AIFO

Associazione Italiana Amici di Raoul Follereau

BILANCIO CONSUNTIVO al 31 DICEMBRE 2018

AIFO

BILANCIO CONSUNTIVO 2018

RENDICONTO GESTIONALE

RENDICONTO DELLA GESTIONE	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	diff. %
PROVENTI			
Offerte	1.652.783	1.599.171	3%
Proventi da 5 per mille	102.376	108.646	-6%
Contributi da associazioni private	132.126	188.357	-30%
Contributi da AICS ed Enti Pubblici Nazionali	449.586	144.562	211%
Contributi da Enti internazionali	403.022	419.209	-4%
Contributi da Enti Locali e Regioni	49.002	65.307	-25%
Contributi da Enti Locali e Regioni tramite i gruppi	-	-	-
Proventi per lasciti	420.707	276.331	52%
Variazione delle rimanenze	(13.816)	10.826	-228%
TOTALE PROVENTI	**3.195.785**	**2.812.409**	**14%**
ONERI			
Campagne	343.838	426.154	-19%
Pubblicazioni	172.592	156.367	10%
Lasciti	65.321	70.623	-8%
Attività Istituzionali	100.542	121.583	-17%
Progetti di cooperazione	1.516.132	1.346.164	13%
Progetti di educazione allo sviluppo	39.793	42.318	-6%
Struttura	875.589	918.576	-5%
TOTALE ONERI GESTIONE ORDINARIA	**3.113.807**	**3.081.784**	**1%**
RISULTATO ISTITUZIONALE	***81.978***	***(269.376)***	
GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi attivi bancari	15	552	
Costi gestione bancaria e postale	(3.497)	(3.861)	
Risultato gestione banche	**(3.482)**	**(3.309)**	
Proventi da fondi di investimento e titoli	2.123	15.945	
Costi su fondi di investimento e titoli	(37.642)	(2.424)	
Risultato gestione fondi e titoli	**(35.519)**	**13.520**	
Oneri per fidejussioni	**(8.317)**	**(3.969)**	
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	(47.318)	6.243	
ACCANTONAMENTI E SVINCOLO FONDI			
Accantonamenti	(54.732)	(80.259)	
Fondi svincolati	17.608	11.745	
ACCANTONAMENTI AL NETTO FONDI SVINCOLATI	(37.124)	(68.513)	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	31.779	110.219	
Oneri straordinari	(15.824)	(4.689)	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.955	105.530	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	***13.491***	***(226.116)***	
IMPOSTE	(24.288)	(22.778)	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	***(10.797)***	***(248.894)***	

AIFO

BILANCIO CONSUNTIVO 2018
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2018	2017
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Software	500	6.778
Marchi AIFO	53	160
Totale immobilizzazioni immateriali	553	6.937
Immobilizzazioni materiali		
Terreni e fabbricati	690.381	719.937
Impianti e macchinari	18.585	36.123
Altri beni	7.319	9.583
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	716.285	765.642
Immobilizzazioni finanziarie		
Partecipazioni	23.566	22.823
Attività vincolate a garanzia		
Totale immobilizzazioni finanziarie	23.566	22.823
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	740.405	795.403
ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale rimanenze finali	93.629	107.445
Crediti per finanziamento a progetti a breve		
Crediti da Associazioni private	38.127	30.375
Crediti da AICS ed Enti Pubblici Nazionali	566.032	192.000
Crediti da Enti Fin. Internazionali	192.481	266.566
Crediti da Enti locali	239.995	166.851
Crediti per contributi tramite gruppi	875	625
Totale crediti per progetti a breve	1.037.510	656.417
Crediti per finanziamento a progetti a lungo		
Crediti da Associazioni private	-	-
Crediti da AICS ed Enti Pubblici Nazionali	1.086.977	-
Crediti da Enti Fin. Internazionali	-	119.363
Crediti da Enti Locali	-	-
Totale crediti per progetti a lungo	1.086.977	119.363
Totale crediti per progetti	2.124.486	775.781
Crediti Tributari	8.058	8.450
Crediti diversi	242.569	76.856
Lasciti		
Lasciti e donazioni di materiale	698.591	554.536
Totale Lasciti	698.591	554.536
Attività finanziarie non immobilizzate	177.762	152.092
Disponibilità liquide		
Cassa	40.839	19.853
Banche e c/c postale	3.974.861	3.115.071
Totale disponibilità liquide	4.015.699	3.134.924
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.360.795	4.810.083
RATEI E RISCONTI ATTIVI	19.653	21.774
TOTALE ATTIVO	8.120.853	5.627.260

PASSIVO	2018	2017
PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio libero		
Fondo disponibile	2.295.833	2.464.241
Riserva di rivalutazione D.L. 185/2008	848.958	848.958
Avanzo/Disavanzo di gestione	(10.797)	(248.894)
Totale Patrimonio libero	3.133.994	3.064.305
Patrimonio vincolato		
Patrimonio destinato a progetti	270.900	351.386
Riserva vincolata	600.000	600.000
Totale Patrimonio vincolato	870.900	951.386
TOTALE PATRIMONIO NETTO	4.004.894	4.015.691
FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Fondi vari	131.323	45.143
Fondo rischi su rendicontazioni	19.252	22.373
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	150.575	67.516
FONDO TFR	421.391	476.910
DEBITI		
Fornitori	108.738	151.524
Debiti diversi	277.047	128.410
Debiti verso Istituti di previdenza	52.180	50.190
Debiti tributari	33.755	31.808
TOTALE DEBITI	471.721	361.931
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.072.271	705.212
TOTALE PASSIVO	4.115.959	1.611.569
	8.120.853	5.627.260
TOT PASSIVO E PATR.NETTO		
IMPEGNI E GARANZIE		
Impegni per progetti		
Fondi da inviare a progetti a breve	1.731.541	317.357
Fondi da inviare a progetti a lungo	1.437.195	565.225
Fondi da inviare a EAS (breve)	24.325	17.092
Totale impegni per progetti	3.193.061	899.674
Garanzie prestate		
Titoli a garanzia di fidejussioni	-	-
Totale garanzie prestate	-	-
Garanzie ricevute		
Fidejussioni ricevute da terzi	-	-
Totale garanzie ricevute	-	-

ASSOCIAZIONE ITALIANA "AMICI DI RAOUL FOLLEREAU" VIA BORSELLI 4 BOLOGNA A.I.F.O.

AIFO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018

1. INFORMAZIONI INTRODUTTIVE

L'Associazione Italiana Amici di Raoul Follereau – AIFO, Organizzazione per la Cooperazione Sanitaria Internazionale, è costituita ai sensi dell'art. 12 e seguenti del Codice Civile ed ha personalità giuridica, riconosciuta con Decreto del Presidente della Repubblica del 3 luglio 1979, n. 561. E' Organismo Non Governativo (ONG) riconosciuto idoneo ad operare nei Paesi in via di sviluppo con programmi di cooperazione, in base alla legge 49/87, con Decreti del Ministro degli Affari Esteri (2 febbraio 1978, n. 196/0039 e 14 settembre 1988 n. 1988/128/4178/OD).
Con l'introduzione della legge 125/2014, che dal 01/01/2016 ha sostituito la precedente L. 49/87, AIFO è inscritta *nell'Elenco delle Organizzazioni della Società Civile ed altri soggetti senza finalità di lucro* dell'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo, con decreto n. 2016/337/000115/0, così come disciplinato dall'art. 26 della L. 125/2014. L'AIFO è, inoltre, ente non commerciale, considerata organizzazione non lucrativa di utilità sociale - ONLUS, ai sensi del comma 8 dell'art. 10 D. Lgs. 460/97 ed è riconosciuta ufficialmente dall'Organizzazione Mondiale della Sanità (OMS).

Il bilancio annuale dell'AIFO, **chiuso al 31 dicembre 2018**, si compone delle seguenti sezioni:

- Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione;
- Stato patrimoniale;
- Rendiconto della gestione;
- Nota integrativa al Bilancio consuntivo.

Al fine di fornire informazioni dettagliate sulle attività realizzate nell'anno, al bilancio sono allegati dei Prospetti informativi; essi non sono, tuttavia, parte integrante del bilancio in senso tecnico. La Relazione annuale delle attività sarà sostituita, come di consueto, dal Bilancio Sociale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Rendiconto della gestione sono redatti in unità di Euro; i dati esposti sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente. Si è proceduto alla riclassifica degli oneri del Conto Economico secondo un criterio di ripartizione dei costi per aree gestionali. Conseguentemente, in ottemperanza al postulato della comparabilità delle voci di bilancio di cui all'art. 2423-ter 5° comma del Codice Civile, si sono adattate le voci relative all'esercizio precedente.

Tutte le attività realizzate dall'AIFO vengono gestite in coerenza con le finalità istituzionali. I progetti vengono sottoposti a controllo contabile e di budget.
Gli enti finanziatori ricevono le rendicontazioni secondo gli schemi ed i tempi richiesti, mentre i donatori privati ricevono puntuali riscontri sull'utilizzo dei fondi.

2. PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI

Il Bilancio è stato redatto in conformità alle raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti relative alla redazione di bilanci per gli enti non profit, ove necessario e per quanto applicabili integrati dai principi contabili emanati dal Financial Accounting Standard Board (F.A.S.B. n. 116 e 117) specificamente per le Organizzazioni senza scopo di lucro, nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge ed osservando il generale principio della prudenza.
Le iscrizioni sono state effettuate applicando il principio della competenza temporale, indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento.

