo indeterminato e 2 a tempo determinato) e 21 contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

I debiti verso il personale ammontano a 79.770 euro e sono relativi ai compensi di Dicembre 2017 che verranno pagati a Gennaio 2018. Durante il 2017/2018 i compensi sono stati pagati entro il 15 del mese successivo.

<b>DEBITI VS PERSONALE</b>		
Debiti vs. dipendenti	20.224	Stipendi di Dicembre 2017
Debiti vs. collaboratori a progetto	47.586	Compensi dei collaboratori, Dicembre 2017
Debiti vs personale internazionale	11.960	Compensi personale internazionale con residenza all'estero, Dicembre 2017
<b>Totale</b>	<b>79.770</b>	

**Debiti Tributari**

<b>DEBITI TRIBUTARI</b>		
Regioni c/Irap a saldo	6.124,00	IRAP 2017
Erario c/ritenute autonomi	1.151,00	Ritenute d'acconto collaboratori occasionali dic.2017
Erario c/ritenute dipendenti	13.384,76	Irpef personale dipendente dic.2017
Comuni c/rit.addizz.dipendenti	145,59	Add.Regionale personale dic.2017
Regioni c/rit.addizz.dipendenti	476,38	Add.Comunale personale dic.2017
Debiti vs. Erario	1.705,17	DL66/14 luglio 2017 accreditato 2 volte su F24
<b>Totale</b>	<b>22.986,90</b>	

Sono stati adempiuti mensilmente i debiti relativi a questa voce, motivo per il quale, a chiusura bilancio 2017 l'Associazione registra un debito relativo solo a tributi di competenza di Dicembre 2017, che sono stati normalmente pagati il 16/01/2018 (eccezion fatta del saldo IRAP 2017 che è stato rateizzato e liquidato nel corso del 2018).

**Debiti verso Istituti di previdenza**

<b>DEBITI VS ISTIT. DI PREVIDENZA</b>		
Inps	10.540,00	INPS dipendenti dic.2017
Inps parasubordinati	10.094,00	INPS dipendenti dic.2017
Inps Ebter	46,93	INPS dipendenti dic.2017 Fondo

Inps Est	276,00	INPS dipendenti dic.2017 Fondo
Inpgi	764,00	INPGI dipendenti dic.2017
Inail	3.098,26	INAIL personale 2017
Debiti Personale verso Enti (Sindacati/ecc.)	39,78	Filcams dipendenti dic.2017
<b>Totale</b>	<b>24.858,97</b>	

Sono stati adempiuti mensilmente i debiti relativi a questa voce, motivo per il quale, a chiusura bilancio 2017 l'Associazione registra un debito relativo solo a tributi di competenza di Dicembre 2017, che sono stati normalmente pagati il 16/01/2018

### Debiti Diversi

Debiti Diversi	Ammontare	Note
Debiti Assegni in circolazione	26.829,54	Assegni emessi ma non ancora incassati
Debiti verso volontari ed operatori	2.191,71	Per operatività di progetto
CARITAS SVIZZERA	34.054,94	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
UNHCR – progetto MHPSS Iraq 2017	59.443,84	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
UNHCR – progetto MASS Iraq 2017	35.153,52	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
UNHCR AL HOL Siria 2017	358,54	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
UNICEF AHLAIN Iraq 2017	4.190,78	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
UNFPA MHPSS SIRIA	82.488,12	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
UNFPA MHPSS IRAQ	46.599,18	Da restituire perché non spesi alla fine del progetto
FOCUS	3.000,00	Quote CCP-SCN
FOCUS	4.067,00	Vitto e alloggio formazione CCP-SCN
FOCUS	4.440,94	Anticipo spese per Causa Legale ISMA + parcella Avvocato Rossi, vecchia sede
<b>Totale</b>	<b>302.818,11</b>	

Ammontano a 302.818 euro e sono debiti nei confronti di Enti donatori, partner di progetto, operatori e volontari per l'operatività di progetto. In particolare i debiti nei confronti di Caritas Svizzera, UNHCR e UNFPA sono relativi alla restituzione di fondi perché non necessari al progetto.

Sono debiti di breve periodo e vengono restituiti entro 12 mesi

## 5) Ratei e risconti passivi

### Criteri di valutazione

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

I ratei e risconti misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Ammontano a 7.283.068 euro e si riferiscono a quote di ricavi (contributi da Enti pubblici e privati) i cui progetti, e relativi costi, verranno sostenuti nel 2018.

