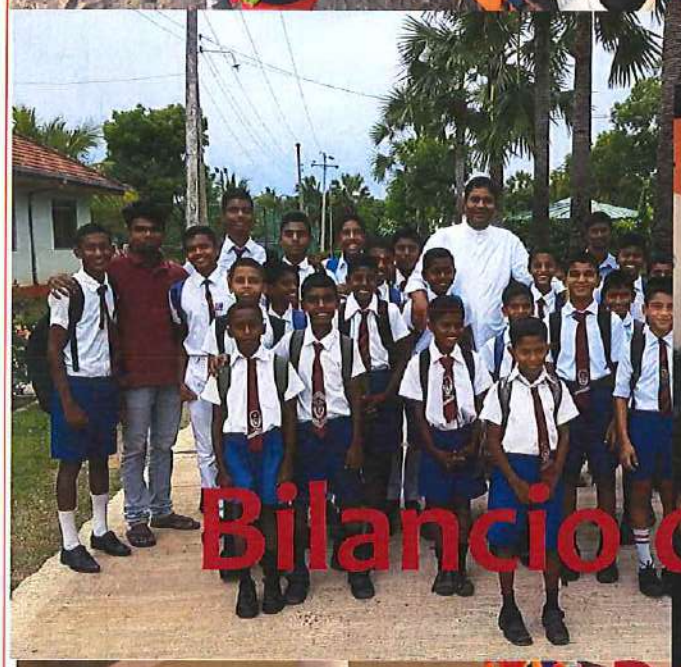
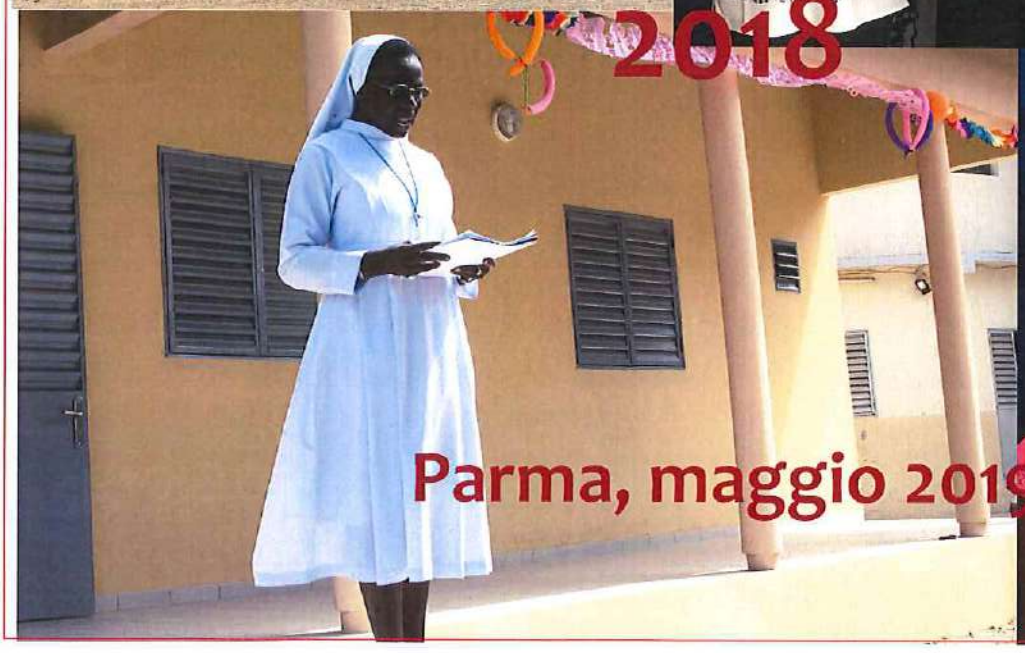
CARITAS CHILDREN onlus



Bilancio di Esercizio 2018



Parma, maggio 2019

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2018
(importi in euro)
STATO PATRIMONIALE

		31 dicembre 2018		31 dicembre 2017		Differenza
ATTIVO			1.130.278,31		1.081.813,59	48.464,72
A)	QUOTE ASSOCIATIVE ANCORA DA VERSARE					0,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI		1.519,36		1.993,72	-474,36
I-	**Immobilizzazioni immateriali**					
II-	**Immobilizzazioni materiali**		**1.519,36**		**1.993,72**	**-474,36**
	1) Hardware e macchine per ufficio	1.112,03		1.442,65		
	2) Mobili e arredi	407,33		551,07		
III-	**Immobilizzazioni finanziarie**					
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		1.125.854,62		1.076.657,29	49.197,33
I-	**Rimanenze**					**0,00**
II-	**Crediti**		**1.128,06**		**1.399,45**	**-271,39**
	1) Crediti verso Enti	350,98		491,95		
	2) Crediti verso Missioni	757,69		907,50		
	3) Crediti verso Fornitori	19,39		0,00		
	4) Crediti verso Erario					
	5) Crediti verso Ist. Previdenza	0,00		0,00		
III-	**Attività Finanziarie non immobilizzate**		**100.000,00**		**0,00**	**100.000,00**
IV-	**Disponibilità Liquide**		**1.024.726,56**		**1.075.257,84**	**-50.531,28**
	1) Depositi bancari e Postali	1.015.907,74		1.064.422,56		-48.514,82
	2) Assegni	1.248,00		1.560,00		-312,00
	3) Denaro e Valori in cassa	7.570,82		9.275,28		-1.704,46
D)	RATEI E RISCONTI		2.904,33		3.162,58	-258,25

