

**Fondazione "L'Albero della Vita" Onlus**

Sede legale : P.za Luigi di Savoia 22 – 20124 Milano

Sede operativa: Via Vittor Pisani 13 - Milano

codice fiscale 04504550965

\* \* \* \* \*

**NOTA INTEGRATIVA**

Signori Consiglieri,

**INQUADRAMENTO GIURIDICO DELL'ENTE**

Sotto il profilo civilistico l'ente è istituito nella forma della fondazione di cui al libro Libro I, Titolo II capo II del codice civile, dotata di riconoscimento giuridico a livello nazionale e come tale iscritta al registro delle persone giuridiche tenuto dalla Prefettura di Milano al n 576 pagina 955 volume 3°.

La Fondazione risulta iscritta all'anagrafe delle ONLUS (Riferimento Prot. 2881 del 22/02/05), e pertanto beneficia dell'esenzione IRAP nella Regione Lombardia. Per la regione Lazio, non ricorrendo previsioni di esenzione ed essendo l'attività svolta decommercializzata, l'IRAP dovuta è determinata sulla base del criterio retributivo.

La Fondazione è stata anche riconosciuta ONG ai sensi dell'art. 28 della Legge n. 49/87 dal Ministero degli Affari Esteri (MAE) con Decreto Ministeriale n° 2009/337/005408/1 del 14/12/2009; iscrizione AICS 2016/337/000192/0 del 04/04/2016.

**PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il presente bilancio assolve il fine di esprimere in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria dell'Ente alla data del 31/12/2017 ed il risultato di gestione conseguito nell'esercizio chiuso a tale data.

Il presente bilancio è la sintesi delle istituite scritture contabili, volte alla sistematica rilevazione degli eventi che hanno interessato l'Ente e che competono all'esercizio cui il bilancio si riferisce.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico, dalla presente Nota Integrativa ed è stato redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con gli opportuni adattamenti necessari alla natura no profit

della Fondazione, così come raccomandati dalle linee guida emanate dall'Agenzia per le Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale. Nella scelta dei criteri di valutazione delle poste di bilancio si è tenuto conto di quanto stabilito nelle raccomandazioni emanate dal "Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, Commissione Aziende No Profit" e delle indicazioni fornite nel I° Principio contabile per gli Enti no profit "Quadro Sistemático per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti no profit" e nel II° Principio contabile "L'iscrizione e valutazione delle liberalità nel bilancio d'esercizio degli Enti Non Profit". In considerazione del fatto che tali raccomandazioni non hanno ancora recepito gli aggiornamenti degli articoli 2423 e 2424 del Codice Civile, si è proceduto a mantenere l'area straordinaria nel conto economico, mentre il bilancio dell'esercizio non include il rendiconto finanziario.

Il documento di Stato Patrimoniale esprime la complessiva situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio. Viene redatto secondo uno schema a sezioni divise sovrapposte ed espone in termini comparativi i valori riferibili all'esercizio precedente.

Il documento di Conto Economico evidenzia le componenti economiche positive e negative che competono all'esercizio e sintetizza il risultato di gestione conseguito. Viene redatto in forma scalare al fine di esporre i risultati parziali e di evidenziare il contributo delle diverse aree di gestione alla formazione del risultato complessivo. Espone in termini comparativi i valori riferibili all'esercizio precedente.

La nota integrativa, predisposta in base a quanto disposto dall'art. 2427 del Codice Civile, assolve lo scopo di fornire ulteriori informazioni, con criterio descrittivo ed analitico, ritenute utili ad una chiara comprensione delle evidenze riportate nei documenti di Stato Patrimoniale e Conto Economico ed a favorirne l'intelligibilità.

Il presente bilancio è redatto in linea a quanto eseguito negli anni passati in attesa degli aggiornamenti normativi che dovranno essere emanati secondo quanto previsto dalla Riforma per il Terzo Settore allo stato non del tutto operativa. Il bilancio è redatto pertanto in ossequio alle disposizioni del diritto transitorio.

Nella redazione del presente bilancio si sono osservati i principi:

- a) la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

- b) sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
  - c) si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
  - d) si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
  - e) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati per la redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione adottati vengono di seguito espressi.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Riguardano le spese ad utilità pluriennale; le stesse sono esposte in bilancio al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali il cui acquisto è stato finanziato tramite contributi sono esposte al netto del relativo contributo.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di eventuali oneri accessori, e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali il cui acquisto è stato finanziato tramite contributi sono esposte al netto del relativo contributo.

Le immobilizzazioni materiali derivate da donazione sono iscritte al fair value corrispondente.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in base all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti, in base al criterio della residua possibilità di utilizzo che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio in cui il bene è entrato in funzione. Queste possono così riassumersi:

- |                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| • fabbricati                | 3% - 3,12%   |
| • mobili e macchine ufficio | 12% - 14,29% |
| • macchine elettroniche     | 20% - 25%    |
| • automezzi                 | 20% - 25%    |
| • impianti e macchinari     | 15% - 18%    |
| • attrezzature varie        | 15% - 18%    |

**Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e**

### **immateriali**

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione che viene corrispondentemente svalutata. Si definisce valore recuperabile di un'attività o di un'unità generatrice di flussi di cassa il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita. Si definisce perdita durevole di valore la diminuzione di valore che rende il valore recuperabile di un'immobilizzazione, determinato in una prospettiva di lungo termine, inferiore rispetto al suo valore netto contabile. Se, in esercizi successivi, vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo d'acquisto, ridotto in caso di perdite durevoli di valore.

Nel caso in cui vengano meno le ragioni che avevano indotto alla svalutazione, si procede alla rivalutazione del titolo o della partecipazione fino alla concorrenza, al massimo, del costo originario.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

In tale voce sono classificati i titoli detenuti dall'ente che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, ai sensi dell'art. 2426 c.c. l'iscrizione in bilancio è al costo di acquisto.

### **Disponibilità liquide**

Il saldo della cassa, dei conti correnti bancari e dei conti correnti postali è iscritto al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti attivi e passivi sono calcolati secondo il criterio della effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

#### **Patrimonio Netto**

Rappresenta il patrimonio netto di pertinenza della Fondazione e comprende sia il Patrimonio di costituzione (fondo di dotazione) che le donazioni ricevute successivamente con vincolo di destinazione ad incremento del patrimonio stesso, nonché gli avanzi/disavanzi di gestione dell'esercizio di competenza e di quelli precedenti.

#### **Fondo Rischi**

Rappresentano passività di natura determinata, connesse a situazioni circostanziate e già esistenti alla data di bilancio ma caratterizzate da uno stato d'incertezza, i cui valori sono stimati.

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.

La valutazione della congruità dei fondi rientra nelle normali operazioni da effettuare alla fine di ciascun esercizio, per cui i fondi iscritti in un periodo precedente sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio.

#### **Fondo trattamento di fine rapporto**

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



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

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, esatta espressione del presunto costo di estinzione.

