

ASSOCIAZIONE MANITese ONG ONLUS

Piazzale Gambarà 7/9

20146 Milano

C.F.: 02343800153

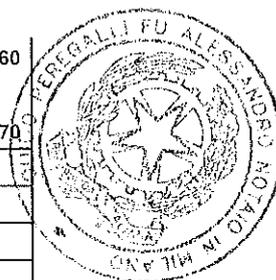


STATO PATRIMONIALE

ATTIVO			
Descrizione		Valori al 31.12.2018	Valori al 31.12.2019
A) CREDITI V/SOCI PER VERS. DOVUTI			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
2) Diritto di utilizzazione di opere ingegno			
Software		34.522	34.522
- fondo ammortamento		30.106	31.668
Totale		4.416	2.854
2) Marchi			
Marchio		5.295	5.295
- fondo ammortamento		5.295	5.295
Totale		-	-
5) Altre			
Migliorie beni di terzi		132.590	132.590
- fondo ammortamento		132.590	132.590
Documentari audiovisivi		52.212	102.241
- fondo ammortamento		52.212	102.241
Totale		-	-
Totale immobilizzazioni immateriali		4.416	2.854
II Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati			
Terreni e fabbricati		4.169.800	4.169.800
- fondo ammortamento		1.390.608	1.511.551
Totale		2.779.192	2.658.249
3) Attrezzatura industriali e commerciali			
Attrezzatura industriali e commerciali		210.491	215.866
- fondo ammortamento		177.448	194.333
Totale		33.043	21.533
4) Altri beni			
Automezzi		186.847	210.347
- fondo ammortamento		179.947	206.347
Totale		6.900	4.000



Totale immobilizzazioni materiali	2.819.135	2.683.782
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in imprese		
a) collegate	55.770	-
d) altre imprese	25.728	25.728
3) Obbligazioni		
b) obbligazioni a tasso variabile	297.347	297.298
Totale immobilizzazioni finanziarie	378.845	323.026
Totale immobilizzazioni	3.202.396	3.009.662
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
II Crediti:		
1) Verso altri:		
Crediti correnti	135.201	83.698
Esigibili oltre l'esercizio successivo	113.200	38.921
4-bis) tributari:	4.624	4.709
5) verso enti istituzionali		
Crediti correnti	116.958	98.689
Crediti per contrib prog cofinz non ancora incassati	237.019	345.315
Esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	607.002	571.332
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	10.578	-
6) altro	36.188	36.188
Totale attività che non costituiscono immobilizzazioni	46.766	36.188
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.302.573	2.976.934
3) Denaro e valori in cassa	29.698	17.091
Totale Disponibilità liquide	2.332.271	2.994.025
V Immobil. mater. destinate alla vendita	829.563	568.203
Totale attivo circolante	3.815.602	4.169.748



Descrizione	Valori al 31.12.2018	Valori al 31.12.2019
D) RATEI E RISCONTI	267.786	259.160
TOTALE ATTIVO	7.285.784	7.438.570
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo Dotazione Patrimoniale	372.052	372.052
II Patrim Vincolato da Contributi su prog cofinanziati	1.507.727	1.729.001
III Riserva Istituzionale (ex progetti)	2.980.003	2.662.606
V Riserva Contributi Immobilizz ricevuti (ex ristrutturazione)	399.566	399.566
VI Altre riserve		
VII Utili (perdite) portati a nuovo		
VIII Utili (perdite) LIBERO dell'esercizio	317.397	123.367
Totale	4.941.951	5.039.858
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri	444.615	136.339
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	444.615	136.339
C) TFR LAVORO SUBORDINATO	418.122	430.331
D) DEBITI		
4) Debiti vs banche		
Debiti correnti	59.292	60.939
Esigibili oltre l'esercizio successivo	597.514	537.048
7) Debiti vs fornitori:		
Debiti correnti	522.513	922.072
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
11) Debiti vs associazioni collegate:		
Debiti correnti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari:		
Debiti correnti	26.514	29.321
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti vs ist. previdenziali:		
Debiti correnti	64.599	71.785
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti:		
Debiti correnti	196.948	191.593
Esigibili oltre l'esercizio successivo	9.000	1.500
Totale debiti	1.476.380	1.814.258



E) RATEI E RISCONTI		4.716	17.784
TOTALE PASSIVO		7.285.784	7.438.570
CONTO ECONOMICO			
Descrizione		Valori al 31.12.2018	Valori al 31.12.2019
A) PROVENTI ISTITUZIONALI DELL'ATTIVITA'			
1) Proventi istituzionali			
quote sociali		5.805	4.605
donazioni da privati		1.012.761	1.050.423
donazioni da aziende		39.884	51.445
erogazioni da fondazioni		179.716	147.837
Totale		1.238.166	1.254.310
2) Proventi istituzionali contributi pubblici			
da MAE/AICS-UE		2.700.241	3.841.110
da ALTRI enti pubblici nazionali		95.981	196.154
da ALTRI enti pubblici internazionali		290.852	305.747
Totale		3.087.074	4.343.011
3) Proventi istituzionali da lasciti			
lasciti xx		11.064	37.447
Totale		11.064	37.447
4) Proventi istituzionali da raccolte pubbliche di fondi			
raccolta fondi 1		361.492	367.151
Totale		361.492	367.151
5) Altri proventi			
a) Proventi da ALTRE attività			
da altri enti		12.698	27.151
contributo 5x1000		109.538	98.689
affitti attivi		87.926	72.985
plusvalenze		206.521	143.140
altri proventi		20.396	356.794
Totale		437.079	698.759
Totale proventi tipici		5.134.875	6.700.678
B) ONERI ISTITUZIONALI DELL'ATTIVITA'			
Costi per acquisto di beni		16.679	26.629
6) Per invio fondi attività tipica cooper, svil e solidar intern		1.292.234	1.894.102
7) Per beni specifici progetti e servizi		952.316	1.158.833
7a) raccolta fondi 1		115.480	102.875



8) Per godimento beni di terzi	35.719	30.011
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	632.178	632.427
a1) Compensi co.co.pro.	291.089	466.730
b) Oneri sociali	168.824	178.453
b1) Oneri sociali co.co.pro.	47.357	84.678
c) Trattamento di fine rapporto	48.017	43.712
d) Tratt. quiescenza e simili (acc.to fondo pensione)	4.701	7.656
e) Altri costi	17.370	9.922
Totale personale	1.209.536	1.423.578
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	15.615	51.590
b) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	164.665	168.857
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.458	
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	44.617	93.626
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	80.785	44.401
Totale oneri tipici	3.930.104	4.994.502
DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI TIPICI (A-B)	1.204.771	1.706.176
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	16.511	18.456
17) Interessi ed altri oneri finanziari	19.277	17.636
17bis) Perdite su cambi	11.903	38.383
Totale proventi ed oneri finanziari (15-16-17)	14.669	37.563
D) VALORE DELLE RETTIFICHE		
18) Rivalutazioni:	11.247	-
19) Svalutazioni:	2.230	55.770
Totale delle rettifiche (18-19)	9.017	55.770
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	1.199.119	1.612.843



22) Imposte esercizio		
22a) Imposte correnti	8.789	7.209
22b) Imposte differite		
Totale imposte esercizio	8.789	7.209
26) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	1.190.330	1.605.634
di cui avanzo vincolato su progetti	1.507.727	1.729.001
e risultato libero	317.397	123.367

Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2019**Presentazione del bilancio**

Associazione Mani Tese Ong Onlus (di seguito anche l' "Associazione") è ente morale, associazione giuridicamente riconosciuta, ed in quanto tale è iscritta al numero 220 del registro delle persone giuridiche tenuto presso la Prefettura di Milano.

L'Associazione opera come organizzazione non governativa ai sensi della legge sulla cooperazione internazionale, con riferimento all'art. 26 comma 2 lettera a) della legge n. 125 del 11 agosto 2014 (che ha sostituito la precedente legge sulla cooperazione internazionale n. 49/1987), è riconosciuta come ONG idonea dal MAECI italiano e risulta iscritta all'Elenco delle organizzazioni della società civile ai sensi del medesimo art. 26 della L. 125/14 come da Decreto 2016/337/000224/4 emesso dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione e lo Sviluppo (AICS).

Ai fini fiscali, in conformità a quanto previsto dal regime introdotto dall'art. 32 comma 7 della legge 125/14 sulla cooperazione internazionale ha provveduto all'iscrizione all'Anagrafe delle Onlus con apposita istanza presentata alla DRE Regione Lombardia in data 26-2-2015 con Prot. 0025463

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).

Con riferimento agli sviluppi normativi relativi alla Riforma del Terzo Settore (D.LGS. 117/17) va qui segnalato che in data 2 giugno 2019 l'assemblea ha adempiuto alle prescrizioni indicate dalle autorità preposte in materia di adeguamento statutario.