Rispetto ai principi contabili adottati nel precedente esercizio non vi è stata alcuna variazione.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie
Le voci immobilizzazioni materiali ed immobilizzazioni immateriali sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento ed iscritte al costo di acquisto dei beni, incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, fatta eccezione per l'iscrizione del valore dei beni immobili di cui alla categoria "Terreni e fabbricati" che, sulla base del D.L. 185/2008, sono stati rivalutati con efficacia giuridica dal 31/12/2008. Il loro valore corrisponde quindi alle rispettive valutazioni commerciali (risultanti da perizia di stima appositamente redatta) effettuate nei primi mesi del 2009, e incrementate da eventuali oneri accessori di diretta imputazione.
Gli ammortamenti sono stati effettuati a quote costanti in funzione della residua possibilità di utilizzo delle specifiche immobilizzazioni.
La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da "Partecipazioni" e da "Attività vincolate a garanzia". Quest'ultima voce, qualora vi fosse esposto un importo, rappresenterebbe la parte di titoli di proprietà dell'AIFO vincolata a garanzia delle fideiussioni rilasciate da banche ad enti finanziatori per conto dell'AIFO. Nell'esercizio in esame non espone alcun valore.

Rimanenze finali
La voce rappresenta il valore del materiale di sensibilizzazione e di promozione giacente presso la sede nazionale alla data di chiusura di bilancio, ed è iscritta al costo specificamente sostenuto.

Crediti per finanziamenti a progetti a breve e a lungo
Alcuni dei progetti ascritti all'Associazione risultano realizzati con il contributo parziale o totale di Enti pubblici o privati, nazionali o internazionali. Per tali progetti l'Associazione, in base al valore risultante dalle convenzioni per i progetti approvati o dalle deliberazioni degli enti stessi, iscrive tra i crediti il valore corrispondente al contributo accordato per il finanziamento dei progetti.
Tali crediti sono opportunamente svalutati nell'ipotesi in cui il presumibile valore di realizzo sia inferiore al loro valore d'iscrizione.
Le voci sono distinte in base alla natura dell'ente finanziatore e risultano principalmente riferite a crediti vantati verso Associazioni private, verso l'Agenzia Italiana di Cooperazione allo Sviluppo[1] (di seguito AICS) ed altri Enti Pubblici Nazionali, verso Enti Finanziatori Internazionali (come UNICEF o l'Unione Europea) e verso Enti locali (di seguito EE.LL.). I "Crediti per contributi tramite gruppi" si riferiscono ai finanziamenti deliberati da Enti locali non direttamente a favore dell'AIFO, ma dei suoi gruppi dislocati sul territorio.

Crediti tributari
All'interno di tale voce sono considerati i crediti verso erario per acconti relativi all'IRES e/o IRAP ed all'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto.

Crediti diversi
La voce crediti diversi è costituita dai "crediti per offerte", dai "crediti da 5 per mille", da Crediti per prestiti a Progetti, dagli anticipi spese e da altri crediti di diversa natura.
I "crediti per offerte" sono rappresentati dalle offerte incassate all'inizio dell'anno in corso, ma di competenza dell'anno in esame. I "crediti da 5 per mille" si riferiscono alle relative somme spettanti all'AIFO, già pubblicate dall'Agenzia delle Entrate, ma non ancora incassate; non vengono invece evidenziati a bilancio i "crediti da 5 per mille" i cui esatti importi non siano già stati pubblicati dall'Agenzia delle Entrate.
I crediti per prestiti a progetti sono rappresentati da somme di denaro provvisoriamente trasferite da un progetto ad un altro per esigenze di cassa contingenti sorte nei paesi esteri. La voce trova una correlazione nella corrispondente voce "debiti per prestiti da progetti" che registra le somme incassate da un progetto provenienti da un altro progetto e che dovranno essere restituite al progetto di provenienza.

[1] L'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo è una delle principali novità della legge di riforma della cooperazione (Legge n. 125/2014) e ha iniziato ad operare nel gennaio del 2016, con personalità giuridica autonoma, sostituendo il Ministero degli Affari Esteri (MAAEE, oggi MAECI, Ministero Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale) come riferimento formale ed operativo nei progetti di Cooperazione allo Sviluppo. Da quest'anno la voce presente in Bilancio *Crediti verso AICS ed Altri Enti Pubblici nazionili*, sostituisce la voce Crediti v/ MAAEE, che compariva nel bilancio degli esercizi precedenti.

Infine, la voce raccoglie gli anticipi spese per viaggi o missioni e quelli per le attività dei coordinamenti regionali, i rimborsi spese da ricevere e altri crediti di minor importanza per tipologia e per entità.

Lasciti
I lasciti di beni mobili e della liquidità sono iscritti in bilancio sulla base del valore nominale, mentre i lasciti di beni immobiliari sono iscritti al valore di perizia o, in sua assenza, al valore della rendita catastale rivalutata. La voce viene rilevata in bilancio, al momento della delibera d'accettazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Associazione e si decrementa al momento della monetizzazione del lascito stesso.
A rettifica dei valori sopra indicati, viene inoltre iscritto un apposito fondo denominato "Fondo spese su lasciti" di importo pari alle presumibili spese che l'Associazione dovrà sostenere dal momento del sorgere del lascito alla sua definitiva monetizzazione.
Al fine di ottemperare al principio della prudenza e sulla base delle differenze rilevate tra i valori iscritti ed i presumibili valori di realizzo, viene inoltre iscritto un congruo Fondo svalutazione lasciti, determinato sulla base degli elementi a disposizione, quali perizie attualizzate ed eventuali impugnazioni di testamento.

Attività finanziarie non immobilizzate
La voce contiene titoli in gestione patrimoniale monetaria, obbligazioni ordinarie, fondi comuni di investimento ed eventuali fondi su conti corrente vincolati.
Per quanto riguarda i fondi di gestione patrimoniale, essa è iscritta al valore di mercato risultante alla data della chiusura di bilancio se inferiore al costo storico; viceversa, è iscritta al costo storico se il valore di mercato risultante alla data di chiusura del bilancio risulta essere superiore. In quest'ultimo caso la differenza fra il valore di mercato e quello storico, al netto della ritenuta fiscale a titolo di imposta, viene evidenziata fra i ratei attivi dando luogo anche ai relativi proventi finanziari. In caso opposto la differenza viene iscritta in un apposito "fondo svalutazione titoli", dando luogo alla relativa svalutazione.
Il valore iscritto nell'attivo circolante, qualora vi fossero titoli a garanzia di fideiussioni, verrebbe decurtato del loro importo iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto indisponibile.

Cassa, Banche e c/c postale
Tali voci sono iscritte al loro valore nominale. I conti in valuta esistenti presso i Progetti a diretta gestione dell'AIFO sono stati convertiti al tasso di cambio della Banca d'Italia alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti
I ratei e risconti sono presenti sia fra le attività sia fra le passività della situazione patrimoniale; in tali voci risultano iscritte le quote di costi e di proventi comuni a due o più anni, l'entità delle quali è determinata nel rispetto del criterio di competenza.
In particolare, tra i risconti passivi sono comprese le quote dei contributi di Enti iscritti in bilancio e di competenza di esercizi futuri, in quanto tali quote sono correlate ad oneri ed attività per progetti che si sosterranno dopo la chiusura dell'esercizio.
Tra i ratei attivi vengono evidenziate anche le eventuali differenze positive determinatesi, al netto della ritenuta fiscale subita a titolo di imposta, fra il valore di mercato e il valore storico dei fondi di gestione patrimoniale iscritti fra le attività finanziarie.

Patrimonio netto
Il Patrimonio netto è distinto in "Patrimonio libero" ed in "Patrimonio vincolato", tenuto anche conto di quanto previsto dallo statuto dell'Associazione.
Il "Patrimonio libero", che corrisponde alla quota di patrimonio liberamente utilizzabile per il perseguimento degli scopi istituzionali, è costituito dal "Fondo disponibile", dall'"avanzo/disavanzo di gestione" e dalla "Riserva di rivalutazione", costituita per evidenziare la rivalutazione degli immobili effettuata al 31/12/2008 sulla base del D.L. 185/2008.
Il "Patrimonio vincolato" è costituito dal "Patrimonio destinato a progetti" e dalla "Riserva vincolata". Il "Patrimonio destinato a progetti" è rappresentato dalla quota di patrimonio corrispondente agli impegni

dell'AIFO in essere al 31 dicembre per la realizzazione di progetti nell'anno successivo, al netto dei relativi contributi accordati da enti finanziatori.
La "Riserva vincolata" rappresenta la quota di patrimonio indisponibile per effetto della delibera assembleare n. 97/2007. La delibera prevede che sia mantenuto un fondo indisponibile proporzionale agli impegni netti nella misura del 30% e tale importo dovrà essere compreso fra € 600.000 e € 1.200.000, a garanzia di imprevisti o di future sopravvenienze passive.