		31 dicembre 2018		31 dicembre 2017		Differenza
PASSIVO			1.130.278,31		1.081.813,59	48.464,72
A)	PATRIMONIO NETTO		422.294,01		319.442,05	102.851,96
I-	**Fondo di dotazione dell'ente**		**104.000,00**		**104.000,00**	**0,00**
II-	**Patrimonio vincolato**		**227.260,48**		**113.906,56**	**113.353,92**
	Fondo vincolato per decisione degli organi istituzion	227.260,48		113.906,56		
III-	**Patrimonio Libero**		**91.033,53**		**101.535,49**	**-10.501,96**
	1) Risultato gestionale dell'esercizio in corso	-10.501,96		3.957,00		-14.458,96
	2) Riserve accantonate negli esercizi precedenti	101.535,49		97.578,49		3.957,00
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		0,00		0,00	0,00
	2) Altri	0,00		0,00		
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		59.014,61		51.932,15	7.082,46
D)	DEBITI		648.086,33		708.973,29	-60.886,96
	1) Debiti verso Fornitori	7.054,85		7.620,22		-565,37
	2) Debiti tributari	4.586,47		4.755,70		-169,23
	3) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza so	4.798,90		4.753,52		45,38
	4) Debiti verso Missioni	617.009,90		676.458,92		-59.449,02
	6) Altri debiti	14.636,21		15.384,93		-748,72
E)	RATEI E RISCONTI		883,36		1.466,10	-582,74

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2018

(importi in euro)

RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI

ONERI	ANNO 2018	ANNO 2017	Differenza
1) **Oneri da Attività tipiche**	60.869,23	67.135,04	-6.265,81
Oneri per programma Sostegno a distanza	783,36	1.038,69	-255,33
Spese Postali	*783,36*	*1.038,69*	*-255,33*
Progetti	23.256,00	29.683,00	-6.427,00
Personale	34.674,69	34.836,12	-161,43
Oneri diversi di gestione	2.155,18	1.577,23	577,95
2) **Oneri Promozionali e di raccolta Fondi**	5.306,22	6.804,26	-1.498,04
Pubblicità	4.897,92	5.830,36	-932,44
convegni e incontri	408,30	665,80	-257,50
3) **Oneri da Attività Accessoria**			
4) **Oneri finanziari e patrimoniali**	4.166,81	4.240,27	-73,46
oneri su c/c postale	754,80	870,50	-115,70
oneri bancari	3.287,65	3.336,85	-49,20
Rit. Fiscale su interessi attivi	124,36	28,92	95,44
5) **Oneri Straordinari**	29,28	0,00	29,28
Sopravvenienze passive	29,28	0,00	29,28
6) **Oneri di supporto generale**	124.399,19	122.189,48	2.209,71
Spese Generali e per Servizi	34.596,93	35.239,39	-642,46
Materiale di Consumo	*630,18*	*887,19*	*-257,01*
Servizi	*33.966,75*	*34.352,20*	*-385,45*
Ammortamenti	998,96	1.300,39	-301,43
Imposte e Tasse	144,00	0,00	144,00
Manutenzione e Riparazioni	212,89	358,68	-145,79
Personale	88.446,41	85.291,02	3.155,39
7) **Altri Oneri**	531,66	558,15	-26,49
Abbuoni passivi	531,66	558,15	-26,49
TOTALE ONERI	195.302,39	200.927,20	-5.624,81
RISULTATO LORDO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO		7.071,19	
8) IRAP	3.169,61	3.114,19	55,42
9) RISULTATO NETTO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO		**3.957,00**	0,00
TOTALE	198.472,00	207.998,39	-9.526,39

PROVENTI	ANNO 2018	ANNO 2017	Differenza
1) **Proventi da Attività Tipiche**	166.254,65	171.873,56	-5.618,91
Quota trattenuta su sostegni a distanza e libera	132.516,78	142.213,88	-9.697,10
Contributo libero	29.904,62	24.405,08	5.499,54
Riaddebito spese ai progetti	3.833,25	5.254,60	-1.421,35
2) **Proventi da Raccolta Fondi**	3.651,94	3.904,45	-252,51
"I tuoi regali li confezioniamo noi"	3.651,94	3.728,45	-76,51
Sottoscrizione a Premi pro Eritrea		176,00	-176,00
3) **Proventi da Attività Accessoria**			
4) **Proventi Finanziari e Patrimoniali**	2.378,24	1.530,04	848,20
Interessi Attivi	478,24	111,17	367,07
Altri proventi finanziari e patrimoniali	1.900,00	1.418,87	481,13
5) **Proventi Straordinari**	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
7) **Altri Proventi**	15.685,21	30.690,34	-15.005,13
Abbuoni attivi	221,18	151,39	69,79
Utilizzo fondo 5 per mille	14.829,63	29.904,55	-15.074,92
Quota contr. 5 ‰ a copertura ammort. hw	634,40	634,40	0,00
TOTALE PROVENTI	187.970,04	207.998,39	-20.028,35
9) RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO	**10.501,96**		
TOTALE	198.472,00	207.998,39	-9.526,39

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2018

NOTA INTEGRATIVA

Profilo dell'Associazione:

La Associazione con sede legale in Parma, piazza Duomo, 3 C.F. 02333740344 è stata costituita il 21/12/2004. La sede operativa si trova in Parma, piazza Duomo, 5. Caritas Children è una Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale (ONLUS) iscritta nell'Anagrafe Unico delle Onlus con decorrenza 18 luglio 2005.