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo impattanti il presente bilancio chiuso al 31 dicembre 2019. Successivamente la chiusura dell'esercizio, tuttavia nel paese e nel resto del mondo sono state poste in essere una serie di misure restrittive, di isolamento sociale e contenimento del contagio dell'epidemia Covid-19. Preso atto dello sviluppo dell'epidemia Covid-19 all'inizio del 2020, l'organizzazione ha approfondito con molta attenzione l'evolversi della situazione sanitaria e gli effetti sulle attività economiche e istituzionali che ne conseguono, valutandone l'impatto sulla propria posizione finanziaria, sui flussi di cassa e sui risultati operativi.

Con riferimento all'attuale emergenza sanitaria, ad oggi gli impatti riguardo la performance economica-finanziaria dell'Associazione nel 2020 sono sostanzialmente tre:

- un rallentamento delle attività di progetto dovuto alle restrizioni in essere;
- il prolungarsi dell'emergenza relativa alla diffusione dell'epidemia ha portato ad una dilazione dell'erogazione dei contributi da parte degli enti finanziatori;
- durante la primavera del 2020 si è registrata una significativa riduzione delle donazioni da privati, che sembrerebbe però ad oggi assorbita dalle azioni speciali messe in campo successivamente, resta però a tutt'oggi in forte dubbio la possibilità di avviare la tradizionale campagna natalizia di raccolta pubblica di fondi svolta in collaborazione con Feltrinelli, la cui mancanza avrebbe un impatto significativo.

Mani Tese, ai fini di conservare l'equilibrio economico finanziario, ha posto in essere una serie di misure quali l'utilizzo della cassa integrazione in deroga, ha usufruito della possibilità di differire il pagamento delle rate dei finanziamenti (art. 56 del D.L. n.18/2020) e potrà inoltre beneficiare dell'ulteriore erogazione di un contributo del 5xmille secondo quanto previsto dai provvedimenti normativi.

Si segnala che tra le misure a sostegno rientra anche la proroga ai termini previsti dalla normativa per l'approvazione del presente bilancio.

Ad oggi, l'organo direttivo non ravvisa impatti significativi sull'equilibrio economico finanziario dell'Associazione e continuerà a monitorare tali aspetti.

Criteri di formazione

Il bilancio d'esercizio rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Associazione in modo veritiero e corretto.

Il Codice del terzo settore prevede che il bilancio sia redatto "in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali sentito il consiglio nazionale del terzo settore". Con l'approvazione del DM 5 marzo 2020 "Adozione della modulistica di bilancio degli Enti del Terzo settore" sono stati definiti gli schemi di bilanci degli ETS ed è stato altresì richiamato il rinvio alle norme del codice civile in materia di bilanci di società contenute negli art. 2423, 2425 bis e 2426 c.c., se compatibili. Pertanto, in assenza di specifiche disposizioni in merito, si è fatto diretto rinvio all'utilizzo degli schemi di bilancio del codice civile ed ai correlati criteri di redazione e postulati di bilancio opportunamente adattati. Si precisa, che nonostante all'art. 3 DM 5 marzo 2020 venga specificato che l'adozione dei modelli sarà obbligatoria a partire dalla redazione del bilancio relativo al primo esercizio finanziario successivo a quello in corso alla data della pubblicazione (ossia a partire dai bilanci 2021), l'Associazione ha provveduto già nella predisposizione del presente bilancio, relativo all'esercizio 2019, ad iniziare il processo di progressivo allineamento alle nuove norme, provvedendo a riclassificare gli importi comparativi, laddove necessario.

Il presente bilancio è, inoltre, stato redatto nel rispetto del principio contabile per gli enti non profit numero 1 "Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit" pubblicato dall'Agenzia per le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (poi denominata Agenzia per il terzo settore), dal CNDCEC e dall'OIC. Come individuato dal principio n. 1 la continuità aziendale è la presunzione contabile fondamentale alla base della formazione del bilancio degli Enti del Terzo Settore. Tale assunzione è stata applicata dalla direzione dell'Associazione nella redazione del presente bilancio. In particolare, il bilancio è stato predisposto nell'assunto che l'ente svolga la propria attività per un periodo ragionevolmente lungo. L'alta direzione dell'ETS ha quindi la ragionevole certezza di non avere né l'intenzione, né il bisogno di cessare e/o di ridurre significativamente il livello della propria attività in un periodo almeno pari ai dodici mesi successivi alla data di predisposizione del bilancio.

Criteri di valutazione

In base a quanto previsto dall'art. 3 c. 2 D.Lgs. 117/2017 e successivamente riproposto dall'Allegato 1 del DM 5 marzo 2020 "agli Enti del Terzo settore si applicano in quanto compatibili le norme del Codice Civile e le relative disposizioni di attuazione".

a) Crediti e debiti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, e del presumibile valore di realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

b) Partecipazioni e obbligazioni

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori, ridotto, se necessario, al fine di recepire eventuali perdite durevoli di valore. Se nell'esercizio sono venute meno le condizioni che ne avevano determinato la rettifica di valore, si è proceduto ad un ripristino, determinato sulla base di quanto disciplinato dall'OIC 21.

c) Obbligazioni

Le obbligazioni sono rilevate in bilancio quando avviene la consegna del titolo e sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore.

d) *Rimanenze*

L'associazione non opera in regime commerciale e pertanto non possiede rimanenze di magazzino.

e) *Immobilizzazioni materiali e immateriali*

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico, inclusivo degli oneri accessori. 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. Le aliquote per immobilizzazioni immateriali utilizzate sono:

- Software 20 %
- Migliorie su beni di terzi 10 %
- Marchi 100 %

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le immobilizzazioni materiali sono le seguenti:

Categoria	Aliquota ammortamento
Fabbricati	3%
Terreni e fabbricati derivanti da lascito	0%
Costruzioni leggere	10%
Macchine elettroniche	10-20%
Attrezzature varie acquistati su progetti	100%
Autoveicoli	20%
Autoveicoli acquistati su progetti	100%
Mobili e macchine ufficio	12%

I terreni non vengono ammortizzati così come i beni ricevuti in donazione e destinati alla vendita. I beni ricevuti in donazione tramite lascito testamentario sono iscritti al valore di mercato ovvero al valore catastale degli stessi. I beni destinati alla vendita vengono riclassificati nell'attivo circolante nella voce C V *Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita* e sono valutati al minore tra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo.

f) *Strumenti finanziari derivati*

Gli strumenti finanziari derivati, ove presenti, sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento



risultati positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

g) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dal Patrimonio Libero e dal Patrimonio Vincolato. Nel Patrimonio Libero confluiscono i risultati gestionali dell'esercizio in corso e di quelli precedenti; nel Patrimonio Vincolato si sommano i risultati delle gestioni dei singoli progetti. Per ulteriori dettagli in merito si rimanda ai criteri di valutazione in merito le liberalità vincolate riportate al punto m).



h) Fondo trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in base alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005

i) Fondo rischi

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.

l) Ratei e risconti

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

m) Riconoscimento costi e ricavi

Al fine di ottemperare al meglio ai principi di prudenza e certezza del bilancio e nel rispetto di quanto previsto dalle Raccomandazioni CNDCEC, i proventi e gli oneri vengono contabilizzati secondo il criterio di competenza. Il criterio della correlazione degli oneri ai proventi viene rispettato sia in funzione del rapporto causa ed effetto sia in funzione dell'utilità o funzionalità pluriennale.

Le liberalità sono valutate e iscritte in bilancio seguendo i dettami della raccomandazione CNDCEC n. 2 e del recente DM 5 marzo 2020. Si precisa che alla luce delle recenti variazioni della normativa e dei più chiari orientamenti della dottrina e prassi contabile in materia, i criteri di valutazione sono stati aggiornati in sede di predisposizione del presente bilancio, provvedendo a riclassificare gli importi comparativi, laddove necessario. Come individuato dalla normativa, le liberalità sono atti che si contraddistinguono per la coesistenza di entrambi i seguenti presupposti: arricchimento del beneficiario e spirito di liberalità (inteso come atto di generosità effettuato in mancanza di qualunque forma di costrizione). Inoltre, esse possono essere vincolate o non vincolate. Le liberalità non vincolate, prive cioè di limitazioni o vincoli imposti dal donatore, sono contabilizzate tra i proventi dell'esercizio in cui sono ricevute o nel quale si acquisisce il diritto (DM 5 marzo 2020 e Raccomandazione CNDCEC n. 2), difendibile in giudizio, di riceverle, purché sia loro attribuibile in modo

attendibile un valore monetario. Le liberalità vincolate, invece, sono quelle assoggettate, per volontà del donatore o di un terzo esterno o dell'organo amministrativo dell'ente, a restrizioni e vincoli che ne limitano l'utilizzo, in modo temporaneo o permanente. Le liberalità vincolate sono contabilizzate tra i proventi del periodo in cui sono ricevute o in cui si acquisisce il diritto a riceverle, sempre che esse siano misurabili attendibilmente, indipendentemente dai vincoli e dalle restrizioni che possono condizionarne il momento di utilizzo o le modalità di fruizione. Al termine dell'esercizio, le liberalità vincolate sono riclassificate, per l'ammontare non ancora utilizzato (cioè al netto di eventuali costi inerenti), dalla voce «Patrimonio Libero» alla voce «Patrimonio Vincolato», entrambe facenti parte del passivo dello stato patrimoniale.

