

ASSOCIAZIONE MANITese ONG ONLUS

Piazzale Gambara 7/9

20146 Milano

C.F.: 02343800153

BILANCIO ABBREVIATO**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO		
Descrizione	Valori al 31.12.2012	Valori al 31.12.2013
A) CREDITI V/SOCI PER VERS. DOVUTI		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
2) Diritto di utilizzazione di opere ingegno		
Software	23.898	23.898
- fondo ammortamento	15.435	19.309
Totale	8.463	4.589
5) Altre		
Migliorie beni di terzi	132.590	132.590
- fondo ammortamento	52.486	65.745
Documentari audiovisivi	-	52.212
- fondo ammortamento	-	52.212
Totale	80.104	66.845
Totale immobilizzazioni immateriali	88.567	71.434
II Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati		
Terreni e fabbricati	4.010.955	5.251.572
- fondo ammortamento	767.506	908.160
Totale	3.243.449	4.343.412
3) Attrezzatura industriali e commerciali		
Attrezzatura industriali e commerciali	347.462	394.477
- fondo ammortamento	306.022	314.354
Totale	41.440	80.123
4) Altri beni		
Automezzi	119.737	164.692
- fondo ammortamento	64.119	100.837
Totale	55.618	63.855
5) Immobili in corso e acc.ti	784.098	-
- fondo ammortamento		
Totale	784.098	-
Totale immobilizzazioni materiali	4.124.605	4.487.390
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in imprese		
a) collegate	107.250	55.250
d) altre imprese	17.785	26.027
2) Obbligazioni		
a) obbligazioni a tasso fisso	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.035	81.277

LB

Totale immobilizzazioni		4.338.207	4.640.101
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze			
II Crediti:			
1) Verso altri:			
Crediti correnti		25.338	23.611
Esigibili oltre l'esercizio successivo		320.743	310.833
4-bis) tributari:		31.640	4.007
5) verso enti istituzionali			
Crediti correnti		562.780	272.746
Esigibili oltre l'esercizio successivo		266.707	266.707
Totale crediti		1.207.208	877.904
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		124.557	263.092
IV Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		165.386	333.824
3) Denaro e valori in cassa		11.984	6.296
Totale Disponibilità liquide		177.370	340.120
Totale attivo circolante		1.509.135	1.481.116
D) RATEI E RISCONTI		370.985	260.194
TOTALE ATTIVO		6.218.327	6.381.411

PASSIVO		
----------------	--	--

Descrizione		Valori al 31.12.2012	Valori al 31.12.2013
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo Dotazione Patrimoniale		372.052	372.052
II Riserva Straordinaria Patrimoniale		509.749	
III Riserva Istituzionale (ex progetti)		1.938.650	1.770.990
V Riserva Contributi Immobilizz ricevuti (ex ristrutturazione)		300.000	779.530
VI Altre riserve			
VII Utili (perdite) portati a nuovo			
VIII Utili (perdite) dell'esercizio		197.880	8.832
Totale		2.922.571	2.931.404
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
3) Altri		363.508	433.179
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		363.508	433.179
C) TFR LAVORO SUBORDINATO		301.975	300.247

LB

D) DEBITI		
4) Debiti vs banche		
Debiti correnti	350.810	202.441
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.105.620	1.331.670
7) Debiti vs fornitori:		
Debiti correnti	420.485	310.672
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
11) Debiti vs associazioni collegate:		
Debiti correnti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari:		
Debiti correnti	27.155	40.046
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti vs ist. previdenziali:		
Debiti correnti	37.077	40.617
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti:		
Debiti correnti	1.316	72.046
Esigibili oltre l'esercizio successivo	7.500	7.500
Totale debiti	1.949.963	2.004.992
E) RATEI E RISCONTI	680.310	711.589
TOTALE PASSIVO	6.218.327	6.381.411

CONTI D'ORDINE		
Garanzie banca/fideiussioni	35.000	99.630
Adempimenti da lascito	67.436	-
Impegni v/finanziatori prog cofinanziati	219.229	90.729
Contributi delib.da enti per progetti	1.610.229	3.077.165
Contributi da ricercare	2.055.300	2.588.147
Impegni volontari progetti futuri	3.665.529	5.665.312
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.987.194	5.855.671

CONTO ECONOMICO		
------------------------	--	--

Descrizione	Valori al 31.12.2012	Valori al 31.12.2013
A) PROVENTI ISTITUZIONALI DELL'ATTIVITA'		
1) Proventi istituzionali		
quote sociali	16.066	12.050
donazioni da privati	1.398.312	1.245.639
donazioni da aziende	108.619	80.914
erogazioni da fondazioni	330.039	62.411
Totale	1.853.036	1.401.014
2) Proventi istituzionali contributi pubblici		
da MAE/UE	875.374	1.122.290
da ALTRI enti	236.923	325.552
Totale	1.112.297	1.447.842
3) Proventi istituzionali da lasciti		
lascito P.L.	83.072	-
lascito S.P.	41.485	-
lascito T.M.	-	87.285
lascito F.V.	-	74.147
lascito C.M.	-	10.000

LB

lascito D.F.	-	30.000
Totale	124.557	201.432
4) Proventi istituzionali da raccolte pubbliche di fondi raccolta fondi 1	299.396	393.463
Totale	299.396	393.463
5) Altri proventi		
a) Proventi da ALTRE attività		
da assoc. locali MT	48.241	24.431
da altri enti	326.430	229.760
contributo 5x1000	161.033	149.134
affitti attivi	107.250	104.100
Totale	642.954	507.425
Totale proventi tipici	4.032.240	3.951.176
B) ONERI ISTITUZIONALI DELL'ATTIVITA'		
Beni	37.026	10.468
6) Per invio fondi PVS ex legge 49/87	1.507.577	1.599.281
7) Per beni specifici progetti e servizi	1.210.145	847.112
7a) raccolta fondi 1	74.762	101.251
8) Per godimento beni di terzi	68.896	46.786
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	544.223	599.699
a1) Compensi co.co.pro.	393.882	241.135
b) Oneri sociali	151.215	157.123
b1) Oneri sociali co.co.pro.	68.476	39.930
c) Trattamento di fine rapporto	46.360	43.602
d) Tratt. quiescenza e simili (acc.to fondo pensione)	-	1.488
e) Altri costi	9.034	10.445
Totale personale	1.213.190	1.093.422
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	19.269	69.345
b) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	149.498	192.572
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	3.579	124.276
13) Altri accantonamenti	10.000	-
14) Oneri diversi di gestione	35.993	30.261
Totale oneri tipici	4.329.935	4.114.774
DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI TIPICI (A-B)	- 297.695 -	163.598
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) proventi diversi dai precedenti	205	379
17) Interessi ed altri oneri finanziari	47.023	48.637

Totale proventi ed oneri finanziari (15-16-17)	-	46.818	-	48.258
18) Rivalutazioni:				
19) Svalutazioni:				
Totale delle rettifiche (18-19)		-		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi		206.233		266.912
21) Oneri		26.898		22.765
Totale delle partite straordinarie (20-21)		179.335		244.147
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	165.178		32.291
22) Imposte esercizio				
22a) Imposte correnti		32.702		23.459
22b) Imposte differite				
Totale imposte esercizio		32.702		23.459
26) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	-	197.880		8.832

Il presente Bilancio è conforme alle scritture contabili

x IL CONSIGLIO DIRETTIVO:
(Valerio Bini)



Vertical line of dots or noise.

Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2013

Presentazione del bilancio

L'associazione Mani Tese è un'associazione riconosciuta ente morale iscritta al numero 220 del registro delle persone giuridiche tenuto presso la Prefettura di Milano. Opera come organizzazione non governativa ai sensi della Legge 49/87 riconosciuta dal MAE italiano e ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. 460/97 è anche onlus di diritto.

L'associazione ha deciso di redigere il proprio bilancio uniformandosi anche a quanto previsto dalla normativa di legge 80/2005 integrata dai principi contabili di riferimento.

Il bilancio riclassificato è stato predisposto attraverso un diverso raggruppamento dei conti esposti nel bilancio contabile, senza peraltro modificare il patrimonio ed il risultato di esercizio.

Allegato alla presente si trova la scheda per le raccolte pubbliche di fondi, come richiesto dalla normativa in materia (art. 2 d.lgs. 460/97).