Fondi per rischi ed oneri
I "Fondi per rischi ed oneri" sono rappresentati dai "Fondi vari" e dai "Fondi rischi su rendicontazioni".
I "Fondi vari" sono stanziati al fine di coprire perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare o la data di realizzo. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Per la valutazione dei rischi e degli oneri si tiene conto dei rischi e delle perdite di cui si è venuti a conoscenza anche dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.
Il "Fondo rischi su rendicontazioni" viene prudenzialmente iscritto a copertura di eventuali oneri derivanti da rilievi degli Enti finanziatori su rendiconti di progetti cofinanziati. Esso è commisurato, di norma, nella misura dell'1 % dei costi da rendicontare su progetti cofinanziati di valore superiore ai 10mila €, e decrementato per quei progetti terminati per cui è avvenuta l'estinzione del credito verso l'ente finanziatore.

Trattamento di fine rapporto (TFR)
La voce accoglie l'importo complessivo delle quote maturate in ciascun periodo amministrativo, calcolate in base al disposto dell'articolo 2120 del Codice Civile conformemente a quanto previsto dal Contratto Nazionale Collettivo di Lavoro vigente. Inoltre, la voce comprende anche eventuali quote di indennità di fine servizio con riferimento ai contratti per volontari e cooperanti che operano in progetti di cooperazione.

Debiti
I debiti, iscritti nel passivo, sono rappresentati dalle voci "fornitori", "debiti diversi", "debiti verso istituti di previdenza" e"debiti tributari". Sono iscritti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Conti d'ordine
I conti d'ordine sono composti dai "Fondi da inviare a progetti", dalle "Garanzie prestate" e dalle "Garanzie ricevute".
I "Fondi da inviare a progetti" rappresentano il valore degli impegni assunti sui progetti nel breve e nel lungo periodo al lordo dei contributi concessi da enti finanziatori. Lo scostamento rilevato tra il valore esposto alla voce e quanto iscritto tra il "Patrimonio vincolato" rappresenta la quota d'impegno finanziario coperto dai contributi su progetti riconosciuti da enti finanziatori.
La voce "Garanzie prestate" rappresenta il valore delle garanzie richieste da terzi a fronte delle fideiussioni in essere alla data di bilancio, mentre nella voce "Garanzie ricevute" sono riportate le fidejussioni ricevute da terzi, indipendentemente dal fatto che esse abbiano a fronte oppure no dei titoli a garanzia. Nell'esercizio in esame queste voci non espongono valori.

Proventi ed Oneri
I Proventi e gli Oneri sono rilevati nel Rendiconto della gestione secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai proventi, gli stessi vengono rilevati al momento in cui divengono certi.
In particolare:

- le offerte private vengono iscritte al momento dell'incasso con le eccezioni di quelle ricevute nei primi giorni dell'anno successivo ma di competenza dell'esercizio concluso;
- il 5 per mille viene iscritto a bilancio al momento della comunicazione dell'importo da parte dell'Agenzia delle Entrate;

- i contributi relativi a progetti cofinanziati vengono attribuiti all'esercizio in proporzione allo stato di avanzamento dei progetti cui si riferiscono nella misura stabilita dall'Ente finanziatore;
- i lasciti, iscritti al momento della delibera di accettazione da parte del Consiglio di Amministrazione, sono esposti tra i proventi in due distinte voci, in modo da rendere evidente il loro valore lordo e le relative spese e svalutazioni.

Gli oneri per progetti vengono contabilizzati nel momento in cui questi vengono materialmente sostenuti. La variazione del fondo rischi su rendicontazioni connesso a questi progetti viene rilevata separatamente alle relative voci della sezione "Accantonamenti e svincolo fondi", in quanto non direttamente imputabile alle attività realizzate.

Gli oneri vengono distinti in:

a) Oneri per Campagne, relativi all'attività di Comunicazione e raccolta fondi finalizzati al reperimento delle risorse per il perseguimento delle attività istituzionali;

b) Oneri per Pubblicazioni, relativi all'attività editoriale dell'associazione

c) Oneri per i Lasciti, relativi ai costi sostenuti per la gestione legale ed amministrativa dei lasciti

d) Oneri per Attività Istituzionali, relativi ai costi sostenuti per le attività degli organi statutari, la certificazione del bilancio e per le relazioni istituzionali;

e) Oneri per progetti di Cooperazione, relativi ai costi sostenuti per lo svolgimento di progetti di Cooperazione allo Sviluppo, prevalentemente all'estero;

f) Oneri per progetti di Educazione allo sviluppo, relativi ai costi sostenuti per lo svolgimento di progetti di Educazione allo sviluppo, prevalentemente in Italia

g) Oneri di Struttura, relativi per il mantenimento della struttura, del personale di sede, dell'ufficio di Bologna.

La gestione extra-ordinaria viene suddivisa nel conto economico in quattro parti relative rispettivamente alla:

- gestione finanziaria,
- accantonamento e svincolo di Fondi,
- proventi ed oneri di natura straordinaria
- Imposte (IRES ed IRAP)

4. ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

Esso espone i valori alla data di bilancio e le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto, rispetto all'anno precedente.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento e ammontano complessivamente a € 740.405 al 31 dicembre 2018 a fronte di € 795.403 al 31 dicembre 2017. La variazione è da attribuirsi quasi interamente al normale aumento del fondo d'ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

La voce in esame comprende i costi sostenuti per il rinnovo dei **software e dei marchi** dell'organizzazione.

ASSOCIAZIONE ITALIANA AMICI DI RAOUL FOLLEREAU
VIA BORSELLI 4
AIFO
BOLOGNA

Per quanto riguarda i **software** le movimentazioni realizzatesi sono le seguenti:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Software	157.655	156.740	915
Fondi ammortamento	(157.155)	(149.962)	(7.193)
Valore iscritto in bilancio	**500**	**6.778**	**(6.278)**

Il decremento della voce netta è di € 6.278 ed è quasi interamente dovuto all'incremento dei fondi ammortamento.

Per quanto riguarda invece i **marchi**, il valore rappresentato nello Stato Patrimoniale (€ 53) si riferisce al costo, al netto del relativo fondo, sostenuto per la procedura del rinnovo dei marchi Aifo presso l'Ufficio Italiano Brevetti e Marchi.

Immobilizzazioni materiali
La voce in esame comprende:

- Terreni e fabbricati
- Impianti e macchinari (che comprende Macchinari e Attrezzature, Macchine elettroniche, Macchine d'ufficio e Sistemi telefonici)
- Altri beni (Costruzioni leggere, Impianti elettrici, Mobili, Automezzi)

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali nel 2017 sono state le seguenti:

	31/12/2017	31/12/2017	Variazione
Terreni e fabbricati	985.188	985.188	-
Macchinari ed attrezzature	104.549	104.549	-
Macchine elettroniche	142.440	141.246	1.194
Macchine d'ufficio	21.110	21.110	-
Sistemi telefonici	15.404	15.404	-
Impianti elettrici	6.849	6.849	-
Costruzioni leggere	24.183	24.183	-
Mobili	64.822	64.822	-
Automezzi	11.485	11.485	-
Totale valore storico	**1.376.030**	**1.374.835**	**1.194**
Fondi ammortamento	(659.744)	(609.193)	(50.551)
Valore iscritto in bilancio	**716.285**	**765.642**	**49.357**

L'unica variazione che si registra nel corso dell'esercizio si giustifica con l'acquisto di un computer portatile e di accessori informatici destinati alla Sede di Bologna.

Immobilizzazioni finanziarie
La voce "Immobilizzazioni finanziarie" è composta da "Partecipazioni" e da "Attività vincolate a garanzia".

Rispetto al 2017 la voce registra una variazione di € 743 legato all'adeguamento del valore delle partecipazioni detenute presso Banca Etica.

L'importo al 31/12/2018, dunque, risulta pertanto determinato da:

- € 15.525 relativi al valore delle partecipazioni nel capitale di Banca Popolare Etica

ASSOCIAZIONE ITALIANA AMICI DI RAOUL FOLLEREAU
VIA BORSELLI 4
AIFO
BOLOGNA

- € 8.041 relativi al valore della partecipazione alla *International Federation of Anti-Leprosy Associations* (ILEP), rimasta immutata

La voce "Attività vincolate a garanzia" al 31 dicembre 2017 ammonta a zero, come nell'esercizio precedente.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze finali

La voce, composta esclusivamente da materiale promozionale giacente presso la sede nazionale e presso il magazzino decentrato di Ferrara gestito dalla Coop BAUM, è pari ad € 93.629. Tale ammontare rappresenta principalmente la valorizzazione al costo d'acquisto del materiale relativo alla Giornata mondiale dei malati di lebbra 2019 acquistato anticipatamente.

Crediti a breve e a lungo per finanziamenti a progetti

Le voci in esame riguardano crediti per finanziamenti ai progetti da parte delle Associazioni aderenti all'ILEP e altre associazioni private, dell'Unione Europea e di altri Enti finanziatori internazionali, della CEI, dell'Agenzia Italiana di Cooperazione allo Sviluppo, degli Enti locali e sono iscritte sia tra le attività a breve sia tra le attività a lungo termine.