### **Imposte**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli oneri per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Gli effetti fiscali relativi alle differenze temporanee tra il risultato d'esercizio e l'imponibile fiscale sono determinati sulla base del prevedibile debito/credito d'imposta, calcolato tenendo conto dell'imponibile e delle aliquote fiscali previste per l'esercizio in cui le suddette differenze si annulleranno.

Gli effetti fiscali così determinati sono riesaminati in ogni esercizio sulla base dei nuovi eventi o di previsioni più attendibili.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno generato le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le passività per imposte differite e le attività per imposte anticipate sono compensate nei casi in cui la compensazione sia consentita giuridicamente.

Nel caso di variazioni dell'aliquota rispetto agli esercizi precedenti vengono apportati gli adeguati aggiustamenti, purché la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di approvazione del bilancio.

### **Entrate per contributi e spese per progetti**

I contributi e le sovvenzioni non vincolati ricevuti per il raggiungimento di obiettivi conformi agli scopi della Fondazione, vengono impiegati per i progetti approvati e sono contabilizzati nel Rendiconto Gestionale, tra i Proventi. In contropartita, negli Oneri, vengono allocati, per pari importo, gli esborsi totalmente rendicontati per i progetti realizzati.

L'ammontare dei contributi e delle sovvenzioni ricevute con vincolo di destinazione e per progetti non ancora realizzati sono classificati tra le riserve del patrimonio netto alla voce

Fondi vincolati da terzi. Il dettaglio di tali fondi viene fornito nel proseguo della presente nota.

### Riconoscimento degli altri Ricavi/Costi e Proventi/Oneri

Comprendono i costi relativi ai collaboratori, le spese funzionamento della struttura, gli oneri promozionali e raccolta fondi, i proventi/oneri finanziari ed i proventi/oneri straordinari, e sono iscritti in base al principio della competenza temporale.

## ESAME DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

### Attività

#### B) Immobilizzazioni

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
5.754	26.710	-20.956

Descrizione Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Costo Storico al 31/12/2017
Costi di Impianto e Ampliamento	0			0
Software Capitalizzato	110.923			110.923
Migliorie beni di Terzi	60.147			60.147
Immobilizzazioni Immateriali in corso	0			0
<b>Totale</b>	<b>171.070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>171.070</b>

Descrizione Immobilizzazioni Immateriali	Fondo Ammortamento al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Fondo Ammortamento al 31/12/2017
Costi di Impianto e Ampliamento	0			-
Software Capitalizzato	97.189	13.733		110.922
Migliorie beni di Terzi	47.171	7.222		54.393
<b>Totale</b>	<b>144.360</b>	<b>20.955</b>	<b>0</b>	<b>165.315</b>

Le immobilizzazioni immateriali hanno subito un decremento netto di euro 20.956.

Non ci sono stati incrementi nelle immobilizzazioni immateriali ma il semplice

ammortamento in base alla residua disponibilità di utilizzazione.

Si ricorda inoltre che nel corso del 2007 sono stati impiegati euro 155.828 per la messa in funzione della struttura "La Fenice" di Oristano. Tale importo risulta iscritto tra le immobilizzazioni immateriali per un valore pari a zero in quanto al netto del relativo contributo regionale, pari all'intero importo dell'investimento.

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
3.759.943	3.619.665	140.278

Descrizione Immobilizzazioni Materiali	Costo Storico al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Costo Storico al 31/12/2017
Attrezzatura	31.235			31.235
Automezzi	203.935		-15.629	188.306
Mobili e Arredi	252.996	27.690	-51.901	228.785
Macchine ufficio elettroniche	152.661	12.144		164.805
Terreni e Fabbricati	3.880.728	261.521		4.142.249
Oneri di urbanizzazione	11.766			11.766
Impianti Generici	52.678			52.678
Beni di costo inferiore a 516,46	27.236	3.016		30.252
<b>Totale</b>	<b>4.613.235</b>	<b>304.371</b>	<b>-67.530</b>	<b>4.850.076</b>

Descrizione Immobilizzazioni Materiali	Fondo Ammortamento al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Fondo Ammortamento al 31/12/2017
Attrezzatura	25.136	1.352		26.488
Automezzi	184.887	5.257	-15.629	174.515
Mobili e Arredi	154.120	16.978	-51.654	119.444
Macchine ufficio elettroniche	115.652	13.084		128.736
Terreni e Fabbricati	434.196	122.934		557.130
Oneri di urbanizzazione	3.706	353		4.059
Impianti Generici	48.639	870		49.509
Beni di costo inferiore a 516,46	27.237	3.016		30.253
<b>Totale</b>	<b>993.573</b>	<b>163.844</b>	<b>-67.283</b>	<b>1.090.134</b>

Le immobilizzazioni materiali hanno subito un incremento pari ad Euro 140.278.

Nel corso del 2017 le immobilizzazioni materiali hanno subito variazioni legate alla cessione



di arredi presenti nella vecchia sede e che non erano più utilizzati, e alla rottamazione di un automezzo acquisito nel 2006 che aveva esaurito la sua vita utile.

Si è proceduto inoltre all'acquisizione di arredi necessari per la messa in funzione della nuova struttura comunitaria per i piccoli ospiti di Zerosei, così come ad attuare quelle manutenzioni alla struttura necessarie per la messa a norme della stessa.

Sono stati inoltre acquisiti alcuni computer necessari per lo svolgimento delle attività.

Nei fabbricati è rilevato l'immobile, a Pavia, ricevuto in donazione da lascito testamentario a favore dell'Ente.

È attualmente in corso il procedimento per il riconoscimento di un lascito testamentario pervenuto a Fondazione che prevede la ricezione di fabbricati che verranno inseriti tra le immobilizzazioni materiali secondo i principi contabili di cui in premessa alla presente nota integrativa. Al momento, comunque, non è possibile quantificarne il valore da iscrivere in bilancio.

In relazione alla Comunità "La Fenice" di Oristano si ricorda come, nel corso del 2007 e 2008, siano stati acquisiti per la sua messa in funzione beni materiali per un totale di euro 38.792. Tali voci risultano tuttavia iscritte tra le immobilizzazioni materiali per un importo pari a zero, in quanto al netto del relativo contributo regionale pari all'intero importo dell'investimento.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
959.643	917.246	42.397

Tale voce è così composta:

Denominazione Titolo	Valore di Bilancio al 31.12.2016	Incrementi / Decrementi	Valore di Bilancio al 31.12.2017
n. 10 azioni Banca Popolare Etica	516		516
Depositi cauzionali	98.380	- 16.606	81.775
Crediti	250.000		250.000
Altri Titoli	568.350	59.003	627.353
<b>Totali</b>	<b>917.246</b>	<b>42.397</b>	<b>959.643</b>

Altri Titoli	Valore di Bilancio al 31.12.2016	Incrementi / Decrementi	Valore di Bilancio al 31.12.2017
Fondo Investimento Aberdeen UBS	49.769	-	49.769
Fondo Investimento Ishares \$ UBS	49.248		49.248
Fondo Investimento China UBS	-	-	-
Titoli UBS	251.300		251.300
Garanzia di Copertura TFR	218.033	59.003	277.036
<b>Totali</b>	<b>568.351</b>	<b>59.003</b>	<b>627.353</b>

Permane il prestito che l'ente ha fatto alla Fondazione Tree of Life International (Ente costituito dalla Fondazione L'Albero della Vita a gennaio 2010 al fine di promuovere la missione de L'Albero della Vita in Svizzera e in altri contesti europei) a seguito di richieste sopravvenute da parte dell'Istituto Federale di Vigilanza delle Fondazioni. Tale prestito è la trasformazione di parte della garanzia concessa precedentemente dalla Fondazione per l'avvio delle attività dell'ente svizzero, attività sociali che sono condivise. Tale passaggio, regolato da apposito atto ufficiale, è stato opportunamente recepito a decorrere dal bilancio al 31 dicembre 2014 della Fondazione. I fondi di investimento e i titoli di tale posta di bilancio sono a garanzia dell'ente svizzero.