Allegato alla presente, dallo scorso anno si trova anche il rendiconto finanziario, sia analitico che sintetico, redatto secondo lo schema Assonime. L'associazione, per una questione di crescente trasparenza dei propri dati, ha ritenuto opportuno affiancare alla stesura dei prospetti di SP e CE anche una classificazione mirata ad evidenziare l'andamento della disponibilità finanziaria durante l'esercizio. Tale prospetto permette di rilevare la formazione dei flussi finanziari e le loro variazioni.

Si è provveduto inoltre ad inserire un prospetto di dettaglio che illustri la formazione del valore di ratei attivi e risconti passivi relativamente ai contributi ricevuti da finanziatori di progetti per lo svolgimento delle attività istituzionali.

Criteri di valutazione

a) Crediti e debiti

I crediti ed i debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale. Per i crediti tale valore corrisponde a quello di presunto realizzo.

b) Partecipazioni e obbligazioni

Le partecipazioni e le obbligazioni sono stimate al valore di costo, eventualmente rettificato da perdite di valore durevole, che rappresenta il valore patrimoniale attribuibile alle stesse.

c) Rimanenze

L'associazione non opera in regime commerciale, quindi non esistono rimanenze valutabili a tal fine.

d) Immobilizzazioni tecniche

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico, con l'eccezione dei beni derivanti da lascito e di un terreno di proprietà, per cui si veda più sotto, alla voce immobilizzazioni materiali. L'ammortamento è calcolato sulla base delle aliquote ordinarie fiscali che sono ritenute rappresentative della vita economica tecnica dei cespiti, ad eccezione di quelli derivanti da

acquisto regolamentato in progetti cofinanziati, nei cui casi si fa riferimento alle norme specifiche dei contratti di finanziamento.

e) Fondi, riserve e patrimonio netto

Sono state accantonate in tali voci gli avanzi dei precedenti esercizi. Tali fondi sono stati costituiti negli anni a fronte degli impegni assunti o potenzialmente assumibili a vario titolo. Si è ritenuto di procedere con una riesposizione di tali fondi di maggior dettaglio: si ricorda che si tratta di fondi liberi da vincoli di qualsiasi natura.

f) Fondo trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta quanto dovuto ad ogni singolo dipendente, in caso di dimissioni dello stesso, sulla base della normativa vigente.

g) Fondo rischi

I fondi sono stati valutati sulla base dei rischi di inesigibilità dei crediti relativi dovuti a vario titolo nei confronti dei finanziatori, oppure per fare fronte all'eventualità di restituzione di contributi ricevuti per sopraggiunte difficoltà nell'implementazione delle attività di progetto o per cautelarsi rispetto alla possibilità di procedere con svalutazioni di partecipazioni.

h) Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il principio della competenza economico-temporale.

i) Conti d'ordine

I conti d'ordine rappresentano le voci di impegno finanziario sottoscritte nei confronti di soggetti terzi. Sono iscritte al valore nominale al 31/12/2013.

l) Valuta

Tutti i valori riportati sono espressi in euro. Si segnala inoltre che i conti correnti in valuta sono valutati in euro secondo il tasso UIC al 31/12.

Commento alle principali voci di bilancio

STATO PATRIMONIALE

a) Immobilizzazioni immateriali (voce B I immobilizzazioni)

Sono composte da una voce inerente l'acquisto di software, dalla voce Migliorie beni di terzi e da documentari audiovisivi acquisiti in patrimonio in seguito ad attività su progetti effettuate nel corso del 2013, su cui dunque si ricevono contributi specifici. Per tale ragione i beni sono esposti completamente ammortizzati. Sulla seconda di queste voci si ricorda che in virtù di tali lavori svolti su un edificio non di proprietà il gruppo locale di Mani Tese agisce in regime di comodato d'uso gratuito.

Categoria	Aliquota ammortamento	Valore	Fondo ammortamento
Software (voce 2)	20%	23.898	19.309
Migliorie (voce 5)	10%	132.590	65.745
Documentari audiovisivi (voce 5)	100%	52.212	52.212

b) Immobilizzazioni materiali (voce B II immobilizzazioni)

Il saldo si compone come segue:

Categoria (voce 1)	Costo storico	F.do ammortamento	Valore residuo
Fabbricato Bulciago	5.381	5.381	0
Fabbricato Gorgonzola	156.870	95.304	61.566
Fabbricato Milano	2.354.024	510.476	1.843.548
Fabbricato Scandicci	1.750.753	231.757	1.518.996
Fabbricato Massa Finalese	555.857	65.242	490.615
Terreno Massa Finalese	100.000	0	100.000
Terreno Bulciago	174.098	0	174.098
Immobile Rio Marina (da lascito)	95.000	0	95.000
Immobili Udine (da lascito)	59.589	0	59.589
TOTALI	5.251.572	908.160	4.343.412

Categoria (voci 3 e 4)	Costo storico	F.do Ammortamento	Valore residuo
Costruzioni leggere (voce 3)	11.160	1.674	9.486
Macchine elettroniche (voce 3)	186.256	181.068	5.188
Mobili e macchine ufficio (voce 3)	197.061	131.612	65.449
TOTALI	394.477	314.354	80.123
Autoveicoli (voce 4)	164.692	100.837	63.855
TOTALI	164.692	100.837	63.855

Categoria (voce 5)	Valore
Immobilizzazioni in corso	0

Va segnalato il passaggio avvenuto durante l'esercizio da Immobilizzazioni in corso a Fabbricato Milano per la chiusura dei lavori di ristrutturazione in essere sulla sede associativa. Il passaggio è avvenuto tramite giroconto poiché si è ritenuta congrua la valutazione al costo dei valori esposti nel conto Immobilizzazioni in corso. Inoltre, va segnalato che in corso d'opera sono stati inserite lavorazioni non preventivate nel progetto iniziale (risalente al 2010) per cui la spesa è risultata leggermente superiore: tali lavori sono finanziati parzialmente da un contributo (proveniente da Fondazione Cariplo) in quanto rientrano tra le attività di un progetto specifico finanziato dal medesimo ente.

Il calcolo del relativo ammortamento ha dunque tenuto conto del valore totale come sopra descritto. Si è inoltre proceduto allo stralcio dei beni certamente non più in patrimonio (un vecchio impianto termico ed un vecchio impianto elettrico) ed è stata firmata apposita convenzione con l'ente gestore circa l'impianto fotovoltaico installato, con conseguente riduzione dei costi di gestione e la ricezione del corrispondente contributo (esposto nella voce altri proventi del CE voce 5).

Con riferimento all'immobile di Milano, va segnalato che è stato richiesto un contributo specifico in conto capitale al Comune di Milano: tale contributo è già stato prenotato dal medesimo per un valore di 15.832 euro e verrà incassato presumibilmente durante il 2014.

Circa gli immobili derivanti da lascito, su cui si ricorda erano stati affidati incarichi di vendita ai preposti agenti intermediari, si deve evidenziare che durante l'esercizio è stata conclusa la cessione di quello sito in Faenza, per un valore di 150.000 euro, a cui è dunque corrisposta la relativa sopravvenienza (64.115 euro) evidenziata nell'apposita sezione di CE.

Con riferimento invece all'immobile sito all'Elba, si informa che è stata rifiutata una proposta d'acquisto formale ricevuta per un importo di 95mila euro, in quanto ritenuta eccessivamente distante dal valore di perizia effettuata da agenzia immobiliare disponibile (pari a 125mila euro), e dunque lesiva degli interessi associativi. Si è proceduto perciò ad un rinnovo di perizia (aggiornata a maggio 2014) al fine di eventualmente variare il valore dell'immobile. La nuova perizia ha confermato la valorizzazione dell'immobile già richiamata, incrementandola di ulteriori 10mila euro, per cui a fronte di tale valutazione resa da tecnico abilitato si è proceduto alla rivalutazione dell'immobile mediante plusvalenza per adeguare il valore iscritto in bilancio (41.025 euro come da dichiarazione di successione) al valore prudenziale della proposta rifiutata.

A seguito di accettazione di nuova eredità l'Associazione è diventata nel 2013 comproprietaria di due immobili siti in Udine per la quota parte pari al 33%. Tali immobili, secondo il principio di prudenza sono stati valorizzati secondo i valori riportati nella dichiarazione di successione e secondo la quota di proprietà, e si è dunque provveduto con la relativa iscrizione in patrimonio e anche di tali immobili è già stata espressa la volontà di destinarli alla vendita, destinando quanto ricavato ad attività istituzionali.

