

# STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2019

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERSAMENTO QUOTE</b>	<b>8.339</b>	<b>13.255</b>
Crediti verso soci AOI	8.339	10.255
Crediti verso soci CONCORD ITALIA	0	3.000
<b>TOTALE CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERSAMENTO QUOTE</b>	<b>8.339</b>	<b>13.255</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Azioni in portafoglio (Banca Etica)	516	516
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>516</b>	<b>516</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>516</b>	<b>516</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I - Rimanenze</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
2) Crediti tributari	269	964
3) Altri crediti	7.555	873
<b>Totale Crediti</b>	<b>7.824</b>	<b>1.837</b>
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	36.341	42.736
Disponibilità AOI	30.325	28.281
Disponibilità CONCORD ITALIA	6.016	14.455
3) Denaro e valori in cassa	92	229
<b>Totale Disponibilita' Liquide</b>	<b>36.433</b>	<b>42.965</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>53.112</b>	<b>58.573</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>53.112</b>	<b>58.573</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>		
<i>I - Fondo di dotazione</i>	<b>21.155</b>	<b>15.565</b>
<i>II - Risultato gestionale</i>	<b>1.678</b>	<b>5.590</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>22.833</b>	<b>21.155</b>
<b>B) FONDI PER INIZIATIVE ISTITUZIONALI</b>		
1) Fondi per rischi e imprevisti	2.898	2.898
2) Fondo CONCORD ITALIA impegni futuri	6.715	10.015
3) Fondo svalutazione crediti (quote soci AOI)	6.900	12.125
4) Fondo svalutazione crediti (quote soci CONCORD ITALIA)	150	150
<b>B) TOTALE ACCANTONAMENTO PER PROGETTI</b>	<b>16.663</b>	<b>25.188</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>5.131</b>	<b>3.786</b>
<b>D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO.</b>		
1) Debiti tributari	823	1.263
2) Debiti verso istituti previdenziali/assistenziali	715	580
3) Altri debiti	6.947	6.575
4) Debiti verso fornitori	0	26
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>8.485</b>	<b>8.444</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
Ratei e Risconti passivi	0	0
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>53.112</b>	<b>58.573</b>

## RENDICONTO GESTIONALE AL 31/12/2018

ONERI		31/12/2019	31/12/2018	PROVENTI		31/12/2019	31/12/2018
<b>1)</b>	<b>Oneri d'esercizio su progetti</b>			<b>1)</b>	<b>Proventi d'esercizio per la realizzazione dei progetti</b>		
	Oneri CONCORD ITALIA			1.1)	Proventi su progetti conclusi		
1.1)	Quota	9.200	8.000	1.2)	Altri contributi	8.817	13.810
1.2)	Costi per servizi	1.262	1.250	1.3)	Contributi progetti AICS	5.982	
1.2)	Godimento beni di terzi	7.603	10.050		<b>Totale proventi d'esercizio per progetti</b>	<b>14.799</b>	<b>13.810</b>
1.3)	Oneri diversi di gestione						
	<b>Totale oneri d'esercizio su progetti</b>	<b>18.066</b>	<b>19.300</b>	<b>2)</b>	<b>Poventi per la struttura</b>		
				2.1)	Quote associative AOI	46.023	41.104
<b>2)</b>	<b>Oneri Apporto ONG</b>			2.2)	Quote CONCORD ITALIA	22.150	20.050
					<b>Totale altri proventi</b>	<b>68.173</b>	<b>61.154</b>
<b>3)</b>	<b>Oneri di struttura</b>				<b>Valore della Produzione (attività tipica)</b>	<b>82.972</b>	<b>74.964</b>
	Spese istituzionali	15.235	14.262	<b>3)</b>	<b>Proventi Finanziari</b>		
3.1)	Assemblee e Consigli	1.414	2.249	3.1)	Interessi attivi e proventi finanziari		
3.2)	Rimborso spese e viaggi	5.044	1.382	<b>4)</b>	<b>Proventi straordinari</b>		
3.3)	Coordinamento	2.677	1.675	4.1)	Sopravvenienze attive	862	5.020
3.4)	Adesioni ad organismi e contributi	6.100	6.276	4.2)	Abbuoni e arrotondamenti attivi	2	2
3.5)	Convegni, comunicazione	0	2.680		<b>Totale prov.straordinari</b>	<b>864</b>	<b>5.021</b>
	Altre spese	48.363	39.314				
3.6)	Spese postali, telefoniche e sito, varie sedi	2.729	4.005				
3.7)	Consulenti	13.066	5.112				
3.8)	Segreteria	28.368	25.616				
3.10)	Affitto	4.200	4.582				
	<b>Totale oneri di struttura</b>	<b>63.599</b>	<b>53.576</b>				
<b>4)</b>	<b>Oneri finanziari</b>						
4.1)	Interessi e oneri finanziari	0	447				
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>447</b>				
<b>5)</b>	<b>Oneri straordinari</b>						
4.1)	Sopravvenienze passive	0	1.072				
4.2)	Abbuoni e arrotondamenti passivi	6	1				
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>6</b>	<b>1.073</b>				
<b>6)</b>	<b>IRAP</b>	<b>487</b>					
	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>82.157</b>	<b>74.396</b>		<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>83.836</b>	<b>79.986</b>
	<b>RISULTATO GESTIONALE</b>	<b>1.678</b>	<b>5.590</b>				

# **NOTA INTEGRATIVA**

## **AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019**

### **Premessa**

Il Bilancio dell'Associazione AOI - Associazione delle organizzazioni italiane di cooperazione e solidarietà internazionale relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Rendiconto Gestionale;
- Nota Integrativa

Il presente Bilancio rappresenta - sotto il profilo formale e sostanziale - la situazione economico-finanziaria di AOI al 31/12/2019.