Si è proceduto all'integrazione della polizza assicurativa di accumulo prontamente liquidabile destinata dall'Ente a copertura del TFR maturato in capo ai dipendenti per garanzia e tutela della copertura finanziaria di tale debito.

## C) Attivo Circolante

### I. Rimanenze

Al 31 dicembre 2017 non sono presenti rimanenze. Si evidenzia che le rimanenze degli anni precedenti erano relative a beni donati alla fondazione costituiti da premi non ritirati di concorsi, per i quali si è proceduto a donarli a fronte di contributo liberale.

### II. Crediti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
1.353.466	1.113.748	239.718

Tale voce è costituita come segue:

*Valori esercizio precedente*

Descrizione del Crediti 2016	Crediti entro 12 mesi	Crediti oltre 12 mesi	Crediti oltre 5 anni	Totale 2016
Clienti	1.021.950			1.021.950
Erario crediti Imposte	14.941			14.941
Crediti Diversi	76.857			76.857
<b>Totale</b>	<b>1.113.748</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.113.748</b>

*Valori esercizio corrente*

Descrizione dei crediti 2017	Crediti entro 12 mesi	Crediti oltre 12 mesi	Crediti oltre 5 anni	Totale 2017
Clienti	1.204.120			1.204.120
Erario crediti Imposte	7.360			7.360
Crediti diversi	141.987			141.987
<b>Totale</b>	<b>1.353.468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.353.468</b>

Il saldo dei crediti ha subito, rispetto all'esercizio precedente, un incremento pari ad euro 239.718. Come per gli anni precedenti, si evidenzia che un'analisi dettagliata del valore dei crediti verso clienti denota una notevole polverizzazione di tale credito; inoltre tale credito è vantato principalmente nei confronti di Enti Pubblici, di Amministrazioni comunali e di Aziende Sanitarie Locali.

L'incremento del credito è legato alla gestione dell'intero anno 2017 del servizio denominato Faro in Città che ospita mediamente 23 nuclei familiari con minori migranti richiedenti asilo in convenzione con il Comune di Milano e la Prefettura attivo da luglio del 2016.

Si omette la ripartizione geografica dei crediti in quanto sono vantati esclusivamente sul territorio nazionale.

Data la natura dei crediti e dei soggetti nei confronti dei quali sono vantati, non si è ritenuto necessario provvedere allo stanziamento di un fondo svalutazione in quanto si ritiene certo il realizzo dei valori esposti in bilancio.

La voce "crediti diversi" accoglie piccoli crediti vantati nei confronti del personale che è in possesso di fondi cassa o carte prepagate per la gestione dei progetti di cui è referente. Questa posta di bilancio include inoltre pagamenti di fornitori per la quale la fattura non era ancora pervenuta al 31 dicembre 2016.

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
3.086.538	4.478.255	-1.391.717

Al fine di fornire una più completa distinzione dei valori che compongono tale conto si riporta il seguente schema:

Descrizione	Valori al 31/12/16	Incrementi / Decrementi	Valori al 31/12/17
Banche	4.154.435	-1.463.391	2.691.044
Conti Correnti Postali	319.816	73.023	392.839
Cassa	4.004	-1.348	2.656
<b>Totale</b>	<b>4.478.255</b>	<b>-1.391.716</b>	<b>3.086.539</b>

In questa tabella sono considerate tutte le voci dei conti correnti bancari e postali che alla data del 31/12/2017 sono aperti presso gli istituti di credito e gli uffici postali. Nel complesso le disponibilità liquide riflettono gli investimenti che l'ente ha generato nel 2017.

Nel corso del 2017 sono state attive le seguenti fidejussioni

- Banca Prossima – Comune di Milano - importo 205.301,60 € senza garanzia – dal 21/07/2017 – progetto Faro in Città
- Banca Prossima - Capasso srl - importo 100.000 € senza garanzia - dal 16/07/2016 al 15/07/2022 – progetto Faro in Città
- Ubi Banca – MAECI - importo 19.860 € con garanzia fondi – dal 09/07/2015 al 16/7/2018 – progetto Kenya
- Ubi Banca – Agenzia Italiana per la Cooperazione e lo Sviluppo – 174.611,00 € senza garanzia – dal 23/01/2017 al 22/01/2020 – progetto Perù
- Cargeas assicurazioni – Prefettura Milano – 18.698,25 € senza garanzia – dal 08/06/2017 al 08/06/2018 – progetto Faro in Città
- Cargeas – Regione Lombardia - 38.952 € senza garanzia – dal 29/11/2016 con decorrenza dal 07/01/2017 al 08/07/2018 – progetto Kenya.

#### **D) Ratei e Risconti Attivi**

##### **I. Ratei e Risconti**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
43.633	46.206	-2.573

La voce è formata da risconti attivi principalmente relativi ad assicurazioni, locazioni e telefonia, noleggi e assistenza tecnica.

**Passività****A) Patrimonio Netto**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
5.259.167	5.755.579	-496.412

Il patrimonio netto, le cui movimentazioni sono esposte nella seguente tabella, risulta costituito da:

- Fondo di Dotazione, versato all'atto della costituzione dell'Ente;
- avanzi positivi e negativi d'esercizio accumulati nel corso degli anni;
- patrimonio vincolato da terzi ai progetti sociali.