Si ricorda infine che anche il terreno sito in Bulciago (LC) è stato affidato per la vendita ad agenzia intermediaria abilitata.

Gli ammortamenti risultano rapportati alla presumibile vita utile dei beni cui si riferiscono e sono stati quindi calcolati sulla base delle seguenti aliquote:

Categoria	Aliquota ammortamento
Fabbricati	3%
Terreni, immobilizz in corso e fabbricati derivanti da lascito	0%
Costruzioni leggere	10%
Macchine elettroniche ed autoveicoli	20%
Mobili e macchine ufficio	12%

Circa gli immobili derivanti da lascito, si segnala che non hanno comportato alcun costo per l'associazione e non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento in quanto destinati alla vendita.

c) Immobilizzazioni finanziarie (voce B III immobilizzazioni)

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Partecipazioni Coop Mani Tese a r.l.(voce a)	107.250	55.250
Totale voce a	107.250	55.250
Partecipazioni Banca Etica (voce d)	15.750	23.992
Partecipazioni Mag2 Finance S.c.r.l. (voce d)	310	310
Partecipazioni Fairtrade Italia (già Transfairital) (voce d)	725	725
Partecipazione Allra Economia Edizioni S.c.r.l. (voce d)	1.000	1.000
Totale voce d	17.785	26.027
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.035	81.277

Si deve segnalare che il Consiglio Direttivo ha dato indicazione di dismettere le partecipazioni indicate come Mag2 e Fairtrade poiché ritenute non più in linea con le esigenze di Mani Tese.

E' inoltre da evidenziare che l'aumentato valore della partecipazione in Banca Etica è da attribuirsi alla donazione delle proprie quote che taluni ex soci privati della medesima Banca hanno voluto fare in favore di Mani Tese, devolvendo la propria quota all'Associazione invece di procedere al loro incasso.

Sulla partecipazione nella Cooperativa Sociale Mani Tese la riduzione di valore è da attribuirsi alla ripartizione della perdita di esercizio della medesima, per cui la quota è stimata in riduzione in misura proporzionale. In proposito, si veda quanto riportato al termine della presente nota (nella voce Altre informazioni).

d) Crediti (voce C Il attivo circolante)

Il saldo dei crediti si compone come segue:

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Crediti derivanti da note e affitto (voce 1, correnti)	8.280	11.976
Altri crediti (voce 1, correnti)	14.900	9.502
Acconti cassa (voce 1)	2.158	2.133
Fornitori c/anticipi (voce 1)	0	0
Totale voce 1 correnti	25.338	23.611
Crediti verso COOP Mani Tese (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	218.339	213.340
Crediti v/ Coop Riciclaggio e Solidarietà (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	96.000	91.200
Depositi cauzionali (voce 1, esigibile oltre l'esercizio)	6.404	6.293
Totale voce 1 esigibili oltre esercizio	320.743	310.833
Acconti tributari (voce 4bls)	31.640	4.007
Crediti v. Ministero degli Esteri / UE (voce 5)	251.580	95.682
Crediti v. altri Enti Locali (voce 5)	30.123	9.148
Crediti v. altri enti (voce 5)	120.044	18.782
Crediti 5X1000 (voce 5)	161.033	149.134
Totale voce 5 correnti	562.780	272.746
Crediti v. Ministero degli Esteri (voce 5, esigibile oltre esercizio)	266.707	266.707
Totale voce 5 esigibili oltre esercizio	266.707	266.707
TOTALE CREDITI	1.207.208	877.904

Nella voce crediti derivanti da note ed affitto viene rappresentato il valore delle note debito già emesse verso enti derivanti dalle attività di educazione allo sviluppo effettuate ex L. 49/87 e regolate da convenzioni con i medesimi enti e non ancora incassate al 31 dicembre, oltre a quello dei contratti di affitto.

Analogamente a quanto accaduto lo scorso anno, nella voce Altri crediti si trova il valore di 2.349 euro quale credito nei confronti dei soci che alla data del 31 dicembre 2013 non avevano ancora versato la quota associativa per il 2013. Tale previsione trova riscontro nelle disposizioni statutarie e deriva dalle indicazioni fornite dall'organo (denominato Consiglio di Disciplina) che per lo statuto associativo ha il compito di vigilare sullo status dei soci. Per completezza di informazione, si deve

segnalare che tutti i soci nei confronti dei quali è indicato il credito hanno regolarmente versato la quota entro la data stabilita dai preposti organi statutari.

I crediti verso la Cooperativa Mani Tese riguardano le fatture emesse negli scorsi anni, e sono regolati dall'accordo sottoscritto nel 2009. Si segnala che il pagamento mensile indicato nell'accordo sottoscritto è ripreso nell'esercizio di riferimento, secondo accordo tra le parti, dopo che lo scorso anno le stesse parti avevano convenuto per una sua sospensione.

Relativamente al credito derivante dal contratto di affitto su Scandicci, nei confronti della Cooperativa Riciclaggio & Solidarietà, si vuole qui evidenziare che i pagamenti si sono mantenuti regolari durante tutto l'esercizio, così come il pagamento del credito pregresso. Come segnalato infatti nella nota del 2012 secondo accordo tra le parti si è proceduto alla trasformazione del credito pregresso derivante da mancati pagamenti arretrati in credito infruttifero di lungo periodo con contestuale impegno per un pagamento mensile. Si ritiene importante perciò dare comunicazione che tale impegno è stato ad oggi rispettato puntualmente da parte del debitore.

Si vuole evidenziare che la significativa riduzione nella voce Crediti v/altri enti è da imputare alla particolare natura di tale voce. Infatti vi erano ricompresi anche acconti, tra gli altri, e non solo crediti derivanti da attività rendicontate. Come già descritto lo scorso anno, si tratta di un'attività specifica all'interno di un progetto cofinanziato (dalla UE) che prevede espressamente (mediante regolare bando e relativa selezione dei partecipanti) di erogare un contributo in favore dei soggetti selezionati che dovranno rendicontare a Mani Tese le attività svolte che costituiranno parte integrante del progetto. Poiché tali rendiconti durante il 2013 sono stati presentati regolarmente dai vincitori del bando non ha più fondamento la corrispondente sospensione del costo: pertanto si è provveduto a girare tali importi a costi su progetto, riducendo in misura corrispondente gli acconti registrati nel conto.

L'ammontare dei crediti derivanti dal 5X1000 (annualità 2012) può essere iscritto per il suo valore preciso, in quanto disponibile presso il sito dell'Agenzia delle Entrate. Analogamente a quanto già segnalato lo scorso anno, si ricorda a tale proposito che sono stati regolarmente seguiti tutti gli adempimenti relativi all'annualità 2013, per cui si può affermare che Mani Tese ha titolo per ricevere, oltre a quello esposto in bilancio, un ulteriore contributo relativo alle annualità del 5X1000.

Con riferimento al contributo del 5X1000 si segnala ancora che nel corso del 2013 è stata incassata l'annualità 2011. Inoltre, come già evidenziato nella nota integrativa 2012, durante l'esercizio in corso è stato regolarmente rendicontato quanto prescritto dalle recenti norme introdotte circa le somme ricevute relative alle annualità precedenti e si ricorda che analogo adempimento dovrà essere rispettato per la somma incassata nel 2013. Si conferma che tali rendiconti non seguono i principi di formazione del bilancio ma seguono una propria disciplina secondo la normativa vigente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (voce C III attivo circolante)

Descrizione	Valore 2013
Depositi e titoli lascito P.L.	121.250
Depositi e titoli lascito T.M.	27.695
Depositi e titoli lascito F.V.	74.147
Depositi lascito C.M.	10.000
Depositi lascito D.F.	30.000
Totale	263.092

Con riferimento alla voce sopra esposta va segnalato che il lascito P.L. era iscritto in bilancio lo scorso anno per un importo inferiore (83.072 euro), desunto dalla documentazione allora disponibile. In seguito a documentazione pervenuta successivamente è stato possibile ottenere il

LG

valore effettivo, per cui si è provveduto alla registrazione della corrispondente sopravvenienza attiva (38.178 euro). Si deve segnalare che quanto esposto è il valore realmente incassato nei primi mesi del 2014.