Le voci, considerate per valori complessivi, hanno avuto la seguente movimentazione:

	2018	2017	Variazione
Saldo all'inizio dell'esercizio (al lordo del fondo svalutazione)	781.310	764.412	16.898
Crediti sorti per nuove approvazioni	3.414.924	912.921	2.502.003
Somme incassate	(2.045.713)	(880.614)	(1.165.099)
Azzeramenti – movimenti	(20.506)	(15.408)	(5.098)
Saldo alla chiusura (al lordo del fondo svalutazione)	**2.130.016**	**781.310**	**1.348.706**
Fondi svalutazione crediti	(5.529)	(5.529)	-
Saldo alla chiusura dell'esercizio al netto Fondo svalutazione crediti	**2.124.486**	**775.781**	**1.348.706**

Analizzando i saldi dei crediti suddivisi per tipologia di Ente finanziatore, così come risultano iscritti tra le attività, si rileva quanto segue:

Crediti per Ente finanziatore (al netto del fondo svalutazione)	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Crediti da associazioni private (ILEP, CEI e altre)	38.127	30.375	7.752
Crediti da AICS ed Enti Pubblici Nazionali	1.653.009	192.000	1.461.009
Crediti da Enti internazionali	192.481	385.929	(193.448)
Crediti da Enti locali e Regioni	239.995	166.851	73.144
Crediti da Enti locali e Regioni per contributi tramite gruppi	875	625	250
Totale crediti per contributi	**2.124.486**	**775.781**	**1.348.705**
Di cui a breve	1.037.510	656.417	381.093

ASSOCIAZIONE ITALIANA «AMICI DI RAOUL FOLLEREAU» A.I.F.O. BOLOGNA

Di cui a lungo	1.086.977	119.363	967.614

I **Crediti da associazioni private**, complessivamente pari a € 38.127, aumentano di € 7.752 (€ 30.375 al 31 dicembre 2017). Tale dinamica è dovuta principalmente:

- All'iscrizione di nuovi crediti in ragione di contributi concessi da:
  - Associazioni ILEP (€ 85.000)
  - Altre organizzazioni private (fra i principali: Ditta F.lli Carli, Chiesa Valdese e altre organizzazioni per valori minori) per un importo di complessivi € 67.201
- All'incasso di complessivi € 143.950 nel corso dell'esercizio
- Ad altre movimentazioni di minore entità.

I **Crediti da AICS ed Enti Pubblici Nazionali** (che sostituisce ed ingloba la precedente voce "*Crediti verso il Ministero degli Affari Esteri MAAEE*") sono iscritti a Bilancio per un totale di € 1.653.009 (€ 192.000 nel 2017), di cui € 1.086.977 a lungo termine, al netto del fondo svalutazione che ammonta a € 0. Tale incremento, pari a € 1.461.009 si è determinato in conseguenza delle seguenti movimentazioni:

- Approvazione nel corso dell'esercizio di nuovi contributi dall'AICS per un totale di € 2.674.874 relativi ai seguenti progetti:
  - Liberia disabilità (€ 1.088.912)
  - Guinea Emergenza Migranti (€ 170.827)
  - Mozambico "Saude" (€ 525.135)
  - Mozambico "PIN" (€ 890.000)
- Approvazione nel corso dell'esercizio di un contributo pari a € 204.957 a valere sui fondi 8x1000 a diretta gestione statale da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri;
- Incassi per complessivi € 1.418.822 relativi a rate di progetti approvati nel corso dell'esercizio (di cui sopra) o in esercizi precedenti (Guinea AICS, approvato nel 2017)

I **Crediti da Enti Internazionali** sono iscritti a Bilancio, al netto dei relativi fondi svalutazione, per un totale di € 192.481 (€ 385.929 nel 2017), e sono costituiti da:

- Crediti v/ UNICEF per € 177.573
- Crediti v/ Ambasciata USA in Cina per € 8.385
- Altri crediti di minore entità

I Crediti v/UNICEF si riferiscono al progetto attualmente in corso in Guinea Bissau, cofinanziato da UNICEF nel 2017, dal titolo "*Saude Comunitaria a reducao da mortalidade neonatal, infantil, e materna em Gabu*". Questo credito registra una riduzione di € 105.751 rispetto all'esercizio precedente per le seguenti movimentazioni:

- è stato incassato nel corso dell'esercizio un importo pari a € 138.760;
- si è registrato un incremento del credito stesso per complessivi € 33.009 per:
  - l'approvazione di una variante di progetto nel corso del 2018 con relativo incremento di budget a carico di UNICEF per € 32.161
  - un'altra movimentazione in aumento pari a € 848 legata ad un ricalcolo effettuato dall'Ente Finanziatore.

Nel corso del 2018 sono, inoltre, sorti ulteriori crediti per contributi approvati:

- Da parte del MINSAP – Ministerio da Saude Publica da Guinea Bissau con fondi UNDP, pari a € 151.155, per un progetto in Guinea Bissau, già completamente incassati in loco;
- Da parte dell'Ambasciata degli Stati Uniti d'America in Cina, pari a € 17.273 per un nuovo progetto in Cina, parzialmente incassato in Cina nella misura di € 8.888;

- Da Altri Enti Internazionali per importi minori, già completamente incassati nel corso dell'esercizio

Non si rilevano, infine, crediti sorti per approvazione di nuovi progetti da parte della Commissione Europea nel corso del 2018.

I **Crediti da Enti locali e Regioni** si incrementano rispetto al 2017 da € 166.851 a € 239.995 (+43,8%) per:

- Un incremento legato a nuovi crediti sorti pari a € 174.844 di cui:
  - € 140.501 per nuovi contributi dalla Regione Emilia-Romagna sorti nel 2018
  - € 34.343 per nuovi contributi da altri Enti Locali sorti nel 2018

Questi incrementi sono stati parzialmente compensati da:

- incassi nell'esercizio pari a € 94.101;
- Altri movimenti in diminuzione di minore entità pari a € 7.598.

Per quanto riguarda, invece, i **crediti da EELL ottenuti tramite i gruppi AIFO** dislocati sul territorio, si è registrato un incremento di € 250 (da € 625 a € 875) legato ad un nuovo credito sorto di € 3.500 verso il Comune di Agrate Brianza tramite il Gruppo AIFO di Vedano al Lambro. Questo incremento è stato parzialmente compensato da incassi nell'esercizio pari a € 3.250.

In ottemperanza alla legge 124/2017(*Legge Annuale per il Mercato e la Concorrenza*), che stabilisce la pubblicazione obbligatoria delle sovvenzioni ricevute nell'anno precedente dalle pubbliche amministrazioni, si rileva che nel corso del 2018 sono stati incassati contributi da Pubbliche Amministrazioni Italiane per totali € 1.622.510, mentre sono sorti nuovi crediti per complessivi € 2.990.267. Si presenta di seguito il dettaglio:

Ente	Descrizione	Credito Sorto 2018	Importo Incassato 2018	data di incasso
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	5x1000	102.376	102.376	16/08/2018
AICS	AID 11516 - Progetto Disabilità e Start-Up. Quando la società diventa protagonista dello sviluppo inclusivo in Liberia.	1.088.912	397.398	17/05/2018
AICS	AID 10953 - Promozione dell'autonomia delle donne verso una società inclusiva in Guinea Bissau		192.000	26/10/2018
AICS - Dakar	*Mais Comunidade mais Forca:* costruire comunità inclusive per rafforzare la resilienza della popolazione vulnerabile a rischio migrazione della Guinea Bissau	170.827	85.413,50	11/10/2018
AICS	Bridging The Gap	3.960	3.960	30/08/2018
Presidenza del Consiglio dei Ministri - IRPEF 8 x 1000	Empowerment delle donne e sicurezza alimentare nella Regione di Gabu. Guinea Bissau	204.957	117.478,50	06/11/2018

AICS	AID 11375 - Prevenzione e Controllo delle Malattie Non trasmissibili	525.134,50	181.531,90	24/12/2018
AICS	AID 11460 - Disabilità, Educazione, Lavoro e Tecnologie dell'informazione e Comunicazione	890.000	445.000	30/11/2018
Reg Emilia Romagna	Mozambico Manica 2016		71.405,40	29/06/2018
Comune di Agrate Brianza	Sviluppo inclusivo delle comunità rurali del Nord Est dell'India		625	26/03/2018
Comune di Agrate Brianza	Salute e Protezione pr le donne di Gabu - Guinea Bissau	3.500	2.625	27/12/2018
Unione dei comuni Reno - Galliera	Progetto Pace 2017	600	2.696,50	06/09/2018
Comune di Ostuni	Festival della Cooperazione Internazionale ad Ostuni		20.000	29/01/2018
	Totale	**2.990.267**	**1.622.510**	

Crediti tributari
I crediti tributari al 31 dicembre 2017 si riducono rispetto all'anno precedente di € 392 (€ 8.450 nel 2017), per la rilevazione dell'IRES e IRAP di competenza al netto degli acconti versati nell'esercizio.

Crediti diversi
La voce, che al 31 dicembre 2018 ammonta a € 242.569, si incrementa rispetto all'esercizio precedente di € 165.713. La differenza è dovuta principalmente a:

- + € 135.898 per incremento della voce "Crediti per prestiti a progetti". La voce registra gli anticipi finanziari erogati a progetti coperti, in tutto o in parte, da contributi di Enti non ancora incassati ed ha come corrispondente dello stato patrimoniale la voce "Debiti per prestiti da Progetti" che registra le cirrispndenti entrate dei progetti per gli anticipi ricevuti;
- + € 6.712 per riduzione della voce Espatriati c/anticipi
- + € 16.061 per chiusura di anticipi erogati da controparti di progetto
- + € 8.185 per incremento dei crediti per offerte incassate nel 2019 ma di competenza 2018
- Altre variazioni minori

Lasciti e donazioni
La voce "Lasciti e donazioni" è così composta:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Immobili	798.965	733.260	65.705
Mobili	232.468	294.656	(62.188)
Totale Lasciti e donazioni	**1.031.433**	**1.027.915**	**3.518**
Fondo svalutazione lasciti	(296.546)	(351.621)	55.075
Fondo spese lasciti	(36.295)	(121.758)	85.464
Totale lasciti (al netto del fondo)	**698.592**	**554.536**	**144.056**

Nel complesso la voce "Lasciti e donazioni" iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale, che al netto delle svalutazioni e del fondo per le spese di gestione, ammonta a € 698.592, aumenta rispetto all'anno precedente di € 144.056.