Il trattamento fiscale delle donazioni, per i donatori (persone fisiche o giuridiche) che erogano liberalità a favore dell'Associazione, in ottemperanza alla normativa vigente, è il seguente:

- le donazioni da parte di persone fisiche sono, alternativamente:
  - ✓ detraibili dall'imposta lorda ai fini IRPEF per un importo pari al **30%** dell'erogazione liberale effettuata, fino ad un massimo di **30.000** € (art. 83 comma 1 D.lgs 117/2017 - Codice del Terzo Settore);
  - ✓ deducibili dal reddito dichiarato nel limite del **10%** del proprio reddito personale o di impresa (art. 83 comma 2 D.lgs. 117/2017);
- le donazioni da parte di imprese sono, alternativamente:
  - ✓ deducibili per un importo non superiore a 30.000 € o al 2% del reddito d'impresa dichiarato (art. 100 c. 2 lettera h del D.P.R. 917/86);
  - ✓ deducibili nel limite del 10% del reddito dichiarato fino a un massimo di **70.000** € (art. 14 D.L. 35/2005).

Il bilancio d'esercizio 2018 è stato sottoposto a revisione da parte del dott. William Pietralunga iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti Revisori Contabili.

Caritas Children Onlus si è avvalsa della collaborazione di tre persone assunte a tempo indeterminato.
Caritas Children Onlus si è avvalsa nel corso dell'esercizio 2018 della collaborazione di una persona volontaria che presta il proprio servizio durante l'orario d'ufficio.

1. PRINCIPI CONTABILI

Di seguito esponiamo i principi contabili più significativi utilizzati nella rilevazione delle singole poste di bilancio:

- **Le immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti imputati al rendiconto gestionale sono calcolati in modo sistematico applicando le aliquote ritenute congrue in relazione al deperimento ed alla vita economico-tecnica dei relativi cespiti.
- **I crediti** sono iscritti al presumibile valore di realizzo.
- **Le attività finanziarie non immobilizzate** sono iscritte al loro valore di acquisto.
- **Le disponibilità liquide** sono iscritte al loro valore effettivo.
- **I ratei e i risconti** sono determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.
- **Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** rappresenta l'effettivo debito maturato verso il personale dipendente in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti ed è maggiorato delle rivalutazioni di legge effettuate fino al 31 dicembre 2018. La quota di competenza dell'esercizio 2018 è stata determinata in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.
- **I debiti** sono esposti al valore nominale, rappresentativo del loro valore di estinzione.
- **Gli oneri e i proventi** sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e temporale.

2. CONTENUTO DELLE VOCI DEL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2018

Il contenuto delle principali voci del bilancio consuntivo è riportato nel seguito. Le cifre sono indicate in Euro ove non diversamente indicato.

2.1. STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B- IMMOBILIZZAZIONI

B) I- Immobilizzazioni immateriali

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

B) II – Immobilizzazioni materiali

Il valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali è pari a € 1.519,36 e diminuisce di € 474,36 rispetto all'esercizio precedente per effetto della movimentazione dettagliata nella seguente tabella:

	Hardware Macchine ufficio	Mobili e arredi	Cespiti inferiori a 516,45	Totale
Aliquota max applicata %	20%	12%	100%	
Saldo al 01/01/2018	18.490,58	11.769,90	1.886,54	32.147,02
Fondo amm. Al 01/01/2018	(17.047,93)	(11.218,83)	(1.886,54)	(30.153,30)
Valore netto al 01/01/2018	1.442,65	551,07		1.993,72
Incrementi esercizio	524,60			524,60
Decrementi esercizio				
Amm. Esercizio	(855,22)	(143,74)		(998,96)
Saldo al 31/12/2018	19.015,18	11.769,90	1.886,54	32.671,62
Fondo amm. Al 31/12/2018	(17.903,15)	(11.362,57)	(1.886,54)	(31.152,26)
Valore netto al 31/12/2018	1.112,03	407,33		**1.519,36**

C) – ATTIVO CIRCOLANTE

C) II- CREDITI

La voce Crediti è così composta:

	Valore al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2018
Crediti verso enti	491,95		140,97	350,98
Crediti verso Missioni	907,50		149,81	757,69
Crediti verso Erario				
Crediti verso Fornitori	0	19,39		19,39
Totale	**1.399,45**	**19,39**	**290,78**	**1.128,06**

La voce *Crediti verso enti* riguarda: credito nei confronti di Bancoposta per oneri di spedizione pagati anticipatamente pari a € 281,67, credito nei confronti di una carta di credito restituita prima della scadenza e quindi da rimborsare per il periodo residuo pari a € 47,35 e interessi bancari attivi su conto corrente liquidati dopo la chiusura dell'esercizio per un importo pari a € 21,96.

La voce *Crediti verso missioni* è inerente ad anticipazioni fatte nei confronti delle stesse poi trattenute dai pagamenti effettuati dopo la chiusura dell'esercizio per un importo pari a €709,69 e ad un anticipo fatto alle missioni per conto di un benefattore saldato dopo la chiusura dell'esercizio per un importo pari a € 48,00.
La voce *Crediti verso fornitori* riguarda un nota di accredito per un servizio pagato anticipatamente e non completamente usufruito.

C) III - ATTIVITÀ FINANZIARIE non IMMOBILIZZATE

La voce ammonta a € 100.000 e consiste in un conto di deposito aperto il 3/1/2018 presso la banca Cariparma il cui rendimento nell'esercizio al netto delle imposte è pari a € 246,32.

C) IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce ammonta complessivamente a € 1.024.726,56.
La voce è così composta:

	31/12/2018	31/12/2017
Conti correnti bancari	938.653,76	986.525,95
Conto correnti postali	77.253,98	77.896,61
Cassa contanti e valori	7.258,82	8.955,28
Carta di credito	1.560,00	1.880,00
Totale	**1.024.726,56**	**1.075.257,84**

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ammonta a € 2.904,33 e comprende risconti attivi per costi relativi a canone di locazione uffici per l'anno 2019 (€ 1.200,00), contratto di consulenza Area Consulting comp. 2019 (€ 355,84), licenza Symantec Protection comp. 2019 (€ 18,30), rinnovo del dominio caritaschildren.it e caritaschildren.com di competenza del 2019 (€ 387,60), abbonamento Terra linea ISDN di competenza del 2019 pagato nel 2018 (€ 76,80), contratto easy fidelity pagato nel 2018 competenza 2019 (€ 147,03) abbonamento per invio newsletter competenza 2019 (€ 407,16), assicurazione per volontari pagata nel 2018 a copertura 2019 (311,60) per un totale di € 2.904,33.

PASSIVO

A- PATRIMONIO NETTO

A) I Fondo di dotazione dell'ente

Il fondo di dotazione dell'ente ammonta a € 104.000,00 come da delibera dell'assemblea dei soci del 30/4/2008.

A) II PATRIMONIO VINCOLATO

Il Patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali ammonta a € 227.260,48 e di seguito si espongono le relative variazioni:

Fondi	Valore al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2018
Mensilità impagate	4.148,65	90.000,00	468,00	93.680,65
5 per mille 2008	25,07			25,07
5 per mille	26.317,63	26.805,10	27.453,63	25.669,10
Clinica Maternità Madagascar	43.173,25	710,00	1.027,83	42.855,42
Orfanotrofio Cabrousse Senegal	16.897,47	6.000,00	17.760,43	5.137,04
Sicurezza alimentare Eritrea	0	8.972,00	7.776,25	1.195,75
Centro de reabilitacion Perù	0	6.000,00	6.000,00	0
Miani Boys Sri Lanka	0	9.249,00	1.682,70	7.566,30
Minori prigione Congo	100,00	50,00		150,00
Scuola di Befandriana	15.988,69		4.529,89	11.458,80
Scuola di Daraina	2.255,80	54.440,00	43.527,73	13.168,07
Progetti da definire	5.000,00		5.000,00	0
Bimbi in salute	0	80.000	53.645,72	26.354,28
Totale	**113.906,56**	**282.226,10**	**168.872,18**	**227.260,48**

Il Fondo mensilità impagate, per delibera del Consiglio di amministrazione, è utilizzato per le adozioni a distanza nel caso in cui qualche benefattore non sia regolare nei pagamenti. Nel corso dell'esercizio 2018 è stato utilizzato per € 468,00 per integrare versamenti mancanti di 4 benefattori. Nel corso del 2018 è stato incrementato per un importo pari a € 90.000 derivante dal lascito di un benefattore.

Il Fondo promozione 5 per mille anno 2008 è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente.

Il Fondo promozione 5 per mille è stato incrementato di € 26.805,10 pari al contributo ricevuto dalla Agenzia delle Entrate il 16 agosto 2018 relativo al 5 per mille 2016. La destinazione verrà deliberata dal Consiglio di amministrazione entro un anno dal ricevimento come da norme vigenti.

Il Fondo promozione 5 per mille è stato decrementato di € 27.453,63. Un importo parziale del contributo 5 per mille 2016 pari a € 1.136,00 è stato utilizzato per il progetto Centro di Reabilitacion, Perù. L'importo di € 26.317,63 pari al contributo 5 per mille 2015 è stato utilizzato per coprire costi di funzionamento, acquisto di beni e servizi e erogazione ai sensi della propria finalità istituzionale il cui dettaglio è il seguente:

Costi di funzionamento	
Affitto della sede operativa marzo aprile 2018	€ 2.400,00
Acquisto beni e servizi	
Compenso revisore contabile anno 2017	€ 2.429,63
Erogazione ai sensi della propria finalità istituzionale	
Scuola Materna Addis Abeba Suore Divina Provvidenza	€ 10.000,00
Sicurezza Alimentare Eritrea	€ 7.488,00
Centro de Reabilitacion – Perù	€ 4.000,00
Totale	**€ 26.317,63**

Per il progetto "Clinica maternità Madagascar" deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 28 aprile 2015, nel corso dell'esercizio 2018 sono stati raccolti fondi vincolati per € 710,00 che incrementano quanto raccolto negli esercizi precedenti. La clinica è stata inaugurata nel 2017 e da allora sta gradualmente implementando la sua attività. Il progetto rimane aperto per le necessità legate alla sua gestione. Nel corso del 2018 sono stati sostenuti costi pari a € 1.087,23 per tale finalità.

Per il progetto "Orfanotrofio di Cabrousse- Senegal" deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 13 dicembre 2016, nel corso dell'esercizio 2018 sono stati raccolti fondi vincolati per € 6.000 e il fondo è stato utilizzato per € 17.760,43.