Lo scorso anno era esposto anche il valore relativo al lascito S.P, regolarmente incassato nel corso del 2013: anche in questo caso è stato necessario rettificare contabilmente il valore effettivamente realizzato mediante ricorso ad una sopravvenienza passiva.

Nel corso del 2013 la scrivente ha ricevuto apposita documentazione notarile per procedere con la registrazione di quanto sopra esposto: si tratta di 2 lasciti (indicati come T.M e F.V) in cui Mani Tese è stata nominata erede testamentaria, in entrambi i casi unitamente ad altri beneficiari. Pertanto le corrispondenti somme sono state ottenute mediante ripartizione corrispondente a quanto indicato nei testamenti. Va segnalato che le previste accettazioni di eredità sono già state deliberate dal preposto organo associativo. Con riguardo al lascito T.M, e in particolare agli immobili siti in Udine, vale quanto già segnalato sopra (si veda il commento alla voce Immobilizzazioni materiali - voce B II immobilizzazioni)

Circa i lasciti indicati come C.M. e D.F. si riferiscono a 2 legati, per cui non è necessaria alcuna dichiarazione di accettazione.

Le attività finanziarie come sopra descritte sono state prudenzialmente iscritte per il loro valore nominale. Sono state avviate in tutti i casi le pratiche per liquidare tali attività al fine di ottenere i corrispondenti accrediti sui conti associativi.

e) Cassa e banche (voce C IV attivo circolante)

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione (voce 1)	Valore 2012	Valore 2013
Posta c/c 291278	49.838	26.727
San Paolo Gorgonzola	3.194	3.826
Banca Etica c/c 40	(*)	80.281
Banca Prossima	0	579
BPER – Bologna	394	330
Banca Popolare di Intra	930	850
Banca Etica CRBM	14.969	7.408
Banca Etica Capannone Massa	329	1.149
BPER c/c 1232582	(*)	31.947
BPER Massa Finalese	3.927	2.718
BPER Mozambico 2124	126	0
Banca Etica Scandicci	1.113	2.326
BPER Intervita 2210	(*)	287
BPER R.S.I.	201	0
Banca Etica Sovranità Alimentare	235	696
BPER Guinea Bissau 2204	113	934
BPER Burkina 2211	12	538
Banca Etica Campagna Sudan	693	608
Banca Etica Grabbing Development	606	2.501
BPER sos terremoto	40.230	7.191
Banca estera Guinea 63	1.029	861
Banca estera Guinea 79	0	2.111
Banca estera Guinea 89	1.601	547
Banca estera Benin MT	2.681	47
Banca estera Burkina MT1	599	19.648
Banca estera Burkina MT2	0	6.672

Banca estera Sud Sudan	12.953	0
Banca estera usd Sud Sudan 1	26.198	112.638
Banca estera ssp Sud Sudan 2	0	7.367
Banca estera usd Sud Sudan 3	0	34
Banca estera usd Sud Sudan 4	0	2.615
Banca estera usd Sud Sudan 5	0	7.231
Banca estera Mozambico	3.415	3.157
Totale	165.386	333.824

Descrizione (voce 3)	Valore 2012	Valore 2013
Sede Milano	1.773	387
Sede Roma	12	0
Casse e Valute estere	4.031	3.250
Saldi carte prepagate	5.657	2.659
Affrancatrice e valori postali	512	0
Totale	11.985	6.296

Va segnalata l'apertura di un nuovo conto (Banca Prossima), necessario per ottenere il deliberato anticipo sul 5per1000. Si evidenzia in proposito che tale anticipo è stato restituito con immediatezza, per cui il saldo della banca risulta attivo per un importo minimo.

(*) per il saldo 2013 delle banche così contrassegnate si veda sotto la sezione i) Debiti verso banche, fornitori e debiti diversi (voce D passivo)

E' da evidenziare che Mani Tese sta operando come presenza giuridicamente riconosciuta presso un numero crescente di paesi esteri: nello specifico, Benin, Burkina Faso, Guinea Bissau, Mozambico e Sud Sudan con relativi conti correnti in loco. Non sembra superfluo evidenziare che l'aumento di presenza giuridica e di conti esteri comporta l'aumento di adempimenti da rispettare (si ricorda ad esempio che esiste uno specifico obbligo di compilazione del quadro RW in sede di dichiarazione IRES-UNICO).

f) Ratei e risconti attivi (voce D)

La voce comprende i ratei attivi che rappresentano l'importo delle donazioni da privati effettuate a fine dicembre 2013 e accreditate nel 2014; queste somme, sulla base del principio di competenza, devono essere iscritte nell'esercizio 2013.

E' stata inserita in tale voce anche la parte di denaro raccolto durante l'iniziativa di raccolta fondi denominata Feltrinelli 2013 che è stata inviata in sede dai gruppi territoriali durante l'anno 2014.

Si è ritenuto inoltre corretto esporre in questa voce la quota di contributi da ricevere per attività svolte nel 2013 ma il cui rendiconto è stato completato ed inviato durante il 2014. Nello specifico, si veda il prospetto riportato più sotto come già segnalato sopra, prima della presentazione dei criteri di valutazione.

La voce risconti attivi comprende costi sostenuti durante il 2013 che però produrranno i loro effetti durante l'anno successivo, per cui di competenza di quest'ultimo.

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Ratei attivi su donazioni privati	214.520	161.859
Ratei attivi su progetti		94.158
Risconti attivi	156.465	4.176
Totale	370.985	260.195

g) Riserve e fondi

Le riserve e i fondi al 31-12-2013 comprendono:

Descrizione (voce A)	Valore 2012	Valore 2013
Fondo dotazione patrimoniale (voce I)	372.052	372.052
Riserva straordinaria patrimoniale (voce II)	509.749	0
Riserva progetti (voce III)	1.938.650	0
Fondo ristrutturazione (voce V)	300.000	0
Riserva attività istituzionali (voce III)	0	1.770.990
Riserva contributi immobilizzati ricevuti (voce V)	0	779.530
RISERVE E FONDI	3.120.451	2.922.572

Descrizione (voce B)	Valore 2012	Valore 2013
Fondi rischi e oneri (voce 3)	276.708	266.708
Fondo imposte e tasse (voce 3)	33.961	31.356
Fondo svalutazione crediti e partecip (voce 3)	52.839	135.115
Totale	363.508	433.179

Si è provveduto a una riclassificazione dell'esposizione delle poste patrimoniali, ritenuta più adatta a rappresentare la composizione patrimoniale.. Tale riclassificazione persegue inoltre lo scopo di dare particolare evidenza ad alcuni contributi ricevuti durante gli anni scorsi con destinazione specifica:

Descrizione (voce A)	Valore 2012	riesposizione	Valore 2013
Fondo dotazione patrimoniale	372.052	—————>	372.052
Riserva straordinaria patrimon.	509.749	Copertura perdita 2012: 197.880 = Residuo 311.869 girati	0
Riserva progetti	1.938.650	=167.660 girati + 1.770.990	0
Fondo ristrutturazione	300.000	300.000 girati	0
Riserva attività istituzionali	0		1.770.990
Riserva Contrib. Immobil. ricevuti	0		779.530
RISERVE E FONDI	3.120.451		2.922.572

Circa il fondo rischi e oneri si deve ricordare che è stato costituito negli anni scorsi a fronte della sopravvenuta impossibilità di rendicontare i crediti sorti nel 1993 e nel 1995 stante le regole che il MAE ha introdotto nel 2006 con effetto retroattivo. A tale proposito si segnala che si sono recentemente presi contatti formali con gli uffici competenti per ulteriore verifica e sollecito circa la loro esigibilità.

Circa l'incremento relativo al Fondo svalutazione crediti e partecipazioni vanno segnalati due elementi, di cui si può avere riscontro anche alla voce 12 della sezione di Conto Economico (accantonamenti per rischi).

Come già sopra segnalato (si veda c) Immobilizzazioni finanziarie - voce B III immobilizzazioni) vi è una perdita di valore della partecipazione nella collegata Cooperativa Sociale Mani Tese, per la cui copertura si è reso necessario procedere con un accantonamento prudenziale (32mila euro) e contestualmente all'utilizzo del fondo costituito per il valore stimato della svalutazione (52mila

euro). In proposito, si veda anche quanto riportato al termine della presente nota (nella voce Altre informazioni).