<b>Prospetto movimenti Patrimonio Netto</b>					
	Saldo al 31/12/16	Destinazione Risultato	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/17
Fondo Di Dotazione	100.000				100.000
Fondo di Rivalutazione					0
<b>Riserve Statutarie</b>	<b>3.360.134</b>	<b>36.427</b>		<b>257.582</b>	<b>3.138.979</b>
Altre Riserve:	2.259.018	0	937.372	1.329.570	1.866.820
<b>Fondi Vincolati da terzi</b>	<b>2.259.018</b>		<b>937.372</b>	<b>1.329.570</b>	<b>1.866.820</b>
Avanzo (Disavanzo) anni prec.					0
Avanzo (disavanzo) dell'anno	36.427	-36.427	153.368		153.368
<b>Totali</b>	<b>5.755.579</b>	<b>0</b>	<b>1.090.740</b>	<b>1.587.152</b>	<b>5.259.167</b>

La tabella che segue mostra le movimentazioni dei fondi vincolati:

Fondi Vincolati da Terzi			
Descrizione	Anno 2016	Variazione	Saldo anno 2017
A Progetti Sociali	967.238	- 927.495	39.743
A SAD - Sostegno a Distanza	920.567	- 10.219	910.348
A Progetto Scuole nel Mondo	21.897		21.897
A Progetto Un Nido Per Pollicino	128		128
A Progetto ZeroSei	50.000	- 50.000	-
A Progetto La Governo	11.804	- 11.804	0
A Progetto MAE Kenya	16.834	- 4.765	12.069
A Progetto Caritas	14.638	42.507	57.145
A Progetto CEI Water for Food	12.761	- 9.370	3.391
A Progetto FIP	44.046	- 44.046	0
A Progetto Haiti	-	12.000	12.000
A Progetto Protezione Regione Lombardia	38.952	- 38.952	0
A Progetto Van Leer	56.534	- 10.092	46.442
A Progetto Commissione Europea Chat	103.618	- 80.570	23.048
A Progetto AICS Perù		116.478	116.478
A Progetto FIP 2		1.174	1.174
A Progetto Commissione Europea Forum		197.930	197.930
A Progetto Commissione Europea Swim		344.591	344.591
A Progetto Varcare La Soglia		80.440	80.440
Saldi	2.259.017	- 392.198	1.866.820

La tabella che segue mostra nello specifico i movimenti dei progetti: Sostegno a Distanza, Commissione Europea, FIP, MAECI:

Progetto	Anno 2016	Incrementi	Decrementi	Anno 2017
Sostegno a Distanza	920.567	142.254	152.472	910.348
Commissione Europea Chat	103.618		80.569	23.049
Progetto FIP - Fondo Italo Peruviano	44.047		44.047	-
Progetto MAECI Kenya	16.834	12.071	16.836	12.069
Progetto La Governo Perù	11.804		11.804	-
Progetto FIP 2 - Fondo Italo Peruviano		1.174		1.174
Progetto AICS Perù		116.478		116.478
Commissione Europea Forum		197.930		197.930
Commissione Europea Swim		344.591		344.591

Nella tabella sono riportati tra gli incrementi le offerte ricevute nell'anno, ma non utilizzate; mentre tra i decrementi è riportato quanto utilizzato per i progetti che però non sono coperti dalle entrate dell'esercizio.

Il valore dei fondi vincolati da terzi include i contributi e le sovvenzioni ricevute con vincolo di destinazione per progetti non ancora realizzati al termine dell'esercizio. Una delle poste vincolate risulta essere il Fondo SAD. Per tale fondo, si rileva che nel corso del 2017 sono arrivati contributi da parte dei sostenitori per euro 847.343 e sono stati sostenuti costi per euro 705.089 (transitati da conto economico) sono stati inviati a fondo euro 142.254. È da rilevare che tramite il Fondo SAD nel 2017 si sono finanziate attività di cooperazione allo

sviluppo per euro 152.472; tali entrate e costi sono riportati nella parte della presente nota relativa all'attività come ONG. Come evidenziato nella sezione "Criteri di valutazione" della presente nota integrativa, dal 2012 si è provveduto a mantenere imputati nel rendiconto della gestione i costi dell'esercizio relativi ai vari progetti rilevando la correlata componente di proventi vincolati ricevuti in esercizi precedenti ed accantonati nei relativi fondi in pendenza dell'esecuzione dei relativi progetti. La quota di fondi vincolati imputata a proventi dell'esercizio è pari ad euro 1.329.568.

Si è utilizzato il fondo "Progetti Sociali", il cui valore originario di euro 2.473.283 perviene dalla donazione da parte di Associazione L'Albero della Vita (appartenente a medesima ed unitaria struttura onlus per la D.Lgs. 460/97) avvenuta nel 2006. Tale fondo è stato impiegato per euro 927.495 per progetti nazionali, internazionali e attività di ricerca, campaigning e comunicazione.

Sempre per la realizzazione dei progetti nazionali, attività di ricerca, campaigning e comunicazione si è impiegata anche parte della riserva statutaria che si è costituita negli anni passati proprio per far fronte alla realizzazione dei progetti mission dell'ente.

#### **B) Fondi per Rischi**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
400.000	400.000	0

È stato mantenuto il fondo accantonato nel 2013 relativo all'attività di accertamento per violazione del D.Lgs 231/2001. Allo stato attuale il procedimento è ancora in fase di svolgimento. I consiglieri, sulla base delle analisi effettuate e alla luce delle verifiche interne svolte, non sono venuti a conoscenza di fatti pregiudizievoli che possano far emergere responsabilità a carico dell'Ente. Purtroppo, prudenzialmente, è stato mantenuto il fondo rischi di euro 400.000, stanziato nel 2013, a copertura della potenziale passività che potrebbe emergere in caso di soccombenza. Alla data di redazione del bilancio non risultano formalizzate contestazioni nei confronti dell'ente.

#### **C) Trattamento fine Rapporto**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
339.590	277.036	62.554

	Saldo 2016	Incrementi	Decrementi	Saldo 2017
Trattamento Fine Rapporto	277.036	97.622	35.068	339.590

La passività iscritta riflette la quota di trattamento di fine rapporto maturata dai lavoratori dipendenti in organico alla fine dell'esercizio sociale. La quota di incremento è stata calcolata ai sensi dell'art. 2120 C.C. e con le modalità di cui alla L. 297/82.

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
3.152.544	3.704.196	-551.652

Ai fini della classificazione sono state considerate le diverse caratteristiche che i debiti assumono in relazione alla natura delle operazioni effettuate.

#### Valori esercizio precedente

Descrizione dei debiti 2016	Debiti entro 12 mesi	Debiti oltre 12 mesi	Di cui Debiti oltre 5 anni	Totale 2016
Debiti vs Banche	127.934	1.622.545	1.080.765	1.750.479
Debiti vs fornitori	1.433.759			1.433.759
Debiti tributari	65.809			65.809
Debiti vs Ist. Previd e assist.	134.389			134.389
Altri debiti	297.823	21.938		319.761
<b>Totale</b>	<b>2.059.713</b>	<b>1.644.483</b>	<b>1.080.765</b>	<b>3.704.197</b>

#### Valori esercizio corrente

Descrizione dei debiti 2017	Debiti entro 12 mesi	Debiti oltre 12 mesi	Di cui Debiti oltre 5 anni	Totale 2017
Debiti vs banche	130.895	1.491.731	864.514	1.622.626
Debiti vs fornitori	979.005			979.005
Debiti tributari	66.316			66.316
Debiti vs Ist. Previd e assist.	145.619			145.619
Altri debiti	317.040	21.938		338.978
<b>Totale</b>	<b>1.638.875</b>	<b>1.513.669</b>	<b>864.514</b>	<b>3.152.544</b>

Risultano attivi due mutui:



- mutuo della durata di quindici anni del valore di 1.100.000 per l'acquisizione dell'immobile sede dell'ente con atto pubblico del 03/11/2015. Al 31/12/2017 il valore residuo del mutuo è il seguente: 975.103.
- mutuo della durata di dieci anni del valore di 720.000 per l'acquisizione dell'immobile per il servizio comunità per minori da zero a sei anni con atto pubblico dello 29/07/2016. Al 31/12/2017 il valore residuo del mutuo è il seguente: 647.488.