Per il progetto "Sicurezza alimentare Eritrea", per il quale è stato costituito un Fondo di scopo secondo le indicazioni del Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015, sono state raccolte donazioni vincolate per € 1.484,00 e il fondo è stato incrementato per € 7.488,00 con i proventi del 5 per mille 2015. Nel corso dell'esercizio 2018 il progetto è stato finanziato per un importo pari a € 7.776,25.

Per il progetto "Centro de rehabilitacion Perù", per il quale è stato costituito un Fondo di scopo secondo le indicazioni del Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015, sono state raccolte donazioni vincolate per € 864,00. Il fondo è stato inoltre incrementato di un importo pari a € 4.000 derivanti dai proventi del 5 per mille 2015 e € 1.136,00 derivanti dai proventi 5 per mille 2016. Nel corso dell'esercizio 2018 il progetto è stato finanziato per un importo pari a € 6.000, interamente inviati nel corso dell'esercizio stesso.

Per il progetto "Miani Boys tuition centre – Sri Lanka", per il quale è stato costituito un Fondo di scopo secondo le indicazioni del Consiglio di Amministrazione del 20 ottobre 2018, sono state raccolte donazioni vincolate per € 9.249,00 e nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per un importo pari a € 1.682,70. Il progetto continuerà nel corso del 2019.

Per il progetto "Minori prigione Goma - Congo", per il quale è stato costituito un Fondo di scopo secondo le indicazioni del Consiglio di Amministrazione del 27 gennaio 2016 sono state raccolte donazioni vincolate per € 50,00 che saranno inviate nel corso del 2019.
Il progetto "Scuola di Befandriana - Madagascar", per il quale è stato costituito un Fondo di scopo secondo le indicazioni del Consiglio di Amministrazione del 20 settembre 2016, non è stato incrementato nel corso dell'esercizio 2018. Il progetto è stato finanziato per € 4.529,89 nel corso del 2018.
Per il progetto "Scuola di Daraina – Madagascar", deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 settembre 2017 sono stati raccolti fondi vincolati per € 54.440,00 e il progetto nel corso dell'anno è stato finanziato per un importo pari a € 43.527,73.
Nel corso dell'esercizio sono stati destinati i fondi vincolati pari a € 5.000 di un benefattore che erano stati donati nell'esercizio 2017 con l'impegno di destinarli nel corso del 2018. Tali fondi sono stati destinati al finanziamento parziale della perforazione del pozzo necessario per il progetto "bimbi in salute" e interamente inviati allo scopo.
Il progetto "Bimbi in salute" per il quale è stato costituito un Fondo di scopo per decisione del Consiglio di Amministrazione del 11 maggio 2018 in seguito alla aggiudicazione del primo premio del Bando della Fondazione Mediolanum Onlus, è stato incrementato nel corso dell'esercizio per un importo pari a € 80.000 ed è stato finanziato nel corso dell'esercizio per un importo pari a € 53.645,72.

Nella scelta di collocare tali liberalità nel patrimonio netto vincolato l'Associazione ha creduto di interpretare correttamente quanto espresso nelle linee guida per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit emanato dalla ex Agenzia per il Terzo Settore (Fondi di scopo).

A) III - PATRIMONIO LIBERO

Tale voce pari a € 91.033,53 è costituita dalle riserve accantonate negli esercizi precedenti € 101.535,49 e dal risultato gestionale dell'esercizio in corso (-€ 10.501,96).

B- FONDO PER RISCHI E ONERI

Non sono presenti fondi per rischi e oneri

C- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La voce ammonta a € 59.014,61 e comprende il trattamento di fine rapporto di pertinenza di tre persone assunte dalla Associazione dal 1/1/2008 ed è stato determinato con le modalità indicate nei contratti di lavoro e del codice civile.

D- DEBITI

La voce ammonta complessivamente a € 648.086,33 e diminuisce di € 60.886,96 rispetto al 31/12/2017.
Tale voce risulta così composta:

	Valore al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2018
Debiti verso fornitori	7.620,22		565,37	7.054,85
Debiti tributari	4.755,70		169,23	4.586,47
Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.753,52	45,38		4.798,90
Debiti verso Missioni	676.458,92		59.449,02	617.009,90
Altri debiti	15.384,93		748,72	14.636,21
Totale	**708.973,29**	45,38	60.932,34	**648.086,33**

La voce *Debiti verso Fornitori* comprende sia i debiti nei confronti dei fornitori sia le fatture non ancora ricevute.
La voce *Debiti tributari* riguarda l'IRPEF trattenuta sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente (€ 4.530,86) da versare all'erario nel 2019 e IRAP (€ 55,61).
La voce *Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* comprende debiti da versare nel 2019 verso INPS (€ 4.772), verso il fondo integrativo EST (€ 24,00) e verso INAIL (€ 2,90).
La voce *Debiti verso le Missioni* è dovuta agli importi versati anticipatamente dai benefattori che hanno in corso sostegni a distanza e quindi non ancora inviati alla fine dell'esercizio. I versamenti vengono fatti dai benefattori per il bambino da loro adottato di cui conoscono le generalità e la foto. L'Associazione al ricevimento di tali importi si impegna a inviare bimensilmente al bambino adottato la quota stabilita. Attraverso la Missione di riferimento la Associazione farà arrivare ad ogni singolo bambino l'aiuto secondo modalità diverse prestabilite. In considerazione di questo modo di operare Caritas Children Onlus considera gli importi ricevuti in favore delle adozioni a distanza e non ancora inviati, debiti nei confronti delle Missioni. L'importo dovuto alle Missioni per il progetto delle Adozioni a distanza e per le offerte extra viene alle stesse accreditato con cadenza bimensile solitamente il giorno dieci dei mesi di Gennaio, Marzo, Maggio, Luglio, Settembre e Novembre.
Alla data del 31/12/2018 Caritas Children Onlus aveva un debito nei confronti delle Missioni di euro 617.009,90 così suddivisi:

Salesiani di don Bosco - Etiopia	96.407,29
Suore della Divina Provvidenza - Etiopia	25.889,25
Centro comunitario social Galileia - Brasile	42.578,11
Centro sociale Claudio Zebelloni - Brasile	21.190,52
Diocesi di Dinajpur e Rajshahi - Bangladesh	18.971,04
Missioni estere redentoriste - Madagascar	16.287,28
Patronato escola tecnica agricola Julio Mailhos - Brasile	5.656,61
Cemic- Brasile	8.230,93
Centro tecnico juvenil de Jarudore - Brasile	12.346,65
Missione di Ngao - Pime - Thailandia	21.694,79
P. Gabriel Tesfamicael - Eritrea	62.897,97
Lar da crianca Primo e Palmira Pandolfo - Brasile	3.199,96
Padre Pietro Lupi - Bangladesh	28.012,88
Mymensingh catholic Diocese sponsorship project - Bangladesh	7.780,68
Opera sociale san Francesco Saverio - Brasile	3.148,24
Centro sociale san Jose' - Brasile	7.398,49
Missione Siloe -Togo	11.138,43
Colonia Venezia - Brasile	10.515,55
Orfanotrofio di s.te Therese de l'enfant Jesus - Senegal	4.365,63
Parroisse saidet el talleh - Libano	4.043,55
Casa da crianca s. Olimpia - Brasile	3.300,70
Externato sao Jose' - Brasile	6.928,43
Casa dos meninos s. Luzia - Brasile	3.042,38
Diocesan educational society -India	33.421,29
Aldeia xavante santa Clara - Brasile	12.864,72
Catholic center - Chae hom - Thailandia	7.333,51
Ngao - Thailandia	23,92
Padri somaschi -Sri Lanka	4.215,91
Paz y amistad - Colombia	32.445,79
Casa do adolescente Guadalupe - Brasile	2.104,94
Holy ghost fathers - Tanzania	3.273,84
Diocesi di Juina - Brasile	5.033,43
Diocesi di Goma - Congo	10.393,70
Parrocchia Nossa Senhora Aparecida - Goiania - Brasile	28.723,31
Centro frei Tito de Alencar Lima - Brasile	3.307,68
Creche di Betlemme	5.604,53
Istituto piccole figlie dei sacri cuori di Gesù' e Maria - Peru'	5.107,84
Caritas Georgia	3.245,76
Istituto piccole figlie dei sacri cuori di Gesù e Maria - Congo	3.950,31
Congregazione figlie di s.Anna - Eritrea	20.144,42
Missione di Chang Rai - Thailandia	3.799,84
Missione di Fang - Pime - Thailandia	6.989,80
TOTALE	***617.009,90***

La voce *Altri debiti* è composta da debiti verso il personale dipendente (€ 14.583,10) e saldo imposta sost. TFR (€ 53,11).

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al 31/12/2018 sono stati rilevati risconti passivi pari a € 248,96 per spese di gestione POS del IV trimestre 2018 saldate nel 2019 e € 634,40 per copertura quota dell'esercizio di ammortamento hardware del server acquistato con i contributi del 5 per mille 2012. Il saldo dell'ammortamento al 31/12/2018 è pari a € 634,40, che andrà a copertura delle quote future di ammortamento hardware del suddetto server.

	Valore al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2018
Risconti passivi	1.268,80	248,96	634,40	883,36
Ratei passivi	197,30			
Totale	**1.466,10**	**248,96**	**634,40**	**883,36**

2.2 RENDICONTO DELLA GESTIONE

PROVENTI E RICAVI

1) Proventi e ricavi da attività tipiche

Quota trattenuta su sostegni a distanza e liberalità: l'attività tipica della Associazione è il progetto del sostegno a distanza. I proventi relativi alla voce in esame derivano dalla percentuale che la Associazione trattiene sull'ammontare versato dai benefattori per il proprio bambino. Nel corso del 2018 l'importo complessivo ricevuto per il progetto del sostegno a distanza ammonta a € 1.625.310. Di tale cifra è stato trattenuto un importo pari all'8% (€ 130.661) che serve per coprire le spese di gestione come dichiarato nel documento informativo allegato al momento della stipula di una nuova adozione. L'importo totale inviato alle Missioni per il progetto del sostegno a distanza nel 2018 ammonta a € 1.579.877. La differenza positiva tra i versamenti ricevuti al netto dell'8% rispetto all'importo inviato alle missioni è stata di € 85.228 ed è dovuta a versamenti fatti in anticipo negli anni precedenti e inviati alle missioni nell'anno 2018.
Sugli importi ricevuti per bisogni delle Missioni extra sostegno a distanza (€ 61.842) la percentuale trattenuta dalla Associazione per coprire le spese di gestione è del 3% pari a € 1.855. L'importo totale inviato alle Missioni extra sostegno a distanza ammonta a € 49.552. La minor cifra trasferita rispetto alle entrate di € 10.435 per le offerte extra è dovuta a importi ricevuti nell'anno 2018 e inviati nell'anno 2019.