Esistono difficoltà oggettive di proseguire le attività previste su un progetto finanziato da ente pubblico (UNDP) in Sud Sudan a causa della difficile situazione politico sociale locale. Secondo accordi (attualmente tramite soli contatti informali) con il medesimo finanziatore si deve segnalare che allo stato attuale l'implementazione del progetto è ferma. Poiché su tale progetto è già stata erogata interamente la tranche di finanziamento, in base ad una stima prudenziale delle spese ritenute eleggibili si è ritenuto opportuno effettuare un accantonamento di una parte del contributo (pari a 92.276 euro) qualora il finanziatore decidesse di richiederne la restituzione per impossibilità di portare a termine il programma previsto d'intervento.

Con riferimento alla situazione debitoria problematica relativa ad Associazione Valore Sociale, già segnalata anche lo scorso anno, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili si ritiene di non procedere con alcun utilizzo né di accantonare ulteriormente somme a titolo prudenziale. Si ricorda in proposito in ogni caso che non sussiste alcun debito né obbligo in questo senso. Circa tale fondo (del valore di 10mila euro) si segnala che si è ritenuto più corretto esporlo nel fondo svalutazione crediti e partecipazioni in luogo di quello denominato Rischi e Oneri.

Come già accaduto gli scorsi anni, si è provveduto ad effettuare alcuni minimi accantonamenti a fronte di adempimenti che verranno presumibilmente regolarizzati durante l'anno 2013. Il valori di tali fondi, evidenziati nel conto "Fondo imposte e tasse" è congruo per eventuali pagamenti che si riferiscono ad alcune posizioni contributive e tributarie, relative a piccoli adempimenti fiscali. Si specifica che tale fondo è stato costituito solo in corrispondenza di accantonamenti prudenziali, in quanto l'unica cartella ancora in essere nel 2012 è stata regolarizzata durante il 2013, mediante utilizzo del fondo.

Si riportano in sintesi le movimentazioni sopra descritte:

Denominazione Fondo	Valore al 31/12/2012	Aumenti per accantonamenti (o giroconti)	Riduzioni per utilizzo (o giroconti)	Valore al 31/12/13
Rischi e Oneri	276.708	0	10.000	266.708
Imposte e Tasse	33.961	4.111	6.716	31.356
Svalutaz. crediti e partecipaz	52.839	10.000 + 32.000 + 92.276	52.000	135.115

h) Fondo TFR (voce c)

La movimentazione del fondo TFR nell'anno 2013 è stata:

Valore al 31/12/2012	Liquidaz. TFR e anticipi erogati	Acc.to TFR competenza	Valore al 31/12/13
301.975	44.705	42.977	300.247

i) Debiti verso banche, fornitori e debiti diversi (voce D passivo)

C/c bancari passivi (voce 4 correnti)	Valore 2012	Valore 2013
Banca Etica c/c 40	-15.110	(*)
Banca BPER	-82.162	(*)
BPER c/c anticipi progetti	-253.531	-202.441
BPER Intervita 2210	-7	(*)
Totale	-350.810	-202.441

(*) per il saldo 2013 delle banche così contrassegnate si veda sopra la sezione e) Cassa e banche (voce C IV attivo circolante)

Si deve rilevare l'evidente miglioramento dell'indebitamento a breve.

Descrizione (voce 4, esigibili oltre esercizio)	Valore 2012	Valore 2013
Mutuo Scandicci	410.095	347.923
Mutuo Massa Finalese	272.175	249.221
Mutuo Gambara 1	423.350	489.322
Mutuo Gambara 2	0	245.204
Totale	1.105.620	1.331.670

I mutui ipotecari in essere al 31/12/2013 riguardano, gli immobili a Scandicci, a Massa Finalese (Rottazzo) e quelli relativi all'immobile in piazza Gambara a Milano presso cui l'associazione ha la sede. Alla data del 31/12/13 il valore complessivamente richiesto era pari alla cifra esposta. Si segnala che il mutuo indicato come Gambara 2 è stato ottenuto nel mese di luglio 2013, secondo le indicazioni fornite dall'assemblea, per l'importo richiesto di 250mila euro. Si deve segnalare che su tali mutui sono costituite garanzie sugli immobili stessi.

E' opportuno esplicitare che tutti i mutui sono stati pagati con regolarità.

I debiti verso fornitori e diversi sono così composti:

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Debiti verso fornitori (voce 7)	260.577	130.437
Fornitori c/ fatture da ricevere (voce 7)	6.899	55.004
Debiti v/partner in cofinanziamento (voce 7)	153.009	125.231
Totale	420.485	310.672

Si segnala che la voce Debiti v/partner in cofinanziamento è stata evidenziata in ragione del suo valore consistente, e rappresenta la somma complessiva da girare al partner per lo svolgimento di progetti di cui Mani Tese è capofila, e di cui dunque è responsabile di fronte ai finanziatori istituzionali. In proposito si veda anche quanto commentato nella sezione dei conti d'ordine sugli impegni v/finanziatori.

Anche in questo caso va rilevato il miglioramento della posizione debitoria.

Descrizione (voce 12)	Valore 2012	Valore 2013
Erario c/ ritenute		
IRPEF dipendenti e collaboratori	24.513	37.035
Debiti tributi regionali / comunali	0	1.590
Ritenute acconto	2.522	1.304
Debiti per imposta sostitutiva	120	117
Debiti IRES /IRAP	0	0
Totale	27.155	40.046

Descrizione (voce 13)	Valore 2012	Valore 2013
Deb. v/Istituti Previdenza e Assistenza		
INPS dipendenti e collaboratori	36.166	38.298
INAIL ed altri Enti Previdenziali (Ebit - F.do Est - Pens. complementare)	911	2.319
Totale	37.077	40.617

I debiti verso l'erario e gli istituti di previdenza si riferiscono ai versamenti da effettuare nel 2014 relativamente alle retribuzioni dei dipendenti del mese di novembre e dicembre 2013 e altri adempimenti relativi al 2013 (per Inail e imposta sostitutiva)

Descrizione (voce 14)	Valore 2012	Valore 2013
Altri debiti (corrente)	1.316	72.046
Deb/ cauzioni affitti attivi (esigibili oltre esercizio)	7.500	7.500

l) Ratei e risconti passivi (voce E passivo)

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Rateo dipendenti (14sime, ferie e perm.)	92.830	89.740
Altri ratei passivi	39.906	100.363
Risconti su progetti PVS e INFO EAS	547.574	521.486
Totale	680.310	711.589

Si iscrivono come "Ratei passivi" le integrazioni riferite a movimenti che avverranno durante il 2014 ma di competenza del 2013; nello specifico, si tratta dei costi del personale dipendente maturati al 31/12/13 ma che compariranno in buste paga del 2014, dei costi per contratti di collaborazione per l'iniziativa denominata Feltrinelli oltre ad altri valori minori (indicati come Altri ratei passivi).

Si iscrivono invece come risconti passivi le integrazioni riferite a movimenti avvenuti nel 2013 ma di competenza successiva: comprendono quote parte di tranche di contributi ricevuti dai finanziatori istituzionali in anticipo rispetto all'attività prevista di progetto.

Di seguito si presenta il prospetto sopra richiamato circa la composizione dei conteggi che portano alla formazione dei ratei attivi e risconti passivi relativi a contributi provenienti da finanziatori già erogati/da erogare. Si evidenzia che:

la colonna iniziale indica i contributi sospesi in sede di scritture integrative al 31/12/12 e imputati dunque all'esercizio in corso;

mentre la colonna finale indica:

il contributo conteggiato di competenza del 2013 in sede di scritture integrative del 31/12/13 per la parte non ancora incassata se è indicato il rateo attivo;

il contributo da rinviare di competenza all'esercizio successivo in sede di scritture integrative del 31/12/13 per la parte già incassata se è indicato il risconto passivo.

