

Fondazione AVSI

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018

Relazione della società di revisione indipendente



EY

Building a better
working world

Relazione della società di revisione indipendente

Al Consiglio di Amministrazione della
Fondazione AVSI

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione AVSI (la Fondazione), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Fondazione è stato correttamente predisposto, in tutti i suoi aspetti significativi, in conformità ai principi e criteri descritti nel paragrafo "Principi contabili e criteri di valutazione" della Nota Integrativa.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri Aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la Fondazione, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, non era obbligata alla revisione legale ai sensi del Codice Civile.

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio in conformità ai principi e criteri descritti nel paragrafo "Principi contabili e criteri di valutazione" della Nota Integrativa e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dallo statuto, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento.



Building a better
working world

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 20 giugno 2019

EY S.p.A.

Luca Pellizzoni
(Socio)



AVSI
SEDE: CESENA (FC) –
Via Padre Vicinio da Sarsina, 216
Codice Fiscale: 81017180407

ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

Presidente

Patrizia Savi

Vice Presidente

Alfredo Mantica

Consiglieri

Daniele Contini, Michele Faldi, Lorenzo Ornaghi,
Giampaolo Silvestri, Alda Vanoni

Segretario Generale

Giampaolo Silvestri

Collegio dei Revisori

Presidente

Michele Grampa

Sindaci Effettivi

Delia Gatti, Alfredo Tradati

Società di Revisione

EY S.p.A.

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

| | |
|---|----|
| - Sintesi dei risultati economici e patrimoniali della Fondazione | 4 |
| - Rapporti con filiali estere | 8 |
| - Andamento gestionale dei primi mesi del 2019 | 11 |

SITUAZIONE PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO, RENDICONTO FINANZIARIO

| | |
|--------------------------------|----|
| - Stato patrimoniale – Attivo | 13 |
| - Stato patrimoniale – Passivo | 14 |
| - Conto economico | 15 |
| - Rendiconto finanziario | 16 |

NOTA INTEGRATIVA

| | |
|---|----|
| - Struttura e contenuto del Bilancio | 17 |
| - Principi contabili e criteri di valutazione | 19 |
| - Commenti alle principali voci dell'attivo | 25 |
| - Commenti alle principali voci del passivo | 33 |
| - Conti d'ordine | 41 |
| - Commenti alle principali voci del conto economico | 42 |

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Fondatori,

sottoponiamo al Vostro esame il bilancio dell'esercizio 2018, redatto ai sensi dell'art. 2423 c.c., per volontà del Consiglio di Amministrazione. Fa eccezione, come meglio spiegato nella Nota Integrativa, lo schema di Conto Economico, che riclassifica le voci per destinazione e non per natura, in quanto ritenuto più chiaro e rappresentativo della situazione economica della Fondazione.

Per una visione complessiva delle attività implementate nell'esercizio, non solo in termini numerici, è possibile come di consueto fare riferimento al bilancio sociale della Fondazione.

Al termine di un anno di lavoro, che come d'abitudine è stato ricco di nuove quotidiane sfide da affrontare, desideriamo esprimere il nostro più sincero e cordiale ringraziamento a tutti coloro che hanno partecipato al nostro lavoro: il nostro personale espatriato, locale e di sede, i volontari ed i sostenitori, che, gratuitamente, hanno prestato la loro preziosa opera ed esperienza, tutti i donatori privati, singoli e aziende, le Istituzioni Nazionali, Agenzie Internazionali, Enti Locali e i Fondatori, che con il loro significativo contributo ci hanno dato la possibilità di continuare a condividere i bisogni e il significato stesso della vita con i più poveri nel mondo.

SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI

La sintesi dei valori economici e patrimoniali al 31 dicembre 2018 è di seguito rappresentata, sulla base di due diversi criteri di esposizione (importi in migliaia di euro).

Sintesi dei valori economici per l'esercizio 2018

| | 2018 | 2017 |
|--|------------|--------------|
| - Contributi destinati ai progetti | 33.883 | 24.125 |
| - Costi sostenuti per i progetti | (33.813) | (23.791) |
| Risultato operativo progetti | 70 | 334 |
| - Contributi destinati alla struttura | 4.228 | 3.883 |
| - Costi di struttura | (4.217) | (4.055) |
| Risultato operativo struttura | 11 | (172) |
| - Proventi da attività accessorie | 251 | 233 |
| - Costi per attività accessorie | (41) | (76) |
| Risultato operativo attività accessorie | 210 | 157 |
| Risultato operativo | 291 | 318 |
| - Oneri finanziari, netti | 14 | (130) |
| - Proventi straordinari, netti | (182) | (83) |
| - Rettifiche su progetti | (36) | 0 |
| Risultato prima delle imposte | 87 | 106 |
| - Imposte dell'esercizio | (17) | (23) |
| Risultato netto | 70 | 83 |

Nella prima tabella è evidenziato il risultato operativo della gestione dei progetti determinato come differenza tra i contributi dedicati ai progetti e i costi inerenti l'implementazione degli stessi, pari a 70 mila euro.

A seguire vengono esposti i contributi dedicati alla struttura, contabilizzati al momento dell'incasso e costituiti dalla quota parte di contributi da enti pubblici e di finanziamenti privati, dedicati espressamente alla copertura dei costi di struttura. Da questi vengono dedotti i costi di struttura, determinando un Risultato Operativo di Struttura positivo che, nel 2018, ammonta a 11 mila Euro.

Il Risultato Operativo delle Attività Accessorie risulta pari a 210 mila euro ed è determinato da proventi per prestazione di servizi verso committenti privati accessorie e sinergiche alle attività di cooperazione ed aiuto allo sviluppo al netto dei costi direttamente imputabili a tali attività.

La somma algebrica del "Risultato operativo progetti", del "Risultato operativo struttura" e del "Risultato operativo attività accessoria" costituisce il Risultato Operativo, che, nel 2018, risulta positivo per 291 mila Euro.

L'utile dell'esercizio è pari a 70 mila Euro, al netto delle imposte dell'esercizio ed inclusivo dei risultati delle gestioni finanziaria e straordinaria.

Sintesi dei valori economici per l'esercizio 2018

| | 2018 | % su ricavi |
|---|-----------------|----------------|
| - Contributi destinati ai progetti | 33.883 | 88,32% |
| - Contributi destinati alla struttura | 4.228 | 11,02% |
| - Proventi da attività accessorie | 251 | 0,65% |
| Totale contributi | 38.362 | 100% |
| - Costi sostenuti per i progetti | (33.813) | -88,14% |
| - Costi di struttura | (4.217) | -10,99% |
| - Costi per attività accessorie | (41) | -0,11% |
| Totale costi | (38.071) | -99,24% |
| Risultato operativo | 291 | 0,76% |
| - Oneri finanziari, netti | 14 | 0,04% |
| - Proventi straordinari, netti | (182) | -0,47% |
| - Rettifiche su progetti | (36) | -0,09% |
| Risultato prima delle Imposte | 87 | 0,23% |
| - Imposte dell'esercizio | (17) | -0,04% |
| Risultato netto | 70 | 0,18% |
| Cash Flow (Utile più ammortamenti) | 175 | 0,46% |

Il secondo criterio di esposizione, allineato allo schema di Conto Economico adottato, evidenzia i contributi complessivi, siano essi destinati ai progetti o alla struttura, dai quali vengono dedotti i costi sostenuti per progetti e struttura.

I principali valori patrimoniali sono esposti nella tabella che segue (in migliaia di Euro):

Sintesi dei valori patrimoniali

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Attività immobilizzate | 1.586 | 1.655 |
| Passività a medio/lungo termine | (1.429) | (1.306) |
| Capitale fisso | 157 | 349 |
| Capitale circolante netto | (7.278) | (3.261) |
| Disponibilità finanziaria netta | 7.511 | 3.189 |
| Titoli | 0 | 43 |
| Posizione finanziaria netta | 7.511 | 3.232 |
| Patrimonio netto | (390) | (320) |

RAPPORTI CON FILIALI ESTERE

I Rapporti con le filiali estere riguardano i costi sostenuti dalla Fondazione, prevalentemente relativi al personale, per conto delle stesse. Tali costi vengono iscritti nei crediti della Fondazione e periodicamente il credito viene conguagliato a seguito del rimborso ricevuto. L'iscrizione di tale credito, unitamente alla quota di rimborsi amministrativi a favore della sede centrale riconosciuti per la realizzazione di progetti a livello locale, costituiscono l'importo dei contributi riconosciuti.

Tali rapporti sono evidenziati di seguito in dettaglio (in Euro):

Rapporti economici con le filiali estere

| Soggetto | Contributi riconosciuti 2018 |
|------------------------|------------------------------|
| AVSI Uganda | 385.615 |
| AVSI R.D. Congo | 512.702 |
| AVSI Congo Brazzaville | 19.510 |
| AVSI Haiti | 419.340 |
| AVSI Myanmar | 20.050 |
| AVSI Iraq | 75.606 |
| AVSI Libano | 1.094.579 |
| AVSI Costa D'Avorio | 165.353 |
| AVSI Rwanda | 8.082 |
| AVSI Sud Sudan | 198.002 |
| Totale | 2.898.839 |

| Soggetto | Costi sostenuti 2018 |
|------------------------|----------------------|
| AVSI Uganda | 171.111 |
| AVSI R.D. Congo | 191.165 |
| AVSI Congo Brazzaville | 20.895 |
| AVSI Haiti | 335.168 |
| AVSI Rwanda | 5.613 |
| AVSI Iraq | 42.914 |
| AVSI Libano | 538.493 |
| AVSI Costa D'Avorio | 93.425 |
| AVSI Myanmar | 20.215 |
| AVSI Sud Sudan | 121.393 |
| Totale | 1.540.391 |

Gli importi sopra evidenziati si riferiscono a costi sostenuti nell'anno 2018 da AVSI Italia a valere su progetti finanziati direttamente alle filiali sopra elencate.

Rapporti patrimoniali con le filiali estere

I dettagli sotto elencati si riferiscono ai crediti e debiti in essere alla data del 31 dicembre 2018 nei confronti delle citate filiali estere.

| Soggetto | Crediti al 31.12.2018 |
|------------------------|-----------------------|
| AVSI Uganda | 293.768 |
| AVSI Sud Sudan | 202.192 |
| AVSI RDC | 744.507 |
| AVSI Haiti | 144.669 |
| AVSI Libano | 314.397 |
| AVSI Rwanda | 5.613 |
| AVSI Myanmar | 132.050 |
| AVSI Costa D'Avorio | 72.204 |
| AVSI Congo Brazzaville | 4.527 |
| AVSI Iraq | 10.592 |
| Totale | 1.924.519 |



People for development

| Soggetto | Debiti al 31.12.2018 |
|---------------------|----------------------|
| AVSI Uganda | 227.835 |
| AVSI Sud Sudan | 12.478 |
| AVSI Rwanda | 2.067 |
| AVSI Kenya | 3.768 |
| AVSI Giordania | 5.792 |
| AVSI Iraq | 4.438 |
| AVSI Nigeria | 3.261 |
| AVSI Mozambico | - 9.522 |
| AVSI Burundi | 8.618 |
| AVSI Libano | 28.709 |
| AVSI Siria | 14.324 |
| AVSI Haiti | 9.760 |
| AVSI Perù | - 144 |
| AVSI RDC | 14.819 |
| AVSI USA | 15.877 |
| AVSI Costa D'Avorio | 9.796 |
| Totale | 351.875 |

ANDAMENTO GESTIONALE DEI PRIMI MESI DEL 2019

Nel corso dei primi mesi del 2019, gli incassi da progetti sono in aumento rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente.

In particolare, il significativo aumento nel confronto con l'esercizio 2018 delle entrate derivanti da progetti istituzionali, peraltro in linea rispetto alle previsioni di budget, è determinata dall'incasso avvenuto nei primi mesi del 2019 del contributo erogato dal Governo Ungherese sul progetto "Ospedali aperti" in Siria e dal notevole volume di incassi pervenuti sul progetto "Graduation to resilience" finanziato da USAID in Uganda.

Nel contempo si rileva una diminuzione nell'approvazione di nuovi progetti da parte di Finanziatori Istituzionali.

Per quanto riguarda il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (MAECI), in questi primi mesi si è verificata la mancata approvazione di una parte consistente dei progetti previsti a budget, con il conseguente impatto negativo nel volume di contributi incassati dal finanziatore.

Sono sostanzialmente regolari i tempi di incasso da parte di tutti i finanziatori e non sono in essere particolari situazioni di rendicontazioni pregresse da incassare.