Le donazioni ricevute da terzi a titolo di liberalità a sostegno delle attività istituzionali sono iscritte in bilancio a conto economico nell'esercizio in cui sono incassate o ritenute certe;

i costi e i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da richieste di contributi per percorsi di educazione alla cittadinanza globale vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

n) Valuta

Tutti i valori riportati sono espressi in euro. Si segnala inoltre che i conti correnti e i residui di cassa in valuta estera sono valutati in euro secondo il tasso UIC a fine esercizio.

Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei saldi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

o) Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Commento alle principali voci di bilancio

STATO PATRIMONIALE

a) Immobilizzazioni immateriali (voce B I immobilizzazioni)

Categoria B I	Aliquota ammortamento	Valore	Fondo ammortamento
Software (voce 2)	20%	34.522	31.668
Marchi (voce 2)	100%	5.295	5.295
Migliorie (voce 5)	10%	132.590	132.590
Documentari audiovisivi (voce 5)	100%	102.241	102.241

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

di esercizi precedenti, su cui dunque si sono ricevuti contributi specifici. Nel corso del 2019 ci sono state attività di progetto che hanno comportato un aumento nel patrimonio del valore dei documentari audiovisivi pari a 50.029 euro. Per tale ragione i beni sono esposti completamente ammortizzati.

Le migliorie sono relative ai lavori svolti su un edificio non di proprietà dove Mani Tese opera in forza di un comodato d'uso gratuito. Nel 2018 il loro ammortamento è stato completato pertanto il corrispondente valore netto in bilancio è pari a 0.

b) Immobilizzazioni materiali (voce B II immobilizzazioni)

Località	VOCI ESPOSTE IN SEZIONE B II 1	31-dic-18	Incrementi ammortamenti	Riduzioni	31-dic-19	variazioni confronto
Scandicci	FABBRICATO	875.377			875.377	
Scandicci	- F.DO AMM.TO	-247.184	-26.261		-273.445	
Scandicci	VALORE RESIDUO	628.193			601.932	-4%
Bulciago	FABBRICATO	5.381			5.381	
Bulciago	- F.DO AMM.TO	-5.381			-5.381	
Bulciago	VALORE RESIDUO	0			0	0%
Massa Finalese	FABBRICATO	636.365			636.365	
Massa Finalese	- F.DO AMM.TO	-154.702	-19.091		-173.793	
Massa Finalese	VALORE RESIDUO	481.663			462.572	-4%
Gambara	FABBRICATO	2.362.808	0		2.362.808	
Gambara	- F.DO AMM.TO	-864.507	-70.884		-935.391	
Gambara	VALORE RESIDUO	1.498.301			1.427.417	-5%
Gorgonzola	FABBRICATO	156.870			156.870	
Gorgonzola	- F.DO AMM.TO	-118.834	-4.706		-123.540	
Gorgonzola	VALORE RESIDUO	38.036			33.330	-12%
Bulciago	TERRENO	83.000	0		83.000	0%
Massa Finalese	TERRENO	50.000	0		50.000	0%
	TOTALI	2.779.192			2.658.249	-4%

Non ci sono variazioni avvenute durante l'esercizio

c) Immobilizzazioni finanziarie (voce B III immobilizzazioni)

Descrizione B III 1	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Partecipazione Coop Mani Tese a r.l. (voce a)	55.770	0	

Totale voce a	55.770		
Partecipazione Banca Etica (voce d)	24.728	24.728	0%
Partecipazione Altra Economia Edizioni Scrl (voce d)	1.000	1.000	0%
Totale voce d	25.728	25.728	0%
Descrizione B III 3	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Obbligazioni a tasso variabile presso Etica SGR	297.347	297.298	
Totale voce	297.347	297.298	0%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	378.845	323.026	

Con riferimento alla partecipazione in Cooperativa Mani Tese si è ritenuto opportuno procedere con una svalutazione prudenziale del valore nominale, che è pari a 55.770 euro; il valore esposto è quanto risultato dall'applicazione dei parametri utilizzati; il valore nominale è rappresentativo di una quota pari all'88% del capitale sociale della medesima. Tale riduzione prudenziale di valore trova riscontro in CE alla voce D 19 Svalutazioni.

La partecipazione in Banca Popolare Etica è invariata rispetto al precedente esercizio ed è rappresentativa di una quota dello 0,0347% sul capitale sociale della medesima.

La partecipazione in Altreconomia è invariata rispetto al precedente esercizio ed è rappresentativa di una quota dello 0,52% sul capitale sociale della medesima.

La voce titoli a tasso variabile rappresenta l'acquisto di 300mila euro di alcuni fondi di investimento effettuato per investire parte della liquidità generata dalla gestione dei recenti lasciti. Il gestore dei titoli è Etica SGR, scelto per affinità istituzionali. Il valore è esposto comprensivo della relativa svalutazione per adeguarne il costo al valore di mercato.

d) Crediti (voce C II attivo circolante)

Il saldo dei crediti si compone come segue:

Descrizione C II	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Altri crediti (voce 1)	22.499	16.104	
Crediti v/Coop Riciclaggio e Solidarietà (voce 1, esigibili entro l'esercizio)	14.436	6.511	
Crediti v/ Coop Mani Tese (voce 1, esigibili entro l'esercizio)	300	1.000	
Acconti per progetti (voce 1)	53.389	50.678	
Crediti da lascito Pavia- ZA	19.128	9.405	
Conto transitorio invio fondi tramite intl	25.449	0	
Totale voce 1 correnti	135.201	83.698	-38%
Crediti v/ Coop Mani Tese (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	73.779	0	
Crediti v/Coop Riciclaggio e Solidarietà (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	38.828	38.328	
Depositi cauzionali (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	593	593	
Totale voce 1 esigibili oltre l'esercizio	113.200	38.921	-66%
Acconti tributari (voce 4bis)	4.624	4.709	2%
Crediti v. altri Enti Locali (voce 5)	0	0	
Crediti v. altri Enti (voce 5)	7.420	0	

Crediti 5x1000 (voce 5)	109.538	98.689	
Crediti per contrib prog cofinz non ancora incassati (voce 5)	237.019	345.315	
Totale voce 5 correnti	353.977	444.004	125%
TOTALE CREDITI	607.002	571.332	-6%

Crediti verso altri

La voce **Acconti su progetti** rappresenta anticipazioni di denaro a partner locali in attesa di adeguata documentazione che ne attesti l'avvenuta spesa, su cui in ogni caso non sono da registrare cambiamenti di rilievo. Nello specifico, si tratta di attività in essere nei seguenti paesi: Mozambico, India e Guatemala. In proposito si veda quanto riportato più sotto in commento alla sezione di Conto Economico *Sintesi attività tipica di cooperazione, sviluppo e solidarietà internazionale*.

Il **credito v/Coop Mani Tese** e il **credito v/R&S Scandicci**, sono relativi a crediti sorti negli anni precedenti sui quali insistono piano di rientro pluriennali sottoscritti con i debitori.

Al 31 dicembre 2019 il valore di tale crediti è stato adeguato al presumibile valore di realizzo tenendo in considerazione il valore attuale degli stessi sulla base delle attuali condizioni di esigibilità degli stessi ed, in particolare:

Il **credito v/coop Mani Tese**, sorto per un prestito erogato dall'Associazione alla propria partecipata negli anni precedenti, presenta un valore nominale pari ad Euro 119.356. Al fine di supportarne la gestione, il Consiglio Direttivo ha ritenuto di rinunciare integralmente a tale credito. Il valore attuale del credito al 31 dicembre 2019 prima della rinuncia era pari ad euro 73.779. Tale rinuncia ha comportato un corrispondente riscontro in CE alla voce 10 Svalutazione crediti compresi in attivo circolante 10d.

Il **credito vs Riciclaggio&Solidarietà Scandicci** è principalmente connesso alla dilazione di pagamento relativa ad un contratto di locazione e concessa dall'Associazione negli anni precedenti, presenta un valore nominale pari ad Euro 73.102. L'Associazione ha concordato con la controparte un piano di rientro sulla base del quale il credito verrà incassato in quote mensili pari ad euro 500 con scadenza gennaio 2032. Il valore attuale del credito alla data del 31 dicembre 2019 è stato stimato pari ad euro 38.328, di cui 6.000 esigibili entro i successivi dodici mesi.

In merito al **credito da lascito Pavia** si rimanda a quanto esposto nella sezione successiva "Immobili destinati alla vendita". Tali crediti sono derivanti dalla gestione degli affitti degli immobili del de cuius.

I **Depositi cauzionali** sono relativi principalmente alle utenze pagate per la sede dell'Associazione

Crediti verso enti istituzionali

La voce crediti verso enti istituzionali (voce 5) include i crediti derivanti dal 5X1000 (annualità 2018) rilevato sulla base delle comunicazioni dell'Agenzia delle Entrate che verrà incassato nel corso dell'esercizio successivo. Si evidenzia inoltre che nel corso del periodo l'Associazione ha incassato il contributo 5X1000 (annualità 2018) e ha regolarmente rendicontato quanto prescritto dalle recenti norme introdotte circa le somme ricevute relative alle annualità precedenti. Con riferimento all'annualità 2019, l'Associazione ha regolarmente eseguito tutti gli adempimenti richiesti dalla normativa per l'accreditamento dell'Associazione ai fini della destinazione del 5X1000.

