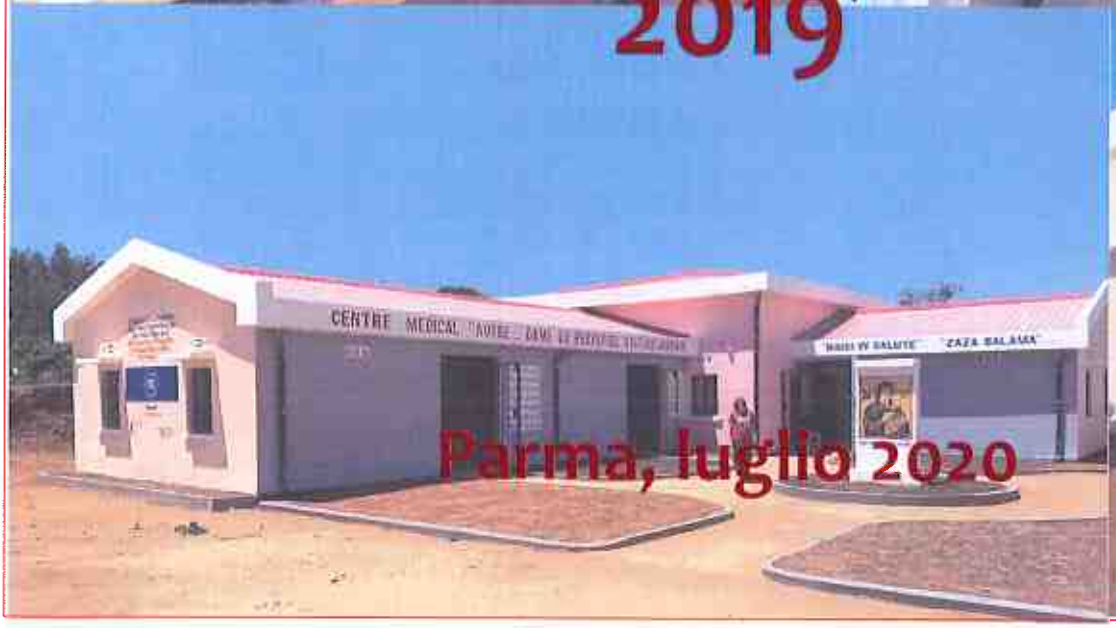
CARITAS CHILDREN onlus

Bilancio di Esercizio 2019



Parma, luglio 2020

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2019
(importi in euro)

STATO PATRIMONIALE

	31 dicembre 2019		31 dicembre 2018		Differenza
ATTIVO		1.168.225,75		1.130.278,31	37.947,44
A) QUOTE ASSOCIATIVE ANCORA DA VERSARE					0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		4.116,35		1.519,36	274,11
I- **Immobilizzazioni immateriali**		**2.322,88**			
1) Software gestionale SAD	2.322,88				
II- **Immobilizzazioni materiali**		**1.793,47**		**1.519,36**	**274,11**
1) Hardware e macchine per ufficio	1.529,88		1.112,03		
2) Mobili e arredi	263,59		407,33		
III- **Immobilizzazioni finanziarie**					
C) ATTIVO CIRCOLANTE		1.160.294,03		1.125.854,62	34.439,41
I- **Rimanenze**					0,00
II- **Crediti**		**823,28**		**1.128,06**	**-304,78**
1) Crediti verso Enti	267,56		350,98		
2) Crediti verso Missioni	555,72		757,69		
3) Crediti verso Fornitori	0,00		19,39		
4) Crediti verso Erario					
5) Crediti verso Ist. Previdenza			0,00		
III- **Attività Finanziarie non immobilizzate**		**100.000,00**		**100.000,00**	**0,00**
IV- **Disponibilità Liquide**		**1.059.470,75**		**1.024.726,56**	**34.744,19**
1) Depositi bancari e Postali	1.054.358,95		1.015.907,74		38.451,21
2) Assegni			1.248,00		-1.248,00
3) Denaro e Valori in cassa	5.111,80		7.570,82		-2.459,02
D) RATEI E RISCONTI		3.815,37		2.904,33	911,04