I debiti verso fornitori includono quelli per le fatture ricevute dai fornitori sino al 31 dicembre 2017 e le fatture da ricevere (valore euro 81.584) nel 2018, ma la cui competenza si riferisce all'esercizio in corso. Si evidenzia che entro i primi 90 giorni del 2018 i debiti verso fornitori entro i 12 mesi, indicati in tabella si estinguono nella quasi totalità.

La ripartizione dei debiti al 31 dicembre 2017 secondo area geografica non viene riportata in alcuna tabella trattandosi principalmente di debiti nazionali per euro 979.005 e debiti verso fornitori Extra Europa per euro 1.937.

I debiti tributari sono riferiti principalmente alle ritenute maturate nel mese di dicembre 2017 nei confronti dei compensi pagati ai professionisti, ai lavoratori dipendenti e ai collaboratori, ammontanti complessivamente ad euro 62.597. La differenza è relativa principalmente al saldo delle imposte IRES e IRAP.

Nei confronti degli istituti previdenziali e assistenziali sono esposti i debiti maturati nell'ultimo mese del 2017. Tali debiti risultano debitamente pagati nel mese di gennaio 2018.

I principali importi della voce debiti verso altri sono rappresentati da:

- stipendi dei dipendenti e dai compensi dei collaboratori per euro 144.114 relativi a dicembre 2017 e pagati il 10 gennaio 2018;
- debiti per ferie e permessi maturati dai dipendenti ma non ancora goduti per euro 164.143;
- debiti per euro 4.841 verso fondi di previdenza;
- debiti verso L'Albero della Vita Cooperativa Sociale per euro 3.620 principalmente dovuto a erogazioni liberali erroneamente fatte a Fondazione dai sostenitori dell'attività Bazar Solidale.

#### **E) Ratei e Risconti**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
57.677	65.019	-7.342

Nel 2008 era stato rilevato un risconto passivo di euro 84.000 legato al contributo stanziato da Fondazione Banca del Monte di Lombardia relativo alla ristrutturazione della struttura La Bussola di Borgarello dello stesso importo. Nel corso del 2009 le immobilizzazioni hanno iniziato il processo contabile di ammortamento in seguito all'ultimazione dei lavori (come descritto nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali), per cui si è proceduto allo storno del risconto per la relativa quota di competenza.

Si è proseguito anche nel 2017 a riscontare nel tempo la quota di competenza degli arredamenti che sono stati donati nel 2012 per la struttura La Rondine di Milano per un valore iniziale di euro 4.325.

I ratei passivi sono relativi a costi di competenza dell'esercizio 2017 ma versati a gennaio 2018 riferiti alle utenze dei vari servizi e uffici di Fondazione L'Albero della Vita.



## ESAME DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### A) Proventi da Attività

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
10.383.257	9.691.260	691.997

La voce Proventi da Attività è suddivisa nelle seguenti voci:

	Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni	Variazione %
Ricavi da Convenzioni con Enti pubblici	1.584.352	1.185.012	399.340	33,7%
Contributi Liberali	7.350.522	7.004.801	345.721	4,9%
Contributi 5 per mille	1.179.876	1.388.911	- 209.035	-15,1%
Altri Ricavi	268.507	112.536	155.971	138,6%
<b>Totali</b>	<b>10.383.257</b>	<b>9.691.260</b>	<b>691.997</b>	<b>7,1%</b>

Nella voce ricavi sono espressi i valori delle rette concordate con gli enti pubblici per l'accoglienza dei minori nelle strutture in modalità diretta o in partecipazione ATS con altri enti.

L'incremento del credito è legato alla gestione dell'intero anno 2017 del servizio denominato Faro in Città che ospita mediamente 23 nuclei familiari con minori migranti richiedenti asilo in convenzione con il Comune di Milano e la Prefettura attivo da luglio del 2016.

Si omette la ripartizione geografica dei ricavi da Convenzioni con Enti Pubblici in quanto realizzati interamente sul territorio nazionale.

La voce maggiormente significativa è sicuramente quella riferita alla raccolta di liberalità a sostegno dei progetti. Sono stati aperti specifici conti correnti bancari e postali per far confluire le offerte che privati cittadini e aziende effettuano nei confronti della Fondazione. Nella voce contributi liberali, sono inseriti anche i contributi pervenuti per il Sostegno a Distanza (SAD) utilizzati nel corso dell'esercizio per euro 705.089, valore corrispondente ai relativi costi diretti per la gestione dei progetti internazionali e una quota parte dei costi indiretti e lo sviluppo di progetti in Paesi in Via di Sviluppo.

Nella voce contributi liberali è rilevato inoltre il valore dell'utilizzo fondi vincolati degli anni precedenti per un valore di euro 1.329.568 e della riserva statutaria per euro 257.582.

Nei contributi è inserita anche l'erogazione della quota IRPEF "5 per mille" dichiarazioni 2015 (redditi 2014), per un importo di euro 1.179.876.

I contributi, liberali e da 5 per mille, pari ad euro 8.530.398, sono collegati principalmente ai

costi per campagne di comunicazione (euro 2.701.572).

Tra gli altri ricavi è presente l'immobile ricevuto in donazione attraverso il lascito testamentario e valorizzato al fair value.

## B) Oneri da Attività

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
10.149.294	9.605.866	543.428

RIEPILOGO				
	Anno 2017	Anno 2016	Variazione	Variazione %
Costi Materie Prime, Di Consumo	281.391	235.857	45.534	19,3%
Servizi Sociali, Progetti e Comunicazione	6.354.449	6.570.569	- 216.120	-3,3%
Godimento Beni Terzi	333.854	230.563	103.291	44,8%
Costi del Personale	2.651.398	2.211.581	439.817	19,9%
Ammortamenti e Svalutazioni	186.448	162.888	23.560	14,5%
Oneri Diversi di Gestione	341.755	194.408	147.347	75,8%
<b>Totale</b>	<b>10.149.294</b>	<b>9.605.866</b>	<b>543.428</b>	<b>5,7%</b>

### 6) *Costi per acquisto di merci*

6) COSTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO		
	Anno 2017	Anno 2016
Costi per Gestione, Materie prime	32.363	24.941
Materiale di Consumo	37.425	55.299
Carburanti e lubrificanti	8.619	10.158
Cancelleria e Stampati, Materiale Didattico	59.608	54.114
Altri Acquisti	143.376	91.346
<b>Totale</b>	<b>281.391</b>	<b>235.858</b>

Le voci che hanno determinato il valore espresso sono attinenti ai costi sostenuti per gli acquisti dei beni utili alla gestione delle singole comunità e dei progetti, quali beni di piccola attrezzatura, materiali di consumo e di gestione domestica, materiali per la sistemazione e messa a norma delle strutture, nonché materiali di consumo e sanitari legati alle attività svolte su territori esteri. L'incremento è dettato dalla gestione del servizio per migranti di cui segnalato nelle entrate da convenzioni con enti pubblici.