	Sostegni a distanza	Offerte Missioni extra sostegno	TOTALE
Entrate 2018	1.625.310	61.842	**1.687.152**
Quota trattenuta	130.661	1.855	**132.516**
Netto a disposizione	1.494.649	59.987	**1.554.636**
Uscite	1.579.877	49.552	**1.629.429**

Donazioni: tale voce ammonta a € 29.904,62 ed è costituita da liberalità non vincolate.
Riaddebito spese ai progetti: tale voce ammonta a € 3.833,25 ed è costituita da addebito a progetti vincolati di costi del personale impegnato alla realizzazione degli stessi.

2) Proventi da raccolta fondi

I fondi raccolti nell'esercizio ammontano a € 3.651,94 in occasione dell'iniziativa "I tuoi regali li confezioniamo noi".

4) Proventi Finanziari e Patrimoniali

Tale voce è pari a € 2.378,24 ed è costituita dagli interessi maturati nel corso dell'esercizio sulle disponibilità liquide giacenti sui conti correnti postali e bancari della Associazione e da un bonus una tantum riconosciuto da un istituto bancario a fronte di nuova liquidità depositata sul conto corrente.

	2018	2017
Interessi attivi bancari e postali lordi	478,24	111,17
Bonus su nuova liquidità	1.900,00	1.418,87
TOTALE	**2.378,24**	**1.530,04**

7) Altri proventi

Tale voce si riferisce a abbuoni attivi dovuti a importi versati non corrispondenti alla quota mensile stabilita per l'adozione a distanza (€ 221,18), a una componente positiva di reddito pari a € 14.829,63 per l'utilizzo di un accantonamento di patrimonio netto creato precedentemente con i fondi derivanti dal 5 per mille 2015 a copertura di spese sostenute nel corso del 2018 e alla copertura quota dell'esercizio di ammortamento hardware del server acquistato con i contributi del 5 per mille 2012 (€ 634,40).

ONERI

1) Oneri da attività tipiche

Oneri per programma Sostegni a distanza: l'attività tipica principale della Associazione è il sostegno a distanza di bambini che si trovano in Paesi poveri. Questo progetto viene gestito trasferendo a tali bambini quanto loro inviato

dai genitori adottivi italiani passando attraverso le varie Missioni di riferimento. L'Associazione funziona da intermediaria e garante e per poter svolgere adeguatamente tale attività si assume l'onere di effettuare periodicamente viaggi di controllo nei luoghi ove si trovano i bambini per verificare che da parte del missionario di riferimento tutto venga gestito secondo quanto stabilito. Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati effettuati viaggi con tale finalità specifica ma la verifica del progetto di sostegno a distanza si è compiuta in occasione di un viaggio che si è svolto nell'ambito dei progetti finanziati e a tali progetti sono stati attribuiti i relativi costi sostenuti. Oltre a questi viaggi l'Associazione intrattiene rapporti periodici epistolari con i benefattori per comunicazioni varie: solleciti nel caso non arrivino i versamenti con regolarità, invito ad incontri con i missionari in occasione della loro venuta in Italia, invio di ricevute di versamento valide per fini fiscali ecc. Le spese postali sostenute nel 2018 con tale finalità ammontano a € 783,36.

Progetti: in tale voce sono riportati i progetti finanziati nel corso dell'esercizio 2018 (Progetto "adozioni a distanza non rinnovate" € 11.856; opere per l'infanzia Monastero San Giovanni Evangelista € 1.400, scuola materna Suore Divina Provvidenza – Addis Abeba – Etiopia € 10.000).

Personale: tale voce è costituita dal costo di una persona impiegata dedicata esclusivamente all'espletamento di attività tipiche della Associazione.
Il costo del personale per attività tipica può essere così ripartito:

Personale per attività tipica	2018
Stipendi personale	25.197,56
Contributi sociali personale	7.337,83
Costo INAIL personale	85,97
T.F.R. dell'esercizio	1.933,33
Fondo Est	120,00
TOTALE	**34.674,69**

Oneri diversi di gestione: tale voce è costituita dagli importi rimborsati al personale volontario per le spese sostenute e documentate come da delibera del Consiglio di amministrazione (€ 890,50), da spese di cancelleria e stampati inerente l'attività tipica (€ 650,48) e da costi generali e di supporto alle missioni necessari all'espletamento di attività tipica (€ 614,20).

2) Oneri Promozionali e di Raccolta fondi

La voce è costituita principalmente da pubblicità e propaganda (€ 4.897,92) per la cui finalità sono stati sostenuti costi dovuti a: impaginazione grafica e

stampa del bilancio sociale 2017, rinnovo dominio sito istituzionale, aggiornamento e manutenzione sito istituzionale, depliant divulgativi del progetto di sostegno a distanza, abbonamento annuale per servizio di spedizione newsletter, campagna facebook per iniziativa "Il mio dono", consulenza per comunicazione e invio newsletter; partecipazione di membri della Associazione a convegni e incontri (€ 408,30).

4) Oneri della gestione finanziaria e patrimoniale

Gli oneri della gestione finanziaria sono complessivamente pari a € 4.166,81 e sono costituiti da commissioni bancarie e postali, ritenuta fiscale su interessi attivi. Tali oneri sono addebitati alla Associazione per la gestione dei conti correnti bancari e postali sui quali confluiscono le donazioni e dai quali vengono prelevate le somme necessarie per l'invio dei fondi. Le singole voci che concorrono a formare gli oneri della gestione finanziaria e patrimoniale ammontano a: € 754,80 oneri per servizi postali, € 3.287,65 oneri per servizi bancari, € 124,36 rit. fiscale su interessi attivi di c/c bancari e postali.