	31 dicembre 2019		31 dicembre 2018		Differenza
PASSIVO		1.168.225,75		1.130.278,31	37.947,44
A) PATRIMONIO NETTO		394.937,48		422.294,01	-27.356,53
I- **Fondo di dotazione dell'ente**		**104.000,00**		**104.000,00**	**0,00**
II- **Patrimonio vincolato**		**187.159,92**		**227.260,48**	**-40.100,56**
Fondo vincolato per decisione degli organi istituzior	187.159,92		227.260,48		
III- **Patrimonio Libero**		**103.777,56**		**91.033,53**	**12.744,03**
1) Risultato gestionale dell'esercizio in corso	12.744,03		-10.501,96		23.245,99
2) Riserve accantonate negli esercizi precedenti	91.033,53		101.535,49		-10.501,96
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		0,00		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		66.082,52		59.014,61	7.067,91
D) DEBITI		706.971,81		648.086,33	58.885,48
1) Debiti verso Fornitori	1.991,34		7.054,85		-5.063,51
2) Debiti tributari	4.715,65		4.586,47		129,18
3) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sc	4.886,90		4.798,90		88,00
4) Debiti verso Missioni	682.823,28		617.009,90		65.813,38
6) Altri debiti	12.554,64		14.636,21		-2.081,57
E) RATEI E RISCONTI		233,94		883,36	-649,42

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2019

(importi in euro)

RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI

ONERI	ANNO 2019	ANNO 2018	Differenza
1) **Oneri da Attività tipiche**	1.771.449,56	60.869,23	1.710.580,43
Contributo alle missioni per sostegno a distanza	1.682.823,84		
Oneri per programma Sostegno a distanza	1.797,48	783,36	1.014,12
Spese Postali	*1.797,48*	*783,36*	*1.014,12*
Progetti	100.544,00	23.256,00	77.288,00
Personale	34.698,17	34.674,69	23,48
Oneri diversi di gestione	1.586,17	2.155,18	-569,01
2) **Oneri Promozionali e di raccolta Fondi**	5.009,62	5.306,22	-296,60
Pubblicità	4.357,42	4.897,92	-540,50
convegni e incontri	541,70	408,30	133,40
Spese di rappresentanza	110,50	0,00	110,50
3) **Oneri da Attività Accessoria**			
4) **Oneri finanziari e patrimoniali**	4.260,31	4.166,81	93,50
oneri su c/c postale	732,90	754,80	-41,90
oneri bancari	3.409,50	3.287,65	121,85
Rit. Fiscale su interessi attivi	137,91	124,36	13,55
5) **Oneri Straordinari**	221,28	29,28	192,00
Sopravvenienze passive	221,28	29,28	192,00
6) **Oneri di supporto generale**	123.179,25	124.399,19	-1.219,94
Spese Generali e per Servizi	33.047,61	34.596,93	-1.549,32
Materiale di Consumo	*855,93*	*630,18*	*225,75*
Servizi	*32.191,68*	*33.966,75*	*-1.775,07*
Ammortamenti	1.935,31	998,96	936,35
Imposte e Tasse		144,00	-144,00
Manutenzione e Riparazioni	157,99	212,89	-54,90
Personale	88.038,34	88.446,41	-408,07
7) **Altri Oneri**	542,46	531,66	10,80
Abbuoni passivi	542,46	531,66	10,80
TOTALE ONERI	1.904.662,58	195.302,39	1.709.360,19
RISULTATO LORDO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO	15.385,25		
8) IRAP	2.641,22	3.169,61	-528,39
9) RISULTATO NETTO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO	12.744,03		28.245,99
TOTALE	1.920.047,83	198.472,00	1.721.575,83