### 7) *Costi per servizi sociali, progetti e comunicazione*

<b>7) SERVIZI SOCIALI, PROGETTI E COMUNICAZIONE</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Costi per Campagne	2.701.572	2.952.624
Costi per Servizi	1.006.101	1.035.137
Progetti Sociali	1.256.568	1.194.735
Utenze Energetiche	69.235	41.449
Manutenzioni e Riparazioni	54.279	105.618
Formazione e altri costi del Personale	276.116	272.517
Spese Viaggi e Pernotti	189.733	226.341
Consulenze	455.593	402.045
Competenze Amministratori	70.284	70.008
Altre Spese	5.403	4.341
Oneri Doganali		317
Assicurazioni	43.675	42.238
Comunicazione	137.644	134.766
Spese Bancarie	88.252	88.434
<b>Totale</b>	<b>6.354.449</b>	<b>6.570.570</b>

La comunicazione è svolta dall'ente come attività istituzionale ed è finalizzata a informare la popolazione sulle problematiche che affliggono i minori nei contesti nazionali ed internazionali dove L'Albero della Vita opera, dando risalto agli interventi sociali in essere e in programma, ad evidenziare le necessità e sollecitare la donazione di risorse a sostegno delle progettualità realizzate. I costi per campagne di comunicazione sono di 2.701.572, che unitamente alle altre attività, hanno consentito di produrre entrate per euro 8.530.398.

Per un approfondimento sui costi relativi ai progetti sociali si rimanda al dettaglio contenuto alla relazione di missione.

Nel 2017, come già evidenziato per la voce ricavi, nei costi progetti sociali e comunicazione sono confluiti anche quelli per il sostegno alle attività internazionali (SAD).

Nel corso del 2017 si è proseguita la gestione diretta dei progetti avviati negli anni scorsi nei paesi esteri rispetto a quanto avvenuto in precedenza in cui erano stipulati accordi con partner locali e quindi a gestione indiretta.

Le consulenze, oltre che a comprendere quelle utili alla gestione amministrativa della Fondazione, corrispondenti a euro 285.278, si riferiscono anche alle attività svolte dai professionisti contattati per realizzare specifici progetti e gestire al meglio l'ente (euro 170.315).

#### 8) Godimento beni di terzi

<b>8) GODIMENTO BENI TERZI</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Locazioni	301.564	197.982
Noleggi	32.290	32.581
<b>Totali</b>	<b>333.854</b>	<b>230.563</b>

In questa voce sono inclusi i costi sostenuti per la locazione della sede operativa di Milano, per le unità locali di India, Kenya e Perù e le locazioni per le seguenti comunità:

- La Rondine 1 e 2 a Milano,
- La Fenice a Oristano,
- Giovani in Crescita a Palermo, costi che trimestralmente vengono addebitati alla cooperativa,
- Faro in Città a Milano,
- Sedi della linea progettuale Varcare La Soglia a Milano, Genova, Roma e Catanzaro.

Il noleggio comprende i canoni riferiti ad attrezzature presenti nella sede e al noleggio di automezzi per gli spostamenti nei paesi di Haiti e Kenya.

#### 9) Costi per il personale

Nel 2017 il costo del personale è aumentato rispetto al 2016. I numeri del personale sono rimasti pressoché uguali ma la variazione economica è legata al fatto che il personale assunto nel corso del 2016 si è stabilizzato per l'intero anno.

In tale voce sono anche ricompresi i collaboratori a progetto che vengono assimilati, dal punto di vista del trattamento fiscale, a quelli subordinati. Una parte di tali collaboratori ha concluso la sua operatività con Fondazione proprio a fine anno.

Le voci degli oneri sono stati divisi per le due tipologie di soggetti, dipendenti e collaboratori.

Le voci che compongono tale voce sono riepilogate nella sottostante tabella:

<b>9) COSTI DEL PERSONALE</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
<b>a) Salari e Stipendi</b>	<b>1.973.200</b>	<b>1.645.281</b>
1) Dipendenti	1.685.334	1.492.654
2) Collaboratori	279.299	108.588
3) Stage e Voucher	8.567	44.039
<b>b) Oneri Sociali</b>	<b>558.552</b>	<b>460.702</b>
1) Dipendenti	479.059	440.531
2) Collaboratori	79.493	20.171
<b>c) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>116.947</b>	<b>96.321</b>
<b>d) Altri costi del Personale</b>	<b>2.699</b>	<b>9.278</b>
<b>Totale</b>	<b>2.651.398</b>	<b>2.211.582</b>

Il personale dipendente svolge la sua attività, oltre che nella sede operativa, anche a Roma,

Milano e Borgarello, Genova, Catanzaro e Napoli e sedi estere.

Nella voce costi del personale, come già evidenziato nei ricavi, rientrano anche i costi del personale relativo ai progetti internazionali, di sede e dei paesi esteri.

In termini di organico, si faccia riferimento al dettaglio seguente:

<b>PERSONALE</b>		
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Dipendenti	77	99
Collaboratori	12	1
Stage	2	1
<b>Totale</b>	<b>91</b>	<b>101</b>

*10a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali*

Gli ammortamenti immateriali tengono conto di quanto già descritto nella sezione dell'Attivo in riferimento alle Immobilizzazioni Immateriali. Pertanto il valore di euro 20.955 è riferito all'ammortamento sugli investimenti fatti nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti, che sono stati ammortizzati alternativamente secondo il periodo inferiore fra la vita residua dei beni e il residuo valore della durata contrattuale delle locazioni.

*10b) Ammortamento immobilizzazioni materiali*

L'importo è pari a euro 165.492 ed è riferito sugli investimenti fatti nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti, che sono stati ammortizzati secondo la vita residua dei beni.

*14) Oneri diversi di gestione*

<b>14) Oneri diversi di Gestione</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Offerte e liberalità	260.000	160.000
Varie	10.134	3.016
Imposte e Tasse	54.595	25.938
Ritenute Acconto Interessi Attivi	221	850
Tassa Rifiuti	13.447	1.075
Minusvalenze Ordinarie	3.358	3.529
<b>Totale</b>	<b>341.755</b>	<b>194.408</b>

La voce "offerte e liberalità" contiene un importo devoluto a L'Albero della Vita Cooperativa Sociale, erogato in denaro per euro 260.000. La Cooperativa è, unitamente con la Fondazione, oltre che con l'Associazione L'Albero della Vita, parte nell'accordo quadro stabilito come "medesima ed unitaria struttura" così come previsto dalla L. 460/97 sulle ONLUS. La legge e l'accordo quadro consentono quindi lo scambio di valori, in denaro e/o beni, tra onlus che hanno finalità similari.