La voce Crediti per contrib prog cofinz non ancora incassati comprende quei contributi previsti dai contratti derivanti da bando che non sono ancora stati incassati di cui si è già anticipato in sede di commento dei criteri di valutazione, in particolare al punto m) Riconoscimento costi e ricavi, a cui si rimanda. Di seguito se ne riporta l'elenco dettagliato.

CREDITI DA CONTRIBUTI NON INCASSATI	LUOGO	ANNO 2018	ANNO 2019
m2313 (ue FED/2015/358-745)	Guinea	43.832	0
m2342 (EIDHR/2017/390-017)	Guinea	12.238	0
m2347 (AID 011.472)	Guinea	76.612	74.030
m2371 (GW10/GNB/IMPL/MB0230/2019) IOM	Guinea	0	10.915
m2324 (2014-2261)	Kenia	14.643	0
m2362 (PG/2018/763202) Reg Emilia Romagna	Kenia	0	25.000
m2306 (mae 10309/ ACRA/ HVO)	Burkina	59.459	59.459
m2350 (2018-0571)	Burkina	0	18.604
m2357 (CS2018B04) Reg Veneto	Burkina	0	16.000
m2359 (FED/2018/160615-1/2) ACRA UE	Burkina	0	22.871
m2331 (AID 10920 ICEI MOZ)	Mozambico	0	15.968
m2365 (PG/2018//492647) Reg Emilia Romagna	Mozambico	0	16.204
m2374 (FOOD FOR ASSETS) WFP	Mozambico	0	23.398
m2316 (comune Milano 010577/cospe/ecu)	Ecuador	10.669	8.735
m2245 (regione Toscana PIR 2011)	Guatemala	7.468	0
m2339 (regione Toscana piai 2012-2015)	Guatemala	5.000	0
S024 (Cariplo 2014-1738)	Italia	1.241	0
S030 (migrazioni)	Italia	2.000	2.000
S032 (Cariplo 2017-1077)	Italia	930	7.651
S034 (AID 11367)	Italia	0	3.212
S035 (rulli frulli 2018)	Italia	2.000	0
S036 (Cariplo 2017-1771)	Italia	927	8.575
S039 (Cariplo Formazione Valore)	Italia	0	5.893
S041 (Cariplo Innovazione Sviluppo)	Italia	0	15.000
S042 (Blockchain Compagnia S.Paolo)	Italia	0	11.800
TOTALE		237.019	345.315

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

Patrimonio Mobiliare da Lasciti	Valore al 31/12/18	Nuovi Lasciti	Rettifiche (aumento/riduzione)	Realizzi	Valore al 31/12/19
T.C. Benevento	26.368				26.368
A.M. vincolato	0	27.447		27.447	0
Z.A. Pavia	9.820				9.820
Strumenti finanziari derivati attivi	10.578		-10.578		0

TOTALI	46.766	27.447	-10.578	27.447	36.188
--------	--------	--------	---------	--------	--------

Con riferimento ai valori esposti che riguardano i lasciti si forniscono le seguenti evidenze:

Per quanto concerne il lascito di Pavia si rimanda a quanto esposto nella sezione successiva "Immobili destinati alla vendita" ed include titoli, conti correnti e beni mobili contenuti nell'abitazione del de cuius.

Come già richiamato in nota integrativa 2018 Mani Tese era stata indicata, insieme ad altre organizzazioni, quale beneficiaria di un legato. Essendo nel 2019 terminate le operazioni notarili è stato incassato l'importo corrispondente, pari a 27.447. Poiché tale legato era vincolato all'esecuzione di quanto indicato dal de cuius nel proprio testamento, si è provveduto a rispettarne la volontà. L'intera somma incassata è stata integralmente impiegata per l'attuazione del progetto corrispondente (nello specifico, in Benin) e, sempre secondo le indicazioni testamentarie, si è provveduto ad inviare nei tempi previsti adeguata rendicontazione al nominato esecutore testamentario.

Nella colonna Realizzi sono riportati tutti gli incassi avvenuti durante l'esercizio in corso.

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

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione C IV 1	Valore 2018	Valore 2019
Posta c/c 291278	113.831	76.322
Banca Etica c/c 10203040	657.301	1.744.519
BE 16804940 Piccoli che Valgono	0	92.662
Banca Prossima	431.599	9.933
Banca Prossima Gorgonzola	12.470	0
Banca Popolare di Intra ora Intesa	774	0
Bper c/c 1232582	219.127	497.482
Bper sos terremoto	1.242	0
Bper 8 per mille	66.310	0
Bper Guinea Bissau 2204	550.273	153.517
Bper Guinea Bissau 2352	104.295	92.217
Conto Paypal	0	0
Banca estera Guinea 072014	0	33.820
Banca estera Guinea 072062	3.579	9.920
Banca estera Guinea 072078	727	14.057
Banca estera Guinea 072079	15.928	38.330
Banca estera Guinea 072089	15.574	13.617
Banca estera Guinea 072094	7.966	72.023
Banca estera Guinea 90010189	4.144	8.290
Banca estera Guinea 072029	0	5.000
Banca estera Guinea 072013	0	2.588
Banca estera Benin 810004	913	1.967
Banca estera Benin 810056	debito	0
Banca estera Burkina 790008	1.941	594



Banca estera Burkina 790035	11.544	0
Banca estera Burkina 790050	30.332	36.405
Banca estera Burkina 790062	0	3.766
Banca estera Kenya 5000005	124	39
Banca estera Kenya 5000009 - 8 per mille	7.587	48.365
Banca estera Kenya 5000012	44.992	18.398
Banca estera Mozambico 10001	0	1.270
Banca estera Mozambico 10002	0	1.834
TOTALE	2.302.573	2.976.934

Descrizione C IV 3	Valore 2018	Valore 2019
Sede Milano	22.801	3.350
Casse e Valute estere	4.149	4.906
Saldi carte prepagate	2.748	8.835
TOTALE	29.698	17.091

Si richiama il fatto che le aperture/chiusure di conti correnti in loco rispondono ad esigenze specifiche degli enti cofinanziatori.

Si segnala che l'incremento delle disponibilità liquide è principalmente una conseguenza degli incassi ricevuti in via anticipata rispetto alla connessa implementazione dei progetti.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita (voce C V attivo circolante)

A partire dall'esercizio 2017, si è ritenuto di esporre in una specifica voce di stato patrimoniale il valore degli immobili in vendita, derivanti esclusivamente da successioni, in quanto entrano in uno specifico patrimonio e sono finalizzati alla cessione, in modo da destinare il relativo realizzo alle finalità istituzionali. Si presume pertanto che il loro incasso possa avvenire entro un periodo di tempo sufficientemente breve.

La voce, pari ad Euro 568.203 include:

beni derivanti dal lascito Benevento per **Euro 390.674**
beni derivanti dal lascito Pavia per **Euro 177.529**

Lascito Benevento

Per quanto concerne i beni destinati alla vendita derivanti dal lascito di Benevento non si sono verificate variazioni, per quanto vada segnalato che sono attualmente in corso trattative avanzate di vendita per un valore complessivo pari a circa 360mila euro del valore esposto. E' inoltre da segnalare che sui restanti 30 mila euro approx è in corso un'azione nei confronti del comune di Benevento che in base a sentenza del TAR -in forza di un'azione legale avviata dalla de cuius mentre era in vita- si è impegnato ad acquistarli nel 2009 per una somma di 300 mila euro oltre interessi legali. Per il principio di prudenza non si è proceduto con alcuna scrittura di rettifica in aumento del valore corrispondente, ma in questa sede se ne da notizia, non fosse altro per la consistente plusvalenza che ne deriverebbe nel momento in cui la cessione avverrà effettivamente. La scrivente ha infatti incaricato il proprio avvocato di proseguire con l'azione legale.

Lascito Pavia

Valore al 31/12/18	rettifiche da atto transattivo	realizzi per vendita	Valore al 31/12/19	variazioni confronto
438.889	0	-261.360	177.529	-60%

Durante il 2019 si è conclusa la vendita di immobili che hanno generato una plusvalenza (si veda quanto riportato nella sezione di Conto Economico alla voce 5 A Altri proventi) derivante dalla differenza tra i valori di carico ed i prezzi di vendita realizzati.