La dinamica della voce è determinata da:

- incrementi per € 413.542 per nuovi lasciti sorti nell'esercizio;
- ulteriori incrementi per maggiore realizzo di lasciti già iscritti a bilancio nei precedenti esercizi per € 15.783
- decrementi per incassi pari a € 315.933
- decremento della voce "anticipi su lasciti" per € 70.000 (per la realizzazione della compravendita degli immobili relativi al lascito Taranta, cui erano collegati gli anticipi iscritti a bilancio nel 2017)
- ulteriori decrementi per minore incasso di lasciti pari a € 39.875
- decremento del fondo svalutazione lasciti per € 55.075
- decremento del fondo spese lasciti per € 85.464

I lasciti sorti nell'esercizio si possono distinguere in funzione della loro natura patrimoniale in questo modo:

- € 121.830 si riferiscono a beni immobili (terreni e fabbricati); ed in particolare ad un appartamento ereditato a Forlimpopoli (FC) da una benefattrice dell'associazione venuta a mancare il 20/12/2018
- € 291.712 si riferiscono a beni mobili (titoli, fondi, giacenze bancarie, polizze vita, ed altri attivi finanziari non immobilizzati)

Sul fronte degli smobilizzi si registrano, invece, incassi per € 385.933 (erano € 690.322 l'esercizio precedente), di cui € 16.250 derivanti da vendita di beni immobili.

La movimentazione del "Fondo Svalutazione lasciti" nel corso del 2018 è stata la seguente:

Fondo svalutazione lasciti al 01/01/2018	351.621
Accantonamenti nel corso del 2018	-
Svincoli nel corso dell'esercizio	(55.075)
Fondo svalutazione lasciti al 31/12/2018	**296.546**

La riduzione è dovuta:
- all'azzeramento del fondo riferito al lascito Vismara (€ 39.875), per alienazione definitiva dell'immobile sito in Monza e contestuale chiusura del lascito;
- per sottoscrizione nel corso dell'esercizio, di un preliminare di vendita relativo a due immobili a Chiavari inerenti il lascito Bono (€ 15.200). Il fondo è stato pertanto svincolato per allineare il valore iscritto a Bilancio a quello di presunto realizzo.

La movimentazione del "**Fondo spese su lasciti**" nel corso del 2018 è stata, invece, la seguente:

Fondo spese su lasciti al 01/01/2018	121.758
Accantonamenti nel corso del 2018	2.000
Altre variazioni	-
Utilizzo del fondo	(87.464)
Fondo spese su lasciti al 31/12/2018	**36.295**

Gli utilizzi effettuati nell'esercizio si riferiscono, quasi totalmente, alle spese legali sostenute per la chiusura definitiva della vertenza relativa al lascito Liberio.

Attività finanziarie
La voce in esame, rispetto all'esercizio precedente, ha subito le seguenti variazioni:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Titoli	177.762	152.092	25.670
Totale Attività Finanziarie	**177.762**	**152.092**	**25.670**
Di cui immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Totale Att. Finanz. non immob.	**177.762**	**152.092**	**25.670**

La variazione è da attribuire all'acquisizione di nuovi titoli derivanti dal lascito Russo Italo per un valore pari a € 25.670

Cassa

La voce "Cassa" è iscritta per € 40.839 ed è costituita dall'entità della cassa contanti e della cassa valori della Sede nazionale, oltre al saldo delle casse in valuta esistenti presso alcuni progetti, convertite al tasso di cambio alla data di chiusura del bilancio, e risulta così suddivisa:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Cassa centrale	1.799	1.196	603
Cassa Francobolli e Bollati	512	480	32
Assegni da incassare	4.720	5.500	(780)
Cassa valuta estera	1.149	708	441
Cassa in valuta presso i progetti	32.658	11.968	20.690
Saldo alla chiusura dell'esercizio	**40.839**	**19.853**	**20.986**

Relativamente alla voce "Cassa centrale", le movimentazioni in entrata e in uscita durante l'esercizio sono state le seguenti:

	Cassa centrale
Saldo all'inizio dell'esercizio	1.196
Movimenti in entrata	36.469
Movimenti in uscita	(35.867)
Saldo alla fine dell'esercizio	**1.799**

Banche e c/c postale

La voce "Banche e c/c postale" è esposta per l'ammontare complessivo di € 3.974.861 ed è così suddivisa:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
C/C bancari (Italia)	1.202.137	298.515	903.622
C/C postali	2.559.507	2.656.884	(97.377)
Affrancatrice e libretto CMP *	33.369	34.033	(664)
Carte prepagate	-	-	-
Saldo in sede alla chiusura dell'esercizio	**3.795.013**	**2.989.432**	**805.581**
C/C bancari in valuta presso i progetti (Estero)	179.848	125.639	54.209
Saldo alla chiusura dell'esercizio	**3.974.861**	**3.115.071**	**859.790**

La diversa distribuzione delle giacenze fra conti bancari e conti postali è legata alla scelta di mantenere una quota maggiore delle giacenze liquide nei conti postali per una maggiore sicurezza di questi ultimi.

Si riportano di seguito le movimentazioni in entrata e in uscita relativamente ai conti correnti bancari e postali in Italia:

	C/C Bancari (Italia + Estero)	C/C Postali	Affrancatrice e libretto CMP	TOTALE
Saldo all'inizio dell'esercizio	**424.154**	**2.656.884**	**34.033**	**3.115.071**
Movimenti in entrata	5.765.240	811.292	50.000	6.626.532
Movimenti in uscita	(4.807.409)	(908.669)	(50.664)	(5.766.742)
Saldo alla fine dell'esercizio	**1.381.985**	**2.559.507**	**33.369**	**3.974.861**

Ratei e risconti attivi
Tale voce pari a € 19.653, contro € 21.774 al 31 dicembre 2017, si riferisce, a costi assicurativi e utenze di competenza dell'esercizio successivo, a materiale promozionale pagato nel 2018 ma consegnato nell'esercizio successivo e ad incrementi di valore derivanti all'andamento dei titoli detenuti in portafoglio dall'Organizzazione al 31/12/18. Laddove negative, invece, a differenza degli esercizi precedenti, le differenze di valore dei titoli vengono iscritte sul fondo rischi vari.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO
Per effetto dell'disavanzo di gestione conseguito nel 2018, che ammonta a € 10.797, il patrimonio netto dell'AIFO passa da € 4.015.691 al 31 dicembre 2017 a € 4.004.894 al 31 dicembre 2018.
Esso è composto nel seguente modo:

Patrimonio destinato a progetti
Come descritto nei Criteri di Valutazione esposti a pagina 7, la voce rappresenta la quota delle disponibilità dell'AIFO sulla quale sussiste un vincolo di utilizzo a garanzia della copertura dei progetti approvati dal Consiglio di Amministrazione per l'anno successivo.
Tale entità è rappresentata dalla previsione di spesa per l'esercizio 2019, al netto di eventuali contributi da Enti finanziatori di competenza.

Il Patrimonio destinato a progetti ha avuto la seguente movimentazione:

ESERCIZIO 2018	Previsioni di spesa 2019[2] A	Coperture 2019 previste B	Patrimonio vincolato AIFO 2019 (A – B)	Patrimonio vincolato AIFO 2018	Movimentazione
Impegno su progetti a breve	3.879.242	3.626.512	252.730[3]	341.076	(88.346)
Impegno su progetti EAS a breve	18.170	0	18.170	10.310	7.860
Totale impegni su progetti a breve	**3.897.412**	**3.626.512**	**270.900**	**351.386**	**(80.486)**

2 Da Bilancio previsionale 2017 approvato dall'Assemblea il 18/11/2018
3 Da Bilancio previsionale 2017 approvato dall'Assemblea il 18/11/2018

Riserva vincolata
La voce è pari a € 600.000 e corrisponde al limite minimo indicato dalla mozione approvata dall'Assemblea Nazionale del 26 e 27 maggio 2007, che prevede una quota del patrimonio indisponibile parametrata al 30% degli impegni netti assunti su progetti e comunque compresa fra € 600.000 e € 1.200.000.