Continua il trend di diversificazione dei finanziatori già in atto da diversi anni; ciò è dimostrato anche in questo primo periodo dell'anno dal peso crescente che gli organismi internazionali e le agenzie di cooperazione di altri Paesi hanno assunto tra i finanziatori della Fondazione.

Continua la tendenza dei finanziatori istituzionali ad affidare direttamente i progetti e i conseguenti finanziamenti alle sedi locali piuttosto che alla sede centrale. In particolare nel primo periodo dell'anno rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente tali affidamenti a livello locale sono cresciuti del 50% circa.

I contributi privati incassati nei primi mesi del 2019 si presentano in linea con l'analogo periodo del 2018.

Il sostegno a distanza registra un lieve decremento rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, controbilanciato da una leggera crescita dei contributi incassati da donatori privati su specifici progetti e a valere sulla "Campagna Tende".

Continua ad essere rilevante sia per la dimensione finanziaria complessiva che per l'importanza sociale dell'attività il progetto proposto a finanziatori privati e avviato nel 2017 Siria-Ospedali aperti, un progetto di sostegno alla popolazione più vulnerabile colpita dal conflitto, attraverso il potenziamento di alcuni ospedali privati non profit ad Aleppo e Damasco. Il progetto ha raccolto disponibilità finanziarie da parte di fondazioni private italiane, contributi molto consistenti di privati ed aziende, dalla Conferenza Episcopale Italiana e anche dalle Conferenze Episcopali di Paesi esteri e da alcuni Stati esteri.

I costi di struttura per questi primi mesi del 2019 si presentano in linea rispetto al budget.

Per il secondo anno del mandato l'incarico di revisione volontaria del bilancio è svolto dalla società di revisione EY SpA (Ernst & Young).

Per IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

La Presidente

Patrizia Savi



Milano, 30 maggio 2019

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018 E AL 31 DICEMBRE 2017
STATO PATRIMONIALE

(valori espressi in euro)

| ATTIVO | al 31/12/2018 | al 31/12/2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| Modifiche statutarie | 882 | 1.470 |
| Software | 43.982 | 30.615 |
| Certificazione qualità | 3.068 | 2.550 |
| Registrazione marchio | | - |
| Migliorie su beni di terzi | 10.573 | 11.996 |
| | 58.506 | 46.631 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| Terreni e fabbricati | 1.410.587 | 1.469.230 |
| Impianti e macchinario | 1.738 | 1.303 |
| Mobili ufficio | 13.615 | 17.434 |
| Macchine ufficio elettroniche | 20.268 | 39.709 |
| | 1.446.207 | 1.527.676 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| Partecipazioni in altre imprese | 80.927 | 80.927 |
| | 80.927 | 80.927 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 1.585.640 | 1.655.235 |
| CREDITI | | |
| Crediti v/donatori privati | 740.210 | 1.410.825 |
| Crediti v/clienti per attività accessorie | 129.313 | 138.612 |
| Crediti v/enti previdenziali | 11.231 | 13.225 |
| Crediti c/erario | 3.689 | 3.689 |
| Crediti diversi | 60.213 | 58.746 |
| Crediti v/ donatori istituzionali | | |
| - Progetti finanziati dallo Stato italiano | 6.882.458 | 2.161.829 |
| - Progetti finanziati dall'Unione Europea | 11.672.357 | 10.309.738 |
| - Progetti finanziati da OO.II/Altri donatori bilaterali | 38.308.739 | 31.665.375 |
| - Progetti finanziati da CEI | 1.052.719 | 865.238 |
| - Progetti finanziati da Enti Locali | 259.833 | 220.607 |
| | 58.176.105 | 45.222.787 |
| Verso entità correlate | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 53.358 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| | 53.358 | |
| Verso filiali estere | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 1.924.519 | 2.071.682 |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| | 1.924.519 | 2.071.682 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO | | |
| IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Altri titoli | | 43.384 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| Depositi bancari e postali | 9.046.850 | 4.709.519 |
| Denaro e valori in cassa | 18.330 | 23.887 |
| | 9.065.180 | 4.733.405 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 70.163.817 | 53.696.355 |
| RATEI E RISCONTI | 33.099 | 24.487 |
| TOTALE ATTIVO | 71.782.556 | 55.376.076 |

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018 E AL 31 DICEMBRE 2017

STATO PATRIMONIALE

(valori espressi in euro)

| PASSIVO | al 31/12/2018 | | al 31/12/2017 | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Quote associative | | 40.918 | | 40.918 |
| Fondo a disposizione | | 859.028 | | 859.028 |
| Variazione del Fondo a disposizione | | | | |
| - Rettifiche del fondo a disposizione | (579.960) | | (662.605) | |
| - Quote associative versate nell'esercizio | | | | |
| - Risultato d'esercizio | 70.108 | (509.852) | 82.645 | (579.960) |
| PATRIMONIO NETTO | | 390.094 | | 319.986 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | 1.228.591 | | 1.116.660 |
| FONDO RISCHI | | 200.000 | | |
| PASSIVITA' MEDIO E LUNGO TERMINE | | | | |
| - Mutui passivi | - | | 189.257 | |
| TOTALE PASSIVITA' MEDIO E LUNGO TERMINE | | - | | 189.257 |
| DEBITI VERSO BANCHE | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 1.554.117 | | 1.543.560 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 1.554.117 | | 1.543.560 |
| DEBITI VERSO PROGETTI | | | | |
| - Stato italiano | 8.213.400 | | 1.212.255 | |
| - Unione Europea | 15.345.915 | | 11.237.458 | |
| - Organismi Internazionali/Altri donatori bilaterali | 37.945.889 | | 31.501.225 | |
| - Enti locali | 188.267 | | 15.077 | |
| - CEI | 1.459.304 | | 842.654 | |
| - Adozioni Internazionali | 23.015 | | 8.220 | |
| - Privati | 236.462 | | 2.637.992 | |
| - Sostegno a Distanza | 3.411.380 | 66.823.632 | 3.382.416 | 50.837.298 |
| DEBITI VERSO FORNITORI | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 353.315 | | 311.557 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 353.315 | | 311.557 |
| DEBITI VERSO PERSONALE PROGETTI | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 3.532 | | 11.385 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 3.532 | | 11.385 |
| DEBITI VERSO PERSONALE SEDE | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 608.963 | | 588.299 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 608.963 | | 588.299 |
| DEBITI TRIBUTARI | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 111.279 | | 81.681 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 111.279 | | 81.681 |
| DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 152.293 | | 133.606 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 152.293 | | 133.606 |
| DEBITI VERSO FILIALI ESTERE | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 351.875 | | 238.897 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | | 351.875 | | 238.897 |
| DEBITI VERSO ALTRI | | | | |
| -esigibili entro l'esercizio successivo | 415 | | 2.317 | |
| -esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.750 | 4.165 | | 2.317 |
| TOTALE DEBITI | | 69.963.172 | | 53.748.599 |
| RATEI E RISCOINTI | | 700 | | 1.576 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | | 71.782.556 | | 55.376.076 |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| GARANZIE RICEVUTE DA TERZI | | | | |
| - Fidejussioni rilasciate da Istituti di credito | | 3.573.664 | | 3.581.154 |
| - Impegni v/terzi | | | | |
| IMPEGNI V/PROGETTI | | | | |
| - Impegni propri v/progetti | | 929.350 | | (237.798) |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 4.503.014 | | 3.343.356 |

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018 E AL 31 DICEMBRE 2017
CONTO ECONOMICO

(valori espressi in euro)

| CONTO ECONOMICO | 2018 | 2017 |
|---|---------------------|---------------------|
| Contributi Stato italiano | 3.997.341 | 2.997.124 |
| Contributi Unione Europea | 8.994.205 | 6.245.673 |
| Contributi Organismi Internazionali/Altri donatori bilaterali | 5.183.570 | 1.310.563 |
| Contributi Enti locali | 659 | 223.073 |
| Contributi CEI | 990.985 | 772.503 |
| Contributi Privati | 8.245.912 | 5.421.320 |
| Contributi Privati SAD a progetti istituzionali | 5.930.812 | 6.228.534 |
| Contributi Privati SAD | 539.351 | 926.506 |
| CONTRIBUTI DESTINATI AI PROGETTI | 33.882.835 | 24.125.296 |
| Contributi Stato italiano | 529.624 | 250.261 |
| Contributi Unione Europea | 480.564 | 186.355 |
| Contributi Organismi Internazionali/Altri donatori bilaterali | 1.717.423 | 1.841.937 |
| Contributi Enti locali e CEI | 0 | 0 |
| Contributi Privati | 556.089 | 727.057 |
| Contributi SAD | 753.740 | 737.292 |
| Contributi adozioni internazionali | 190.150 | 139.800 |
| CONTRIBUTI DESTINATI AL FUNZIONAMENTO DELLA STRUTTURA | 4.227.589 | 3.882.702 |
| Servizi di consulenza | 25.928 | 13.200 |
| Servizi sponsorizzazione | 201.050 | 154.900 |
| Cessione diritti quote | 24.364 | 64.588 |
| PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE | 251.342 | 232.688 |
| TOTALE CONTRIBUTI | 38.361.766 | 28.240.685 |
| COSTI SOSTENUTI ED INVIO FONDI PER PROGETTI | | |
| Progetti finanziati dallo Stato italiano | (3.496.266) | (2.479.824) |
| Progetti finanziati dall'Unione Europea | (8.814.357) | (5.923.272) |
| Progetti finanziati da Organismi Internazionali/Altri donatori bilaterali | (4.848.123) | (1.199.321) |
| Progetti finanziati da Enti locali | 0 | (134.855) |
| Progetti finanziati da CEI | (990.985) | (772.503) |
| Progetti finanziati solo da SAD | (538.008) | (925.747) |
| Progetti finanziati da privati e SAD | (11.733.501) | (9.193.400) |
| | (30.421.238) | (20.628.922) |
| COSTI DEL PERSONALE DEDICATO AI PROGETTI | (3.391.784) | (3.161.197) |
| TOTALE COSTI SOSTENUTI PER I PROGETTI | (33.813.022) | (23.790.119) |
| COSTI DEL PERSONALE IN SEDE | (3.353.439) | (3.164.280) |
| ALTRI COSTI SOSTENUTI PER LA GESTIONE DELLA STRUTTURA | | |
| - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (113.152) | (115.621) |
| - Costi per servizi | (678.142) | (676.149) |
| - Viaggi e trasporti | (208.425) | (208.364) |
| - Costi per godimento di beni di terzi | (143.000) | (125.298) |
| - Oneri diversi di gestione | (38.231) | (31.348) |
| | (1.180.950) | (1.156.780) |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| -Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | (35.033) | (21.165) |
| -Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | (70.255) | (73.394) |
| -Accantonamenti e svalutazioni | (200.000) | 0 |
| | (305.288) | (94.559) |
| COSTI TRASFERITI A GESTIONE PROGETTI | 621.669 | 360.946 |
| COSTI TRASFERITI A GESTIONE ACCESSORIA | 943 | 0 |
| TOTALE COSTI DI STRUTTURA | (4.217.065) | (4.054.673) |
| COSTI PER ATTIVITA' ACCESSORIE | | |
| - Costi del personale | (20.483) | (16.479) |
| - Costi per servizi | (1.162) | (6.017) |
| - Acquisto beni di consumo | 0 | 0 |
| - Viaggi e trasporti | (2.555) | (1.473) |
| - Trasferimento fondi | (16.588) | (52.864) |
| | (40.787) | (76.832) |
| RISULTATO OPERATIVO | 290.891 | 319.061 |
| Altri proventi finanziari | | |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | (565) | 13 |
| Proventi diversi dai precedenti | 54.471 | 45.766 |
| | 53.906 | 45.779 |
| Interessi ed altri oneri finanziari | (39.932) | (176.044) |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 13.975 | (130.264) |
| Proventi non ricorrenti | 359 | 25.735 |
| Oneri non ricorrenti | (182.005) | (109.407) |
| PROVENTI ED ONERI NON RICORRENTI | (181.646) | (83.672) |
| Rettifiche debiti su progetti in valuta diversa da euro (Plusvalenze su progetti) | 2.478.341 | 619.886 |
| Accantonamento svalutazione crediti progetti | 0 | 0 |
| Rettifiche crediti su progetti in valuta diversa da euro (Minusvalenze su progetti) | (2.513.997) | (619.555) |
| | (35.656) | 331 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 87.564 | 105.456 |
| Imposte dell'esercizio | (17.456) | (22.812) |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 70.108 | 82.645 |

RENDICONTO FINANZIARIO

(valori espressi in euro)