Lascito Pavia	Valore al 31/12/18	rettifiche	realizzi per vendita	Valore al 31/12/19
immobili in vendita	438.889	0	-261.360	177.529
crediti	9.128	5.000	-4.723	9.405
patrim mobiliare	9.820	0	0	9.820
debiti	1.368	0	0	1.368

f) Ratei e risconti attivi (voce D)

La voce è così composta:

Descrizione Voce D	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Ratei attivi su donazioni privati	136.786	152.512	
Risconti attivi	131.000	106.648	
TOTALE	267.786	259.160	-3%

Ratei

I ratei attivi includono principalmente l'importo delle donazioni da privati effettuate a fine dicembre 2019 e accreditate nel 2020; queste somme, sulla base del principio di competenza, sono state rilevate nell'esercizio 2019. I ratei includono inoltre la parte di denaro raccolto durante l'iniziativa di raccolta pubblica di fondi denominata "Campagna molto più di un pacchetto regalo 2019" che è stata inviata in sede dai gruppi territoriali durante l'anno 2020.

I ratei attivi includono inoltre 800 euro pari all'insieme delle quote associative che alla data del 31 dicembre 2019 non erano ancora state versate. 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 l'importo di competenza hanno regolarmente versato la quota entro la data stabilita dai preposti organi statuari.

Risconti

La voce risconti attivi comprende costi sostenuti durante il 2019 che però produrranno i loro effetti durante l'anno successivo, per cui di competenza di quest'ultimo. Circa questa voce, si segnala che il valore è costituito da alcune operazioni effettuate durante i mesi di novembre e dicembre 2019 relative a un'azione di Direct Marketing volta ad ampliare il numero di donatori.

g) Patrimonio netto

Le riserve e i fondi al 31-12-2019 comprendono:

Descrizione (voce A)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Fondo dotazione patrimoniale (voce I)	372.052	372.052	0
Patrim Vincolato Contrib su prog cofinz (voce II)	1.507.727	1.729.001	+15%
Riserva attività istituzionali (voce III)	2.980.003	2.662.606	-11%
Riserva contributi immobilizzazioni ricevuti (voce V)	399.566	399.566	0
Risultato libero dell'esercizio (voce VIII)	-317.396	-123.367	-61%
PATRIMONIO NETTO	4.941.951	5.039.858	+ 2 %

La voce Patrimonio Vincolato accoglie, come esposto al punto m) dei Criteri di Valutazione, le liberalità vincolate riconosciute su specifici progetti al netto di eventuali costi inerenti sostenuti sul progetto. Le somme residue rappresentano i fondi disponibili e vincolati sullo specifico progetto.

AVANZI DA CONTRIB VINCOLATI SU PROGETTI	LUOGO	ANNO 2018	ANNO 2019
m2342 (EIDHR/2017/390-017)	Guinea	0	27.854
m2349 (RT.1364)	Guinea	723	0
m2351 (sen01/2018/ 0000000172/000)	Guinea	17.699	0
m2352 (REG/11274/1)	Guinea	79.935	14.387
m2361 (FED/2018/404-332)	Guinea	504.555	116.781
m2330 (AID 10934 MATE KEN)	Kenia	124.424	24.565
m2368 (AID 011889)	Kenia	0	682.957
m2345 (AID 011455)	Burkina	302.500	287.121
m2350 (2018-0571)	Burkina	2.535	0
Garango	Burkina	309	0
m2375 (SCUOLA PER TUTTI) Comitato Lecchese	Benin	0	6.650
m2331 (AID 10920 ICEI MOZ)	Mozambico	47.163	0
m2346 (AID 011463)	Mozambico	183.834	263.037
S029 (back home -arci Na)	Italia	1.006	0
S033 (AID 011351)	Italia	237.652	0
S034 (AID 11367)	Italia	5.392	0
S038 (2017-GEN-00755 Impresa sociale)	Italia	0	18.906
S040 (AICS Cambia Moda)	Italia	0	286.743
TOTALE		1.507.727	1.729.001

L'altra variazione intervenuta nel periodo è pari al disavanzo libero d'esercizio 2018 coperto con Riserva Istituzionale come da delibera assembleare dello scorso 2 giugno 2019.

Di seguito si riporta un prospetto riassuntivo dei movimenti dei componenti del patrimonio netto.

COMPONENTI PATRIMONIO NETTO	Valore 2018	proventi 2019	oneri 2019	trasferim 2019	Valore 2019
FONDO DOTAZIONE PATRIMONIALE	372.052				372.052
Patrim Vincolato Contrib prog ADVOCACY	244.050	213.689	152.090		305.649
Patrim Vincolato Contrib prog COOPERAZIONE	1.263.677	1.817.342	1.657.667		1.423.352
Riserva contributi immobilizzazioni ricevuti	399.566				399.566
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	1.907.293				2.128.567

Riserva attività istituzionali	2.980.003			2.662.606
Risultato libero dell'esercizio	-317.396			123.367
TOTALE PATRIMONIO LIBERO	2.662.607			2.539.239
PATRIMONIO NETTO	4.941.951			5.039.858

h) Fondi per rischi e oneri

Di seguito si illustra la movimentazione intervenuta nelle voci di fondi per rischi e oneri:

MOTIVO ACCANTONAMENTO IMPORTO B 3	2018	2019
fondo imposte e tasse	48.870	28.869
debito potenziale verso UE	12.839	-
debito potenziale per Valore Sociale	10.000	-
residuo da causa eredità Benevento	371.952	106.516
debito potenziale verso Fastweb	954	954
fondo da rischi su contratto Ebury	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	444.615	136.339

Il valore del Fondo rischi per l'eredità Benevento è stato stanziato al momento della iscrizione della stessa negli esercizi passati a fronte di un contenzioso in essere per asserite prestazioni professionali rese alla de cuius. Il valore del fondo era stato successivamente utilizzato parzialmente (circa Euro 262 mila) a fronte della sentenza di primo grado che aveva condannato l'Associazione a tale somma e la somma residua pari a 371.952 euro era stata prudentemente lasciata in quanto la controparte aveva richiesto il secondo grado di giudizio. Nel corso dell'esercizio è stato però possibile chiudere un accordo transattivo per la somma omnicomprensiva indicata in colonna 2019. Nel febbraio 2020 tale somma è stata poi integralmente versata, per cui la posizione è definitivamente chiusa. La sopravvenienza corrispondente trova riscontro oltre (si veda A) Proventi alla voce 6 Altri proventi) nella sezione di CE.

Le variazioni indicate in corrispondenza di: Fondo imposte e tasse, Debito potenziale verso UE e per Valore Sociale sono da imputare al venir meno dei presupposti che avevano suggerito di operare i vari accantonamenti prudenziali, sulla base della nuova documentazione prodotta/resasi disponibile o per prescrizione dei termini cui si riferivano. Le sopravvenienze corrispondenti trovano riscontro oltre (si veda A) Proventi alla voce 6 Altri proventi) nella sezione di CE

h) Fondo TFR (voce c)

La movimentazione del fondo TFR nell'anno 2019 è stata:

Valore al 31/12/18	Liquidaz. TFR e anticipi erogati	Acc.to TFR competenza	Valore al 31/12/19	variazioni confronto
418.122	30.314	42.523	430.331	3%

Si segnala la composizione della forza lavoro della scrivente al 31/12/19:

- numero dipendenti secondo contratto previsto per la categoria: xxx
- numero collaboratori secondo contratto previsto dall'accordo dell'Associazione ONG italiane: xxx

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

C/C bancari passivi (voce D 4, correnti)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Bper c/anticipi progetti	473	473	
Banca prossima c/anticipi	0	0	
Benin c/c 08512810056	19	0	
Mutuo Gambara unico (rinegoziazione 3 mutui)	58.800	60.466	
Totale	59.292	60.939	3%

Descrizione (voce D 4, esigibili oltre esercizio)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Mutuo Massa Finalese	0	0	
Mutuo Gambara 1	0	0	
Mutuo Gambara 2	0	0	
Mutuo Gambara unico (rinegoziazione 3 mutui)	597.514	537.048	
Totale	597.514	537.048	-10%

Il valore esposto nella voce D4 oltre l'esercizio è relativo alla quota di debito con scadenza oltre l'esercizio 2020, mentre la quota prevista in pagamento nell'esercizio 2020 e' esposto all'interno della voce D4 corrente.

Le caratteristiche del mutuo sono:

- valore originario del mutuo: 736.796 euro
- valore del debito al 31 dicembre 2019 pari a 597.514 euro (di cui 60.466 a breve)
- scadenza 13/10/2028
- tasso pari a 2,80%

Si ritiene già di segnalare la sospensione richiesta ed ottenuta durante l'esercizio 2020 relativa al pagamento delle rate del mutuo secondo quanto previsto dai DPCM in materia di sostegno finanziario a causa del Covid, per cui il valore sopra indicato in previsione di pagamento a breve risulterà, in sede di bilancio 2020, superiore a quanto effettivamente versato e risulterà cambiata anche la data di scadenza.

I debiti verso fornitori e diversi sono così composti:

Descrizione (voce D 7)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Debiti verso fornitori (voce 7)	104.801	120.808	
Fornitori c/fatture da ricevere (voce 7)	23.996	57.697	
Debiti v/partner in cofinanziamento (voce 7)	393.716	743.567	
Totale	522.513	922.072	76%

La voce Debiti v/partner in cofinanziamento rappresenta la somma complessiva da girare ai 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. Si segnala la presenza di debiti v/partner sia in progetti di cooperazione che di advocacy.