Patrimonio libero
Il "Patrimonio libero" rappresenta la parte residuale di patrimonio netto non impegnato nel "Patrimonio destinato ai progetti" e nella "Riserva vincolata" ed è costituito al 31 dicembre 2018 dalle seguenti voci:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Fondo disponibile	2.295.833	2.464.241	(168.408)
Riserva di rivalutazione DL 185/08	848.958	848.958	-
Avanzo/Disavanzo di gestione	(15.678)	(248.894)	233.216
Patrimonio libero	**3.129.113**	**3.064.305**	**64.808**

La riduzione del fondo disponibile di € 168.408 è da imputarsi:
- alla sistemazione della perdita registrata nell'esercizio 2017 pari a € 248.894
- allo spostamento di € 80.486 dal "Patrimonio destinato a progetti" al "Fondo disponibile" avvenuto in occasione dell'approvazione della bozza di bilancio previsionale 2018

FONDI PER RISCHI ED ONERI
Le voci presenti in questa categoria al 31/12/2018 sono il "**Fondo rischi su rendicontazioni**", ed i "**Fondi Vari**".
Le movimentazioni del "Fondo rischi su rendicontazioni" durante l'anno sono state le seguenti:

Fondo al 01/01/2018	22.372
Svincolo fondo per approvazione rendiconti o per svalutazione crediti	(2.408)
Utilizzi fondo	(6.750)
Accantonamenti per progetti	6.037
Fondo al 31/12/2018	**19.252**

La voce "**Fondi Vari**", registra al 31/12/2018 un importo pari a € 131.323, aumentando, rispetto all'esercizio precedente di € 45.143 ed è composto dalle seguenti voci:

1. **Il fondo imposte IRES ed IRAP 2018** riporta, al 31/12/2018, un valore pari a € 8.068, derivante dagli accantonamenti per IRES ed IRAP di competenza 2018
2. **Il fondo rischi per accertamenti tributari** si mantiene a € 1.838, lo stesso valore dell'anno precedente, a copertura dei rischi derivanti dall'esistenza di differenze contributive a debito relative al 2016, stimate dallo studio di consulenza del lavoro e in parte già accertate dall'INPS
3. **Il fondo svalutazione titoli,** che accoglie le perdite di valore dei titoli non immobilizzati detenuti dall'organizzazione, si incrementa rispetto all'esercizio precedente di € 37.641 (da € 37.081 a € 74.722), a causa della svalutazione dei titoli detenuti dall'associazione ed in particolare delle Azioni Ordinarie Monte dei Paschi di Siena, che da sole registrano una riduzione di valore pari a € 33.760;
4. **Il fondo rischi vari,** aumenta da € 0 a € 46.695 per accantonamenti legati a:

- Le buonuscite pari a € 38.500 che saranno corrisposte nel 2019 a due dipendenti della Sede Centrale di Bologna che hanno cessato il loro rapporto di lavoro con l'Associazione il 31/12/2018 in virtù di un accordo stragiudiziale sottoscritto con l'Associazione;
- Le buonuscite pari a complessivi € 8.195, che saranno corrisposte a 7 lavoratori locali impiegati presso la Sede AIFO in Guinea Bissau che cesseranno il loro rapporto di lavoro con l'Associazione nel 2019.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)

Tale voce, come già precisato nei criteri di valutazione, accoglie l'importo complessivo delle indennità maturate a tale titolo per il personale dipendente.

Nel 2018 la voce risulta iscritta per complessivi € 421.391 (€ 476.910 nel 2017)

Le movimentazioni di tale voce risultano le seguenti:

TFR al 01/01/2018	**476.910**
Utilizzo dell'esercizio	(92.840)
Accantonamento dell'esercizio	37.322
Fondo al 31/12/2018	**421.391**

L'utilizzo dell'esercizio è in gran parte legato alla liquidazione delle quote relative a due dipendenti;

DEBITI

Tale voce, aumentata rispetto al 31 dicembre 2017 di € 109.790, è composta dalle seguenti linee:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Fornitori	108.738	151.524	(42.786)
Debiti diversi	277.047	128.410	148.637
Debiti verso Istituti di previdenza	52.180	50.190	1.990
Debiti tributari	33.755	31.808	1.947
Debiti	**471.721**	**361.931**	**109.790**

La differenza rispetto all'anno precedente è determinata dall'incremento della voce "Debiti Diversi" che registrano un incremento in buona parte legato alla registrazione di Debiti per prestiti da Progetti, in virtù di prestiti ricevuti dalle sedi decentrate dell'Organizzazione per gli anticipi descritti alla pag. 13

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce esposta per € 3.072.271 comprende, oltre a ratei e risconti passivi vari, le quote di contributo stanziate da enti finanziatori e relative a progetti da realizzare nel prossimo esercizio o nei successivi.
Tale voce si decrementa per la quota di contributi utilizzati nell'esercizio per la realizzazione di progetti e si incrementa in occasione dell'approvazione di progetti pluriennali, per la quota di contributo da "sospendere" in quanto di competenza degli esercizi successivi.
Nel 2018 si registra un incremento di € 2.367.059 così dettagliato:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ratei e risconti passivi vari	2.134	1.606	528
Risconti a breve per crediti progetti	1.590.021	510.180	1.079.841
Risconti a lungo per crediti progetti	1.480.117	193.426	1.286.691
Totale ratei e risconti passivi	**3.072.271**	**705.212**	**2.367.059**

IMPEGNI E GARANZIE PER PROGETTI

Gli impegni per progetti al 31 dicembre 2018 sono i seguenti:

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Fondi da inviare a progetti a breve	1.731.541	317.357	1.414.184
Fondi da inviare a progetti a lungo	1.437.195	565.225	871.970
Educazione allo Sviluppo	24.324	17.092	7.232
Totale conti d'ordine passivi	**3.193.061**	**899.674**	**2.293.387**

Le voci "Fondi da inviare a progetti", a breve e a lungo, espongono l'impegno assunto dall'AIFO verso i progetti alla chiusura dell'esercizio e si rilevano dalle delibere di approvazione di stanziamenti da parte del Consiglio di Amministrazione. Tali delibere possono riguardare impegni verso progetti propri, di partner o di terzi e possono avere la durata di più anni. Gli impegni relativi all'anno successivo sono iscritti nella voce "Fondi da inviare a progetti a breve", mentre gli altri sono iscritti nella voce "Fondi da inviare a progetti a lungo". Gli impegni assunti non vengono formalmente comunicati al richiedente e, pur non costituendo diritto di terzi, assumono la valenza di un mero vincolo morale. L'eventuale azzeramento dell'impegno viene rilevato sempre dalle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione ed è determinato o da economie realizzate nel progetto stesso o dall'impossibilità di realizzazione del progetto o di parte di esso.
In caso di progetti cofinanziati, l'impegno deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'AIFO è comprensivo del contributo, contrariamente a quanto iscritto alla voce "Patrimonio destinato a progetti" che, come detto, è al netto di tali contributi e dell'impegno di lungo periodo.

Il valore al 31 dicembre 2018 dei titoli a garanzia di fidejussioni è nullo

RENDICONTO DELLA GESTIONE

PROVENTI

Offerte ricevute da privati

L'AIFO, al fine di reperire risorse per la realizzazione delle proprie attività istituzionali, svolge in forma continuativa un'attività di sensibilizzazione e di raccolta fondi, attraverso la dedizione e la presenza sul territorio nazionale di soci, sostenitori e simpatizzanti, nonché attraverso strumenti quali la rivista "Amici di Follereau", il sito Web e attraverso iniziative quali la Giornata mondiale dei malati di lebbra e campagne specifiche.
Le Offerte ricevute da privati derivanti da queste attività risultano, nell'anno in esame, pari a € 1.652.783 (€ 1.599.171 nel 2017)
Tale voce costituisce il valore maggiormente rappresentativo in termini di entrate e, nell'anno in esame, risulta superiore al precedente di € 53.612: 3% in più.

Proventi da 5 per mille

Nel 2018 l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato e liquidato gli importi relativi al 5 per mille 2016. La quota ricevuta dall'AIFO è stata di € 102.376, in calo rispetto all'anno precedente del 6%.

Contributi da associazioni private

La voce accoglie i contributi erogati da organizzazioni private (come CEI, PROSOLIDAR, organizzazioni della rete ILEP) a cofinanziamento di progetti promossi e gestiti da AIFO. La voce, pari a € 132.126, espone, rispetto all'anno precedente, un decremento di € 56.232 (-30%). Tale riduzione è determinata da un minore impatto a conto economico dei contributi erogati dai finanziatori. È utile ricordare che l'andamento di questa voce, così come degli altri contributi per progetto cofinanziati, è legato alle

dinamiche di avanzamento dei progetti quindi, dipende da progetti approvati nell'esercizio ma anche da quelli approvati in esercizi precedenti e che hanno visto la loro realizzazione nel corso dell'anno.
La dinamica di questa voce nel 2018 ha risentito, rispetto all'esercizio precedente, della fine del progetto in Liberia cofinanziato dalla CEI che nel 2017 aveva contribuito con € 64.791.
Altre variazioni di minore entità hanno contribuito a determinare la differenza.

Contributi da AICS ed Enti Pubblici Nazionali
La voce riporta nel 2018 un valore pari a € 449.586, registrando un aumento rispetto all'esercizio precedente (quando si chiamava "Contributi da Ministero degli Affari Esteri") di € 305.024. L'aumento è da riferirsi principalmente al contributo maturato sul progetto *Disabilità e Start up. Quando la società civile diventa protagonista dello sviluppo inclusivo in Liberia - AID 011516* iniziato in maggio 2018. Altri nuovi progetti pluriennali approvati ed iniziati nel corso dell'esercizio da AICS hanno contribuito al risultato, sebbene in misura minore in quanto iniziati solo verso la fine dell'anno. Genereranno ulteriori contributi nei prossimi esercizi, fino alla data della loro conclusione.
Si segnala, inoltre il contributo proveniente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, a valere sui fondi 8x1000 a diretta gestione statale, per un progetto in Guinea Bissau iniziato nel 2018 e che terminerà nel 2019.
Infine il progetto "*No kuida di nô mindjeres*" iniziato nel 2017 ha contribuito anche nel 2018 al risultato complessivo della voce come da successivo dettaglio e terminerà nel prossimo esercizio.
Di seguito si presenta la lista dettagliata dei contributi per progetto di riferimento.