PROVENTI	ANNO 2019	ANNO 2018	Differenza
1) **Proventi da Attività Tipiche**	1.902.223,68	166.254,65	1.735.969,03
Contributo per progetto sostegno a distanza	1.774.818,17		
Donazioni finalizzate	92.120,00		
Contributo libero	32.770,21	29.904,62	2.865,59
Quota trattenuta su sostegni a distanza e liberalità		132.516,78	
Riaddebito spese ai progetti	2.515,30	3.833,25	-1.317,95
2) **Proventi da Raccolta Fondi**	0,00	3.651,94	-3.651,94
"I tuoi regali li confezioniamo noi"		3.651,94	-3.651,94
3) **Proventi da Attività Accessoria**			
4) **Proventi Finanziari e Patrimoniali**	530,38	2.378,24	-1.847,86
Interessi Attivi	530,38	478,24	52,14
Altri proventi finanziari e patrimoniali		1.900,00	-1.900,00
5) **Proventi Straordinari**	560,61	0,00	560,61
Sopravvenienze attive	560,61	0,00	560,61
7) **Altri Proventi**	16.733,16	15.685,21	1.047,95
Abbuoni attivi	293,66	221,18	72,48
Utilizzo fondo 5 per mille	15.805,10	14.829,63	975,47
Quota contr. 5 ‰ a copertura ammort. hw	634,40	634,40	0,00
TOTALE PROVENTI	1.920.047,83	187.970,04	1.732.077,79
9) RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO		10.501,96	
TOTALE	1.920.047,83	198.472,00	1.721.575,83

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2019

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 sono, alternativamente:
  - ✓ detraibili dall'imposta lorda ai fini IRPEF per un importo pari al **30%** dell'erogazione liberale effettuata, per un importo complessivo in ciascun periodo di imposta non superiore a **30.000 €** (art. 83 comma 1 D.lgs 117/2017 - Codice del Terzo Settore);
  - ✓ deducibili dal reddito complessivo netto dichiarato nel limite del **10%** del proprio reddito personale o di impresa (art. 83 comma 2 D.lgs. 117/2017);

La norma prevede inoltre il "riporto a nuovo" (per i periodi di imposta successivi, ma non oltre il quarto) dell'eccedenza di deduzione non utilizzata in quanto superiore al reddito complessivo dichiarato.
La detrazione è consentita a condizione che il versamento sia eseguito tramite banche o uffici postali ovvero mediante altri sistemi di pagamento previsti dall'art. 23 del D.Lgs. n. 241 del 9/7/1997.

Il bilancio d'esercizio 2019 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 2019 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 immateriali** sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
- **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 2019. La quota di competenza dell'esercizio 2019 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 2019

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

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali sono qui sotto dettagliate:

	Software programma gestionale SAD
Aliquota max applicata %	20
Saldo al 1/1/2019	0
Fondo amm. Al 1/1/2019	0
Valore netto al 1/1/2019	0
Incrementi esercizio	2.903,60
Amm. Esercizio	(580,72)
Saldo al 31/12/2019	2.903,60
Fondo amm. Al 31/12/2019	(580,72)
Valore netto al 31/12/2019	2.322,88

B) II – Immobilizzazioni materiali

Il valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali è pari a € 1.793,47 e diminuisce di € 274,11 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 01/01/2019	19.015,18	11.769,90	1.886,54	32.671,62
Fondo amm. Al 01/01/2019	(17.903,15)	(11.362,57)	(1.886,54)	(31.152,26)
Valore netto al 01/01/2019	1.112,03	407,33		1.519,36
Incrementi esercizio	1.518,90		109,80	1.628,70
Decrementi esercizio				
Amm. Esercizio	(1.101,05)	(143,74)	(109,80)	(1.354,59)
Saldo al 31/12/2019	20.534,08	11.769,90	1.996,34	34.300,32
Fondo amm. Al 31/12/2019	(19.004,20)	(11.506,31)	(1.996,34)	(32.506,85)
Valore netto al 31/12/2019	1.529,88	263,59	0	**1.793,47**

C) – ATTIVO CIRCOLANTE

C) II- CREDITI

La voce Crediti è così composta:

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2019
Crediti verso enti	350,98		83,42	267,56
Crediti verso Missioni	757,69		201,97	555,72
Crediti verso Fornitori	19,39		19,39	0
Totale	**1.128,06**		**304,78**	**823,28**

La voce *Crediti verso enti* riguarda: credito nei confronti di Bancoposta per oneri di spedizione pagati anticipatamente pari a € 245,62, e interessi bancari attivi su conto corrente liquidati dopo la chiusura dell'esercizio per un importo pari a € 21,94.

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 € 555,72.

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 € 369,70.

C) IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce ammonta complessivamente a € 1.059.470,75.
La voce è così composta:

	31/12/2019	31/12/2018
Conti correnti bancari	941.622,95	938.653,76
Conto correnti postali	112.736,00	77.253,98
Cassa contanti e valori	4.151,80	7.258,82
Carta di credito	960,00	1.560,00
Totale	**1.059.470,75**	**1.024.726,56**

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ammonta a € 3.815,37 e comprende risconti attivi per costi relativi a canone di locazione uffici pagati in anticipo per l'anno 2020 (€ 1.200,00), contratto di consulenza Area Consulting comp. 2020 (€ 355,90), rinnovo del dominio caritaschildren.it e caritaschildren.com di competenza del 2020 (€ 387,60), abbonamento Terra linea ISDN di competenza del 2020 pagato nel 2019 (€ 64,66), contratto easy fidelity pagato nel 2019 competenza 2020 (€ 136,03) abbonamento per invio newsletter competenza 2020 (€ 407,16), assicurazione per volontari pagata nel 2019 a copertura 2020 (311,60), canoni di noleggio stampante multifunzione di competenza 2020 pagati nel 2019 (452,42), quota associativa a Forumsad competenza anno 2020 (500,00) per un totale di € 3.815,37.

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 € 187.159,92 e di seguito si espongono le relative variazioni:

Fondi	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2019
Mensilità impagate	93.680,65		309,84	93.370,81
Fondo promozione 5 per mille	25,07		25,07	0
5 per mille	25.669,10	25.209,76	25.669,10	25.209,76
Clinica Maternità Madagascar	42.855,42		9.319,60	33.535,82
Orfanotrofi Senegal	5.137,04	75.134,00	72.031,00	8.240,04
Sicurezza alimentare	1.195,75	12.782,00	6.864,00	7.113,75
Centro de reabilitacion Perù	0	6.280,00	6.000,00	280,00
Miani Boys Sri Lanka	7.566,30	7.788,00	12.873,00	2.481,30
Minori prigione Congo	150,00		150,00	0
Scuola di Befandriana	11.458,80		11.458,80	0
Scuola di Daraina	13.168,07		13.168,07	0
Bimbi in salute	26.354,28		26.354,28	0
Fondo Residuo Donazioni	0	17.013,84	85,40	16.928,44
Totale	**227.260,48**	**144.207,60**	**184.308,16**	**187.159,92**

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 2019 è stato utilizzato per € 309,84 per integrare un versamento annuale mancante di un benefattore.
Il Fondo promozione 5 per mille è stato chiuso nel corso del 2019 trasferendo l'importo residuo pari a € 25,07 al Fondo residuo donazioni.
Il Fondo 5 per mille è stato incrementato di € 25.209,76 pari al contributo ricevuto dalla Agenzia delle Entrate il 7 agosto 2019 relativo al 5 per mille 2017. La destinazione verrà deliberata dal Consiglio di amministrazione entro un anno dal ricevimento come da norme vigenti.
Il Fondo 5 per mille è stato decrementato di € 25.669,10 per coprire costi di funzionamento, acquisto di beni e servizi ed erogazione ai sensi della propria finalità istituzionale secondo il seguente dettaglio:

Risorse Umane	
Copertura parziale compensi al personale 1° semestre 2019	€ 2.948,18
Costi di funzionamento	
Affitto della sede operativa 1° semestre 2019	€ 7.200,00
Acquisto beni e servizi	
Compenso revisore contabile e consulenza contabile e fiscale anno 2019; contratto di assistenza sistemistica, software e hardware	€ 5.656,92
Erogazione ai sensi della propria finalità istituzionale	
Sicurezza Alimentare	€ 6.864,00
Centro de Reabilitacion – Perù	€ 3.000,00
Totale	**€ 25.669,10**