Descrizione (voce D 12)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Erario c/ritenute			
Irpef dipendenti e collaboratori	23.397	24.725	
Debiti tributi regionali / comunali	1.761	1.072	
Ritente acconto	1.072	3.230	
Debiti per imposta sostitutiva	284	294	
Debiti Ires / Irap	0	0	
Totale	26.514	29.321	11%

Descrizione (voce D 13)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Debiti v/Istituti Previdenza ed Assistenza			
Inps dipendenti e collaboratori	60.703	68.718	
Inail ed altri Enti Previdenziali (Ebit - Fondo Est - Pensioni Complementari)	3.896	3.067	
Totale	64.599	71.785	11%

I debiti verso l'erario e gli istituti di previdenza si riferiscono ai versamenti da effettuare nel 2020 relativamente alle retribuzioni dei dipendenti del mese di dicembre 2019 e ad altri adempimenti relativi al 2019 (principalmente relativi ad Inail e imposta sostitutiva).

Descrizione (voce D 14)	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Altri debiti (correnti)	60.014	69.429	
Ratei ferie/permessi personale	124.934	120.164	
Acconto vendita immobili - Benevento e Pavia	12.000	2.000	
Totale voce D 14 correnti	196.948	191.593	-3%
Debiti cauzioni affitti attivi (esigibili oltre esercizio)	9.000	1.500	
Totale voce D 14 esigibili oltre l'esercizio	9.000	1.500	-83%

Circa la voce **Altri debiti** si segnala che il saldo al 31 dicembre 2019 include circa 55 mila euro per debiti v/collaboratori che hanno svolto il loro servizio per la raccolta pubblica di fondi denominata "campagna molto piu' di un pacchetto regalo 2019" che si svolge nel mese di dicembre. Il debito in esame e' stato integralmente pagato entro la fine del mese di gennaio 2020.

Inoltre, sono compresi i costi del personale dipendente maturati al 31 dicembre 2019 ma che verranno liquidati nelle buste paga del 2020

I) Ratei e risconti passivi (voce E passivo)

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione voce E	Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
Altri ratei passivi	4.716	17.781	

Altri risconti	0	0
TOTALE	4.716	17.784



Si iscrivono come "Ratei passivi" le integrazioni riferite a movimenti che avverranno durante il 2020 ma di competenza del 2019.

m) Impegni e garanzie

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione	Valore 2018	Valore 2019
Garanzie banca / fideiussione	1.710.380	2.107.274
Impegni v/finanziatori progetti cofinanziati	6.513.317	10.493.891
Impegni assunti progetti	9.174.251	16.418.111
Contributi deliberati progetti	4.856.646	9.162.619
Contributi da ricercare	4.317.605	7.255.492

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.

Impegni v/finanziatori progetti cofinanziati	importo	Importo
kenia 2330 AICS	1.429.996,00	1.429.996,00
guinea 2342 UE	886.391,00	886.391,00
s033 buisness for good AICS	547.211,00	547.211,00
micro 2345 burkina AICS	1.975.275,00	1.975.275,00
micro 2346 mozambico AICS	1.674.444,00	1.674.444,00
micro 2368 Kenia AICS	0,00	1.944.320,00
s038 Piccoli che Valgono - Impresa sociale	0,00	1.390.020,00
s040 Cambia Moda AICS	0,00	646.234,00

La voce **Garanzie banca/fideiussione** è composta da:

n. 7 fideiussioni in favore del MAE/AICS, richieste rispettivamente per:

n.2 progetti in Kenia

n.1 in Burkina

n.1 in Mozambico

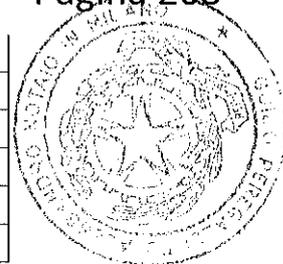
n.1 in Guinea

n.2 progetto di sensibilizzazione in Italia;

n.1 garanzia prestata in favore del mutuo concesso a Cooperativa R&S in seguito alla compravendita di immobile nel corso mese di dicembre 2014.

Garanzie banca / fideiussione	importo	Importo
micro 2330 kenia AICS	418.652,50	418.652,50
s033 business for good AICS	492.490,00	492.490,00

micro 2345 burkina AICS	210.663,00	210.663,00
micro 2346 mozambico AICS	188.468,00	188.468,00
micro 2352 guinea AICS	34.298,00	34.298,00
micro 2368 Kenia AICS	0,00	222.411,00
s040 Cambia Moda AICS	0,00	174.483,00
ipoteca scandicci Banca Etica	365.808,52	365.808,52



In Progetti in essere dopo il 01/01/20:

la voce Impegni assunti espone l'importo complessivo da inviare o destinare a progetti negli anni 2020 e seguenti, in relazione ai contratti già firmati con gli enti cofinanziatori;

la voce contributi deliberati da cofinanziatori comprende le quote per progetti già deliberati dai vari enti cofinanziatori in relazione ai medesimi contratti firmati;

la voce contributi da ricercare rappresenta la quota di contributi/donazioni da raccogliere per portare a completamento il finanziamento dei progetti già deliberati, e comprende anche la parte di cofinanziamento che spetta ai partner di progetto, se previsti.

Progetti in essere dopo il 01/01/20	importo	importo
impegni assunti	9.174.251	16.418.111
contributi deliberati da cofinanziatori	4.856.646	9.162.619
contributi da ricercare	4.317.605	7.255.492

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 2019 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), come evidenziato anche nella scheda allegata. 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 2019, analogamente a quanto fatto negli ultimi esercizi, 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.

Descrizione	2018	2019
RISULTATO ECONOMICO	+ 1.190.330	+ 1.605.634
di cui AVANZO VINCOLATO SU PROGETTI	+ 1.517.727	+ 1.729.001
di cui RISULTATO LIBERO (disavanzo)	- 317.397	-123.367

Come si è già anticipato in sede di commento dei criteri di valutazione, in particolare al punto m) Riconoscimento costi e ricavi, e in commento alla voce A Patrimonio Netto, a cui si rimanda, il

cambio di criterio adottato rende opportuno esporre entrambe le componenti del risultato di esercizio.

a) Proventi

Segue la distinzione dei proventi per provenienza di cui si propone però uno schema logico maggiormente coerente con le attività della scrivente, per cui sono rappresentati nell'ordine, senza alterare alcun valore rispetto a quanto esposto in CE:

1. le Quote Soci
2. le voci derivanti da donazioni (da Aziende a 5per1000)
3. le voci derivanti da contratti di cofinanziamento (da UE a Fondazioni)
i proventi non derivanti da attività (istituzionale) diretta e dunque:
4. Affitti
5. Plusvalenze
6. Altri Proventi
7. Proventi Finanziari
8. Rivalutazioni

Descrizione Proventi Istituzionali Attività		Valore 2018	Valore 2019	variazioni confronto
1	Quote soci	5.805	4.605	-21%
2	Persone fisiche	1.012.761	1.050.423	4%
2	Aziende	39.884	51.445	29%
2	Lasciti	11.064	37.447	238%
2	Raccolte Pubbliche di Fondi	361.492	367.151	2%
2	5 per mille	109.538	98.689	-10%
3	UE	643.440	499.468	-22%
3	MAE/AICS	2.056.801	3.341.642	62%
3	Altri EEPP nazionali	95.981	196.154	104%
	Altri EEPP internazionali	290.852	305.747	
3	Altri Enti	12.698	27.151	
3	Fondazioni	179.716	147.837	-18%
4	Affitti	87.926	72.985	-17%
5	Plusvalenze	206.521	143.140	
6	Altri proventi	20.396	356.794	1649%
	Totale Proventi Istituzionali Attività (voce A)	5.134.875	6.700.678	30%
	Proventi finanziari (voce C)			
7	Proventi finanziari (16d)	16.511	18.456	12%
	Proventi da rettifiche di valori attiv finanz (voce D)			
8	Rivalutazioni (voce 18)	11.247	0	
PROVENTI TOTALI		5.162.633	6.719.134	30%

Nel raggruppamento 2 (valore totale: 1.605.155 euro) sono esposte le donazioni ed erogazioni liberali avvenute nel 2019 a vario titolo. Di tali valori, l'importo del 5 per 1000 esposto non è incassato.

Nel raggruppamento 3 (**valore totale: 4.517.999 euro**) sono esposti i proventi da contributi conteggiati unicamente per la parte di competenza

Si tratta sempre di contributi spettanti in forza di contratti sottoscritti con gli enti, che possono erogare i fondi pervisti direttamente oppure tramite i capofila definiti negli stessi.

Si deve segnalare un significativo incremento della presenza dei contributi erogati da AICS/MAE (3.341.642 euro) rispetto a quelli di tutti gli altri finanziatori a seguito di scelte interne riguardo alle partecipazioni ai bandi proposti dai finanziatori.