	2018	2017	Variazione
Progetto Liberia Disabilità AICS	211.990		211.990
Progetto Mozambico PIN AICS	13.333		13.333
Progetto Mozambico SAUDE AICS	1.650		1.650
Progetto *No kuida di nô mindjeres*	172.406	144.562	27.844
Prog. Guinea Emergenza Migranti	10.236		10.236
Prog. Guinea 8x1000	36.010		36.010
Convenzione AICS-Ouagadougou	3.960		3.960
Totale contributi dal MAECI	**449.586**	**144.562**	**305.024**

Contributi dall'Unione Europea e da altri Enti finanziatori internazionali
Nel 2018 non si registrano contributi da parte della Commissione Europea.
Considerando anche gli altri Enti Internazionali, la voce registra, complessivamente una riduzione di € 16.187. I contributi degli Enti Internazionali maturati nel corso dell'esercizio sono i seguenti, dettagliati per progetto:

	2018	2017	Variazione
Progetto UE Cina	-	39.586	(39.586)
Totale contributi dall'UE	**0**	**39.586**	**(39.586)**
Progetti Mozambico UNICEF	-	46.945	46.945
Progetti Guinea UNICEF	207.886	74.892	132.994
Progetto Guinea MC	39.203	242.950	(203.747)
Progetti Guinea MINSAP	141.510	-	141.510
Progetto Guinea OMS	1.224	2.678	(1.454)
Progetti Guinea UNDP		7.731	(7.731)
Amb. USA in Cina	13.198	4.428	8.770
Totale contributi da UE e Enti Internazionali	**403.022**	**419.209**	**16.187**

ASSOCIAZIONE ITALIANA "AMICI DI RAOUL FOLLEREAU" VIA BORSELLI 4 BOLOGNA A.I.A.R.

I contributi degli altri Enti Internazionali si riferiscono a:

- Un progetto UNICEF approvato in Guinea Bissau il 2017 e di durata biennale. Nell'esercizio ha prodotto contributi pari a € 207.886;
- Il progetto finanziato dall'organizzazione *Malaria Consortium* approvato in Guinea Bissau 2017 e scadenza il 31/03/2018. Il progetto ha generato contributi nell'esercizio pari a € 39.203;
- Un nuovo progetto in Guinea Bissau finanziato dal *MINSAP – Ministerio da Saude Publica da Guinea Bissau con fondi UNDP*, ha generato nel corso dell'esercizio contributi per € 141.510;
- I progetti finanziati in Cina dall'Ambasciata USA anno generato contributi nell'esercizio per complessivi € 13.198

Contributi da Enti locali e Regioni

La voce, pari a € 49.002 è riferita a contributi di Comuni, Province e Regioni. Registra una riduzione di € 16.305 rispetto al precedente esercizio. La voce registra:

- un contributo da parte della Regione Emilia-Romagna a cofinanziamento di un progetto in Mozambico per € 27.046;
- un contributo da parte della Regione Emilia-Romagna a copertura di un progetto di Educazione allo Sviluppo svolto sul territorio della Regione Emilia-Romagna per € 9.722;
- altri contributi di minore entità.

Contributi da Enti locali e Regioni tramite Gruppi

Su questa voce non si registrano nel 2018, contributi come nel 2017.

Lasciti

I proventi derivanti da Lasciti sommano un valore di € 420.707: € 144.376 in più rispetto al 2017 (+52%). Essi includono il valore dei lasciti sorti nel corso dell'esercizio e degli affitti percepiti su immobili ereditati ma non ancora smobilizzati al 31/12/2018. Se si relazionano i proventi da Lasciti con i costi relativi alla loro gestione (che saranno esaminati nel dettaglio nella sezione "Oneri"), si ha la misura del risultato netto derivante dalla gestione dei lasciti:

	2018	2017	Variazione
Proventi lordi per lasciti	420.707	276.331	144.376
Consulenze per lasciti	(50.478)	(52.040)	1.562
Altre spese di gestione	(14.843)	(18.583)	3.740
Proventi netti per lasciti	**355.386**	**205.708**	**149.678**

Variazione delle rimanenze

La voce, iscritta per - € 13.816, è interamente riconducibile alla variazione delle rimanenze di magazzino. La riduzione rispetto alle giacenze dello scorso esercizio ha una natura puramente contingente, ed è determinato dalle dinamiche di acquisto e distribuzione ai gruppi del materiale promozionale Aifo (in particolare il miele), in occasione della 63' Giornata Mondiale della Lebbra che si è celebrata il 27/01/2019.

ONERI

Premessa

In continuità con la scelta operata nello scorso esercizio e conformemente alla proposta contenuta nelle *Linee guida e schemi per la redazione del Bilancio di Esercizio degli Enti no profit*, si è proceduto a rappresentare il Rendiconto gestionale secondo una *classificazione degli oneri ripartiti per aree gestionali*. Questa configurazione prevede la loro riclassificazione per segmenti di attività omogenei:

1) Campagne
2) Pubblicazioni

3) Lasciti
4) Attività istituzionali
5) Progetti di cooperazione
6) Progetti di Educazione allo Sviluppo
7) Oneri di struttura

Le prime 6 voci raccolgono i costi diretti sostenuti dall'Associazione per la realizzazione delle attività correlate, mentre la voce relativa agli Oneri di Struttura, raccoglie i costi del funzionamento della struttura di AIFO (compreso il personale di sede, escluso il personale dei progetti), che sono da considerarsi indiretti rispetto alle attività.
Si è ritenuta questa classificazione più appropriata a rappresentare ai terzi l'attività dell'associazione nell'adempimento delle finalità istituzionali.

La suddivisione degli oneri tra le diverse aree gestionali è resa possibile dalla presenza in AIFO di un sistema di Contabilità Analitica che ha, fra l'altro, consentito la comparazione dei valori di periodo con gli stessi valori del periodo precedente.

Campagne

Questa voce raccoglie i costi sostenuti da AIFO per la realizzazione di Campagne di sensibilizzazione e raccolta fondi.

I costi sostenuti per le campagne ammontano complessivamente a € 343.838, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 82.316: il 19% in meno.
Il dettaglio dei costi sostenuti per linea di attività è il seguente:

	2018	2017	Variazione
GML	201.564	306.972	(105.408)
5 per mille	5.677	2.745	2.932
Contatti e sviluppo offerenti	136.596	116.437	20.159
Totale campagne	**343.838**	**426.154**	**(82.316)**

La riduzione dei costi della GML nel 2018 rispetto all'esercizio precedente è in buona parte dovuto all'elevato valore della voce contabilizzato nel 2017 che inglobava però costi relativi a una fattura dell'esercizio precedente, recuperata alla competenza 2017 in virtù della data di consegna del materiale.
I costi relativi alla linea "5x1000" aumentano di circa € 3mila rispetto all'esercizio precedente mentre l'incremento che si registra sulla linea "Contatto e Sviluppo Offerenti" è legata ad una maggiore incidenza dei costi per promozione su testate giornalistiche e spot.

Pubblicazioni

Questa voce raccoglie i costi relativi alle produzioni editoriali di AIFO: la rivista Amici di Follereau, il Bilancio Sociale ed altri progetti editoriali dell'associazione.

I costi sostenuti per Pubblicazioni ammontano a € 172.592: € 16.226 in più rispetto al 2017.
Questa voce si compone delle seguenti linee:

	2018	2017	Variazione
Amici di Follereau	168.647	151.438	17.209
Bilancio Sociale	3.946	4.209	(263)
Altre pubblicazioni	0	720	(720)
Totale Pubblicazioni	**172.592**	**156.397**	**16.226**

L'incremento di costo è da ricondursi quasi esclusivamente a maggiori oneri legati alla produzione e spedizione della rivista "*Amici di Follerau*" e dei numeri speciali *#2minutes* rispetto all'esercizio precedente.

Lasciti

I costi relativi alla gestione dei lasciti sono i seguenti:

	2018	2017	Variazione
Consulenze legali eredità	50.478	52.040	(1.562)
Viaggi e trasferte	1.355	927	428
Produzione materiale	-	-	-
ICI/IMU	8.362	11.411	(3.049)
Altre voci	5.126	6.245	(1.119)
Totale Lasciti	**65.321**	**70.623**	**(5.302)**

La riduzione del costo di questa area gestionale (-€ 5.302) è in parte legato alla riduzione dei costi per manutenzione fabbricati e "ICI/IMU" rispetto all'esercizio precedente, dovuta alla alienazione nel corso dell'esercizio e degli esercizi precedenti di alcuni immobili acquisiti in virtù di lasciti testamentari. Si segnala anche una riduzione del peso delle consulenze legali dovuta all'entrata in vigora del nuovo regime fiscale agevolato che consente ai professionisti con giro d'affari al di sotto di 65mila euro di emettere fatture fuori campo IVA ai sensi dell'art. 1, commi 54-89, L. 23/12/2014, n. 190.
Le altre variazioni sono di minore entità.

Attività Istituzionali

La voce raccoglie i costi relativi al funzionamento degli organi statutari di Aifo, la revisione contabile del bilancio, i rapporti istituzionali con altre associazioni e federazioni.