Nelle imposte e tasse sono sommati tutti i costi sostenuti per imposta di registro e per le imposte e tasse comunali.

Le minusvalenze sono relative all'alienazione di fondi.

### **C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Differenza
48.226	42.765	5.461

#### **16d) Proventi diversi dai precedenti**

Il valore dei proventi netti della gestione dei conti correnti bancari e di quelli postali ha determinato un importo di euro 2.626, con un decremento rispetto al 2016 pari a euro 3.399.

### **E) Proventi e oneri straordinari**

#### **20) Proventi straordinari**

Il valore di euro 28.121 è principalmente riferito a voci di competenza dello scorso esercizio e non precedentemente registrate.

#### **21) Oneri straordinari**

Il valore di euro 28.495 è principalmente riferito a sopravvenienze passive e nello specifico a costi di competenza degli esercizi precedenti non prevedibili alla data di chiusura del bilancio.

### **22) Imposte sul Reddito dell'Esercizio**

Il valore di euro 27.731 è quello dell'imposta IRES calcolata sulla rendita catastale o il canone di locazione dei fabbricati con il metodo fiscalmente previsto, mentre non è dovuta IRES riconducibile ai proventi generati dalle attività poste in essere, in quanto considerate attività istituzionali e come tali de commercializzate in considerazione della qualifica ONLUS



assunta dalla Fondazione ai sensi del Decreto Legislativo 460/97.

Il valore di euro 399 è quello dell'Imposta Sostitutiva su redditi diversi relativa ai proventi su conti esteri.

In merito all'IRAP, imposta sull'attività produttiva, ricordiamo che la Fondazione è una ONLUS e pertanto non è soggetta a tale imposta. Questa non assoggettabilità ha valore solo per la Regione Lombardia. Per la regione Lazio non ricorrendo previsioni di esenzione ed essendo l'attività svolta decommercializzata, l'IRAP dovuta è determinata sulla base del criterio retributivo e per l'anno 2017 risulta pari ad euro 3.865.

#### **PRIVACY**

Ai sensi del Codice in materia di protezione dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Fondazione si attiene alle misure in materia di protezione dei dati personali, e si è attivata per adeguarsi alle disposizioni normative del Regolamento Europeo (UE) 2016/679.



### Si procede ad esaminare il rendiconto della parte ONG dell'Ente

Come precedentemente descritto, avendo la Fondazione ottenuto il riconoscimento di ente ONG, in ottemperanza alla Legge n. 49/87 del Ministero Affari Esteri espone in modo separato i dati relativi all'attività in oggetto e all'attività di ONLUS creatisi nel corso dell'esercizio 2017.

#### A) Proventi da Attività

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
1.810.554	2.233.232	-422.678

La voce Proventi da Attività è suddivisa nelle seguenti voci:

	Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16
Contributi Liberali	1.753.569	2.204.246
Altri Ricavi	56.985	28.986
<b>Totali</b>	<b>1.810.554</b>	<b>2.233.232</b>

La voce principale, i contributi liberali, è costituita dalle donazioni che sono arrivate per il Sostegno a Distanza, e per i progetti internazionali che sono stati realizzati.

Si è ritenuto di non procedere con la ripartizione del contributo pervenuto dal 5x1000 lasciandolo allocato tra le attività italiane seppur non esclusivo.

#### B) Oneri da Attività

Si forniscono di seguito i dettagli delle voci relative ai costi per: la gestione dei progetti a breve e medio periodo nei Paesi in via di sviluppo, della formazione in loco di cittadini dei Paesi in via di sviluppo, dell'informazione e dell'Educazione allo Sviluppo.

Si è proceduto a ripartire i costi generali (indiretti) complessivi dell'ente in base alla percentuale delle entrate dell'area ONG sulle entrate complessive dell'ente escluso i ricavi di origine generale.

Non si procede a descrivere ulteriormente le voci in quanto già dettagliate in precedenza.

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
2.491.799	2.752.439	- 260.640

6) *Costi per acquisto di merci*

<b>6) COSTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Costi per Gestione, Materie Prime	11.196	7.410
Materiale di Consumo	32.917	52.288
Carburanti e lubrificanti	5.596	8.315
Cancelleria e Stampati, Materiale Didattico	41.678	32.565
Altri Acquisti	6.577	7.198
<b>Totale</b>	<b>97.964</b>	<b>107.777</b>

7) *Costi per servizi sociali, progetti e comunicazione*

<b>7) SERVIZI SOCIALI, PROGETTI E COMUNICAZIONE</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Costi per Campagne	95.010	217.754
Costi per Servizi	466.043	565.022
Progetti Sociali	833.205	776.360
Utenze Energetiche	7.615	6.476
Manutenzioni e Riparazioni	22.874	28.956
Formazione e altri costi del Personale	74.606	83.901
Spese Viaggi e Pernotti	85.464	153.272
Consulenze	102.052	113.032
Competenze Amministratori	17.338	20.157
Altre Spese	1.462	1.685
Oneri Doganali		317
Assicurazioni	20.314	24.985
Comunicazione	35.035	7.384
Spese Bancarie	27.792	22.472
<b>Totale</b>	<b>1.788.809</b>	<b>2.021.773</b>

8) *Godimento beni di terzi*

<b>8) GODIMENTO BENI TERZI</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Locazioni	48.324	44.193
Noleggi	7.658	9.622
<b>Totali</b>	<b>55.982</b>	<b>53.815</b>

9) *Costi per il personale*

9) COSTI DEL PERSONALE		
	Anno 2017	Anno 2016
a) Salari e Stipendi	361.601	373.523
1) Dipendenti	341.379	352.434
2) Collaboratori	19.568	19.146
3) Stage e Voucher	653	1.943
b) Oneri Sociali	96.841	107.932
1) Dipendenti	92.761	106.938
2) Collaboratori	4.079	994
c) Trattamento di fine rapporto	22.201	26.676
d) Altri costi del personale	732	866
<b>Totale</b>	<b>481.374</b>	<b>508.997</b>

*10b) Ammortamento immobilizzazioni immateriali*

L'ammortamento è pari a euro 5.169 ed è riferito agli investimenti fatti nel corso del tempo che sono stati ammortizzati secondo la vita residua dei beni nonché alla quota parte degli ammortamenti generali.

*10b) Ammortamento immobilizzazioni materiali*

L'ammortamento è pari a euro 46.118 ed è riferito agli investimenti fatti nel corso del tempo ammortizzati secondo la vita residua dei beni generali.