### **PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI FORMAZIONE**

Il presente Bilancio è stato redatto nel rispetto dei Principi Contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e secondo le indicazioni dell'Agenzia per le Onlus.

Lo schema di **Stato Patrimoniale** adottato riprende - nella sostanza - la struttura di base dello schema previsto dalla Agenzia per le Onlus per le *entità non profit*, con modifiche ed aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura patrimoniale di AOI.

Lo schema del **Rendiconto Gestionale** adottato è strutturato a sezioni divise e contrapposte, con una classificazione dei proventi e degli oneri che informa sulla modalità nella quale le risorse finanziarie impiegate nell'esercizio 2019 sono state acquisite ed utilizzate.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2019 si ispirano alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile e non si discostano dai medesimi criteri utilizzati per la formazione del Bilancio del precedente esercizio.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del presente Bilancio sono stati i seguenti:

#### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale.

**Disponibilità liquide**

Sono iscritte al valore nominale; i conti correnti e le liquidità di cassa sono stati tutti riconciliati.

**Fondo di dotazione**

Rappresenta il capitale di proprietà dell'organizzazione ed è formato dai fondi di riserva derivanti dagli utili degli esercizi precedenti.

**Risultato economico gestionale**

Indica la differenza tra proventi e oneri complessivi e rappresenta la variazione positiva o negativa del patrimonio netto di AOI avvenuta nell'esercizio per effetto della gestione.

**Fondi per iniziative istituzionali**

Rappresentano i fondi accantonati negli anni precedenti per copertura rischi e per svalutazione crediti

**Debiti**

Sono iscritti al valore nominale

**Riconoscimento Costi e Ricavi**

I costi, i ricavi, i proventi e gli oneri sono stati iscritti in bilancio nel rispetto del principio della competenza economica, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di chiusura del Bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite eventualmente verificatesi, anche se divenuti noti dopo la data di chiusura dell'esercizio. Laddove opportuno si è pertanto provveduto ad iscrivere - in sede di assestamento e nel rispetto del principio di competenza economica - ratei e risconti a Stato Patrimoniale al 31/12.

## **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

### **A) CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERSAMENTO QUOTE**

L'importo si riferisce al credito per le quote associative che il socio deve versare annualmente.

Al 31/12/2019 i crediti verso gli associati (sia per quote arretrate che per quelle relative all'esercizio 2019, ancora non versate) ammontano complessivamente ad € **8.339**.

### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

#### **III) Immobilizzazioni finanziarie**

Sono presenti nella voce **"Azioni in portafoglio"** quote azionarie detenute in **Banca Etica** per un importo di € **516**.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **II) Crediti**

##### **Crediti tributari**

Il saldo riportato in Bilancio, pari ad € **269** è relativo al credito maturato sul Bonus DL 66/2014 e ai crediti da IRPEF 730

##### **Altri crediti**

E' stato rilevato un credito verso altri per € **7.555**.

#### **IV) Disponibilità liquide**

Per quanto riguarda i c/c bancari i valori sono riconciliati con gli e/c bancari al 31/12/2019.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **A) PATRIMONIO NETTO**

#### **I) Fondo di dotazione**

Rappresenta le risorse di proprietà dell'Associazione costituite nel tempo con gli utili degli esercizi precedenti.

Al 31/12/2019 il Fondo di Dotazione ammonta ad € **21.155**.

#### **II) Risultato economico gestionale**

L'esercizio chiuso al 31/12/2019 registra un **avanzo di gestione di € 1.678**. Tale risultato determina la variazione complessiva intervenuta nel Patrimonio Netto dell'Associazione nel corso dell'esercizio 2019.

## **B) FONDI PER INIZIATIVE ISTITUZIONALI**

Sono rappresentati in questa voci i seguenti Fondi:

Fondi per rischi e imprevisti	2.898
Fondo CONCORD ITALIA impegni futuri	6.715
Fondo svalutazione crediti (quote soci AOI)	6.900
Fondo svalutazione crediti (quote soci CONCORD ITALIA)	150

## **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**

Trattasi del fondo relativo all'accantonamento del TFR maturato al 31/12/2019

## **D) DEBITI**

### **Debiti tributari**

Tale voce è costituita dal debito verso l'erario al 31/12/2018 per le ritenute fiscali da versare pari ad **€ 823**.

### **Debiti verso Istituti Previdenziali**

Trattasi del debito per le ritenute previdenziali ancora da versare al 31/12/2019 sui compensi al personale.