Si precisa che ogni conteggio per il calcolo della quota di rettifica del provento deve necessariamente fare riferimento ai termini di finanziamento percentuale indicati in ogni contratto/convenzione firmato con l'ente finanziatore

paese/titolo progetto	Giri risconti 2012	contributi ricevuti	spese su progetti	importo rateo attivo
Guinea B.	43.781,00	-	106.497,00	46.454
Guatemala		23.475,00	24.960,00	10.225
Sud Sudan	45.567,00	-	64.580,00	17.190
Mozambico		-	14.852,00	5.151
Dimensione ambientale		8.000,00	12.896,00	2.378
Rateo 2012 (non incassato al 31/12/13)				12.760
TOTALE				94.158

paese/titolo progetto	Giri risconti 2012	contributi ricevuti	spese su progetti	importo risconto passivo
Burkina F.	262.525,00	81.509,00	226.868,00	29.489
Guinea B. (previsto trasferim. a partner per contributo ricevuto)	61.411,00	119.000,00	129.923,00	20.616
Kenya		43.000,00	30.407,00	16.025
Guinea B. (previsto trasferim. a partner per contributo ricevuto)		132.474,00	131.321,00	28.815
Kenya		74.154,00	40.681,00	46.670
Burkina F.		28.000,00	23.537,00	4.921
Sud Sudan		228.380,00	35.823,00	200.670
Sud Sudan		28.429,00	3.802,00	25.757
Ecuador		13.754,00	17.000,00	2.205
Sud Sudan		146.199,00	32.746,00	113.452
Grabbing Development. (previsto trasferim. a partner per contributo ricevuto)	63.992,00	139.203,00	223.862,00	23.545
Hungry for rights		24.800,00	19.288,00	9.321
TOTALE				521.486

paese/titolo progetto	Giri risconti 2012
India	5.902,00
Sud Sudan	31.290,00
Sovranità Alimentare	33.106,00

m) Conti d'ordine

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Garanzie banca/fideiussione	35.000	99.630
Adempimenti da lascito	67.436	0
Impegni v/finanziatori prog. cofinanziati	219.229	90.729
Contributi deliberati Africa	1.327.265	2.744.982
Contributi deliberati America Latina	86.740	85.615
Contributi deliberati Asia	36.920	74.047
Contributi deliberati INFO EAS	159.303	172.521
Contributi da ricercare	2.055.300	2.588.147
Totale	3.987.193	5.855.671

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
Garanzie banca/fideiussione	35.000	99.630
Adempimenti da lascito	67.436	0
Impegni v/finanziatori prog. cofinanziati	219.229	90.729
Impegno micro Africa	2.599.382	4.873.711

Impegno micro America Latina	290.093	206.694
Impegno micro Asia	563.649	331.370
Impegno INFO EAS	212.404	253.537
Totale	3.987.193	5.855.671

La voce "Garanzie banca/fideiussione" è composta da una fideiussione in essere in favore del MAE, richiesto per un progetto in Kenia, mentre quella esposta nel 2012 richiesta da un fornitore di servizi per i lavori di ristrutturazione sulla sede si è conclusa, così come si sono conclusi gli adempimenti indicati come da lascito.

Le voci contributi deliberati comprendono le quote per progetti già deliberati dall'ente cofinanziatore.

La voce contributi da ricercare rappresenta la quota di contributi/donazioni da raccogliere per portare a completamento il finanziamento dei progetti già deliberati.

Le voci Impegni micro ed INFO EAS espongono l'importo complessivo da inviare o destinare a progetti negli anni 2014 e seguenti, in relazione ai contributi deliberati

La voce Impegni v/finanziatori per progetti cofinanziati rappresenta la responsabilità di Mani Tese in quanto capofila di progetti che prevedono la partecipazione di partner. Il rendiconto che infatti viene presentato al finanziatore comprende anche le spese sostenute dai partner, che dunque non concorrono a formare il bilancio di Mani Tese, ma di cui ha la responsabilità nei confronti di chi finanzia. Tale valore, per l'anno di riferimento, è pari a 90.729 euro.

CONTO ECONOMICO

Per quanto attiene alle voci esposte nella sezione di conto economico, per i proventi e per i costi sono state inserite voci di competenza del 2013 anche se rispettivamente non ancora incassate o spese. Si conferma l'evidenza specifica in dettaglio di proventi e costi derivanti dalle singole iniziative di raccolta fondi (voce 4 per i proventi, voce 7a per gli oneri) . A tale proposito vale la pena ricordare che la legge stabilisce che le raccolte pubbliche di fondi (ex art 2 d.lgs. 460/97) sono destinate ad attività istituzionali e comportano l'obbligo di redazione di un prospetto sintetico, che perciò si trova in allegato alla presente nota, in cui riportare oneri e proventi direttamente riconducibili a tali singole iniziative. Si segnala che nel 2013, analogamente a quanto fatto nel 2012, sono state imputate direttamente alla voce Costi per raccolte pubbliche di fondi le collaborazioni a progetto sottoscritte per questo scopo specifico, per cui nella voce 9 relativa ai costi del personale non sono ricomprese queste collaborazioni.

Si deve segnalare un risultato di esercizio positivo e una differenza negativa tra proventi e oneri tipici. A tale proposito si ritiene opportuno dare adeguato risalto a un elemento prettamente tecnico. Infatti tale risultato negativo è attribuibile in buona parte alle rivalutazioni/sopravvenienze derivanti da successioni: per seguire il principio di prudenza, le iscrizioni in bilancio dei beni immobili provenienti da lasciti sono state registrate secondo valori desumibili dalle dichiarazioni di successione; solo nel momento in cui si ha evidenza di un valore effettivamente maggiore questi passano nella gestione straordinaria, e dunque fuori dalla gestione caratteristica. Nel caso specifico, nel 2013 si sono avute rivalutazioni/sopravvenienze per un valore complessivo di quasi 120mila euro.

Analogamente a quanto accadeva lo scorso esercizio, va evidenziato una significativa componente positiva derivante dalla gestione straordinaria, per i cui dettagli si rimanda oltre, alla sezione relativa.

Come di consueto, dopo l'evidenza del risultato di esercizio al paragrafo a), si propongono alcune riclassificazioni miranti ad integrare le informazioni ricavabili dagli aggregati esposti nelle voci di conto economico, sui quali non si ritiene di commentare ulteriormente.

a) Risultato dell'esercizio

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
RISULTATO ECONOMICO	-197.880	8.832

b) Proventi

Segue la distinzione proventi per provenienza:

Descrizione	Valore 2012	Valore 2013
UE	587.660	889.254
MAE	287.714	233.036
Altri EEPP	236.923	325.552
Altri Enti	326.430	229.760
Fondazioni	330.039	62.411
Aziende	108.619	80.914
Persone fisiche	1.545.047	1.470.484
Gruppi MT	293.284	382.100
Associazioni Locali MT	48.241	24.431
5 per 1000	161.033	149.134
Affitti	107.250	104.100
Altri proventi	206.438	267.291
Proventi totali	4.238.678	4.218.467

Si propone ora una distinzione per destinazione:

Descrizione	Valori 2012	Valori 2013
Contributi a cooperazione	1.626.625	2.065.782
<i>Crediti a cooperazione</i>	<i>359.199</i>	<i>3.000</i>
Contributi ad adv e camp (con CRBM)	708.199	403.382
<i>Crediti per adv e camp (con CRBM)</i>	<i>0</i>	<i>19.757</i>
Contributi a volont e territ	56.431	27.858
<i>Crediti a volont e territ</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Contributi attività istituzionale	1.104.687	1.270.213
<i>Crediti attività Istituzionale</i>	<i>161.033</i>	<i>149.134</i>
Quota soci	14.946	9.701
<i>Crediti per quota soci</i>	<i>1.120</i>	<i>2.349</i>
Totale	4.032.240	3.951.176
Totale altri proventi	206.438	267.291
Proventi totali	4.238.678	4.218.467

Si evidenzia che sono stati inseriti sia contributi di competenza che crediti. Questi si riferiscono a entrate non ancora incassate ma che risultano da imputare al 2013.

I crediti 5per1000, come già ricordato nella sezione relativa ai crediti, si riferiscono al valore attribuito a Mani Tese secondo quanto disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate dalle firme relative all'annualità 2012 e destinati ad attività istituzionali.