### Andamento storico Risconti Passivi

2017	2016	2015	2014	2013	2012
7.283.068	5.610.787	1.970.213	2.948.005	1.039.755	1.029.960

### Dettaglio Risconti Passivi da riportare sul Bilancio 2018

<b>Risconti Passivi</b>	<b>7.283.067,72</b>	
OCHA	147.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - ADREEN JOR
Ambasciata di Francia in Italia	610.628,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - Al Hol Siria
UNICEF	406.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - Ahlein III
UNDP	174.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - ARBAT
NOVACT	109.272,04	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - ARBAT
AICS	412.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - BINA JUSUR JOR
AICS	1.199.784,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - DARNA SIR
AICS	498.715,10	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - DIMMI AID 011364
ANCI	79.944,50	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - MUNICIPALITA'
SPORT AGAINST VIOLENCE	2.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - Football Tournament for Social Cohesion
REGIONE VENETO/YA BASTA	39.800,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - GROW UP
CCFD	5.751,33	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - HRD ICSSI
CCFD	30.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - ARBAT ICSSI
CCFD	30.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - DARNA 2
ECHO	842.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - LIFE SYRIA
AICS	248.583,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - MAAN NAUD
EU/SEARCH THE COMMON GROUND	246.604,56	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - MADAD/FURSA
AICS	247.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - MADRASATI AHLA JOR
FAI	551.802,63	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - Sentieri di Coesistenza in Mesopotamia
GIZ	299.375,30	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - EMERGENZA MOSUL

TAVOLA VALDESE	38.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - SAFE II
AREA METROPOLITANA DI BARCELLONA (AMB)	32.142,86	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - EMERGENZA SIRIA
MAMARDUKE	9.664,40	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - THE SOUND ROUTES
APDHA	25.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - TROS
EUROPEAN COMMISSION	932.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - MESOPOTAMIAN YOUTH
CEI-Confederazione Episcopale Italiana	66.000,00	Crediti progetti da portare su bilancio 2018 - Yalla shebab

## Conto economico

### A) Entrate

Il totale proventi 2017 è pari a 9.443.168 euro (mentre il totale proventi 2018 già si orienta verso euro 15.119.141). Il trend è chiaramente in ascesa ma, ad aumentare in maniera significativa, sono i contributi per progetti di cooperazione. Aumenta anche la Raccolta fondi da privati grazie ad una Campagna Umanitaria per la Siria che ha coinvolto anche altre Associazioni. Nel 2017 abbiamo avuto anche delle entrate legate ai progetti di Servizio Civile Estero e Corpi Civili di Pace. Le altre voci rimangono stabili.

Le stime per il 2018 prevedono che il 98% delle entrate sarà legata ai contributi per progetti mentre solo il 2% riguarderà le altre voci.

### Ripartizione delle entrate

ENTRATE	2018 (stime)	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Contributi Enti pubblici e privati per Progetti di Cooperazione	14.900.641	8.634.674	5.078.659	5.976.600	3.169.732	1.630.749	687.500
Quote associative e Raccolta fondi da privati, donazioni per progetti di cooperazione	74.000	501.974	201.377	332.814	181.466	114.159	112.756
Sostegni (SAD)	56.000	52.097	48.251	42.597	53.841	78.917	74.278
Proventi da 5x1000	43.000	50.099	0,00	47.193	43.257	40.000	40.000
Contributi per Servizio Civile e Corpi Civili di Pace	n.d.	71.308	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da lasciti ereditari/cessione beni donati	45.500	63.460	12.523	14.104	14.103	14.627	15.679
Altri Ricavi, proventi finanziari e straordinari	0,00	69.556	10.382	86.185	214.208	43.745	40.544
<b>TOTALE</b>	<b>15.119.141</b>	<b>9.443.168</b>	<b>5.351.192</b>	<b>6.499.493</b>	<b>3.676.607</b>	<b>1.922.197</b>	<b>970.757</b>

**Ripartizione percentuale delle entrate**

ENTRATE	2018 stime	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Contributi Enti pubblici e privati per progetti di Cooperazione	98,55%	92%	94,9%	92%	86%	85%	70%
Quote associative e donazioni	0,48%	5,30%	3,8%	5%	5%	6%	12%
Sostegni	0,37%	0,55%	1%	0,7%	1,5%	4%	8%
Proventi 5x1000	0,29%	0,52%	0%	0,7%	1%	2%	4%
Contributi per Servizio Civile e Corpi Civili di Pace	n.d.	0,84%	0%	0%	0%	0%	0%
Attività connesse – Locazioni	0,31%	0,75%	0,2%	0,2%	0,5%	1%	2%
Altri proventi finanziari e straordinari	0,00%	0,04%	0,1%	1,4%	6%	2%	4%
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Entrate da Raccolta fondi da Privati**