Il progetto "Clinica maternità Madagascar" è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 28 aprile 2015; 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 2019 sono stati sostenuti costi pari a € 9.319,60 per tale finalità.
Per il progetto "Orfanotrofi Senegal", in seguito alla delibera del Consiglio di amministrazione in data 2 marzo 2019 che ha approvato la costruzione di un ulteriore orfanotrofio a Oussouye, nel corso dell'esercizio 2019 sono stati raccolti fondi vincolati per € 75.134,00 e il fondo è stato utilizzato per € 72.031,00.
Per il progetto "Sicurezza alimentare", 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 € 5.918,00 e il fondo è stato incrementato per € 6.864,00 con i proventi del 5 per mille 2016. Nel corso dell'esercizio 2019 il progetto è stato finanziato per un importo pari a € 6.864,00.
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 € 3.280,00. Il fondo è stato inoltre incrementato di un importo pari a € 3.000 derivanti dai proventi 5 per mille 2016. Nel corso dell'esercizio 2019 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 € 7.788,00 e nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per un importo pari a € 12.873,00.
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 non sono state raccolte ulteriori donazioni vincolate nel corso del 2019 ed è stato inviato un importo pari a € 150,00.
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 2019. Per il progetto sono stati sostenuti costi per € 3.273,10 nel corso del 2019. Il saldo residuo pari a € 8.185,70 è stato trasferito nel Fondo residuo donazioni.
Per il progetto "Scuola di Daraina – Madagascar", deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 29 settembre 2017 non sono stati raccolti fondi vincolati nel corso del 2019; per il progetto nel corso dell'anno sono stati sostenuti costi per un importo pari a € 4.365,00. Il saldo residuo pari a € 8.803,07 è stato trasferito nel Fondo residuo donazioni.
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, non è stato incrementato nel corso dell'esercizio; sono stati sostenuti costi per un importo pari a € 26.354,28.
Nel corso dell'esercizio è stato creato un Fondo alimentato con i saldi attivi dei progetti chiusi il cui finanziamento ha comportato costi inferiori rispetto quanto preventivato. Tale Fondo verrà utilizzato per progetti futuri secondo le modalità che il Consiglio di Amministrazione approverà di volta in volta. Tale Fondo è stato incrementato per un importo pari a € 17.013,84 e decrementato per un importo pari a € 85,40.
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 € 103.826,42 è costituita dalle riserve accantonate negli esercizi precedenti € 91.033,53 e dal risultato gestionale dell'esercizio in corso (€12.744,03).

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 € 66.082,52 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 € 706.922,95 e aumenta di € 58.836,62 rispetto al 31/12/2018.
Tale voce risulta così composta:

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2019
Debiti verso fornitori	7.054,85		5.063,51	1.991,34
Debiti tributari	4.586,47	129,18		4.715,65
Debiti vs istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.798,90	88,00		4.886,90
Debiti verso Missioni	617.009,90	65.813,38		682.823,28
Altri debiti	14.636,21		2.081,57	12.554,64
Totale	**648.086,33**	66.030,56	7.145,08	**706.971,81**

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 (€ 4.683,43) da versare all'erario nel 2020 e IRAP (€ 32,22).
La voce *Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* comprende debiti da versare nel 2020 verso INPS (€ 4.862,00), verso il fondo integrativo EST (€ 24,00) e verso INAIL (€ 0,90).
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. Molti benefattori preferiscono fare il versamento in un'unica soluzione per l'intero anno o comunque per periodi cumulativi, mentre l'Associazione trasferisce al bambino le somme ricevute per quote mensili e ogni due mesi. 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 31/12/2019 Caritas Children Onlus aveva un debito nei confronti delle Missioni di euro 682.823,28 così suddivisi:

Salesiani di don Bosco - Etiopia	105.763,16
Suore della Divina Provvidenza - Etiopia	27.568,33
Centro comunitario social Galileia - Brasile	42.827,86
Centro sociale Claudio Zebelloni - Brasile	22.503,14
Diocesi di Dinajpur e Rajshahi - Bangladesh	20.560,65
Missioni estere redentoriste - Madagascar	17.886,69
Patronato escola tecnica agricola Julio Mailhos - Brasile	11.142,02
Cemic- Brasile	13.523,57
Centro tecnico juvenil de Jarudore - Brasile	11.667,86
Missione di Ngao - Pime - Thailandia	20.000,27
P. Gabriel Tesfamicael - Eritrea	77.628,60
Lar da crianca Primo e Palmira Pandolfo - Brasile	3.829,12
Padre Pietro Lupi - Bangladesh	22.922,09
Mymensingh catholic Diocese sponsorship project - Bangladesh	9.276,50
Opera sociale san Francesco Saverio - Brasile	6.426,82
Centro sociale san Jose' - Brasile	7.606,10
Missione Siloe -Togo	8.413,50
Colonia Venezia - Brasile	19.165,29
Orfanotrofio di s.te Therese de l'enfant Jesus - Senegal	4.716,44
Parroisse saidet el talleh - Libano	3.369,21
Casa da crianca s. Olimpia - Brasile	2.962,08
Externato sao Jose' - Brasile	7.404,50
Casa dos meninos s. Luzia - Brasile	3.236,59
Diocesan educational society -India	39.044,13
Aldeia xavante santa Clara - Brasile	11.398,25
Catholic center - Chae hom - Thailandia	8.527,60
Padri somaschi -Sri Lanka	7.196,39
Paz y amistad - Colombia	36.932,22
Casa do adolescente Guadalupe - Brasile	4.381,04
Diocesi di Juina - Brasile	6.100,63
Diocesi di Goma - Congo	9.881,80
Parrocchia Nossa Senhora Aparecida - Goiania - Brasile	25.013,84
Centro frei Tito de Alencar Lima - Brasile	2.750,80
Creche di Betlemme	6.440,00
Istituto piccole figlie dei sacri cuori di Gesù' e Maria - Peru'	4.640,48
Caritas Georgia	3.249,44
Istituto piccole figlie dei sacri cuori di Gesù e Maria - Congo	6.507,92
Congregazione figlie di s.Anna - Eritrea	33.009,45
Missione di Chang Rai - Thailandia	3.180,18
Missione di Fang - Pime - Thailandia	4.154,72
Anticipo di un benefattore parziale quota sad	14,00
TOTALE	***682.823,28***

La voce *Altri debiti* è composta da debiti verso il personale dipendente (€ 12.552,81) e saldo imposta sost. TFR (€ 1,83).

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al 31/12/2019 sono stati rilevati ratei passivi pari a € 233,94 per spese di gestione POS del IV trimestre 2019 saldate nel 2020. Al 31/12/2019 il saldo dei risconti passivi è pari a 0.

	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2019
Risconti passivi	883,36		883,36	0
Ratei passivi	0	233,94		233,94
Totale	**883,36**	**233,94**	**883,36**	**233,94**

2.2 RENDICONTO DELLA GESTIONE

PROVENTI E RICAVI

1) Proventi e ricavi da attività tipiche

Proventi da progetto sostegno a distanza: l'attività tipica della Associazione è il progetto del sostegno a distanza. I proventi relativi alla voce in esame derivano dai versamenti effettuati dai benefattori per il proprio bambino. A partire dal 1/1/2019, sono state modificate le modalità di registrazione contabile dei versamenti effettuati dai benefattori tramite l'inserimento nel conto economico. Tale voce non è quindi confrontabile con la stessa voce di bilancio degli esercizi precedenti. Nel corso del 2019 l'importo complessivo ricevuto per il progetto del sostegno a distanza ammonta a € 1.774.818,17. Di tale importo la somma di € 50.075,95 è destinata ai bisogni delle Missioni extra sostegno a distanza.
Donazioni finalizzate: tale voce ammonta a € 92.120 ed è costituita da liberalità vincolate a specifici progetti diversi dal Sostegno a Distanza.
Contributo libero: tale voce ammonta a € 32.770,21 ed è costituita da liberalità non vincolate ad uno specifico progetto che l'Associazione può destinare a progetti di propria scelta.
Riaddebito spese ai progetti: tale voce ammonta a € 2.515,30 ed è costituita da addebito a progetti vincolati di costi del personale impegnato alla realizzazione degli stessi.
La diversa modalità di registrazione contabile dei versamenti effettuati dai benefattori, adottata a decorrere dal 01/01/2019, ha determinato anche l'eliminazione della voce "Quota trattenuta su sostegni a distanza e liberalità", presente nel bilancio del 2018, che nel 2019 non è visibile direttamente perché data dalla differenza tra i proventi del progetto sostegno a distanza e gli oneri per il trasferimento delle donazioni ai bambini tramite le missioni. Pertanto, anche in questo caso, non è possibile fare un confronto tra i due esercizi. La quota trattenuta è stata pari all'8% anche nel 2019 e rappresenta quanto necessario all'Associazione per sostenere i propri costi di funzionamento e gestione dell'ufficio.