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|------------------|------------------|
| A. Flussi finanziari generati dalla gestione reddituale | | |
| Utile/(Perdita) d'esercizio | 70.108 | 82.645 |
| Imposte | 17.456 | 22.812 |
| (Plusvalenza)/Minusvalenza su cessione immobilizzazioni materiali | 9.666 | 83.672 |
| Interessi passivi/(Interessi attivi) | (13.975) | 130.264 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, e plus/minusvalenze da cessione | 83.256 | 319.393 |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | | |
| Accantonamenti ai fondi | 200.000 | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 35.033 | 21.165 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 70.255 | 73.394 |
| Svalutazione delle immobilizzazioni | | |
| Accantonamento al F.do trattamento di fine rapporto | 145.140 | 135.546 |
| Accantonamento F.do Svalutazione crediti progetti | | |
| Flusso prima delle variazioni del capitale circolante netto | 450.428 | 230.106 |
| <i>Variazioni capitale circolante</i> | | |
| (Incremento) Decremento dei crediti verso finanziatori istituzionali | (15.467.315) | (23.638.918) |
| (Incremento) Decremento dei crediti verso donatori privati | 670.616 | (271.336) |
| Decremento (Incremento) altri crediti | 147.016 | (824.092) |
| Decremento (Incremento) ratei e risconti attivi | (8.612) | (4.917) |
| Incremento (Decremento) ratei e risconti passivi | (876) | 1.339 |
| Incremento (Decremento) dei debiti verso progetti | 18.464.675 | 25.133.533 |
| Incremento (Decremento) dei debiti verso fornitori | 41.758 | 28.447 |
| Incremento (Decremento) altri debiti | 175.923 | (285.017) |
| Totale variazioni CCN | 4.023.185 | 139.039 |
| <i>Altre rettifiche</i> | | |
| Interessi pagati | 13.975 | (130.264) |
| Imposte sul reddito pagato | (17.456) | (22.812) |
| Minusvalenze su cessione immobilizzazioni | (9.666) | (83.672) |
| Rettifiche su progetti | 35.656 | (331) |
| Utilizzo TFR | (33.210) | (23.642) |
| Totale altre rettifiche | -10.701 | -260.721 |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | 4.546.168 | 427.817 |
| B. Flussi finanziari derivanti da attività di investimento | | |
| (Investimenti)/Disinvestimenti in immobilizzazioni immateriali | (46.908) | (59.130) |
| (Investimenti)/Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali | 11.215 | 351.794 |
| (Investimenti)/Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie-partecipazioni | 0 | (53) |
| Flusso dell'attività di investimento (B) | (35.693) | 292.610 |
| C. Flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento | | |
| Incrementi/ (Decremento) debiti a breve verso banche | 10.557 | 185.223 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 500.000 |
| Rimborso finanziamenti | (189.257) | (327.051) |
| Flusso dell'attività di finanziamento (C) | (178.700) | 358.172 |
| Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C) | 4.331.775 | 1.078.599 |
| Disponibilità liquide iniziali | 4.733.405 | 3.654.806 |
| Disponibilità liquide finali | 9.065.180 | 4.733.405 |

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

La Fondazione, ai sensi dell'art. 20 dello Statuto, deve redigere bilancio preventivo e consuntivo, accompagnati da una relazione sulla gestione sociale. Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, in presenza di specifiche disposizioni statutarie ha ritenuto di predisporre il bilancio secondo le disposizioni del Codice Civile (art. 2423 e seguenti), derogando ove necessario per una migliore rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione tenendo conto della peculiarità della stessa.

La Fondazione dal 2013 ha adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione del 30 aprile 2013 il modello di organizzazione, gestione e controllo (MOG) ai sensi del D.L. 231/2001, aggiornato nel 2016 in ragione delle modifiche legislative intercorse.

A seguito dell'adozione del MOG e con la stessa delibera è stato istituito l'Organismo di Vigilanza (OdV) deputato alla verifica della corretta implementazione del modello e nominati i relativi membri.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 Codice Civile, corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto, come sopra accennato, secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. Fa eccezione lo schema di Conto Economico adottato che, pur rispettando il principio della correlazione tra costi e ricavi, riclassifica le voci per destinazione e non per natura.

La classificazione per destinazione consente una più chiara informativa in merito al conseguimento dello scopo della fondazione, separando i costi sostenuti per i progetti dai costi sostenuti per la struttura organizzativa ed evidenziando i contributi utilizzati per la rispettiva copertura.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.)

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte nell'ambito del progetto di aggiornamento dei Principi Contabili Nazionali nel 2016 tramite il D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito nell'ordinamento nazionale italiano la direttiva 2013/34/EU, abrogando così le precedenti direttive 1978/660/CEE e 1983/349/CEE. Si segnala che

le principali novità introdotte dal citato decreto non hanno avuto impatti sul bilancio della Fondazione.

Per la predisposizione dello Stato Patrimoniale sono state considerate le peculiarità della Fondazione stessa, ove compatibili con quanto previsto dal Codice Civile.

In considerazione di quanto sopra lo schema di bilancio previsto dal Codice Civile per lo Stato Patrimoniale è stato parzialmente adattato, inserendo, ove necessario, descrizioni più consone a rappresentare il contenuto delle voci, al fine di riflettere con maggior chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione. Con la citata finalità, la Fondazione non ha eliminato dallo Schema di Conto Economico la sezione straordinaria e la sezione conti d'ordine.

Inoltre, al fine di fornire una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria, è stato predisposto anche per l'esercizio 2018 il rendiconto finanziario.

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2018, in osservanza dell'art. 2426 c.c. sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori e sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura sulla base delle seguenti aliquote:

| Categorie | Aliquote |
|-----------------------------------|--|
| • Spese modifiche statutarie | 20% |
| • Spese certificazione di qualità | 20% |
| • Spese registrazione marchio | 20% |
| • Software | 33% |
| • Migliorie su beni di terzi | Durata residua contratto di affitto |

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Il valore di iscrizione delle immobilizzazioni è pari al loro costo di acquisizione e corrisponde al prezzo pagato, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino all'entrata in esercizio. I beni acquisiti a titolo gratuito sono iscritti al valore di mercato alla data dell'acquisizione. Il valore di costo è rettificato solo in conformità di apposite leggi nazionali che permettano la rivalutazione delle immobilizzazioni. In nessun caso gli oneri finanziari sono capitalizzati sul costo dei beni, mentre l'IVA non detraibile è addebitata al cespite ed incrementa il valore di ammortamento dello stesso.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono addebitate al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenute. I costi per ammodernamenti e migliorie sono capitalizzati solo quando producono effettivi incrementi di produttività.

I beni sono stornati dalla situazione patrimoniale al momento del realizzo per cessione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi

vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base d'aliquote economico tecniche, ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti, ridotte al 50% per le immobilizzazioni acquisite nell'esercizio.

Le aliquote applicate, tenendo conto di quanto sopra descritto, sono le seguenti:

| Categorie | Aliquote |
|---|----------|
| • Fabbricati | 3% |
| • Impianti e macchinario e attrezzature | 15% |
| • Automezzi | 25% |
| • Mobili ufficio | 12% |
| • Macchine ufficio elettroniche | 20% |
| • Altri beni valore unitario inferiore al limite legale (Euro 516,46) | 100% |

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo ed il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione. Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore, nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Valutazione dei progetti-

“Crediti v/donatori privati ed istituzionali”, “Debiti v/progetti”, “Impegni risorse v/progetti”

I progetti di cooperazione internazionale gestiti da AVSI, come meglio descritto nella “*Relazione sulla gestione*”, sono soggetti ad approvazione e coperti finanziariamente da diverse istituzioni, quali lo Stato Italiano (Ministero Affari Esteri e Cooperazione Internazionale, Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo, Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Presidenza del Consiglio), l'Unione Europea, gli Enti locali, la CEI, alcuni organismi internazionali (World Bank, UNICEF, UNDP) ed altri donatori bilaterali (USAID).

Ulteriori e significativi contributi sono erogati da soggetti privati.

I contributi ricevuti dai privati ricoprono un ruolo fondamentale per AVSI, in quanto consentono sia il finanziamento di progetti elaborati ad hoc, sia il finanziamento di progetti il cui budget prevede solo una copertura parziale da parte delle altre istituzioni.

I budget predisposti da AVSI per i progetti pluriennali di cooperazione internazionale prevedono sempre un risultato economico e finanziario pari a zero.

La copertura dei costi è, infatti, garantita dai contributi erogati dalle varie istituzioni sopra elencate e dalla possibilità di attingere ai finanziamenti privati, in tutti i casi in cui i “contributi istituzionali” non siano sufficienti a coprirli o in cui siano stati sostenuti costi maggiori rispetto a quelli preventivati ed “approvati” da parte dei “finanziatori istituzionali”.

Di seguito viene sommariamente descritto il sistema di rilevazione contabile adottato da AVSI.

In presenza di un documento che assegna ad AVSI l’incarico di realizzare il progetto quantificandone l’entità finanziaria, si iscrive tra i crediti dello stato patrimoniale l’intero importo che l’ente finanziatore si è impegnato a corrispondere per la realizzazione del progetto e contestualmente quest’ultimo viene registrato tra i ricavi di conto economico.

Contemporaneamente il ricavo atteso viene rettificato totalmente in quanto non ancora manifestatosi e, a contropartita, lo stesso importo viene rilevato tra i debiti dello stato patrimoniale evidenziando così il debito che AVSI ha verso il progetto per la sua realizzazione.

Ogni incasso di tranche progettuale comporta di volta in volta la diminuzione del credito totale iscritto a stato patrimoniale.

In relazione al sistema di rilevazione contabile adottato, ogni qualvolta un progetto presenti una componente di apporto proprio di AVSI, l’impegno finanziario relativo viene rilevato, su base annua, per memoria in conti d’ordine appositamente istituiti.

Il conto d’ordine di ogni progetto consente quindi di rilevare, su base annua, l’entità delle risorse proprie che AVSI deve reperire ed impiegare per la realizzazione del progetto cofinanziato da donatori istituzionali.

I costi sostenuti a valere su tali impegni, iscritti a conto economico, determinano la riduzione dell’impegno stesso. La contropartita sul versante dei ricavi viene garantita dai contributi privati raccolti da AVSI.

Utilizzando questo metodo di rilevazione contabile, per ogni progetto implementato sono disponibili il totale delle somme che AVSI deve ancora incassare dai diversi finanziatori per i progetti (in corso e conclusi) e il totale delle risorse, per la parte finanziata dal donatore, che AVSI deve ancora impiegare per la realizzazione dei progetti stessi oltre che il totale degli impegni su base annua relativi ai progetti che prevedono una componente di apporto proprio.

La rappresentazione nello stato patrimoniale di ogni singolo progetto viene assicurata dalle seguenti poste:

- “*Crediti v/donatori istituzionali*”: iscritti nell’attivo dello stato patrimoniale, rappresentano quanto AVSI deve ancora ricevere dal finanziatore per il progetto;
- “*Debiti verso progetti*”: iscritti nel passivo dello stato patrimoniale, indicano quanto AVSI deve ancora erogare, a valere sul contributo concesso dal finanziatore, per la realizzazione del progetto;
- “*Impegni propri v/progetti*” e “*Utilizzo impegni propri v/progetti*”: rappresentano l’impegno annuale di AVSI in termini di apporto di risorse proprie nei confronti del progetto.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). I crediti sono rettificati, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione al fine di adeguarli al presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gli “Altri titoli” sono valutati al minore tra il costo e il valore di realizzazione desumibile dall’andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera sono valutate al cambio di fine esercizio

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale fondo è stanziato per coprire l’intera passività maturata nei confronti di dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). L’eventuale attualizzazione dei debiti commerciali viene effettuata solo se il valore nominale dei debiti eccede significativamente il prezzo di mercato dei beni acquistati con pagamento a breve termine e se la dilazione concessa eccede significativamente l’esercizio successivo. I debiti per ferie maturate dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell’ammontare che si dovrebbe corrispondere nell’ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

Impegni e rischi

Le garanzie sono indicate sulla base del rischio in essere alla fine dell’esercizio.

I rischi per i quali la manifestazione è probabile sono descritti nella Nota Integrativa ed accantonati nei fondi rischi. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati

nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo per rischi ed oneri. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi derivanti dai “*Contributi destinati ai progetti*” sono iscritti nel periodo in cui sono registrati i relativi costi.