*14) Oneri diversi di gestione*

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
	Anno 2017	Anno 2016
Varie	2.488	1.316
Imposte e Tasse	11.164	7.353
Ritenute Acconto Interessi Attivi	54	245
Tassa Rifiuti	2.699	136
Minusvalenze	828	1.016
<b>Totale</b>	<b>17.234</b>	<b>10.066</b>

*22) Imposte dell'esercizio*

Il valore di euro 6.841 è quello dell'imposta IRES calcolata sulla rendita catastale o il canone di locazione dei fabbricati con il metodo fiscalmente previsto, mentre non è dovuta IRES riconducibile ai proventi generati dalle attività poste in essere, in quanto considerate attività istituzionali e come tali de commercializzate in considerazione della qualifica ONLUS assunta dalla Fondazione ai sensi del Decreto Legislativo 460/97.

Il valore di euro 98 è quello dell'Imposta Sostitutiva su redditi diversi relativa ai proventi su

conti esteri.

In merito all'IRAP, imposta sull'attività produttiva, ricordiamo che la Fondazione è una ONLUS e pertanto non è soggetta a tale imposta. Questa non assoggettabilità ha valore solo per la Regione Lombardia. Per la regione Lazio non ricorrendo previsioni di esenzione ed essendo l'attività svolta decommercializzata, l'IRAP dovuta è determinata sulla base del criterio retributivo e per l'anno 2017 risulta pari ad euro 953.



Si procede ad esaminare il rendiconto della parte ONLUS dell'Ente

#### A) Proventi da Attività

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
8.572.701	7.458.028	1.114.673

La voce Proventi da Attività è suddivisa nelle seguenti voci:

	Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16
Entrate da Convenzione Enti Pubblici	1.584.352	1.185.012
Contributi Liberali	5.596.953	4.800.556
Contributi 5 per mille	1.179.876	1.388.911
Altri Ricavi	211.521	83.549
<b>Totali</b>	<b>8.572.701</b>	<b>7.458.028</b>

La voce principale, i contributi liberali, è costituita da:

- le donazioni che sono arrivate dai sostenitori;
- il 5 per mille, che è stato impegnato per le attività italiane.

#### B) Oneri da Attività

Si forniscono di seguito i dettagli delle voci relative ai costi per la gestione dei servizi e progetti e per l'attività di comunicazione previsti dallo statuto dell'Ente.

Si è proceduto a ripartire i costi generali (indiretti) complessivi dell'ente in base alla percentuale delle entrate dell'area ONLUS sulle entrate complessive dell'ente escluso i ricavi di origine generale.

Non si procede a descrivere ulteriormente le voci in quanto già dettagliate in precedenza.

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Differenza
7.654.056	6.853.427	800.629

#### 6) Costi per acquisto di merci

6) COSTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO		
	Anno 2017	Anno 2016
Costi per Gestione, Materie Prime	21.167	17.531
Materiale di consumo	4.508	3.011
Carburanti e lubrificanti	3.023	1.843
Cancelleria e Stampati, Materiale didattico	17.931	21.548
Altri Acquisti	136.799	84.148
<b>Totale</b>	<b>183.427</b>	<b>128.080</b>

7) Costi per servizi sociali, progetti e comunicazione

<b>7) SERVIZI SOCIALI, PROGETTI E COMUNICAZIONE</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Costi per Campagne	2.606.562	2.734.870
Costi per Servizi	540.058	470.423
Progetti Sociali	423.363	418.066
Utenze Energetiche	61.621	34.974
Manutenzioni e Riparazioni	31.404	76.661
Formazione e altri costi del Personale	201.511	188.616
Spese Viaggi e Pernotti	104.270	73.069
Consulenze	353.540	289.013
Competenze Amministratori	52.946	49.850
Altre Spese	3.941	2.656
Assicurazioni	23.360	17.252
Comunicazione	102.609	127.381
Spese Bancarie	60.459	65.962
<b>Totale</b>	<b>4.565.644</b>	<b>4.548.793</b>

8) Godimento beni di terzi

<b>8) GODIMENTO BENI TERZI</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Locazioni	253.240	153.790
Noleggi	24.631	22.958
<b>Totali</b>	<b>277.871</b>	<b>176.747</b>

9) Costi per il personale

<b>9) COSTI DEL PERSONALE</b>		
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
<b>a) Salari e Stipendi</b>	<b>1.611.599</b>	<b>1.271.757</b>
1) Dipendenti	1.343.955	1.140.219
2) Collaboratori	259.731	89.442
3) Stage e Voucher	7.914	42.096
<b>b) Oneri Sociali</b>	<b>461.710</b>	<b>352.769</b>
1) Dipendenti	386.297	333.593
2) Collaboratori	75.413	19.176
<b>c) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>94.746</b>	<b>69.645</b>
<b>d) Altri costi del Personale</b>	<b>1.967</b>	<b>8.412</b>
<b>Totale</b>	<b>2.170.022</b>	<b>1.702.582</b>

10a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti immateriali tengono conto di quanto già descritto nella sezione dell'Attivo in riferimento alle Immobilizzazioni Immateriali. Pertanto il valore di euro 15.786 è riferito agli investimenti fatti nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti, ammortizzati alternativamente secondo il minore tra la vita residua dei beni ed il residuo valore della durata contrattuale delle locazioni.

**10b) Ammortamento immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono stati determinati facendo riferimento ai criteri riportati in precedenza. L'importo è pari a euro 119.374 ed è riferito agli investimenti fatti nel corso del tempo ammortizzati secondo la vita residua dei beni.

**14) Oneri diversi di gestione**

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
	Anno 2017	Anno 2016
Offerte e liberalità	260.000	160.000
Varie	7.647	1.700
Imposte e Tasse	43.431	18.585
Ritenute Acconto Interessi Attivi	166	605
Tassa Raccolta Rifiuti	10.747	939
Minusvalenze	2.529	2.513
<b>Totale</b>	<b>324.521</b>	<b>184.342</b>

**22) Imposte dell'esercizio**

Il valore di euro 20.890 è quello dell'imposta IRES calcolata sulla rendita catastale o il canone di locazione dei fabbricati con il metodo fiscalmente previsto, mentre non è dovuta IRES riconducibile ai proventi generati dalle attività poste in essere, in quanto considerate attività istituzionali e come tali de commercializzate in considerazione della qualifica ONLUS assunta dalla Fondazione ai sensi del Decreto Legislativo 460/97.

Il valore di euro 301 è quello dell'Imposta Sostitutiva su redditi diversi relativa ai proventi su conti esteri.

In merito all'IRAP, imposta sull'attività produttiva, ricordiamo che la Fondazione è una ONLUS e pertanto non è soggetta a tale imposta. Questa non assoggettabilità ha valore solo per la Regione Lombardia. Per la regione Lazio non ricorrendo previsioni di esenzione ed essendo l'attività svolta decommercializzata, l'IRAP dovuta è determinata sulla base del criterio retributivo e per l'anno 2017 risulta pari ad euro 2.912.

Fondazione L'Albero della Vita onlus  
 Via Vittor Pisani, 13 - 20124 MILANO  
 Cod. Fisc. e P.IVA 04504550965  
**IL PRESIDENTE**  
**Ivano Abbruzzi**