Il confronto diretto tra bilancio e bilancio non è possibile per i motivi esposti. Tuttavia si riporta di seguito un confronto con dati del 2018 ricostruiti extra contabilmente.

	2019	2018
Contributo per progetto SAD	1.774.818	1.687.152
Contributo libero	32.770	29.904
Donazioni finalizzate	92.120	249.548
5 per mille	25.209	26.805
Quota trattenuta	141.994	132.516

2) Proventi da raccolta fondi

Nel corso dell'esercizio non sono state fatte campagne di raccolta fondi.

4) Proventi Finanziari e Patrimoniali

Tale voce è pari a € 530,38 ed è costituita dagli interessi maturati nel corso dell'esercizio sulle disponibilità liquide giacenti sui conti correnti postali e bancari della Associazione.

5) Proventi straordinari

Tale voce è pari a € 560,61 ed è costituita da sopravvenienze attive per contributi IRAP pagata in eccesso nel 2018 e recuperata nel 2019.

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 (€ 293,66), a una componente positiva di reddito pari a € 15.805,10 per l'utilizzo di un accantonamento di patrimonio netto creato precedentemente con i fondi derivanti dal 5 per mille 2016 a copertura di spese sostenute nel corso del 2019 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 versato dai genitori adottivi italiani passando attraverso le varie Missioni di riferimento. Nel corso dell'esercizio 2019, per questo progetto, tramite le missioni, sono stati trasferiti ai bambini € 1.632.823,84. La differenza tra i proventi da progetto sostegno a distanza e gli oneri per il trasferimento delle donazioni ai bambini tramite le missioni (pari all'8%) costituisce la percentuale trattenuta per sostenere i costi di funzionamento e gestione dell'ufficio.
A partire dal 1/1/2019, sono state modificate le modalità di registrazione contabile dei trasferimenti effettuati ai bambini tramite l'inserimento nel conto economico. Tale voce non è quindi confrontabile con la stessa voce di bilancio degli esercizi

precedenti. Tuttavia si riporta di seguito un confronto con dati del 2018 ricostruiti extra contabilmente.

	2019	2018
Contributo alle missioni per SAD	1.632.823	1.629.429
Progetti	100.544	165.243

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 2019 non sono stati effettuati viaggi con tale finalità specifica ma la verifica di taluni progetti di sostegno a distanza si è compiuta in occasione di due viaggi che si sono svolti nell'ambito di altri progetti finanziati e a tali progetti sono stati attribuiti i relativi costi sostenuti.
Inoltre l'Associazione sostiene costi per intrattenere 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 2019 con tale finalità ammontano a € 1.797,48.

Progetti: in tale voce sono riportati gli oneri per gli altri progetti diversi dal Sostegno a Distanza, finanziati attraverso specifiche donazioni finalizzate dei benefattori (€ 92.120,00) e il progetto "adozioni a distanza non rinnovate" (€ 8.424) per il quale non è previsto un finanziamento specifico ma è a carico della Associazione stessa. Gli oneri per progetti sono così ripartiti:

Progetti	2019
Sicurezza alimentare	5.918,00
Centro di Riabilitacion Perù	3.280,00
Orfanotrofi Senegal	75.134,00
Progetto Miani Boys	7.788,00
Progetto adozioni a distanza non rinnovate	8.424,00
TOTALE	**100.544,00**

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	2019
Stipendi personale	25.103,49
Contributi sociali personale	7.427,40
Costo INAIL personale	95,89
T.F.R. dell'esercizio	1.951,39
Fondo Est	120,00
TOTALE	**34.698,17**

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 (€ 972,20), da spese di cancelleria e stampati

inerente l'attività tipica (€ 428,02) e da costi generali e di supporto alle missioni necessari all'espletamento di attività tipica (€ 185,95).