Analogamente allo scorso anno, gli "Altri proventi" sono costituiti da proventi non derivanti da attività e cioè plusvalenze, rivalutazioni, interessi e sopravvenienze attive.

c) Sintesi per area di attività

Si continua il lavoro di riclassificazione intrapreso nel corso degli ultimi anni, e dunque nella tabella a seguire sono state riproposte le schematizzazioni riportate lo scorso anno per una maggior trasparenza. In particolare sui costi:

sono evidenziati (e distribuiti tra le aree secondo i criteri disponibili ritenuti più idonei) gli "oneri strutturali" intesi secondo la definizione che ne danno gli stakeholder di riferimento, e cioè *insieme degli oneri che fanno riferimento alla struttura e alle dotazioni degli uffici, e dunque manutenzione, utenze, hardware e software, attività di segreteria, quote ammortamento per beni di proprietà, imposte*. Per meglio chiarire il quadro complessivo, si riporta di seguito anche la definizione di "oneri di supporto generale", che nelle tabelle sono indicati come "area generale": *insieme delle attività che garantiscono l'esistenza e la continuità dell'organizzazione (comprendono conduzione e direzione, servizi amministrativi, gestione risorse umane, ecc.)*

Sul versante dei proventi è stata inserita una terza colonna, definita "erogazioni vincolate da privati" per meglio definire una tipologia di provento istituzionale. Un esempio tipico è costituito dalle fondazioni private di erogazione che, pur essendo di natura non pubblica, erogano i loro fondi con precisi vincoli di destinazione, sulla base di budget sottoscritti tra le parti, con obbligo di rendiconto. In ogni caso, tali erogazioni sono conteggiate come donazioni ai fini del calcolo dell'efficienza della raccolta fondi e sono riconoscibili nel prospetto per lo sfondo grigio con cui sono evidenziate.

Infine, si è ritenuto adeguato confermare l'evidenza specifica all'attività derivante dalla gestione patrimoniale (indicata come "immobili") per il valore consistente che la caratterizza. Si segnala che quest'anno si è ritenuto di imputare in questa sezione il valore derivante dalle rivalutazione/soppravvenienze registrate relativamente agli immobili derivanti da lascito, come appena sopra descritto in sede di commento del Conto Economico, che dunque non vengono esposti nella sezione Gestione Straordinaria.

SINTESI PER AREA DI ATTIVITA'	ONERI	contrib. pubblici, contratti e note debito	erogazioni vincolate da privati	erogazioni liberali e raccolte pubbliche fondi
AREA COOPERAZIONE E SVILUPPO				
Personale	373.963	96.345	26.022	
beni e servizi	1.761.869	882.092	238.243	
quota struttura	55.973			
TOTALE	2.191.805	978.437	264.265	

AREA ADVOCACY, CAMPAGNE E FORMAZIONE				
Personale	147.758	59.724	2.945	
beni e servizi	208.464	413.268	7.433	
quota struttura	50.027			
TOTALE	406.249	472.992	10.378	

AREA VOLONTARIATO SUL TERRITORIO				
personale	76.994	4.249		
beni e servizi	16.886			
quota struttura	43.275			
TOTALE	137.155	4.249		

AREA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE				
personale	48.363	9.408		
beni e servizi	34.396			
quota struttura	25.013			
TOTALE	107.772	9.408		

AREA RACCOLTA FONDI				
personale	122.955			
beni e servizi	428.107			
quota struttura	25.013			
TOTALE	576.075			2.095.013

AREA GENERALE				
personale	209.855			
beni e servizi	136.643			
quota struttura	50.027			
TOTALE	396.525	284	12.050	

AREA IMMOBILI				
scandicci, massa, gambara e gorgonzola	252.430	222.190		

GESTIONE STRAORDINARIA	141.624	149.201		
-------------------------------	---------	---------	--	--

Si precisa che in gestione straordinaria, secondo le indicazioni dei portatori di interesse, sono ricompresi oneri e proventi non derivanti da attività: sopravvenienze, gestione finanziaria, accantonamenti, svalutazioni e rivalutazioni varie escluse le rivalutazioni e sopravvenienze riguardanti i beni immobili.

E' da segnalare la forte incidenza della componente straordinaria. Di seguito si riportano due dettagli su queste componenti straordinarie.

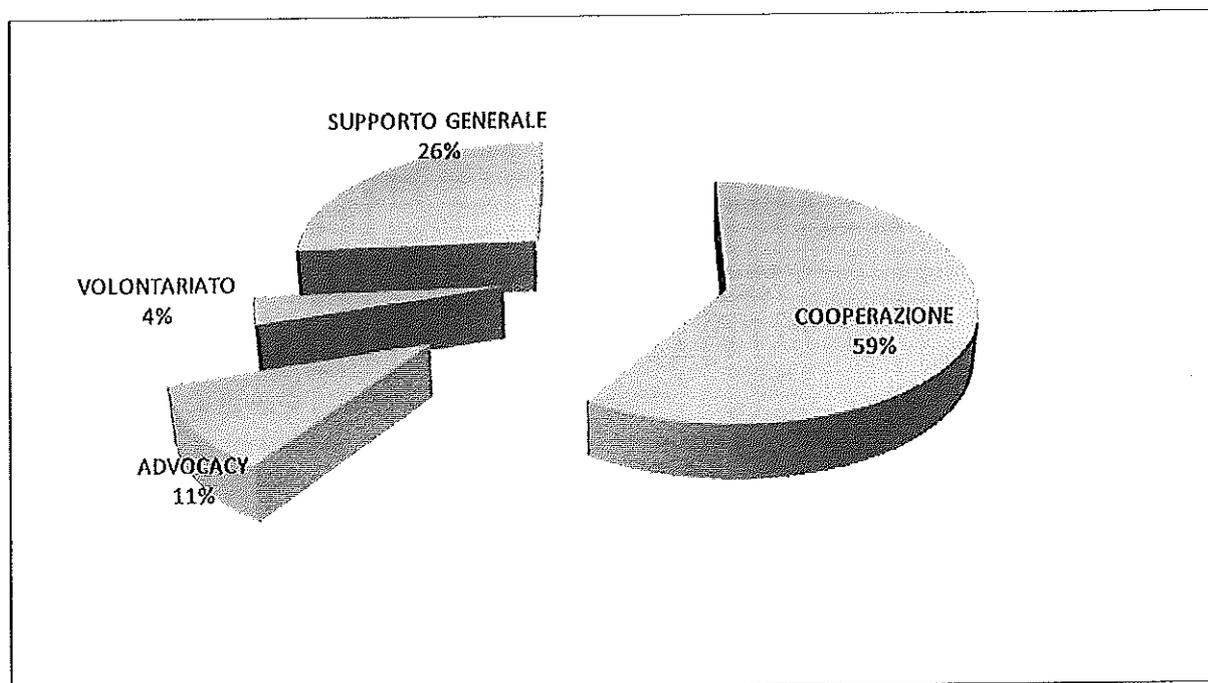
Schema sopravvenienze passive

per costi di competenza anni passati	3.710
per riconciliazioni costi imputati a titolo di imposte (ires - irap - imu)	442
per minori incassi su crediti da progetti rendicontati e lascito	2.668
stralcio vecchio impianto termico ed elettrico	10.468
Totale	17.288

Schema sopravvenienze attive

pagamenti di crediti riferiti agli esercizi precedenti (m2203 sudan)	95.000
rettifica di valori registrati come costo progetto anziché immobilizzazioni	8.400
per riconciliazioni costi imputati a titolo di imposta (ires – irap – cartella esattoriale)	1.596
chiusura (da documentazione ricevuta) di debiti v/fornitori non più in essere	4.795
rettifica valori lasciati	102.293
altro	329
Totale	212.413

Segue infine un grafico riassuntivo che risponde alle esigenze dei portatori di interesse di Mani Tese: la ripartizione delle attività tra quelle istituzionali e quelle di supporto generale.



Altre informazioni

La Coop Soc Mani Tese a r.l., costituita nell'ottobre 2004, è una cooperativa sociale di tipo B) volta all'inserimento di soggetti svantaggiati ed è stata costituita per svolgere prevalentemente l'attività di vendita al dettaglio di beni, di valorizzazione del riciclaggio, del riuso di beni usati e di una cultura antispreco. Queste attività sono realizzate attraverso la gestione di mercatini dell'usato, di attività di riciclaggio di materie prime, di promozione dell'artigianato proveniente da paesi in via di sviluppo, di erogazione di interventi di educazione allo sviluppo nelle scuole nei diversi ambiti previsti dallo statuto sociale.

La cooperativa sociale agisce in regime di pieno accordo con l'Associazione Mani Tese ONG ed è collegata ad essa. L'associazione è socio sovventore della cooperativa.