	2017	2016
<b>1) Entrate da Raccolta Fondi da Privati</b>	<b>604.170</b>	<b>249.627</b>
a- quote associative	9.385	7.884
b- Proventi per sottoscrizioni	83.453	99.368
c- Proventi da donazioni di Sostegno a distanza SAD	52.098	48.250
d - Proventi da Campagne Umanitarie	386.954	77.122
e - Quote Delegazioni e Viaggi	22.182	17.003
f Proventi da 5x1000	50.098	0

Nel 2017 la raccolta fondi da privati e SAD ha raccolto 604.170 euro registrando un aumento rispetto al 2016 dovuto principalmente ai proventi della Campagna Umanitaria per la Siria e ai proventi da 5x1000.

Sono aumentate le quote associative passando 265 a 279 soci e i Sostegni a distanza.

Anche i SAD hanno avuto un incremento con il recupero di alcune quote relative ad anni precedenti.

Nel 2017 le entrate da 5x1000 risultano pari a 50.098 euro e riguardano la liquidazione del 5x1000 2015. Infatti dal 2016 su suggerimento del collegio dei revisori contabili è stato modificato il criterio di iscrizione. Si è scelto di utilizzare il criterio di cassa in quanto più prudente e maggiormente rispondente a certezza. Il 5x1000 verrà inserito in bilancio nel momento in cui verrà liquidato. Quindi nel 2017 è stato contabilizzato il 5x1000 2015 pari a 50.099 euro e nel 2018 si stima verrà contabilizzato il 5x1000 2016 pari a 43.000 euro.

In precedenza l'utilizzo del criterio della competenza per anno di riferimento dell'assegnazione 5x1000 costringeva alla stima sulla base dello storico, con naturale esigenza di successive rettifiche. Rimaniamo quindi in attesa della liquidazione del 5x1000 2016 che verosimilmente verrà liquidato nel 2018.

**Andamento storico 5x1000**

ANNO	IMPORTO	SCELTE
5X1000 2006	€ 28.752,87	
5X1000 2007	€ 43.521,95	1079
5X1000 2008	€ 32.927,43	878
5X1000 2009	€ 89.368,57	3236
5x1000 2010	€ 40.885,86	1458



5x1000 2011	€ 38.207,65	1284
5x1000 2012	€ 43.257,79	1488
5x1000 2013	€ 47.193,11	1623
5x1000 2014	€ 64.556,72	1767
5x1000 2015	€ 50.098,95	1386
5x1000 2016	€ 43.018,60	1170

## Entrate da Contributi Pubblici e Privati per progetti di Cooperazione

### Tabella ripartizione Contributi pubblici e privati per progetti di Cooperazione

CONTRIBUTI PUBBLICI E PRIVATI PER PROGETTI DI COOPERAZIONE	2017	2016	2015	2014
	EURO	EURO	EURO	EURO
Contributi Enti Pubblici Nazionali ed Europei	3.779.659	642.308	1.110.480	226.175
Contributi Organizzazioni Internazionali	3.811.626	3.291.150	3.746.590	2.517.203
Contributi Fondazioni ed Enti Privati	1.043.388	1.145.201	1.119.530	426.354
<b>TOTALE</b>	<b>8.634.673</b>	<b>5.078.658</b>	<b>5.976.600</b>	<b>3.169.732</b>

Rispetto al 2016 sono cresciuti i contributi da Enti Pubblici Nazionali ed Europei (AICS, Commissione Europea) mentre gli apporti delle Organizzazioni Internazionali (es. Nazioni Unite) e delle Fondazioni ed Enti privati sono rimasti stabili.

## Contributi per Servizio Civile Internazionale e Corpi Civili di Pace

	2017	2016
<b>3) Contributi per Servizio Civile e Corpi Civili di Pace</b>	<b>71.309</b>	<b>0</b>
a- Fondi da Servizio Civile	38.800	0
b- Fondi da Corpi Civili di Pace	32.509	0

Nel 2017 abbiamo ricevuto i primi contributi relativi a progetti di Servizio Civile Internazionale in Giordania e Libano e a progetti di Corpi Civili di Pace in Giordania e Libano.

## Altre Entrate

	2017	2016
<b>4) Altre Entrate</b>	<b>67.384</b>	<b>1.727</b>
a- Rimborsi spese anticipate	64.584	0
b- Altri ricavi	2.800	1.727

La voce Rimborsi è formata dalle entrate a copertura di spese già sostenute dall'Associazione come i costi per i viaggi di conoscenza e sensibilizzazione all'estero, o i rimborsi degli affitti delle case messe a disposizione degli operatori espatriati che decidono di rimanere oltre il periodo stabilito da contratto.