2) Oneri Promozionali e di Raccolta fondi

La voce è costituita principalmente da pubblicità e propaganda (€ 4.357,42) per la cui finalità sono stati sostenuti costi dovuti a: impaginazione grafica e stampa del bilancio sociale 2018, rinnovo dominio sito istituzionale, aggiornamento e manutenzione sito istituzionale, depliant divulgativi del progetto di sostegno a distanza, abbonamento annuale per servizio di spedizione newsletter; partecipazione di membri della Associazione a convegni e incontri (€ 541,70); spese di rappresentanza (€ 110,50).

4) Oneri della gestione finanziaria e patrimoniale

Gli oneri della gestione finanziaria sono complessivamente pari a € 4.260,31 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: € 712,90 oneri per servizi postali, € 3.409,50 oneri per servizi bancari, € 137,91 rit. fiscale su interessi attivi di c/c bancari e postali.

5) Oneri Straordinari

Gli oneri straordinari sono pari a € 221,28 e corrispondono a sopravvenienze passive per una fattura emessa nell'esercizio 2019 da Poste e Telecomunicazioni per il servizio di sicurezza di internet banking relativo all'esercizio 2017 (€ 29,28) e per il pagamento tributo rifiuti relativo agli anni 2016-2017-2018 emesso nel 2019 (€ 192,00).

6) Oneri di supporto generale

Tali oneri sono complessivamente pari a € 123.162,61.
La voce può essere così analizzata:
le spese generali e per i sevizi ammontano a € 33.030,97.
Tali spese contengono costi per **materiale di consumo** e **servizi** il cui dettaglio è il seguente:

Materiale di consumo	2019	2018
Cancelleria e stampati	302,29	441,03
Acquisto e assistenza software	281,58	109,78
Acquisto hardware	272,06	79,37
TOTALE	**855,93**	**630,18**

Servizi	2019	2018
Luce, gas e acqua	2.525,47	2.560,72
Canoni di noleggio e copie	2.162,37	1.476,91
Canoni di Assistenza	1.929,72	2.676,09
Spese Telefoniche	852,07	1.585,35
Pulizia uffici	1.862,45	2.484,77
Spese postali al netto rimborsi	699,36	902,60
Affitti passivi uffici	14.400,00	14.500,00
Spese varie e generali	292,07	414,56
Costi per consulenze	3.748,80	3.635,56
Assicurazioni diverse	311,60	311,60
Spese condominiali	340,17	350,99
Costi per revisione bilancio	2.537,60	2.537,60
Quota associative	530,00	530,00
TOTALE	**32.191,68**	**33.966,75**

gli ammortamenti ammontano a € 1.935,31 il cui dettaglio è il seguente:

Ammortamenti	2019	2018
Hardware macchine ufficio	1.101,05	855,22
Mobili e arredi	143,74	143,74
Software	580,72	
Cespiti inferiori 516,45	109,80	
TOTALE	**1.935,31**	**998,96**

Manutenzioni e riparazioni pari a € 157,99 riguardano manutenzioni varie agli impianti dell'ufficio.

Personale: tale voce ammonta a € 88.038,34 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	2019
Stipendi personale	63.349,08
Contributi sociali personale	18.686,27
Oneri diversi personale	400,00
Costo INAIL personale	186,51
T.F.R. dell'esercizio	5.296,48
Fondo Est personale	120,00
TOTALE	**88.038,34**

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

Personale costo totale	2019	2018
Stipendi personale	88.452,57	89.192,02
Contributi sociali personale	26.113,67	25.753,66
Oneri diversi personale	400,00	400,00
Costo INAIL personale	282,40	255,04
T.F.R. dell'esercizio	7.247,87	7.280,38
Fondo Est personale	240,00	240,00
TOTALE	**122.736,51**	**123.121,10**

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 (€ 542,46).

8) IRAP

L'imposta regionale sulle attività produttive calcolata sulle retribuzioni del personale dipendente nell'esercizio 2019 è pari a € 2.641,22.

9) Risultato netto gestionale dell'esercizio

L'avanzo di gestione netto dell'esercizio è stato pari ad € 12.744,03.

STUDIO 1987

Stefano Mulazzi — Dottore Commercialista
Massimo Irasatti — 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 Polelli — 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 2019

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Caritas Chidren Onlus, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, 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 2019, 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, 19 giugno 2020

IL REVISORE

Dott. William Pietralunga