L’impianto contabile di AVSI prevede che all’atto della concessione del contributo da parte del finanziatore si proceda all’immediata rilevazione dell’intero contributo riconosciuto, contemporaneamente rettificato per il medesimo dalla rilevazione del debito che sorge in capo alla Fondazione verso il progetto. La rettifica viene effettuata attraverso l’impiego di un sottoconto di natura economica della voce contributi di competenza dell’esercizio denominato “*Variazione contributi*” suddiviso per tipologia di finanziatore.

Il rispetto della correlazione tra costi sostenuti per i progetti e relativi ricavi viene assicurato dalla riduzione del debito verso il progetto e dalla contestuale diminuzione della componente di rettifica dei ricavi riconosciuti effettuata a fronte di ogni costo sostenuto, a carico del finanziatore ed imputabile al progetto.

I Ricavi derivanti dai “*Contributi destinati al funzionamento della struttura*” sono iscritti, per cassa, nel periodo in cui sono percepiti per quanto riguarda quelli relativi a progetti gestiti dall’Italia mentre per quanto riguarda i contributi derivanti da progetti gestiti dalle sedi locali essi sono inseriti sulla base del mutuo riconoscimento del contributo in sede di verifica delle partite intercompany nell’approntamento del bilancio aggregato.

I ricavi “*5 x 1000*” sono iscritti sulla base della comunicazione da parte dell’Agenzia delle Entrate dell’importo spettante alla Fondazione, il cui incasso avverrà presumibilmente nella seconda parte dell’esercizio 2019.

I ricavi “*Proventi da attività accessorie*” sono iscritti in base al principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento degli stessi.

Gli “*Invii fondi in attesa di rendicontazione*” sono considerati costi del progetto, iscritti all’atto della trasmissione dei fondi in loco e riclassificati nella voce “*Costi sostenuti in loco per i progetti*” al ricevimento della rendicontazione analitica del progetto.

I “*Costi sostenuti in Italia per i progetti*” i “*Costi di struttura*” ed i “*Costi per attività accessorie*” sono iscritti secondo il principio della competenza temporale e della correlazione che per i servizi coincide con il periodo di effettuazione della prestazione.

Gli interessi attivi e passivi e gli altri costi e ricavi sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio della competenza temporale.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte correnti sono iscritte in bilancio in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni vigenti e tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Ai sensi dell'art. 12, I comma, del Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, n.460, non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento delle attività istituzionali nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale, pertanto sono esclusi dalle imposte sui redditi (IRES) i contributi ricevuti ed i proventi derivanti dall'attività di AVSI. L'attività svolta da AVSI è assoggettata ad IRAP sebbene in ragione delle Regioni italiane di operatività siano previste misure agevolative.

Criteri di conversione delle poste in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta diversa dall'Euro sono convertiti in Euro ai cambi storici della data delle relative operazioni. Le differenze cambio realizzate in occasione dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti in valuta estera relativi a quest'ultima tipologia sono iscritte a Conto Economico rispettivamente nella voce "*Rettifica credito su progetti in valuta diversa da Euro*" e "*Rettifica debito su progetti in valuta diversa da Euro*".

I crediti e debiti in essere a fine esercizio sono esposti in bilancio al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le eventuali differenze su cambi derivanti da tali adeguamenti sono imputate a conto economico rispettivamente nella voce "*Rettifica credito su progetti in valuta diversa da Euro*" e "*Rettifica debito su progetti in valuta diversa da Euro*".

Altre informazioni

Gli importi esposti nella presente Nota Integrativa, se non diversamente indicato, sono riportati in Euro.



People for development

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

Passiamo ora all'esame delle principali voci dell'Attivo.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Euro 58.506

Le immobilizzazioni immateriali in essere al 31 dicembre 2018 sono così composte:

| Descrizione | al 31/12/2018 | al 31/12/2017 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Spese modifiche statutarie | 882 | 1.470 |
| Software | 43.982 | 30.615 |
| Certificazione di qualità | 3.068 | 2.550 |
| Migliorie su beni di terzi | 10.573 | 11.996 |
| Totale | 58.506 | 46.631 |

Rispetto all'esercizio precedente, l'incremento nella voce Software è dovuto al sostenimento di costi ammortizzabili relativi al rifacimento del sito istituzionale della Fondazione, al proseguimento della realizzazione di un programma di gestione dell'attività progettuale istituzionale e all'inizio della realizzazione di un ambiente per l'aggregazione dei dati contabili delle realtà AVSI nel mondo.

Immobilizzazioni materiali

Euro 1.446.207

Di seguito si riporta il prospetto dei movimenti dell'esercizio:

| | Situazione iniziale | | | Movimenti dell'esercizio | | | Situazione finale | | |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|--------------------------|------------------------|----------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | Costo Storico | Fondi amm.to | Saldo 01/01/2018 | Incrementi (Decrementi) | Decremento F.do amm.to | Amm.ti | Costo Storico | Fondi amm.to | Saldo 31/12/2018 |
| Terreni e fabbricati | 1.954.767 | -485.537 | 1.469.230 | - | - | -58.643 | 1.954.767 | -544.180 | 1.410.587 |
| Impianti, macchinari e attrezzature | 34.144 | -32.840 | 1.303 | 1.055 | - | -621 | 35.199 | -33.461 | 1.738 |
| Mobili ufficio | 68.005 | -50.571 | 17.434 | -34.744 | 34.744 | -3.820 | 33.261 | -19.646 | 13.615 |
| Macchine ufficio elettroniche | 97.535 | -57.826 | 39.709 | -57.783 | 45.513 | -7.171 | 39.752 | -19.484 | 20.268 |
| Altri beni val.unit.< limite legale | 6.053 | -6.053 | - | -4.257 | 4.257 | - | 1.796 | -1.796 | - |
| Totale | 2.160.505 | -632.828 | 1.527.676 | -95.729 | 84.514 | -70.255 | 2.064.775 | -618.568 | 1.446.207 |

Terreni e fabbricati

Tale voce si riferisce al fabbricato civile di proprietà di AVSI, sito in Cesena, Via Padre Vicinio da Sarsina ed acquistato a titolo oneroso nel febbraio 2008 utilizzato come sede legale e ad un immobile sito in Romania acquisito a seguito di una erogazione dedicata di un sostenitore privato, ceduto in comodato d'uso alla ONG rumena Fundatia e adibito a centro di formazione professionale.

Il valore iniziale del conto ammonta a Euro 1.954.767. Durante l'esercizio non si sono avute variazioni rispetto a tale valore. Il saldo del conto al 31 dicembre 2018 è pari a Euro 1.410.587 al netto del fondo di ammortamento per Euro 544.180.

Impianti, macchinari e attrezzature

Al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 1.738.

Mobili ufficio

Al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 13.615 al netto del fondo ammortamento di Euro 19.646. Nel corso del 2018, a causa della riduzione degli spazi occupati dalla Fondazione nella sede di Milano, si è provveduto all'eliminazione di una serie di mobili, già completamente ammortizzati con una operazione neutrale sotto l'aspetto economico, per un costo storico di Euro 34.744.

Macchine ufficio elettroniche

Al 31 dicembre 2018 ammontano a Euro 20.268 al netto del fondo di ammortamento di Euro 19.484. Gli incrementi pari a Euro 2.105 sono dovuti all'acquisto di un nuovo server e di un videoproiettore. Anche in questo capitolo si è provveduto alla dismissione in occasione della riduzione degli spazi di alcuni apparecchi ormai obsoleti per un valore totalmente ammortizzato di Euro 38.619. Il valore si è ridotto anche a causa di due furti di PC, per un costo storico di Euro 1.842 e per la vendita all'asta di apparecchiature informatiche (Apple Watch) pervenute a seguito di una donazione ed iscritte nello scorso esercizio per un valore di Euro 17.218.

Per le aliquote d'ammortamento applicate si faccia riferimento a quanto esposto nella sezione di commento ai *"Principi contabili e criteri di valutazione"*.

Tali immobilizzazioni non sono state oggetto di svalutazioni o di rivalutazioni di legge o volontarie.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Quote associative in Fondazioni

Euro 80.927

Tale voce, che al 31 dicembre 2018 ammonta a Euro 80.927 è costituita dalla partecipazione del 40% nel fondo di dotazione della Fondazione Banco Alimentare (un'organizzazione non lucrativa di utilità sociale), acquisita in data 28 settembre 1998 (il cui valore di bilancio è pari a Euro 80.254), dalla quota di partecipazione al fondo della Associazione Santa Lucia (iscritta in bilancio per Euro 620) e dalla quota di partecipazione del 22,7% al valore nominale nella società ugandese I Fish Farm nata da un progetto implementato dalla Fondazione per un valore di Euro 53.

La tabella sottostante riepiloga la voce, che nel corso dell'esercizio non ha avuto alcuna movimentazione:

| | Situazione iniziale | | | Movimenti dell'esercizio | | Situazione finale | | |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| | Costo Storico | Svalutaz. cumulate | Saldo 01/01/2018 | Incrementi (Decrementi) | Svalutaz. dell'eserc. | Costo Storico | Svalutaz. cumulate | Saldo 31/12/2018 |
| Fondazione Banco Alimentare | 103.291 | -23.038 | 80.254 | - | - | 103.291 | -23.038 | 80.254 |
| I Fish Farm | 53 | - | 53 | - | - | 53 | - | 53 |
| Associazione Santa Lucia | 620 | - | 620 | - | - | 620 | - | 620 |
| Totale | 103.965 | -23.038 | 80.927 | - | - | 103.965 | -23.038 | 80.927 |

Alla data di redazione della presente Nota Integrativa, la Fondazione Banco Alimentare ha approvato il bilancio dell'esercizio 2018: pertanto nella tabella sottostante sono stati riportati i dati relativi a quest'ultimo bilancio d'esercizio.

| Nome della Fondazione | Sede Legale | Indirizzo | Fondo di dotazione al 31/12/18 | Patrimonio Netto al 31/12/18 | Risultato dell'esercizio 2018 | Quota Partecipazione | Patrimonio Netto posseduto | Valore Di Bilancio |
|-----------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| Fondazione Banco Alimentare | Milano | Via Donizetti, 30 | 264.059 | 944.334 | 8.775 | 40,00% | 377.733 | 80.254 |

ATTIVITA' CORRENTI

Crediti v/donatori privati

Euro 740.210

Tale voce risulta composta da crediti verso Fondazioni private, bancarie e privati istituzionali per diversi progetti implementati in Messico, Haiti e Siria. In particolare si segnalano tra le principali, la Fondazione Gemelli per Euro 250.000, la Fondazione Terzo Pilastro per Euro 142.852, la U.S. Conference Catholic Bishop per euro 157.966 e la Fondazione ENEL Cuore per Euro 122.500. Inoltre una quota di Euro 19.497 è riferita a contributi privati registrati per competenza nell'esercizio, il cui incasso è avvenuto nei primi giorni del 2019.

Crediti v/clienti per attività accessorie

Euro 129.313

Tale voce è relativa al credito ancora esistente verso la società Cloros (Euro 70.738), verso la società TEKVA (Euro 7.930), verso la società International Exhibition (Euro 1.281) e a fatture da emettere verso le società Tredom (Euro 15.000), Lattanzio Advisory (Euro 10.000) e NEFCO (Euro 24.364) per servizi di consulenza resi. Le fatture sono state emesse nei primi mesi del corrente esercizio.

Crediti v/Enti Previdenziali

Euro 11.231

Tale voce risulta composta da crediti verso INPS dipendenti e co.co.co per Euro 4.090, verso INAIL dipendenti per Euro 6.102, verso INAIL co.co.co per Euro 219 e verso INAIL personale espatriato per Euro 820.

Crediti v/Erario

Euro 3.689

Tale voce è relativa al credito residuo di una trattenuta fiscale una-tantum operata sul TFR del personale in forza nel 1998 il cui recupero potrà avvenire alle dimissioni del personale in forza in tale periodo per Euro 114, crediti v/IVA per Euro 3.452 e crediti v/IRPEF per Euro 123.

Crediti diversi

Euro 60.213

La voce comprende un prestito non oneroso per Euro 30.000 effettuato al socio fondatore "La Libanaise- Femme du 31 Mai" per fronteggiare parte delle spese legate alla ristrutturazione della sede sociale ed un prestito per Euro 22.970 a I-Fish Farm, cooperativa di pescatori creata in Uganda

nell'ambito di un progetto della Fondazione ormai concluso e concesso a titolo di capitale di anticipazione con lo scopo di rendere possibile il salto di scala richiesto per l'ampliamento della attività della cooperativa.

In tale voce risultano inoltre crediti per depositi cauzionali per Euro 5.277 ed altri crediti per Euro 1.960.