A tal proposito si riportano le voci di bilancio al 31-12-2013 che interessano entrambe le realtà:

- Capitale sociale della cooperativa sociale sottoscritto e versato dall'associazione pari ad Euro 55.250
- Patrimonio netto cooperativa sociale: Euro 57.556
- Risultato esercizio cooperativa sociale esercizio: - Euro 66.588

- **Debiti della cooperativa sociale nei confronti dell'associazione per forniture pari ad Euro 213.340**

La copertura della perdita è prevista mediante il ricorso al capitale dei soci, per cui la quota di partecipazione dall'associazione deve ridursi in misura proporzionale, come già segnalato (si vedano i commenti riportati in c) Immobilizzazioni finanziarie e in g) Riserve e fondi). Inoltre, durante il 2013 la cooperativa ha ripreso il pagamento secondo accordo tra le parti.

Inoltre si comunica che l'Associazione ha esaminato la ex D Lsg 81 ed è stato approntato il DVR previsto da tale legislazione, che è a disposizione presso gli uffici dell'Associazione per tutti gli interessati.

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2013 come presentatoVi, destinando l'avanzo d'esercizio pari ad Euro 8.832 alla Riserva Istituzionale.

Il presidente del Consiglio Direttivo
(Valerio Bini)



30 novembre-24 dicembre 2013

Feltrinelli

presso n. 83 punti vendita

Progetto: attività di Mani Tese nel Sud e nel Nord del Mondo

Voci di spesa	costi	voci di finanziamento	entrate	Fondi a favore di Mani Tese
materiali vari	8.093	raccolta fondi	393.463	
spese vive, consegne e altri servizi	6.677			
collaborazioni occasionali	68.375			
collaborazioni progetti	18.106			
TOTALE	101.251		393.463	292.212

12

REPORT DESCRITTIVO CAMPAGNA MOLTO PIU' DI UN PACCHETTO REGALO

Il 2013 è stato il settimo anno della Campagna Molto più di un pacchetto regalo!, edizione che ha visto Mani Tese presente dal 30 novembre al 24 dicembre (e in alcune città fino al 5 gennaio) in 83 punti vendita di 50 città. Quest'anno è stata condivisa con l'ufficio per il controllo di gestione anche una valutazione legata al bilancio sociale di questa iniziativa. Il fatto che ogni anno il volume generale della campagna si modifichi, con di volta in volta l'aumento o la diminuzione del numero complessivo di librerie, ci impedisce di arrivare ad una comparazione scientifica delle diverse edizioni, ma accogliamo con favore anche l'ottica di valutazione sociale dell'iniziativa, a cui riserviamo sempre un'attenzione particolare nel lavoro di preparazione di questa campagna e che aumenta a nostro parere il suo valore complessivo. Di seguito si elencano gli aspetti più rilevanti di tale lavoro

Rafforzamento partnership

Nell'edizione 2013 Feltrinelli ha confermato che siamo il partner più importante per lei in questa campagna; ha apprezzato in particolare il rapporto che si è creato negli anni, l'efficienza e la trasparenza. Alla decisione di estromettere il suo secondo partner ha fatto seguito all'inizio del 2013 la richiesta a Mani Tese di aumentare molto il suo coinvolgimento arrivando a coprire con la campagna 69 punti vendita Feltrinelli. Abbiamo cominciato a collaborare con Ibs nel 2012 portando Molto più di un pacchetto regalo in 4 punti vendita. Nel 2013 Ibs ci ha chiesto di essere presenti in tutti e 10 i suoi punti vendita. Un altro partner ormai consolidato di Mani Tese è GALLA delle librerie di Vicenza, una realtà di provincia ma che negli anni è diventata monopolista del settore in tutta la zona

Evidenza valore sociale

Il valore sociale di una campagna di raccolta fondi come questa è rappresentato dalla capacità insita in questa iniziativa di coinvolgere in una "donazione di tempo" migliaia di volontari che Mani Tese spesso riesce a raggiungere anche con una proposta a carattere formativo. Quest'anno il valore sociale di Molto più di un pacchetto regalo! si è misurato in modo particolare su questi dati:

- oltre 5000 volontari (e anagrafiche acquisite) di cui 3.664 under 30 (2.793 studenti scuole superiori)
- 129 istituti scolastici e 50 realtà non scolastiche del territorio
- più di 80 eventi promossi sul territorio nazionale in relazione alla campagna
- circa 300.000 materiali con i dati di Mani Tese distribuiti
- circa 700 nuove anagrafiche clienti raccolte

Il bilancio economico 2013 infine in sintesi evidenzia:

- complessiva diminuzione dei costi dei materiali prodotti a fronte di 24 librerie coinvolte in più rispetto all'anno precedente
- aumento del costo delle collaborazioni occasionali per contratti per i referenti di Mani Tese in loco
- solo 9 librerie su 83 hanno avuto una flessione nelle offerte rispetto agli anni precedenti e di queste solo 6 in modo significativo
- Genova risulta essere la realtà dove la campagna è più virtuosa
- Milano e Roma con le loro 19 librerie, da sole fanno un terzo della raccolta fondi della campagna

Di seguito si propone infine una tabella riassuntiva dei 7 anni di campagna

ANNO	PUNTI VENDITA	CITTA'	VOLONTARI	RACCOLTA FONDI
2007	37	20	1.170	€ 194.781
2008	47	28	1.800	€ 262.904
2009	48	29	2.000	€ 258.833
2010	48	28	3.000	€ 301.812
2011	54	34	3.500	€ 302.576
2012	59	31	4.000	€ 299.396
2013	83	50	5.044	€ 393.463
TOTALI	376	220	20.514	€ 2.013.765

UB

Rendiconto delle variazioni della disponibilità monetaria netta 2013

B) Flusso monetario da attività d'esercizio	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 8.832
+ ammortamenti	€ 261.917
- Plusvalenze	€ 22.765
+ Minusvalenze	-€ 266.912
+ - Variazione crediti a breve	€ 319.934
+ - Variazione debiti a breve	-€ 22.612
+ - Variazione nei ratei e nei risconti attivi	€ 110.791
+ - Variazione nei ratei e nei risconti passivi	€ 31.279
+ - Aumento (diminuzione) netto fondo TFR	-€ 1.728
+ - Aumento (diminuzione) netto fondo imposte	-€ 2.605
+ - Aumento (diminuzione) netto fondo rischi e oneri	-€ 10.000
+ - Aumento (diminuzione) netto fondo svalutazioni crediti e partecipazioni	€ 82.276
Totale flusso monetario da attività d'esercizio (A)	€ 533.937
C) Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni	
Investimenti in	
- Immobilizzazioni materiali	-€ 608.745
- Immobilizzazioni immateriali	-€ 52.212,5
- attività finanziarie	-€ 18.153
+ Disinvestimenti o rimborsi di immobilizzazioni	€ 297.557
Totale flusso da investimenti in immobilizzazioni (B)	-€ 381.553
D) Flusso da attività di finanziamento	
+ Accensione di nuovi finanziamenti	€ 326.650
Variazione capitale sociale	-€ 189.048
+ Conferimenti dei soci a pagamento	€ 0
- Rimborsi di finanziamenti	-€ 100.599
- Rimborsi di capitale proprio ai soci	€ 0
Totale flusso da attività di finanziamento	€ 37.003
F) Flusso monetario netto del periodo (B+C+D+E)	€ 189.387
Disponibilità monetaria iniziale netta (indebitamento iniziale netto) 1/1/2013	-€ 173.439
variazione attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 138.535
Disponibilità monetaria finale (indebitamento finale netto) 31/12/2013	€ 137.679

Matteo Zagaria
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

RELAZIONE DEL REVISORE

Ai Soci
dell'Associazione Mani Tese ong onlus

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Associazione Mani Tese ong onlus relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2013. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio Direttivo dell'Associazione Mani Tese ong onlus. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
Il bilancio è stato predisposto secondo i principi ed i criteri descritti nella nota integrativa.
La presente revisione è da intendersi di natura volontaria, stante il fatto che il controllo dei conti, ai sensi dell'art. 15 dello Statuto dell'Associazione Mani Tese ong onlus, è esercitato da altro soggetto diverso dallo scrivente revisore contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me emessa in data 17 maggio 2013.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio consuntivo nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato gestionale dell'Associazione Mani Tese ong onlus al 31 dicembre 2013, in conformità ai principi contabili richiamati nel primo paragrafo.

Milano, 30 luglio 2014

Dott. Matteo Zagaria