La voce altri Ricavi pari a 2.800 euro riguarda un rimborso spese per aver partecipato come relatori ad un training sul Peacebuilding

**Proventi da lasciti ereditari**

	2017	2016
<b>5) Entrate da lasciti ereditari</b>	<b>63.460</b>	<b>12.523</b>
a- Lasciti ereditari	50.000	0
b- Cessioni beni da donazioni	4.000	0
c- Fitti attivi	9.460	12.523

La voce lasciti ereditari comprende la liquidazione della Polizza vita di cui la nostra Associazione era beneficiaria per effetto della morte del Signor Torre per 50.000 euro di cui 20.000 euro sono andate a copertura delle spese per la gestione della relativa eredità mentre 30.000 euro sono stati accantonati nella riserva attività associative e gestione eredità.

La voce cessione beni in donazione è formata da due rate di 2.000 euro relative alla vendita di un terreno sito a Campomorone (GE) che ha avuto la sua alienazione finale nel 2018.

La voce Fitti attivi è formata dagli affitti mensili derivanti dalla proprietà di un negozio a Mignanego (GE)

**B) Oneri Attività Istituzionali e di Gestione****Tabella di ripartizione percentuale dei costi**

<b>COSTI</b>	<b>2018 Stime</b>	<b>2018 stime</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Progetti di co-operazione internazionale e attività progettuali in Italia	13.830.076	91%	8.645.849	91%	91%	94%
Costi generali di gestione	1.163.682	7,50%	734.170	8%	8%	5%
Sostegni a distanza	50.000	0,5%	63.042	1%	1%	1%
Attività istituzionali, campagne, advocacy	80.000	1%	n/a	n/a	n/a	n/a
<b>TOTALE</b>	<b>15.123.758</b>	<b>100%</b>	<b>9.443.061</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**Tabella incidenza costi di gestione sui proventi negli ultimi anni**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018 stime</b>
<i>Costi di Gestione</i>	166.053	190.717	284.062	372.060	734.170	1.163.682
<i>Totale Proventi</i>	1.922.197	3.676.607	6.499.493	5.351.191	9.413.061	15.119.141
<b>Rapporto Costi G./Tot Prov.</b>	<b>9%</b>	<b>5%</b>	<b>4,37%</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>	<b>7,50%</b>

La maggior parte delle risorse (91%) viene destinata ai progetti di co-operazione internazionale e attività progettuali in Italia.

I costi di gestione sono aumentati passando da 372.060 euro del 2016 a 734.170 euro del 2017 e a 1.163.682 euro del 2018, ma mantenendo sempre la stessa incidenza sui proventi (7-8%).

**Oneri per attività istituzionali e di progetto**

	2017	2016
<b>1) Oneri attività istituzionali e di progetto</b>	<b>8.643.242</b>	<b>4.956.963</b>
a- Acquisto medicine e forniture mediche	707.199	0
b- Manutenzione ed equipaggiamento Ambulanza	375.299	0
c-Fornitura beni di prima necessità	235.687	0
d-Materiali di consumo	226.763	0
e- Costruzione e ristrutturazione locali	375.316	0
f- Costi gestione cliniche	572.360	0
g- Costi gestione centri giovanili/Polivalenti	181.754	0
h- Organizzazione Meeting e workshop	435.059	0
i- Beni in donazione	202.231	0
l- Sostegni a distanza (SAD)	35.358	42.610
l- Donazioni in denaro	400.803	54.124
m- Costi per eventi e visibilità	155.954	0
n- Altri oneri diretti per attività	629.969	1.876.451
o- Oneri di gestione e supporto attività	604.915	159.473
p- Compenso personale ed operatori locali	2.735.881	2.358.496
q- Compenso personale espatriato	738.695	465.809
r- Accantonamento attività Associtative e gestione Eredità	30.000	0

Sono costi relativi all'attività Istituzionale e progettuale dell'associazione.

**In particolare dalla lettera a) alla lettera h)** sono costi legati direttamente alle attività progettuali di cooperazione all'estero. Queste voci, nel 2016, hanno valore zero perché abbiamo modificato il modo di classificarli. Nel 2016 venivano registrati tutti nella voce (n), altri oneri diretti per attività mentre nel 2017 abbiamo deciso di dettagliarli meglio.