## RENDICONTO GESTIONALE

### PROVENTI

#### Proventi d'esercizio per la realizzazione dei progetti

La voce si riferisca a Contributi progetti AICS per € 5.982 e altri contributi per € 8.817.

#### Proventi per la Struttura

La voce si riferisce a:

Quote associative AOI	46.023
Quote associative CONCORD ITALIA	22.150

#### Proventi straordinari

Si rilevano al 31/12/2019 proventi straordinari da sopravvenienze attive per € 862.

#### Abbuoni e arrotondamenti attivi

Si rilevano proventi da abboni e arrotondamenti attivi al 31/12/2019 per € 2.

## ONERI

### Oneri d'esercizio su progetti

Il totale degli oneri d'esercizio CONCORD ITALIA è stato pari ad € 18.066  
Segue il dettaglio per macrovoci di spesa:

QUOTA	9.200
COSTI PER SERVIZI	1.262
GODIMENTO BENI DI TERZI	7.603

### Oneri di struttura

Gli oneri di struttura sono - per la grande maggioranza - relativi alle attività di sostenimento, conduzione e direzione dell'organizzazione.

Il totale degli oneri di struttura nell'esercizio 2018 è stato pari ad € 63.599.

Segue il dettaglio per macrovoci di spesa:

SPESE ISTITUZIONALI	15.235
ALTRE SPESE	48.363

### ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, si precisa che non sono presenti in bilancio al 31 dicembre 2019 crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato nell'esercizio su valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

## CONCLUSIONI

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica.

La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione e il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art.2427 del C.C. è stata elaborata in conformità al principio della chiarezza.

Il Presidente del Consiglio Direttivo

*Silvia Stelli*



*AOI*

*Associazione delle organizzazioni italiane  
di cooperazione e solidarietà internazionale*

**Relazione di Certificazione**

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019**

AOI  
Associazione delle organizzazioni italiane  
di cooperazione e solidarietà internazionale  
Largo Camesena n. 16  
00157 Roma

### **Relazione di Certificazione**

In esecuzione dell'incarico conferito è stato esaminato il bilancio della associazione al 31 dicembre 2019 rappresentato da:

- Stato patrimoniale
- Rendiconto Gestionale
- Nota integrativa al bilancio

L'esame è stato svolto secondo i principi ed i criteri di controllo enunciati nei Principi di Revisione e nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile" adottato il 16 febbraio 2011 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, effettuando i controlli della contabilità e della valutazione del patrimonio sociale che abbiamo ritenuto necessari per la finalità dell'incarico conferitoci.

Tutto ciò ha comportato sia una valutazione professionale delle modalità e dei principi secondo cui i fatti di gestione sono stati rilevati nelle scritture contabili e rappresentati nel bilancio, sia il necessario approfondimento di accertamenti selettivi sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili, al fine di rilasciare, con la

dovuta diligenza e con sufficienti supporti documentali, il richiesto giudizio di certificazione nel suo complesso.

La scelta degli accertamenti selettivi effettuati è dipesa anche da un'analisi del grado di affidabilità dei sistemi e delle procedure amministrative e del controllo interno della società.

E' stata verificata, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è a conoscenza a seguito dell'espletamento dell'incarico conferito. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale sul bilancio.

La Stato Patrimoniale e il Rendiconto della gestione evidenziano le varie poste opportunamente riclassificate, le quali si possono riassumere nei seguenti valori:

<b>ATTIVO</b>		
Crediti v/soci	Euro	8.339
Immobilizzazioni	Euro	516
Attivo circolante	Euro	44.257
Ratei e risconti	Euro	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>Euro</b>	<b>53.112</b>

<b>PASSIVO</b>		
Patrimonio Netto	Euro	22.833
Fondo per iniziative istituzionali	Euro	16.663
Trattamento di fine rapporto	Euro	5.131
Passività	Euro	8.485
Ratei e risconti	Euro	0
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>Euro</b>	<b>53.112</b>

<b>RENDICONTO DELLA GESTIONE</b>		
Proventi per progetti	Euro	14.799
Oneri su progetti	Euro	-18.066
Proventi per la struttura	Euro	68.173
Oneri per la struttura	Euro	-63.599
Proventi e oneri finanziari	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	858
IRAP	Euro	-487
Risultato gestionale	Euro	1.678

I principi contabili cui abbiamo fatto riferimento per poter esprimere il nostro giudizio sul bilancio d'esercizio sono, ove applicabili, quelli raccomandati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti, quelli dell'International Accounting Standards Board.

Tutto ciò premesso quale parte integrante del nostro giudizio, ai sensi e per gli effetti di legge, rilasciamo certificazione che:

- nel suo insieme il bilancio della associazione AOI per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, corredato da nota integrativa al bilancio stesso, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti fatti ed è conforme alle norme per la redazione ed il contenuto del bilancio e del conto economico;
- che i fatti di gestione sono rilevati nelle scritture predette, secondo corretti principi contabili.

Roma, li 27 Luglio 2020

Il revisore legale dei conti

*Giovanni De Summa*