5) Oneri Straordinari

Gli oneri straordinari sono pari a € 29,28 e corrispondono a sopravvenienza passiva per una fattura emessa nell'esercizio 2018 da Poste e Telecomunicazioni per il servizio di sicurezza di internet banking relativo all'esercizio 2016.

6) Oneri di supporto generale

Tali oneri sono complessivamente pari a € 124.399,19.
La voce può essere così analizzata:
le spese generali e per i sevizi ammontano a € 34.596,93.
Tali spese contengono costi per **materiale di consumo** e **servizi** il cui dettaglio è il seguente:

Materiale di consumo	2018	2017
Cancelleria e stampati	441,03	341,83
Abbonamento riviste	0	155,00
Acquisto software	109,78	73,20
Acquisto hardware	79,37	317,16
TOTALE	**630,18**	**887,19**

Servizi	2018	2017
Luce, gas e acqua	2.560,72	2.443,56
Canoni di noleggio e copie	1.476,91	1.156,56
Canoni di Assistenza	2.676,09	1.762,99
Spese Telefoniche	1.585,35	1.520,52
Pulizia uffici	2.484,77	2.527,84
Spese postali al netto rimborsi	902,60	1.616,10
Affitti passivi uffici	14.500,00	15.600,00
Spese varie e generali	414,56	404,53
Costi per consulenze	3.635,56	3.654,67
Assicurazioni diverse	311,60	275,60
Spese condominiali	350,99	352,23
Costi per revisione bilancio	2.537,60	2.537,60
Quota associative	530,00	500,00
TOTALE	**33.966,75**	**34.352,20**

gli ammortamenti ammontano a € 998,96 il cui dettaglio è il seguente:

Ammortamenti	2018	2017
Hardware macchine ufficio	855,22	1.156,65
Mobili e arredi	143,74	143,74
TOTALE	**998,96**	**1.300,39**

Imposte e Tasse pari a € 144,00 riguardano l'imposta di registro per il rinnovo del contratto di affitto della sede operativa della Associazione.

Manutenzioni e riparazioni pari a € 212,89 riguardano manutenzioni varie agli impianti dell'ufficio.

Personale: tale voce ammonta a € 88.446,41 ed è costituita dal costo di due persone impiegate prevalentemente per attività di supporto generale.
Il costo del personale per supporto generale può essere così ripartito:

Personale per supporto generale	2018
Stipendi personale	63.994,46
Contributi sociali personale	18.415,83
Oneri diversi personale	400,00
Costo INAIL personale	169,07
T.F.R. dell'esercizio	5.347,05
Fondo Est personale	120,00
TOTALE	**88.446,41**

Il costo totale del personale, incluso anche quello dedicato alla attività tipica, può essere così ripartito:

Personale costo totale	2018	2017
Stipendi personale	89.192,02	86.247,47
Contributi sociali personale	25.753,66	25.360,13
Oneri diversi personale	400,00	400,00
Costo INAIL personale	255,04	250,13
T.F.R. dell'esercizio	7.280,38	6.985,46
Accant. Mensilità aggiuntive maturate		107,55
Accant. Ferie e riposi non goduti		536,40
Fondo Est personale	240,00	240,00
TOTALE	**123.121,10**	**120.127,14**

7) Altri oneri

Tale voce si riferisce a abbuoni passivi dovuti a importi versati non corrispondenti alla quota mensile stabilita per l'adozione a distanza (€ 531,66).

8) IRAP

L'imposta regionale sulle attività produttive calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente nell'esercizio 2018 è pari a € 3.169,61.

STUDIO 1987

Stefano Mulazzi *Dottore Commercialista*
Massimo Trasatti *Dottore Commercialista*
Fabrizio Conciatori *Dottore Commercialista*
William Pietralunga *Dottore Commercialista*
Massimiliano Porcari *Avvocato*
Penelope Vecli *Avvocato*
Barbara Giovannelli *Avvocato*
Maurizio Musso *Consulente del lavoro*
Alex Paletti *Tecnico della sicurezza*

Caritas Children Onlus
Parma – Piazza Duomo 3
C.F. 02333740344

All'Assemblea dei soci

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE ai sensi dell'art.14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39
al BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Caritas Chidren Onlus, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione al 31 dicembre 2018, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

Responsabilità degli amministratori e del revisore per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione 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 dell'associazione 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 società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei 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 mio 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- Ho 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 società;

- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- Sono giunto 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 società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente

relazione, tuttavia eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- Ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli 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.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Parma, 22 aprile 2019

IL REVISORE

Dott. William Pietralunga

Delibera

Signori Soci,

in riferimento a quanto sopra detto, dopo aver preso visione del Bilancio Contabile e della nota integrativa, Vi invitiamo ad approvare la seguente risoluzione:

L'Assemblea dei Soci:

- avendo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018;
- preso atto della Nota Integrativa e della Relazione di Missione;
- preso altresì atto della Relazione del Revisore dei Conti;

delibera:

- di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2018;
- di coprire il disavanzo di gestione di Euro 10.501,96 con l'avanzo di gestione degli anni precedenti.

Vi ringrazio per la fiducia accordataci e Vi invito ad approvare il Bilancio al 31/12/2018 così come presentato.

Il Presidente
Don Matteo Visioli

Il Consiglio di amministrazione
Luisa Cerchi

Flavia Lonardi

Cecilia Vezzani

Don Corrado Vitali