Si richiama inoltre che, in commento alla sezione *Sintesi economica per area di attività*, viene rappresentata una ulteriore riclassificazione dei proventi secondo le destinazioni (unitamente ad una riclassificazione degli oneri). Sul versante dei proventi sono presenti tre colonne:

- 1) contributi derivanti da contratti firmati con enti pubblici per progetti (es. UE, MAE/AICS, ecc.) o per altri contratti (affitti);
- 2) erogazioni vincolate da enti di natura privata che sono a destinazione vincolata (per esempio, contratto per progetto firmato con fondazione, ente di diritto privato: per la scrivente sono assimilabili ai contributi da donatori istituzionali);
- 3) denaro donato da privati mediante terzo intermediario (bonifico bancario e/o versamento su cc postale) e denaro in contanti presso banchetti in occasione di azioni di sensibilizzazione e/o altri valori da documentazione notarili in caso di lasciti.

Voce 6 Altri proventi

Con riferimento alla voce 6 Altri proventi si ritiene di dare evidenza ai seguenti valori, peraltro in gran parte già commentati nella sezione SP (si veda alla voce h) Fondi per rischi ed oneri):

sopravvenienze per rilascio fondo rischi lasciti benevento 265mila euro

sopravvenienze per rilascio fondo imposte e tasse 20mila euro

sopravvenienze per rilascio UE 12.839 euro

sopravvenienze per rilascio VS 10mila euro

sopravvenienze per rilascio debiti partner progetto 15mila euro

Le quote soci sono esposte nell'Area Generale tra le Erogazioni Vincolate da Privati.

B) Oneri

Vengono di seguito proposte due rappresentazioni dei valori esposti tra gli oneri. Una prima tabella rende maggiormente trasparente il volume di attività su progetti di cooperazione realizzate dall'Associazione, e illustra **il dettaglio della voce B 6 del CE**, che raccoglie l'invio fondi ai PVS per le attività di cooperazione, sviluppo e solidarietà internazionale, in conformità con la nuova legge 125/14.

Successivamente viene invece presentata una riclassificazione totale di tutti gli oneri esposti a Conto Economico (tabella indicata alla sezione *Sintesi economica per area di attività*).

Sintesi attività tipica cooperazione, sviluppo e solidarietà internazionale

Spese rendicontate e/o acclerate e/o vistate

Paese	ns. conti	Partner	Spese a carico MT	Immobilizzazioni progetto	Accounti
Guinea Bissau	594.487		5.030		
Benin	66.347				
Burkina Faso	428.131		538		
Kenya	472.726		5.616		
Mozambico	46.531	221.390	2.441		29.791
Ecuador	0	5.934			
Nicaragua	0				
Guatemala	0				7.000
Cambogia	0	24.591			
India	0	10.740			12.270
Bangladesh	0				
Italia		9.600			
	1.608.222	272.255	13.625		
TOTALI		1.894.102		0	49.061
	Voce B 6 CE			in B II 4 SP	in C II 1 breve SP

Nella prima colonna sono evidenziate le attività svolte (corrispondenti dunque a spese rendicontate e/o vistate e/o acclarate) con fondi prelevati dai conti correnti locali intestati alla medesima scrivente, mentre nella seconda sono riportate le spese rendicontate e/o vistate e/o acclarate sostenute direttamente dai partner tramite fondi inviati loro direttamente da conti italiani di Mani Tese.

Nella terza colonna sono invece rappresentate le spese sostenute per le necessarie attività istituzionali delle sedi estere, non legate dunque strettamente a spese di progetto.

La quarta colonna rappresenta le spese sostenute e rendicontate su progetti di cooperazione finalizzate all'acquisto di beni pluriennali, che devono essere dunque iscritte nella corrispondente sezione dell'attivo (nel caso specifico, alla **Voce B II 4 SP**). In proposito, si deve aggiungere che i medesimi importi trovano esatto riscontro anche nella voce ammortamenti (**Voce B 10 B CE**) in quanto tali beni sono stati appunto acquistati su progetti a fronte di contributi specifici da finanziatori e come tali vanno integralmente spesati.

La quinta colonna rappresenta invece il volume di denaro affidato a partner i cui documenti contabili sono in corso di verifica alla data di chiusura del presente esercizio (**Voce C II 1 (breve) SP**) e che troveranno riscontro come attività sostenuta su progetto solo nel corso nell'esercizio 2020.

Gli ammortamenti sono commentati alla voce "Immobilizzazioni materiali e immateriali"

Seguono due tabelle ad illustrare le svalutazioni delle voci dell'attivo

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni 10 c	Valore 2019
Adeguamento valore fondi obbligazionari Etica SGR	0
TOTALE	0

Svalutazione crediti compresi in attivo circolante 10 d	Valore 2019
---	-------------

Adeguamento fondo per stralcio credito Mani Tese Coop Soc	73.779
Svalutazione credito Regione Toscana m2245 Guatemala	7.468
Svalutazione credito Cicma m2324 Kenia	1.241
Svalutazione credito Valore Sociale progetto 128	2.220
Svalutazione credito Arcs m2312 Mozambico	5.200
Svalutazione credito per affitto Benevento - Mastronunzio	3.718
	93.626

Della rinuncia al credito si è già scritto sopra (si veda la sezione di SP d) Crediti), circa le altre svalutazioni di crediti va segnalato che si è ritenuto, sulla base dei riscontri raccolti, di ritenere non più ragionevolmente esigibili i crediti iscritti.

I proventi e oneri finanziari, complessivamente negativi per euro 37.563, includono principalmente (euro 17.636) gli interessi passivi sul mutuo bancario.

Di seguito si illustrano i criteri seguiti nella riclassificazione delle voci integrali di costo di Conto Economico, che nella tabella *Sintesi economica per area di attività* sotto riportata sono esposti per destinazione invece che per natura. Nello specifico:

in "Personale" la **voce 9** (fatta eccezione per il personale di segreteria, distribuito tra gli oneri strutturali come definito tra poco);

in "Beni e servizi" le voci **6, 7, 7a, 8 e parte della voce 14**;

nella macro "Area Immobili": le **voce 10b e 10c, parte della voce 14** (in quanto ad essa riconducibile: ad esempio, IMU e la **parte IRES della voce 22**;

nelle ultime due sezioni (Oneri extra e Gestione finanziaria) la **voce 10d, la voce 17 e la voce 19 e gli oneri della voce 7 per la rinegoziazione dei mutui.**

Vale ulteriormente segnalare che in oneri strutturali (e dunque nelle varie "Quote struttura"), oltre ai già segnalati costi di segreteria rientrano la **parte della voce 7 ad essa riconducibile** (esempio, utenze della sede), **la voce 10a e la parte IRAP della voce 22.**

Si riportano di seguito le definizioni adottate per gli aggregati di sintesi.

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 (ivi compresi i costi del personale), 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.).*

Si aggiunge un'ultima specifica sulla voce indicata come Costi del Personale, che ricomprende come indicato nella voce 9 sia costi da dipendenti che costi da collaboratori su progetto. Il valore rendicontato ai cofinanziatori per costi per il personale è pari a complessivi euro 663.785. Tale dato indica dunque il volume di attività impiegato da personale di Mani Tese, sia esso dipendente o collaboratore, in Italia e/o all'estero, per svolgere direttamente attività su progetto cofinanziati.

Come sopra già richiamato, si ricorda che nella sintesi che segue sono riclassificati integralmente anche i proventi.

Sintesi economica per area di attività

sintesi economica riclassificata per destinazioni

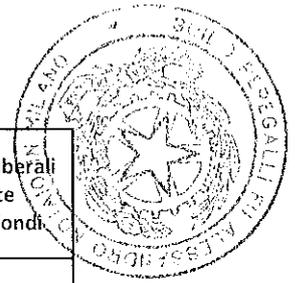
SINTESI ECONOMICA 2019	ONERI	contrib. pubblici, contratti e note debito	erogazioni vincolate da privati	erogazioni liberali e raccolte pubbliche fondi
AREA COOPERAZIONE E SVILUPPO				
Personale	583.368			
beni e servizi	2.074.791			
quota struttura	41.211			
TOTALE	2.699.370	3.646.137	55.225	

AREA ADVOCACY, CAMPAGNE e FORMAZIONE				
Personale	244.981			
beni e servizi	258.582			
quota struttura	41.211			
TOTALE	544.774	705.704	92.612	

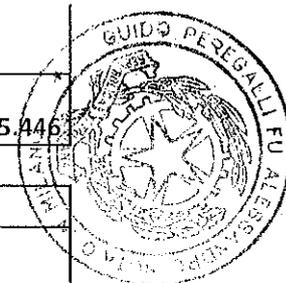
AREA VOLONTARIATO SUL TERRITORIO				
Personale	48.038			
beni e servizi	30.483			
quota struttura	8.242			
TOTALE	86.763	4.067	7.287	

AREA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE				
Personale	98.845			
beni e servizi	104.859			
quota struttura	32.969			
TOTALE	236.673	-	-	

AREA RACCOLTA FONDI				
Personale	262.453			
beni e servizi	391.134			



quota struttura	32.969			
TOTALE	686.556	-	-	1.775.446



AREA GENERALE				
Personale	193.036			
beni e servizi	184.179			
quota struttura	74.180			
TOTALE	451.395		5.603	