Crediti verso Donatori Istituzionali

Euro 58.176.105

Tale voce rappresenta il totale delle aspettative di incasso sui progetti.

La tabella seguente presenta la suddivisione della voce in base al finanziatore:

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ministero Affari Esteri | 250.604 | 777.269 |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri e Ministero Lavoro e Politiche Sociali | 624.368 | 546.413 |
| Commissione Adozioni Internazionali | - | 129.883 |
| Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo | 6.179.387 | 885.531 |
| Totale progetti finanziati dallo Stato italiano | 7.054.359 | 2.339.095 |
| Fondo svalutazione crediti progetti MAE | -171.901 | -177.266 |
| Totale netto progetti finanziati dallo Stato italiano | 6.882.458 | 2.161.829 |
| Progetti finanziati dall'Unione Europea | 11.672.357 | 10.309.738 |
| Progetti finanziati da Organismi Internazionali/Altri don. bilat. | 38.308.739 | 31.665.375 |
| Progetti finanziati da Enti locali | 259.833 | 220.607 |
| Progetti finanziati da CEI | 1.052.719 | 865.238 |
| Totale | 58.176.105 | 45.222.787 |

Rispetto all'esercizio 2017 si registra un deciso incremento dei crediti vantati presso il sistema italiano della cooperazione allo sviluppo.

La fondazione, attraverso il bando promosso dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo il cui esito è stato comunicato nel 2018, ha ottenuto l'approvazione di 2 progetti come ente capofila

(in Kenya e Palestina), di un progetto in Mozambico con capofila un'altra ONG e 2 progetti (in Palestina e Mozambico) sulla linea Enti territoriali in cui siamo partner del titolare del progetto.

Nell'anno si è registrata anche l'approvazione di 5 nuovi progetti in Somalia, Mozambico, Siria e Giordania (2) a valere sui fondi di emergenza

L'importo totale di Euro 6.179.387 comprende anche il credito residuo derivante dall'approvazione di un progetto affidato in Mozambico per l'importo totale di Euro 2.364.056 e di un progetto di prevenzione dell'HIV in Uganda di Euro 449.910.

Continua la diminuzione (- 526.655 Euro) dei crediti vantati presso il Ministero degli Affari Esteri a seguito della chiusura, rendicontazione e liquidazione dei progetti il cui contratto è ancora in capo al Ministero.

Tra le altre componenti si segnala l'annullamento dei crediti vantati presso la Commissione Adozioni Internazionali causata dall'avvenuto incasso nel corso dell'anno dopo un lungo periodo di attesa e l'iscrizione di un credito verso il Ministero del Lavoro, per un progetto di sensibilizzazione sulla condizione di migranti e rifugiati, da realizzarsi in Italia dal titolo "Welcoming People".

Il credito vantato verso Presidenza del Consiglio e Ministero del Lavoro e Politiche sociali è dovuto all'incasso ed alla successiva reinscrizione dei crediti derivanti dalla destinazione della quota del 5x1000 e dell'8x1000 (saldo finale di un progetto realizzato in Sud Sudan e approvazione di un nuovo progetto in Kenya) per importi sostanzialmente equivalenti.

L'importo dei crediti verso lo Stato italiano è considerato al netto di un fondo svalutazione crediti di Euro 171.901. La diminuzione è dovuta all'utilizzo per Euro 5.365 a copertura della quota non pagata, relativa ai progetti liquidati dalla Commissione Adozioni Internazionali. L'importo attuale è ancora ritenuto sufficiente a fronteggiare eventuali perdite sui crediti in essere.

I crediti vantati presso l'Unione Europea ammontano ad Euro 11.672.356 e rispetto al 2017 registrano un incremento per Euro 1.362.618. Tale valore è dovuto all'effetto dell'iscrizione di crediti derivanti dall'approvazione di 9 nuovi progetti in Burundi, Haiti, Albania, Uganda, Sud Sudan, Sierra Leone e Costa D'Avorio per un totale di Euro 13.753.232 al netto della diminuzione, dovuta ad incassi di tranches di contributo relativi a progetti in corso (vecchi e nuovi) per Euro 12.390.613.

Continua l'incremento dei crediti vantati presso OO.II ed altri donatori bilaterali per Euro 6.643.364. La naturale diminuzione dovuta agli incassi relativi al progetto USAID in Uganda ed agli altri progetti in corso, è comunque stata ampiamente compensata da nuove approvazioni di programmi finanziati da BPRM in Kenya ed Iraq per Euro 2.363.409, dal Ministero dell'agricoltura haitiano con fondi BID e World Bank per Euro 5.810.210, da GIZ, cooperazione tedesca, per progetti in Uganda, Mozambico e Giordania per un valore complessivo di Euro 593.300 e dal Governo Ungherese con un intervento di Euro 1.556.864 di sostegno al progetto di assistenza agli Ospedali di Damasco ed Aleppo.

Per quanto riguarda i progetti finanziati da Enti Locali e dalla Conferenza Episcopale Italiana si segnala un incremento dei crediti per i primi di Euro 39.266 (approvazione di nuovi progetti finanziati dalla Regione Emilia Romagna in Mozambico e Ucraina) e per i secondi di Euro 187.481 (approvazione della seconda fase del progetto di aiuto agli ospedali siriani e di un progetto in Costa D'Avorio per la sensibilizzazione alla migrazione)

Crediti verso entità correlate

Euro 53.358

Il credito è riferito a costi per personale espatriato sostenuti dalla Fondazione nell'ambito di un progetto di assistenza a profughi venezuelani implementato dal socio AVSI Brasile.

Crediti verso filiali AVSI

Euro 1.924.519

La tabella seguente presenta i crediti vantati dalla Fondazione verso filiali di AVSI all'estero.

| Crediti verso filiali AVSI | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti v/AVSI Uganda | 293.768 | 416.470 |
| Crediti v/AVSI R.D. Congo | 744.507 | 723.128 |
| Crediti v/AVSI Haiti | 144.669 | 130.665 |
| Crediti v/AVSI Sud Sudan | 202.192 | 258.317 |
| Crediti v/AVSI Libano | 314.397 | 386.894 |
| Crediti v/AVSI Iraq | 10.592 | 17.439 |
| Crediti v/AVSI Costa D'Avorio | 72.204 | 131.863 |
| Crediti v/AVSI Myanmar | 132.050 | - |
| Crediti v/AVSI Rwanda | 5.613 | - |
| Crediti v/AVSI Congo Brazzaville | 4.527 | 6.906 |
| Totale | 1.924.519 | 2.071.682 |

I crediti sono relativi a costi sostenuti dalla Fondazione per conto delle Sedi estere.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31 dicembre 2018 non si segnalano importi in questa voce in quanto la disponibilità esistente al 31.12.17 è stata annullata con l'estinzione del contratto in essere con SIMPHONIA SGR e la successiva liquidazione di quanto disponibile avvenuta in data 9 novembre 2018.



People for development

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Altri titoli</i> | | |
| Gestione patrimoniale Symphonia SGR | - | 43.384 |
| Totale | - | 43.834 |

Disponibilità liquide

Euro 9.065.180

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|--|------------------|------------------|
| Depositi bancari ordinari in euro | 8.567.815 | 4.421.983 |
| Depositi bancari ordinari in valuta | 342.816 | 180.449 |
| Postali (Bancoposta) | 136.219 | 107.086 |
| Totali depositi bancari e postali | 9.046.850 | 4.709.519 |
| Denaro e valori in cassa | 18.330 | 23.887 |
| Totale | 9.065.180 | 4.733.405 |

I depositi bancari e postali si riferiscono alle disponibilità liquide, in essere alla data del 31 dicembre 2018, presso 56 conti correnti ordinari, 2 conti correnti postali, 8 conti in dollari americani, un conto PAYPAL e due carte di credito ricaricabili. Per l'esame della variazione delle disponibilità liquide si rimanda al rendiconto finanziario.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Al 31 dicembre 2018 tale voce di bilancio, che ammonta a Euro 33.099 si riferisce ai risconti attivi di seguito dettagliati:

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Risconti attivi per canoni | 9.696 | 6.575 |
| Risconti attivi per assicurazioni | 1.306 | 7.646 |
| Risconti attivi per certificazioni | 10.956 | 1.223 |
| Risconti attivi per noleggi | 4.560 | 3.957 |
| Risconti attivi per consulenze | 6.550 | 5.057 |
| Altri Risconti attivi | 32 | 29 |
| Totale | 33.099 | 24.487 |

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

FONDO DI DOTAZIONE

La movimentazione delle poste componenti il Fondo di dotazione è la seguente:

| Descrizione | Quote Associative | Fondo a disposizione | Utile dell'esercizio | Totale |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| Saldi 31.12.2015 | 40.918 | 120.667 | 43.379 | 204.964 |
| Destinazione Risultato d'esercizio 2015 | | 43.379 | -43.379 | - |
| Incrementi anno 2016 | | | | - |
| Risultato dell'esercizio 2016 | | | 32.375 | 32.375 |
| Saldi 31.12.2016 | 40.918 | 164.046 | 32.375 | 237.340 |
| Destinazione Risultato d'esercizio 2016 | | 32.375 | -32.375 | - |
| Incrementi anno 2017 | | | | - |
| Risultato dell'esercizio 2017 | | | 82.645 | 82.645 |
| Saldi 31.12.2017 | 40.918 | 196.421 | 82.645 | 319.985 |
| Destinazione Risultato d'esercizio 2017 | | 82.645 | -82.645 | - |
| Incrementi anno 2018 | | | | - |
| Risultato dell'esercizio 2018 | | | 70.108 | 70.108 |
| Saldi 31.12.2018 | 40.918 | 279.066 | 70.108 | 390.094 |

Il “Fondo a disposizione” è stato alimentato negli anni da oblazioni, donazioni ed erogazioni varie, diminuito per l'assorbimento delle perdite di esercizio e aumentato a seguito della destinazione dei risultati di esercizio.

Il risultato dell'esercizio 2018 rileva un utile di Euro 70.108 con un patrimonio netto complessivo pari a Euro 390.094

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Fondo T.F.R. dipendenti

Euro 1.228.591

La movimentazione del numero di dipendenti della Fondazione nell'esercizio è così riassunta:

| Dipendenti al 1.1.2018 | Assunzioni 2018 | Dimissioni 2018 | Dipendenti al 31.12.2018 |
|------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
| 54 | 6 | 2 | 58 |

La movimentazione del fondo avvenuta nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

| Fondo TFR Dipendenti | |
|---|------------------|
| Saldo al 01.01.2018 | 1.116.660 |
| Quota maturata nell'esercizio e stanziata a conto economico | 170.267 |
| Quota destinata a fondi prev. Complementare | -20.938 |
| Imposta sostitutiva su TFR dipendenti | -4.189 |
| Indennità liquidate nell'esercizio | -33.210 |
| Saldo al 31.12.2018 | 1.228.591 |

Il "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" rappresenta l'intera passività maturata verso i dipendenti in forza al 31 dicembre 2018, in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

FONDO RISCHI

Visto il sempre crescente volume di contributi gestiti ed il numero di progetti realizzati, a copertura dei rischi correlati all'attività della Fondazione, è stato creato, mediante un accantonamento a valere sull'esercizio 2018, un fondo rischi per un valore di Euro 200.000.

DEBITI

Si commentano di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono tale raggruppamento.

Mutui passivi

Tale voce ha un saldo uguale a zero al 31 dicembre 2018 a causa dell'estinzione avvenuta nell'anno del mutuo ipotecario agevolato (di originari Euro 300.000) acceso presso la Cassa di Risparmio di Cesena per il finanziamento delle opere di ristrutturazione della nuova sede legale della Fondazione in Cesena e della mancata presenza di rate in scadenza oltre l'esercizio 2019 del mutuo chirografario agevolato (di originari Euro 500.000) acceso nel 2017 presso il Credito Valtellinese per anticipo su progetti.

In particolare il mutuo ipotecario scaduto è stato regolarmente estinto in data 30 giugno 2018 mentre per quanto riguarda il mutuo non ipotecario con scadenza 05 luglio 2019 e previsione di rate trimestrali a tasso variabile pari all'Euribor 3 mesi incrementato di uno spread pari al 1.5%, la quota esigibile nell'anno 2019 è pari al residuo al 31 dicembre di Euro 189.257. Tale quota viene riclassificata all'interno dei debiti verso banche, in quanto debito a breve termine.

Debiti verso Banche

Euro 1.554.117

La voce Debiti verso banche entro l'esercizio è costituita dal saldo alla data del 31 dicembre 2018 del conto corrente acceso per l'affidamento garantito da crediti verso il MAE presso Banca Prossima per Euro 1.364.860 e dalle quote del mutuo passivo come sopra dettagliato per Euro 189.257.