**I beni in donazione (i)** sono Medicine che ci hanno donato UNICEF e WHO e che noi abbiamo consegnato alla Mezza luna Rossa Kurda in Siria;

**Le donazioni in denaro (l)** sono fondi raccolti attraverso delle campagne realizzate da altre associazioni. UPP ha ricevuto questi fondi come donazione e gli ha donati a sua volta alla Mezza Luna Rossa Kurda per sostenere il sistema sanitario in Siria;

**Altri oneri diretti per attività progettuali (n)** è una voce residuale in cui sono registrate tutti i costi che non rientrano nelle macrovoci elencate in precedenza ed in cui fino al 2016 venivano registrati i costi di tutte le attività di cooperazione;

**Oneri di gestione e supporto attività (o)**, sono costi di supporto all'attività progettuale, come affitti sedi estere o costi di gestione sedi estere che sono caricati sui progetti di cooperazione ed istituzionali.

**Compenso personale ed operatori locali (p)**, sono costi di personale locale caricato sui vari progetti di cooperazione ed istituzionali

**Compenso personale espatriato (q)**, sono costi relativi al personale Italiano ed internazionale espatriato e caricato sui vari progetti di cooperazione ed istituzionali

**Accantonamenti (r)**, Sono fondi, derivanti dall'ultima rata della polizza assicurativa ereditata da Torre liquidata nel 2017, accantonati nella riserva attività associative e gestione eredità.

**Oneri di supporto generale**

	2017	2016
<b>2) Oneri di supporto generale</b>	<b>708.704</b>	<b>349.089</b>
a- Oneri di gestione sedi	27.771	27.754
b- Fitti e godimento beni di terzi	29.416	17.015
b- Oneri per servizi, consulenze e prestazioni professionali	205.466	6.899
c- Oneri per comunicazione e raccolta fondi	37.831	33.871
d- Risorse Umane	380.782	241.975
e- Spese bancarie e tributi	14.747	21.575
f- Quote associative e contributi	12.691	0

Sono oneri di struttura, sono costi necessari per il funzionamento dell'Associazione. Non sono caricati su nessun progetto specifico ma sono sostenuti con fondi propri dell'Associazione;

**C) Proventi e oneri finanziari**

Tutti gli oneri e i proventi derivanti dalla gestione finanziaria derivano da una gestione ordinaria dell'attività e non da operazioni finanziarie speculative o di investimento.

Si segnala che per le operazioni in valuta è stato utilizzato il tasso di cambio giornaliero rilevato dalla Banca d'Italia (UIC).

Tutti i crediti, i debiti e le disponibilità liquide in valuta sono stati riportati in EURO al tasso di cambio del 29/12/2017 (ultimo tasso di cambio del 2017) rilevato dalla Banca d'Italia (UIC)

<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>15) proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a- dividendi da altre partecipazioni	0	0
<b>16) altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>165</b>
a- interessi attivi	0	0
b - utili su cambi	0	165
<b>17) altri oneri finanziari</b>	<b>66.579</b>	<b>3.770</b>
a- interessi passivi	1.471	3.770
a- perdite su cambi	65.108	0
<b>Totale scostamenti finanziari</b>	<b>-66.579</b>	<b>-3.605</b>

**D) Proventi e oneri straordinari**

<b>D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>18) altri oneri straordinari</b>	<b>538</b>	<b>17.576</b>
a- perdite su crediti	125	17.477
c- sopravvenienze passive	332	0
d - arrotondamenti	81	99
<b>19) altri proventi straordinari</b>	<b>2.172</b>	<b>8.433</b>
a - sopravvenienze attive	223	8.329
b - arrotondamenti	63	104
c - Abbuoni	1.887	0
<b>20) plusvalenze patrimoniali</b>	<b>0</b>	<b>58</b>
a - rivalutazioni	0	58
<b>Totale scostamenti straordinari</b>	<b>1.634</b>	<b>-9.085</b>

Non ci sono importi significativi. Sono eventi straordinari, non prevedibili come lo sopravvenienze, gli arrotondamenti e gli abbuoni.

**E) Imposte sul reddito di esercizio**

	<b>2017</b>
<b>E) Imposte sul Reddito d'Esercizio</b>	
a- IRES	4.047
c- IRAP	19.949
<b>Totale Imposte sul Reddito d'Esercizio</b>	<b>23.996</b>

L'I.R.A.P. per l'anno 2017 è pari a 19.949 EUR e viene calcolata prendendo come base imponibile il valore della produzione netta generata dall'Associazione. In particolare è calcolata sulle retribuzioni e sui compensi per collaborazioni, oltre che sui compensi per lavoro autonomo di natura occasionale svolte nel territorio italiano. L'aliquota per la Regione Lazio è 4,82%.

L'I.R.E.S. riguarda l'importo calcolato per il 2017 dovuto sui redditi fondiari posseduti dall'Associazione