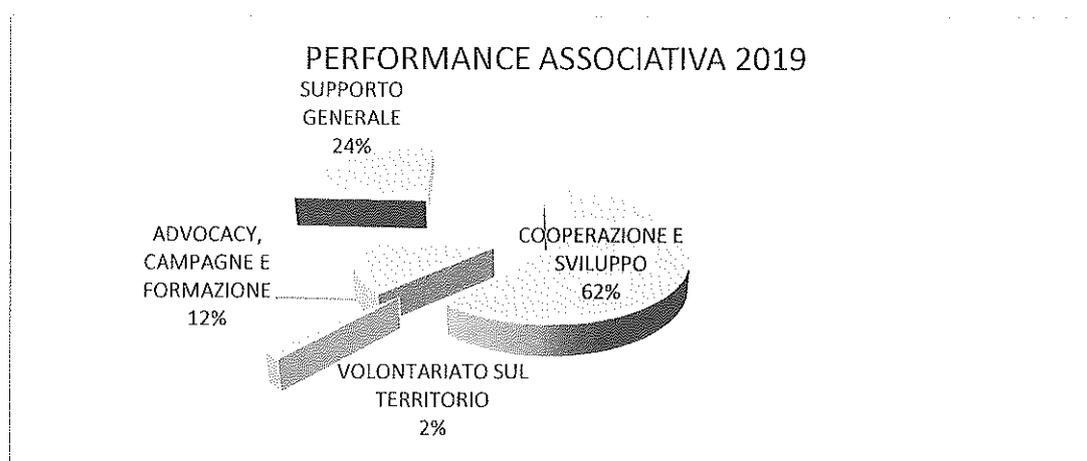
AREA IMMOBILI				
scandicci, massa, gambara e gorgonzola e lasciti	201.824	82.660		

ONERI/PROVENTI EXTRA	167.754	325.937
GESTIONE FINANZIARIA	38.391	18.456

AVANZO ESERCIZIO	1.605.634
-------------------------	------------------

Segue un grafico riassuntivo che risponde alle esigenze dei portatori di interesse di Mani Tese: la ripartizione delle attività tra quelle istituzionali (l'area comunicazione istituzionale risulta ripartita tra cooperazione_sviluppo, advocacy_campagne_ formazione e volontariato sul territorio) e quelle di supporto generale (rappresentata dalla somma delle aree generale e raccolta fondi).

Performance associativa 2019

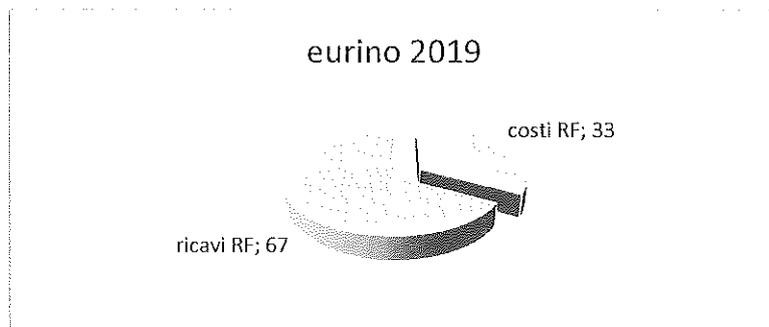


Segue infine la rappresentazione dell'efficienza della raccolta fondi conteggiata desumendo i dati di costo dalla sintesi per area di attività sopra riportata e desumendo i dati di ricavo dalle seguenti voci della sezione di CE:

donazioni da privati e donazioni da aziende (voce 1) Proventi istituzionali);

- proventi istituzionali da lasciti (corrisponde a voce 3);
- proventi istituzionali da raccolte pubbliche di fondi (corrisponde a voce 4);
- contributo 5per1000 (voce 5 altri proventi – da altre attività).

A tali voci di ricavo vanno aggiunte le eventuali plusvalenze derivanti da realizzazioni da lasciti o da altre componenti positive da chiusura di pratiche derivanti da lasciti. Si ricorda che tale dato è esposto seguendo integralmente le indicazioni dell'IID (Istituto Italiano della Donazione, di cui Mani Tese è socio aderente dal 2006).



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 **31-12-2019** che interessano entrambe le realtà:

- Capitale sociale della cooperativa sociale sottoscritto e versato dall'associazione pari ad Euro 55.770
- Patrimonio netto cooperativa sociale: Euro 87.984
- Risultato esercizio cooperativa sociale esercizio: Euro 38.134
- Debiti della cooperativa sociale nei confronti dell'Associazione per prestito da socio pari ad Euro 0 in forza di rinuncia dell'Associazione come già sopra commentato (si veda la sezione di SP d) Crediti)

Inoltre si comunica che l'Associazione ha esaminato l'ex D.Lsg 81/2008 ed è stato approntato il DVR (documento di valutazione dei rischi) previsto da tale legislazione, che è a disposizione presso gli uffici dell'Associazione per tutti gli interessati.

Si segnala che l'Associazione nel 2018 ha concluso il processo di adeguamento al D.Lgs. 231/2001: attraverso la mappatura dei rischi è stato predisposto il Modello di Organizzazione Gestione e Controllo comprensivo dei principi di comportamento e del sistema disciplinare. Inoltre, così come previsto dal D.Lgs. 231/2001 è stato Istituito l'Organismo di Vigilanza composto da tre membri esterni.

Si segnala anche che nel corso del 2018 l'Associazione ha provveduto agli adempimenti in materia di Privacy, nello specifico adottando quanto previsto nel GDPR-Regolamento Europeo n. 679/2016.

Si rileva che, ai sensi della Legge n. 124/2017, comma 125 - 129 dell'art. 1, cosiddetta Legge annuale per il mercato e la concorrenza, Associazione Mani Tese ong Onlus ha incassato nell'esercizio 2019 "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere" dalle pubbliche amministrazioni e dagli altri soggetti equiparati, come pubblicato sul sito internet dell'Associazione (www.manitese.it) in data 30 giugno 2020.

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.

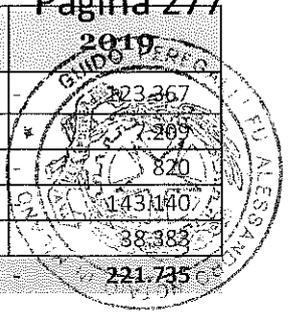
Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 come presentatoVi, utilizzando la Riserva Istituzionale per coprire il RISULTATO NEGATIVO LIBERO di esercizio pari ad **Euro 123.367**.

Milano, 10 ottobre 2020

Il presidente del Consiglio Direttivo

RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flusso finanziario della gestione reddituale	2018	2019
Utile/ (Perdita) dell'esercizio	- 317.397	- 223.267
Imposte sul reddito	8.789	7.209
Interessi passivi/(interessi attivi)	2.766	820
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	- 205.910	- 143.140
Perdite su cambi	11.903	38.383
1. Utile esercizio prima di imposte su reddito, interessi, plus/minusval da cessione	- 499.849	- 221.735



Rettifica per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita		
Accantonamento ai fondi	46.572	42.523
Ammortamento delle immobilizzazioni	180.280	220.447
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.458	73.779
Altre rettifiche per elementi non monetari	20.377	- 308.276
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita	249.687	28.473
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	- 250.162	- 193.262

Variazioni del capitale circolante netto		
Incremento (decremento) delle rimanenze/Lavori in corso	-	-
Decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-	-
Incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	334.111	399.559
Decremento (incremento) ratei e risconti attivi	24.947	8.626
Incremento (decremento) ratei e risconti passivi	1.308.780	208.206
Altre variazioni del CCN	233.674	- 23.121
Totale variazioni c.c.n.	1.901.512	593.270
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	1.651.350	400.008

Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	- 19.246	- 17.632
Imposte sul reddito pagate	- 14.025	- 7.795
Utilizzo fondi	- 9.836	- 30.314
Altri pagamenti	-	-
Altri incassi	-	-
Totale altre rettifiche	- 43.107	- 55.741

Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.608.243	344.267
---	------------------	----------------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (incremento)	- 42.792	- 50.028
Immobilizzazioni materiali decremento	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali	520.000	404.000
Immobilizzazioni immateriali (incremento)	- 4.758	- 33.504
Immobilizzazioni finanziarie decremento	- 239.964	55.819
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	232.486	376.287

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti		-
(Rimborso finanziamenti)	- 57.178	- 58.800
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 57.178	- 58.800

Incremento (decremento) delle disponibilità Liquide (A+/-B+/-C)	1.783.551	661.754
Disponibilità liquide al 1° gennaio	548.720	2.332.271
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.332.271	2.994.025
Incremento delle disponibilità liquide	1.783.551	661.754



dal 1 a 24 dicembre 2019
 Molto piu di un pacchetto regalo 2019

Voci di spesa	costi	voci di finanziamento	entrate	Fondi a favore di Mani Tese
materiale promozione	7.579	privati	367.151	
spese vive (tasse, rimborsi, materiale consumo, ecc.)	816			
acquisti altri servizi	6.423			
collaborazioni progetto	88.057			
TOTALE	102.875		367.151	264.276