Debiti verso Progetti

Euro 66.823.632

Tale voce rappresenta l'intero importo a carico dei finanziatori, da impiegare per la completa realizzazione dei progetti.

L'importo relativo ai "Debiti verso Progetti" si può suddividere, in base al finanziatore, in:

| Debiti verso Progetti | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ministero Affari Esteri | 120.200 | 391.062 |
| Presidenza del Consiglio dei Ministr | 49.027 | 8.357 |
| Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo | 7.825.229 | 812.836 |
| Ministero del Lavoro | 218.944 | - |
| Stato italiano | 8.213.400 | 1.212.255 |
| Unione Europea | 15.345.915 | 11.237.458 |
| OO.II / Altri donatori bilat. | 37.945.889 | 31.501.225 |
| Enti locali | 188.267 | 15.077 |
| CEI | 1.459.304 | 842.654 |
| Totale Debiti v/progetti finanziati da Donatori Istituzionali | 63.152.774 | 44.808.669 |
| Privati per adozioni internazionali | 23.015 | 8.220 |
| Privati per iniziative varie | 215.669 | 2.616.605 |
| Privati per iniziative di solidarietà | 20.793 | 21.388 |
| SAD Sostegno a distanza | 3.411.380 | 3.382.416 |
| Totale v/progetti finanziati da Donatori Privati | 3.670.857 | 6.028.629 |
| Totale | 66.823.632 | 50.837.298 |

Il confronto tra i dati dei due esercizi fa rilevare un notevole incremento per Euro 15.986.334.

L'analisi di dettaglio dei dati relativi riflette quanto già esposto nell'analisi dei crediti verso i donatori istituzionali.

Si rileva quindi la progressiva estinzione dei debiti verso i progetti finanziati dal Ministero degli Affari Esteri, ora pari a Euro 120.200 e il contemporaneo forte aumento dei debiti relativi ai progetti dell'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo, incrementati rispetto al 31.12.2017 di Euro 7.012.393.

Il totale di questi ultimi, pari a Euro 7.825.229 è riconducibile per Euro 5.476.697 a debiti relativi a progetti di durata pluriennale e per Euro 2.348.532 a debiti per la realizzazione di progetti d'emergenza

Ciò, come detto nei commenti relativi ai crediti, è dovuto al fatto che con l'avvio della Agenzia Italia per la Cooperazione allo Sviluppo i progetti di nuova partenza sono in carico a questo soggetto.

Al 31.12.2018 si rileva la nuova voce relativa al debito per il progetto "Welcoming People", realizzato con fondi del Ministero del Lavoro.

Le motivazioni degli incrementi nei debiti relativi a progetti finanziati dall'Unione Europea (Euro 4.108.457), Organismi Internazionali (Euro 6.444.644), Enti locali (Euro 173.190) e Conferenza Episcopale Italiana (Euro 616.650) sono riconducibili alle stesse ragioni illustrate nei commenti relativi all'aumento dei crediti.

Si rileva invece una consistente diminuzione dei debiti verso progetti finanziati da donatori privati per iniziative varie per Euro 2.400.936 a causa dell'entrata a pieno regime del progetto "Ospedali aperti" in Siria che ha portato nel corso dell'esercizio all'utilizzo dei contributi che erano stati accantonati alla fine dell'esercizio 2017.

Debiti verso Fornitori

Euro 353.315

Al 31 dicembre 2018 i "Debiti v/fornitori", dovuti interamente entro l'esercizio successivo, sono così composti:

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Debiti verso Fornitori | 279.082 | 231.932 |
| Fornitori per autofatture | 2.400 | 912 |
| Fatture da ricevere | 71.833 | 78.713 |
| Totale | 353.315 | 311.557 |

Debiti verso Personale progetti

Euro 3.532

Al 31 dicembre 2018 i debiti relativi al personale su progetti risultano così composti:

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Debiti v/Cooperanti e Volontari | 12.681 | 2.608 |
| Debiti v/collaboratori progetti | - 11.963 | -1.363 |
| Debiti per anticipazioni | 2.814 | 10.140 |
| Totale | 3.532 | 11.385 |

Debiti verso Personale sede

Euro 608.963

I debiti relativi al personale di sede al 31 dicembre 2018, a confronto con l'esercizio precedente, risultano così composti:

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|--|----------------|----------------|
| Dipendenti conto retribuzione | 95.464 | 96.260 |
| Debiti v/dipendenti per ferie maturate | 501.524 | 487.135 |
| Debiti v/Co.co.co. | 9.979 | 10.195 |
| Debiti v/Collaboratori | 3.823 | - |
| Debiti per rimborsi spese | - 1.825 | -5.292 |
| Totale | 608.963 | 588.299 |

Gli stessi sono riconducibili agli stipendi ed ai compensi di dicembre 2018, liquidati a gennaio 2019; inoltre sono incluse le voci relative alle ferie non godute ed al rateo della 14esima mensilità dipendenti alla data del 31 dicembre 2018.

Debiti tributari

Euro 111.279

Si riferiscono principalmente a debiti verso l'Erario per versamenti IVA, ritenute di imposta maturate rispettivamente per i dipendenti, per i collaboratori a progetto, per i collaboratori occasionali e per il personale espatriato così suddivisi:



People for development

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|--|----------------|---------------|
| Erario conto IVA | 13.298 | 423 |
| Erario conto ritenute Dipendenti | 89.298 | 78.889 |
| Erario conto ritenute Co.co.co | 1.482 | -1.348 |
| Erario conto ritenute Collaboratori | 7.524 | 2.495 |
| Addizionale Regionale Dipendenti | 97 | - |
| Addizionale Comunale Dipendenti | - 60 | - |
| Addizionale Regionale Co.co.co | 314 | 184 |
| Addizionale Comunale Co.co.co | 161 | 97 |
| Erario c/imposta sostitutiva su TFR dipendenti | 658 | 817 |
| Debiti per imposte dirette | - 1.492 | 124 |
| Totale | 111.279 | 81.681 |

Debiti verso Enti previdenziali e di sicurezza sociale

Euro 152.293

Si riferiscono a debiti interamente dovuti ad INPS, INAIL, INPGI e fondi integrativi, da versarsi rispettivamente per i dipendenti, per i collaboratori e per il personale espatriato.

La somma è così dettagliata:

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|--|----------------|----------------|
| Debiti v/INPS Dipendenti | 114.317 | 101.957 |
| Debiti v/INPS Co.co.co | 3.250 | 1.379 |
| Debiti v/INPS Pers. Espatr. | - | - 53 |
| Debiti v/INAIL Dipendenti | 9.587 | 6.566 |
| Debiti v/INAIL Co.co.co | 574 | 217 |
| Debiti v/INAIL Personale espatriato | 1.485 | 849 |
| Debiti v/ENTI Bilaterali dipendenti | 301 | 263 |
| Debiti v/FONDO EST. dipendenti | 588 | 528 |
| Debiti v/INSIEME SALUTE.Co. Co.co | 50 | - |
| Debiti v/Fond Negri | 4.707 | 4.624 |
| Debiti v/ F.do Besusso FASDAC | 2.281 | 2.269 |
| Debiti v/Prem. Pastore | 2.634 | 2.634 |
| Debiti v/INPGI | 4.146 | 4.384 |
| Debiti v/CASAGIT | 514 | 542 |
| Debiti v/F. Prev. Comp giornalisti | 5.185 | 5.073 |
| Debiti v/F. perequazione giornalisti | 5 | 5 |
| Debiti v/F.di previdenza complementare | 2.669 | 2.369 |
| Totale | 152.293 | 133.606 |

Debiti verso filiali estere

Euro 351.875

La voce raccoglie l'importo dei debiti in essere al 31.12.2018 verso filiali e sedi estere a fronte di costi sostenuti nell'esercizio per conto della Fondazione (costi di audit sostenuti in loco per la preparazione del bilancio aggregato e costi relativi al personale espatriato) e di cui viene garantito il rimborso.

La tabella seguente fornisce il dettaglio delle realtà coinvolte.

| Descrizione | Al 31.12.2018 | Al 31.12.2017 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Debiti v/AVSI Uganda | 227.835 | 149.625 |
| Debiti v/AVSI Sud Sudan | 12.478 | 120 |
| Debiti v/AVSI Kenya | 3.768 | 1.276 |
| Debiti v/AVSI Rwanda | 2.067 | 4.825 |
| Debiti v/AVSI R.D. Congo | 14.819 | - |
| Debiti v/AVSI Nigeria | 3.261 | 3.627 |
| Debiti v/AVSI Mozambico | - 9.522 | 5.530 |
| Debiti v/AVSI Burundi | 8.618 | 2.361 |
| Debiti v/AVSI Libano | 28.709 | 11.183 |
| Debiti v/AVSI Iraq | 4.438 | 17.717 |
| Debiti v/AVSI Siria | 14.324 | 10.859 |
| Debiti v/AVSI Giordania | 5.792 | - |
| Debiti v/AVSI Perù | - 144 | - |
| Debiti v/AVSI USA | 15.877 | 10.607 |
| Debiti v/AVSI Haiti | 9.760 | 21.125 |
| Debiti v/AVSI Costa D'Avorio | 9.796 | 43 |
| Totale | 351.875 | 238.897 |

Debiti verso altri

Euro 4.165

L'importo è principalmente costituito (Euro 3.750) dalla somma ricevuta dalla Sacra Famiglia Coop.sociale di Cesena a titolo di cauzione per il contratto di affitto stipulato per la disponibilità di locali di proprietà della Fondazione.

Ratei e risconti passivi

Euro 700



People for development

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine comprendono garanzie ricevute da terzi a nostro favore per Euro 3.573.664 e impegni propri verso progetti per Euro 929.350, che rappresentano gli impegni residui della fondazione rispetto al totale previsto nell'anno 2018 di Euro 11.136.204

Le garanzie sono costituite da fidejussioni a favore di nostri finanziatori, che, come risulta dal prospetto, si riferiscono principalmente a progetti di cooperazione (in essere o conclusi) finanziati dal Ministero degli Affari Esteri e dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo per progetti pluriennali o di emergenza

| Istituto | Progetto | N° fideiussione | Importo |
|-------------------------------|---|-----------------|---------------------|
| Credito Valtellinese | Welcoming People ministero del lavoro | 18.01780 | 318.809,57 |
| Credito Valtellinese | Emergenza Libano MISS 2 AID 10804 | 18.00157 | 160.096,00 |
| Credito Valtellinese | AICS Kenya AID 011510 Maziwa (latte) | 18.00384 | 212.765,49 |
| Credito Valtellinese | Libano AICS AID 11253 13 Com + 1 ONG | 18.01169 | 69.279,37 |
| Credito Valtellinese | Emergenza Libano MISS 10804 | 17.1013 | 499.884,00 |
| Credito Valtellinese | Emergenza Libano AAMAL 10805 | 17.0860 | 499.039,57 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Siria AICS AID11214 GOAL | 18/18165726 | 82.439,49 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Mozambico AICS AID 11387 Ilumina - E2COM | 18/18160516 | 305.890,50 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Mozambico AICS AID 11297 RESolucao | 18/18160489 | 101.104,70 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Giordania AICS AID 11386 SAFE | 18/18158716 | 113.972,09 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | AICS Palestina AID 011464 Mustaqbaluna (il nostro futuro) | 18152734 | 136.900,30 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Uganda AICS AID 11211 RISE | 18/18156942 | 148.607,48 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Giordania AICS AID 11324 FURSA | 18/18158280 | 69.700,65 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Somalia AICS AID 11248 | 18/18154738 | 67.585,05 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | AICS Uganda AID 011141/07/1 HIC, TB e Malaria | 18/18155604 | 134.972,85 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Emergenza RDC 10462 FASE II - ACQUA | 18144440 | 17.500,00 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Emergenza RDC 10462 FASE II - SALUTE | 18144441 | 46.075,00 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Emergenza SIRIA SALE AID 10803 | 18137750 | 205.822,50 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | IMAROSA S.S. locazione unità immobiliare Milano | 18110580 | 4.000,00 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Mozambico MAE AID 10555 | 18107340 | 122.991,36 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Libano MAE F.E.S.T.A. AID 010329 | 366394 | 126.016,31 |
| Banca Popolare Emilia Romagna | Polonia 212 | 269573 | 130.212,00 |
| Totale | | | 3.573.664,28 |

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Passiamo ora ad esaminare le principali voci di Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

CONTRIBUTI DESTINATI AI PROGETTI

Euro 33.882.835

I contributi di competenza dell'esercizio 2018 relativamente alla gestione progetti sono riportati nella tabella seguente:

| Descrizione | Contributi sviluppo progetti | Contributi progetti a struttura | Variazione contributi | Contributi di competenza dell'esercizio |
|---|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---|
| Contributi Stato Italiano | 11.881.717 | -529.624 | -7.354.753 | 3.997.341 |
| Contributi U.E. | 13.731.966 | -480.564 | -4.257.197 | 8.994.205 |
| Contributi altri Organismi Int./Altri donatori bil. | 11.137.578 | -342.777 | -5.611.231 | 5.183.570 |
| Contributi Enti Locali | 157.641 | - | -156.982 | 659 |
| Contributi CEI | 1.607.635 | - | -616.650 | 990.985 |
| Contributi Privati | 6.998.616 | -1.741.739 | 2.989.035 | 8.245.912 |
| Contributi SAD a progetti | 5.930.812 | - | - | 5.930.812 |
| Contributi gestione SAD | 7.540.367 | -753.740 | -6.247.276 | 539.351 |
| Totale | 58.986.332 | -3.848.443 | -21.255.055 | 33.882.835 |

I "Contributi di competenza dell'esercizio" sono riferiti al saldo algebrico tra i "Contributi sviluppo progetti" detratti i "Contributi progetti a struttura" e le "Variazioni contributi" secondo il seguente schema esplicativo:

- "Contributi sviluppo progetti": Intero contributo riconosciuto dal finanziatore sui progetti;
- "Contributi progetti a struttura": Contributi riconosciuti dai finanziatori, destinati alla copertura dei costi di struttura della Fondazione; sono stornati dall'importo dei contributi destinati ai progetti ed iscritti tra i contributi destinati al funzionamento della struttura;
- "Variazioni contributi": Totale delle rettifiche dei ricavi riconosciuti di tutti i progetti. E' costituita per ogni progetto dal saldo tra l'importo relativo al totale del contributo all'atto della sua iscrizione e gli importi relativi ad ogni costo sostenuto nell'esercizio, a carico del finanziatore ed imputabile al progetto.

In particolare i contributi privati destinati alla struttura qui inseriti (Euro 1.741.739) comprendono i contributi alla struttura provenienti da progetti implementati presso le sedi estere della Fondazione

per Euro 1.374.646. La differenza tra le due cifre (Euro 367.093) rappresenta i contributi di struttura effettivamente incassati a valere su finanziamenti da privati. Questo ultimo importo differisce dai contributi presenti nel dettaglio dei contributi privati vari destinati alla struttura (Euro 556.089) in quanto in questo sono inseriti i contributi privati destinati alla copertura di costi di struttura sostenuti dalla Fondazione per la realizzazione di attività promozionali legate al *fund raising* e contributi destinati direttamente alla copertura di costi di struttura.

Di seguito un dettaglio per gli esercizi 2018 e 2017, per tipologia di finanziatore:

| Descrizione | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Contributi Stato italiano | 3.997.341 | 2.997.124 |
| Ministero Affari Esteri - AICS | 2.342.101 | 1.246.440 |
| Agenzia Italiana per la Cooperazione – Ambasciate italiane per programmi di emergenza | 1.261.856 | 1.638.482 |
| Ministero del Lavoro | 179.568 | - |
| Presidenza Consiglio dei Ministri | 213.816 | 112.202 |
| Contributi Unione Europea | 8.994.205 | 6.245.673 |
| Contributi OO.II / Altri don. bilat. | 5.183.570 | 1.310.563 |
| Contributi Enti locali | 659 | 223.073 |
| Contributi CEI | 990.985 | 772.503 |
| Privati | 8.245.912 | 5.421.320 |
| Contributi SAD a progetti | 5.930.812 | 6.228.534 |
| Contributi gestione SAD | 539.351 | 926.506 |
| Totale | 33.882.835 | 24.125.296 |

I contributi destinati alla struttura negli esercizi 2018 e 2017 sono composti da contributi ricevuti da:

| Descrizione | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Contributi Stato italiano | 529.624 | 250.261 |
| Contributi Unione Europea | 480.564 | 186.355 |
| Contributi OO.II / Altri don. bilat. | 1.717.423 | 1.841.937 |
| Contributi Enti locali e CEI | - | - |
| Privati vari | 556.089 | 727.057 |
| Sostegno a distanza | 753.740 | 737.292 |
| Adozioni Internazionali | 190.150 | 139.800 |
| Totale Contributi privati | 1.499.979 | 1.604.149 |
| Totale | 4.227.589 | 3.882.702 |

Nel totale sono ricompresi oltre a contributi derivanti dalla gestione progettuale anche contributi destinati direttamente alla copertura dei costi di struttura della Fondazione.

PROVENTI DA ATTIVITA'ACCESSORIE

Euro 251.342

I proventi da attività accessorie registrati nel 2018 sono relativi per Euro 201.050 ad attività di “cause related marketing”, per Euro 24.364 ad attività legate alla riduzione delle emissioni di carbonio (Cessione diritti quote) nell’ambito di progetti implementati in Mozambico e per Euro 25.928 a servizi di consulenza finalizzati all’avvio di attività di cooperazione allo sviluppo in Sierra Leone ed ai corrispettivi del contratto di affitto di una porzione della sede di Cesena alla Sacra Famiglia Coop.sociale di Cesena.

Di seguito una tabella con il confronto con l’esercizio precedente:

| Descrizione | 2018 | 2017 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Servizi di consulenza | 25.928 | 13.200 |
| Servizi sponsorizzazione | 201.050 | 154.900 |
| Cessione diritti quote | 24.364 | 64.588 |
| Totale | 251.342 | 232.688 |

COSTI SOSTENUTI PER I PROGETTI

Euro 33.813.022

Nel 2018 e 2017 i costi sostenuti per i progetti sono così composti:

| Descrizione | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Costi sostenuti in loco per i progetti | 3.047.204 | 518.945 |
| Costi sostenuti in Italia per i progetti | 1.431.565 | 1.059.080 |
| Totale costi sostenuti per progetti in loco ed in Italia | 4.478.769 | 1.578.025 |
| Invii di fondi in loco in attesa di rendicontazione | 25.942.469 | 19.050.897 |
| Totale costi sostenuti per progetti ed invio fondi | 30.421.238 | 20.628.922 |
| Costo del personale dedicato ai progetti (Estero) | 3.391.784 | 3.161.197 |
| Totale | 33.813.022 | 23.790.119 |

Di seguito si commentano in dettaglio le variazioni nelle varie voci di costo componenti la voce “Costi sostenuti per i progetti”.

Costi sostenuti ed invio fondi per progetti

Euro 30.421.328

La voce raggruppa la totalità dei costi sostenuti dalla Fondazione nell’esercizio per la realizzazione dei progetti.

In questa voce sono compresi i costi sostenuti in Italia e i costi sostenuti in loco sia già rendicontati che in attesa di rendicontazione.

I costi sono di seguito dettagliati:

Costi sostenuti per i progetti in loco e in Italia

Euro 4.478.769

Nel 2018 e 2017 i costi di competenza sostenuti per i progetti in loco ed in Italia, divisi per ente finanziatore, sono così composti:

| Descrizione | 2018 | | | 2017 | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | In Loco | Italia | Totale | In Loco | Italia | Totale |
| Stato italiano | - | 112.007 | 112.007 | - | 46.489 | 46.489 |
| Unione Europea | 177.663 | 78.509 | 256.172 | - | 93.869 | 93.869 |
| Organismi Internazionali/Altri donatori bilat. | 2.797.822 | 186.318 | 2.984.140 | 508.692 | 213.325 | 722.017 |
| Enti locali | - | - | - | - | - | - |
| Privati vari | 71.719 | 1.054.732 | 1.126.451 | 10.253 | 705.397 | 715.649 |
| Totale | 3.047.204 | 1.431.565 | 4.478.769 | 518.945 | 1.059.080 | 1.578.025 |

Trattasi di costi sostenuti per l’implementazione di progetti finanziati dagli enti indicati.

Invii fondi in loco in attesa di rendicontazione

Euro 25.924.469

Gli invii fondi sono considerati come costi del progetto, iscritti all'atto della trasmissione dei fondi agli uffici esteri in loco. Tali costi sono riclassificati nella voce "Costi sostenuti per i progetti in loco" al ricevimento della rendicontazione analitica del progetto.

Nell'esercizio 2018 risultano così composti:

| Invii fondi in attesa di rendicontazione | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stato italiano | 3.384.259 | 2.433.335 |
| Unione Europea | 8.558.185 | 5.829.403 |
| Organismi Internazionali/Altri donatori bilat. | 1.863.981 | 611.214 |
| Enti locali | - | 134.855 |
| CEI | 990.985 | 772.503 |
| Sostegno a distanza | 538.008 | 925.747 |
| Privati vari | 10.607.051 | 11.318.599 |
| Totale | 25.942.469 | 22.025.655 |

Costi sostenuti in loco in esercizi precedenti

Euro 8.320.669

Trattasi di costi sostenuti per l'implementazione di progetti finanziati dagli enti indicati sostenuti in esercizi precedenti a quello in esame a seguito della ricezione nell'esercizio 2018 dei rendiconti finanziari.

La tabella seguente dettaglia per tipologia di donatore i costi contenuti nei rendiconti inseriti in contabilità nell'anno 2018 ripartendoli in ragione dell'anno in cui tali costi sono stati effettivamente sostenuti.

| Descrizione | Anno sostenimento costi | | | | | Importi rendicontati |
|---|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | |
| <i>Spese sostenute all'estero</i> | | | | | | |
| progetti finanziati Stato Italiano | | | 172.527 | 1.535.208 | 1.450.381 | 3.158.117 |
| progetti finanziati UE | 48.057 | 69.302 | 165.412 | 610.697 | 906.452 | 1.799.921 |
| Progetti finanziati OO.II / Altri donat. Bilater. | | | | | 315.048 | 315.048 |
| progetti finanziati CEI | | | 43.228 | 118.645 | 42.477 | 204.351 |
| progetti SAD | | | | | | - |
| progetti finanziati da privati | 40.823 | 40.823 | 249.208 | 623.757 | 1.888.623 | 2.843.233 |
| Totale | 88.880 | 110.125 | 630.375 | 2.888.308 | 4.602.981 | 8.320.669 |

Costo del personale su progetti

Euro 3.391.784

Il “Costo del personale su progetti” è così composto:

| Descrizione | 2018 | | 2017 | |
|-----------------------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
| | Numero medio | Importo | Numero medio | Importo |
| <i>Cooperanti e volontari</i> | | | | |
| Salari e stipendi | | | | 53.881 |
| <i>Totale</i> | 0 | 0 | 1 | 53.881 |
| <i>Collaboratori e consulenti</i> | | | | |
| Compensi collaboratori | | 3.160.252 | | 2.807.945 |
| Compensi consulenti | | 231.532 | | 299.370 |
| <i>Totale</i> | 85 | 3.391.784 | 75 | 3.107.316 |
| Totale | 85 | 3.391.784 | 76 | 3.161.197 |

Il numero medio di persone è aumentato di 9 unità nel corso dell’anno 2018. Questo incremento è dovuto principalmente a risorse impegnate nel programma di servizio civile all’estero che, a conclusione del periodo di servizio, hanno continuato la collaborazione con la Fondazione.

COSTI DI STRUTTURA

Euro 4.217.065

I “Costi di struttura” sono così composti:

| Descrizione | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| Costi del personale di struttura | 3.353.439 | 3.164.280 |
| Altri costi relativi alla struttura | 1.180.950 | 1.156.780 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 305.288 | 94.559 |
| Sub-totale | 4.839.677 | 4.415.619 |
| Trasferiti a gestione progetti ed accessoria | -622.612 | -360.946 |
| Totale | 4.217.065 | 4.054.673 |



People for development

Costi del personale in sede

Euro 3.353.439

Il “Costo del personale in sede” è così composto:

| Descrizione | 2018 | | 2017 | |
|--|--------------|------------------|--------------|------------------|
| | Numero medio | Importo | Numero medio | Importo |
| <i>Dipendenti</i> | | | | |
| Salari e stipendi | | 2.050.294 | | 1.949.536 |
| Oneri sociali e assicurativi | | 700.120 | | 781.428 |
| Spese vitto | | 33.928 | | 34.317 |
| Diarie missioni | | 82.249 | | 72.307 |
| Trattamento di fine rapporto | | 170.267 | | 15.431 |
| <i>Totale dipendenti</i> | 56 | 3.036.858 | 53 | 2.853.020 |
| <i>Collaboratori co.co.co.</i> | | | | |
| Collaborazione co.co.co. | | 97.246 | | 97.028 |
| Oneri sociali e assicurativi | | 21.273 | | 18.829 |
| Spese vitto | | 530 | | 146 |
| Diarie missioni | | 2.712 | | 1.808 |
| <i>Totale</i> | 4 | 121.760 | 4 | 117.810 |
| <i>Altri collaboratori e consulenti occasionali</i> | | | | |
| Consulenti | | 181.074 | | 185.846 |
| Collaboratori | | 9.250 | | 4.132 |
| Oneri sociali | | 2.813 | | 1.391 |
| Spese vitto | | 1.684 | | 2.082 |
| <i>Totale</i> | 11 | 194.821 | 11 | 193.450 |
| <i>Totale collaboratori e consulenti occas.</i> | 15 | 316.581 | 15 | 311.261 |
| Totale | 71 | 3.353.439 | 68 | 3.164.280 |

Nei costi del personale di sede sono inclusi anche i costi sostenuti da consulenti in Italia ed all'estero non allocabili su progetti istituzionali.

Altri costi sostenuti per la gestione della struttura

Euro 1.180.950

Gli "Altri costi sostenuti per la gestione della struttura" negli ultimi due esercizi sono così composti:

| Descrizione | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Costi per servizi | | |
| Spese luce acqua, gas, gasolio | 20.490 | 38.248 |
| Spese telefoniche | 62.301 | 48.925 |
| Spese postali e valori bollati | 79.402 | 90.795 |
| Spese bancarie | 57.330 | 57.931 |
| Canoni manutenzione e riparazioni | 131.914 | 119.983 |
| Altre manutenzioni e riparazioni | 9.805 | 24.492 |
| Costi tenuta libri paga | 50.311 | 45.572 |
| Assicurazioni ufficio | 4.917 | 4.735 |
| Assicurazione personale fissa | 8.833 | 4.987 |
| Assicurazione D&O resp. Civile | 11.719 | 5.498 |
| Spese corrieri postali | 38.068 | 11.084 |
| Servizi pulizia sede | 19.325 | 21.917 |
| Pubblicità/materiale pubblicitario | 23.935 | 27.740 |
| Organizzazione/gestione eventi | 40.788 | 36.909 |
| Spese rappresentanza | 21.869 | 24.884 |
| Servizi vari | 97.135 | 112.449 |
| Totale | 678.142 | 676.149 |
| Acquisto beni di consumo | 113.152 | 115.621 |
| Viaggi e trasporti | 208.425 | 208.364 |
| Affitto locali | 143.000 | 125.298 |
| Altre spese amministrative | 38.231 | 31.348 |
| Totale | 1.180.950 | 1.156.780 |

La tabella sopra esposta offre un confronto tra i costi sostenuti per la gestione della struttura nel 2018 e nel 2017; di seguito un commento alle più significative variazioni intervenute nelle voci sopra elencate:

La voce “*Spese luce, acqua e gas*” registra una riduzione rispetto al 2017 per Euro 17.758 in quanto le spese per il riscaldamento delle sedi di Milano, sino al 2017 pagate direttamente dalla Fondazione, dal 2018 sono ricomprese tra i costi di affitto e non è stato possibile effettuare uno scorporo delle stesse. Si rileva infatti che le spese per affitto registrano una variazione in aumento pressoché di pari importo.

La voce “*Spese telefoniche*” registra un incremento rispetto al 2017 per Euro 13.376, dovuto ad un maggior utilizzo delle utenze telefoniche ed all’attivazione a partire da dicembre 2017 della fibra ottica nella sede di Cesena

La voce “*Spese postali e valori bollati*” registra una diminuzione rispetto al 2017 per Euro 11.393 a causa dell’inserimento dei costi relativi ad una spedizione del bollettino Buone Notizie all’interno delle attività del progetto “Welcoming People”, quindi come costo diretto di progetto.

La voce “*Spese bancarie*”, pari a Euro 57.330 rimane sostanzialmente invariata rispetto all’esercizio precedente.

La voce “*Canoni manutenzioni e riparazioni*” registra un incremento rispetto al 2017 per Euro 11.931 a causa del potenziamento delle reti informatiche delle sedi di Milano e Cesena che ne ha innalzato i costi di manutenzione.

La voce “*Altre manutenzioni e riparazioni*” registra un decremento rispetto al 2017 per Euro 14.687 in quanto non si sono verificati gli eventi impreveduti che avevano causato l’incremento di questa voce nello scorso esercizio.

La voce “*Assicurazioni personale fissa*” registra un incremento nel 2018 di Euro 3.846 a causa soprattutto della polizza assicurativa sanitaria stipulata per un dipendente dislocato per lavoro negli USA.

La voce “*Assicurazioni D&O resp.civile*” costituisce la spesa sostenuta per la sottoscrizione di una polizza assicurativa a tutela dei rischi di responsabilità degli amministratori e dirigenti della Fondazione nell’espletamento del loro mandato. Dall’esercizio 2018 l’importo è riferito all’intero periodo, da qui l’incremento di Euro 6.221 rispetto al precedente esercizio.

La voce “*Spese corrieri postali*” registra un incremento per Euro 26.985 causato dal pagamento delle spese di spedizione in Italia relative ad oggetti di artigianato ugandese utilizzati nelle attività di raccolta fondi e promozione della Fondazione.

La voce “*Servizi di pulizia sede*” registra un decremento nel 2018 rispetto al 2017 per Euro 2.592 a causa delle rinegoziazioni dei contratti in essere nelle due sedi.

La voce “*Pubblicità/materiale pubblicitario*” e “*Organizzazione gestione eventi*” registrano variazioni ascrivibili al normale andamento delle realizzazioni di materiale divulgativo per gli eventi di comunicazione e visibilità realizzati dalla Fondazione nel corso del 2018.

La voce “*Spese di rappresentanza*” registra una diminuzione di Euro 3.015.

La voce “*Servizi vari*” registra una diminuzione di Euro 15.314. Il decremento è dovuto alla normalizzazione dei costi connessi al sistema di welfare aziendale ed al termine nella seconda parte del 2018 del contratto di consulenza dedicata alla filantropia strategica.

La voce “*Acquisto di beni di consumo*” si riferisce principalmente a costi per acquisto di cancelleria, libri, pubblicazioni, abbonamenti, video/foto/immagini e materiale di consumo. Tale voce rimane sostanzialmente invariata rispetto all’esercizio precedente, registrando un lieve decremento di Euro 2.469.

La voce “*Viaggi e trasporti*”, invariata nel suo totale, si riferisce principalmente a spese per viaggi aerei (Euro 75.582), soggiorni fuori sede (Euro 19.314), treno e taxi (Euro 49.490), noleggi mezzi di trasporto (Euro 34.031), carburanti, rimborsi spese chilometriche, trasporti e altre (totale Euro 30.008).

Tali spese sono riconducibili al personale di sede ed al personale espatriato non inserito su progetti istituzionali.

La voce “*Affitto locali*”, per un totale di Euro 143.000, riguarda principalmente l’affitto della porzione di fabbricato civile sito in Milano, Via Legnone, 4 utilizzato come sede amministrativa della Fondazione per Euro 93.789 , i costi di locazione della foresteria aziendale sita in Milano, Via Legnone 20 per Euro 6.836 ed i costi per l’utilizzo di alcuni locali a Napoli per l’attività di Adozioni Internazionali per Euro 9.600. Nella voce altri affitti i costi per Euro 31.517 sono riferiti allo stand della Fondazione presso il Meeting di Rimini.

La voce “*Altre spese amministrative*” registra un incremento rispetto all’esercizio 2017 per Euro 6.884, dovuta alla variazione nelle rimanenze al 31.12 dei buoni pasto.

Ammortamenti e svalutazioni

Euro 305.288

Gli ammortamenti per Euro 105.288 sono relativi alla quota di competenza dell'anno. In particolare la quota relativa alle immobilizzazioni immateriali ammonta a Euro 35.033 e la quota relativa alle immobilizzazioni materiali ammonta a Euro 70.255.

Come segnalato nei commenti alle voci del passivo, in questo esercizio la Fondazione ha provveduto ad un accantonamento di Euro 200.000 per la costituzione di un Fondo Rischi

Costi trasferiti a gestione progetti e a gestione accessoria **Euro (622.612)**

Tale voce si presenta con segno negativo in quanto è costituita dallo storno di costi originariamente attribuiti alla struttura e successivamente trasferiti alla gestione progetti in quanto previsti dal budget dei progetti stessi.

I costi trasferiti sono relativi a quote parti del costo aziendale del personale di sede. Rispetto all'esercizio precedente i costi trasferiti sono aumentati di Euro 261.666, indice del continuo aumento della capacità della Fondazione di spendere parte dei costi di struttura, soprattutto riferiti al personale di sede, sui progetti in corso di realizzazione.

Costi per attività accessorie **Euro 40.787**

Si tratta di costi connessi alle attività di prestazione di servizi effettuate nell'ambito dell'attività commerciale accessoria della Fondazione; rispetto all'esercizio precedente evidenziano un decremento di Euro 36.045. Sono costituiti per Euro 20.486 da costi del personale impiegato, per Euro 1.162 da costi per l'acquisizione di servizi, per Euro 2.555 da costi per viaggi e trasporti e per Euro 16.588 da invii di fondi in Haiti per l'implementazione di un'attività di riforestazione ed in Sierra Leone per il supporto all'attività di consulenza a livello locale.

Proventi ed oneri finanziari **Euro (13.975)**

Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante

I "Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante" nel 2018 presentano un risultato negativo per Euro 565, a causa delle spese sostenute per bolli e imposte in sede di liquidazione della gestione patrimoniale posseduta dalla Fondazione.

Proventi diversi dai precedenti

I "Proventi diversi dai precedenti", che nel 2018 ammontano a Euro 54.471, si riferiscono prevalentemente a interessi attivi sui conti correnti bancari e postali (Euro 3.462) e a differenze cambi attive per Euro 50.999.

Interessi ed altri oneri finanziari

Tale voce, che nel 2018 ammonta a complessivi Euro 39.932 si riferisce prevalentemente ad oneri e commissioni per le fidejussioni (Euro 13.747), ad interessi passivi bancari e sul mutuo e differenze

cambi per Euro 26.162. Quest'ultima, analogamente alla differenza cambi rilevata tra i proventi, è dovuta alla fluttuazione del dollaro americano avvenuta nel corso dell'esercizio.

Proventi ed oneri non ricorrenti

Euro 181.646

Proventi non ricorrenti

Sono costituiti da sopravvenienze e plusvalenze attive per Euro 359.

Oneri non ricorrenti

Sono costituite da minusvalenze, insussistenze e sopravvenienze passive per complessivi Euro 182.005.

Nello specifico, le sopravvenienze passive (Euro 169.721) sono principalmente relative per Euro 141.979 allo stralcio di un credito vantato verso la filiale di AVSI in Sud Sudan ritenuto non più esigibile a livello locale e per Euro 12.715 all'iscrizione nell'esercizio 2018 di costi inerenti modifiche effettuate sul programma gestionale delle Adozioni a Distanza (I-SAD) di competenza dell'anno 2017.

Le minusvalenze, per un totale di Euro 10.744, sono relative al minor valore ottenuto dalla vendita delle apparecchiature elettroniche già citate nei commenti alle immobilizzazioni (Euro 8.853), al rimborso delle obbligazioni (Euro 1.108) ed alla dismissione di personal computer (Euro 813).

Le insussistenze passive per Euro 1.509 sono costituite da furti di materiale elettronico (PC e tablet I-PAD) subiti dalla Fondazione nel corso dell'esercizio.

Rettifiche su progetti

Euro 35.656


Le componenti della voce sono costituite dalla somma algebrica dell'adeguamento dei crediti e debiti su progetti implementati dalla Fondazione e finanziati da Organismi Internazionali ed altri donatori bilaterali, la cui valuta di finanziamento e di transazione è il dollaro americano.

Imposte dell'esercizio

Euro 17.465

Si riferiscono principalmente all'IRAP (Euro 14.367), all'IMU (Euro 1.897), alla TASI ed alla TARI (Euro 828), all'imposta di registro (Euro 200) e all'IRES (Euro 164), quest'ultima calcolata esclusivamente sui proventi derivanti dall'attività non istituzionale, dovute dalla Fondazione per l'esercizio 2018.

Il Segretario Generale
Giampaolo Silvestri



Milano, 30 maggio 2019

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

© EY S.p.A.
All Rights Reserved.

[ey.com](https://www.ey.com)