I costi relativi alle attività istituzionali si riducono rispetto all'esercizio precedente di € 21.041. Di seguito il dettaglio per linea di attività

	2018	2017	Variazione
Assemblea Soci	12.631	20.024	(7.393)
Consiglio di Amministrazione	12.719	12.440	279
Collegio dei Revisori	12.964	12.391	573
Certificazione di bilancio	19.620	17.770	1.850
Coordinamenti regionali	1.013	1.139	(126)
Soci	11.013	19.033	(8.020)
Rapporti istituzionali	30.580	38.786	(8.206)
Totale Attività Istituzionali	**100.542**	**121.583**	**(21.041)**

Le riduzioni che si notano sulle linee "Assemblea Soci" e "Soci" sono dovute al fatto che nel 2017 sono stati sostenuti costi straordinari (approvazione di modifiche statutarie e commemorazione dei 40 anni della morte di Raoul Follereau), che non si sono ripetuti nel 2018.
La riduzione sulla linea "Rapporti Istituzionali" è invece legata ad una minore incidenza delle quote associative per ILEP.

Progetti di Cooperazione

Il costo dei progetti di cooperazione ammonta ad € 1.516.132, in aumento, rispetto al 2017 di circa il 13 %.
Si espone, di seguito, il dettaglio dei costi sostenuti nel 2018 per singolo progetto.

Paese	Progetto	ONERI 2018
LIBERIA	COORDINAMENTO PONTE 2018	14.568,81
LIBERIA	PROGETTO DISABITLIA' AICS	211.240,80
MADAGASCAR	PN	15.000,75
MOZAMBICO	NAMPULA (2017)	8.869,00
MOZAMBICO	NAMPULA (2018)	41.355,93
MOZAMBICO	MANICA 2017	40.199,14
MOZAMBICO	MANICA 2018	42.337,76
MOZAMBICO	MANICA 2019 (BEN-ESSERE)	481,46
MOZAMBICO	UNICEF DISABILITA'	0,14
MOZAMBICO	MOZAMBICO PIN/AICS	12.122,45
MOZAMBICO	MOZAMBICO SAUDE/AICS	1.500,11
GUINEA BISSAU	P.N.	27.002,83
GUINEA BISSAU	CASA E UFFICIO BISSAU	13.757,00
GUINEA BISSAU	AICS	197.949,45
GUINEA BISSAU	UNICEF (PIMI 2)	223.941,25
GUINEA BISSAU	MALARIA CONSORTIUM	38.205,18
GUINEA BISSAU	OMS	1.224,16
GUINEA BISSAU	EMERGENZA DAKAR	9.772,30
GUINEA BISSAU	8 x 1000	36.009,93
GUINEA BISSAU	PREVENZIONE MALARIA DA GLOBAL FUND	132.397,26
NICARAGUA	MANAGUA	9.000,75
BRASILE	RERSUS	407,35
BRASILE	PARA	2.500,00
BRASILE	BRASA (oneri 2017)	13.510,00
BRASILE	BRASA (fino al 30/06/18)	80.030,75
CINA	YUNNAN YNCDC	2.510,00
CINA	COORDINAMENTO A PECHINO	21.239,66
CINA	HHRR AMBASCIATA USA IN CINA 2017	12.527,33
CINA	HHRR AMBASCIATA USA IN CINA 2018	1.493,58
INDIA	ANDHRA PRADESH HEALTH	7.500,00
INDIA	STATI NORD EST HEALTH	40.912,00
INDIA	KERALA HEALTH	5.000,00
INDIA	KARNATAKA INCLUSION	18.002,00
INDIA	KARNATAKA HEALTH	11.000,00
INDIA	ORISSA HEALTH	4.000,00
INDIA	ASSAM CHIESA VALDESE	14.040,00
INDIA	COORDINAMENTO	56.999,42
MONGOLIA	COORDINATION	13.071,81
MONGOLIA	MONGOLIA DEMOCRACY TEGHS	531,44
MONGOLIA	MONGOLIA TN EIDHR	1.388,57
ITALIA	BRIDGING THE GAP	9.019,61
ITALIA	OSP. S.MARTINO GE IMMIGRATI	242,95
VARI	LEPROSY REVIEW	1.500,75
VARI	SS. MESSE	435,00
VARI	RIUNIONI ILEP/OMS/VARI	31.649,01
VARI	ELABORAZIONE NUOVI PROGETTI	95.001,22
BRASILE	INFANZIA GOIAS VELHO	3.000,00
	TOTALE a breve	1.516.132

AIFO

Progetti di Educazione allo Sviluppo (EAS)

I costi relativi ai progetti EAS ammontano a € 39.793 e si riducono rispetto al 2017 di € 2.525 (- 6%). La riduzione è in gran parte determinata da una minore incidenza dei costi relativi alla realizzazione dell'annuale Festival della Cooperazione Internazionale che si tiene ad Ostuni (- € 11.964);
Questa riduzione è stata parzialmente compensata da maggiori costi relativi a:

- Il nuovo Progetto Pace 2018-2019, che insieme al progetto Pace 2017-18 (competenza 2018) somma € 8.187 in più;
- L'iniziativa Testimoni di Solidarietà 2019 che insieme a quella realizzatasi a cavallo del 2017 e 2018 registra un incremento di 3.504 € rispetto all'esercizio precedente.

	2018	2017	Variazione
Testimoni di Solidarietà	5.112	1.608	3.504
Festival Ostuni	14.249	26.213	(11.964)
Educaid/Comune RN	700	2.183	(1.483)
Servizio civile	607	1.139	(532)
Progetto Pace	16.667	8.480	8.187
Corsi di Formazione per la base associativa	-	1.921	(1.921)
Mostre	-	495	(495)
Scuola	261	279	(18)
Convegno ESSERE PERSONA (quota 2018)	2.196	-	2.196
Totale progetti EAS	**39.793**	**42.318**	**2.525**

Oneri di Struttura

Questa voce comprende i costi relativi al funzionamento della sede di Bologna, distinti per Unità Organizzative (Servizi): Direzione, Amministrazione, Servizi generali e Territorio, Servizio Progetti Estero, Educazione e Comunicazione. La voce comprende gli oneri relativi al personale di sede, mentre quello dei collaboratori impiegato sui progetti trova collocazione nei costi relativi ai progetti.
In questa voce trovano altresì collocazione i costi relativi al programma informatico di Contabilità ed alla Formazione dei dipendenti, che sono stati evidenziati in una sezione specifica.

	2018	2017	Variazione
Direzione	129.433	139.834	(10.401)
Amministrazione	118.501	131.469	(12.968)
Servizi generali e Territorio	237.185	254.668	(17.483)
Servizio Progetti Estero	205.702	205.576	126
Educazione e Comunicazione	49.100	46.789	2.311
Spese Generali Uffici Bologna	124.388	127.772	(3.384)
Sistema Informativo Contabile	11.148	12.371	(1.223)
Formazione	132	98	34
TOTALE	**875.589**	**918.576**	**(42.987)**

I costi del personale dipendente di sede, ammontano complessivamente, a € 716.316 (€ 767.781 nel 2017: - 6%). Di questi:

- € 12.442 sono stati imputati a progetti (€ 22.694 nel 2017)
- La parte rimanente (€ 703.874) è imputata a Struttura, distribuita fra i vari Servizi della associazione

Gli ammortamenti, imputati all'interno della linea "spese Generali dell'Ufficio di Bologna", ammontano complessivamente a € 57.850 (- € 7.638 rispetto al 2017).

Il dettaglio esposto, mostra una riduzione complessiva degli oneri di struttura dal 2018 al 2017 pari a € 42.986: - 5%.

I costi del personale imputati a struttura si riducono, rispetto al 2017 di 41.213 €. Questa differenza è legata sostanzialmente ad una riduzione del peso degli stipendi nel 2018 dovuta ai seguenti motivi:
- cessazione del rapporto di lavoro di 1 persona impiegata al Servizio "Segreteria" a partire da marzo 2018;
- cessazione del rapporto di lavoro di una persona impiegata nel Servizio "Amministrazione" a partire dal 15/10/2018;
- congedo di Maternità di una persona impiegata nel Servizio "Direzione" a partire dal 06/10/2018.

Si segnala a questo proposito la cessazione di ulteriori due rapporti di lavoro al 31/12/2018. Gli effetti economico-patrimoniali di queste variazioni si genereranno, quindi, solo a partire dall'esercizio 2019.

Gestione finanziaria

	2018	2017	Variazione
INTERESSI ATTIVI SU C/C POSTALI E BANCARI	15	552	(537)
Interessi passivi su c/c postali e bancari			
Oneri su c/c postali e bancari	*(3.497)*	*(3.861)*	*364*
COSTI SU C/C POSTALI E BANCARI	(3.861)	(3.861)	-
Risultato gestione c/c postali e bancari	**(3.482)**	**(3.309)**	**(173)**
PROVENTI DA FDI DI INVESTIMENTO E TITOLI	2.123	15.945	(13.822)
Oneri da fondi di investimento e titoli	*(37.642)*	*(2.424)*	*(35.218)*
Commissioni su fondi di investimento e titoli	-	-	-
COSTI SU FONDI DI INVESTIMENTO E TITOLI	(37.642)	(2.424)	(35.218)
Risultato di gestione fondi e titoli	**(35.519)**	**13.520**	**(49.039)**
Oneri per fidejussioni	**(8.317)**	**(3.968)**	**(4.349)**
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	**(47.318)**	**6.243**	**53.561**

La gestione finanziaria comprende gli interessi attivi e passivi bancari, gli oneri bancari, gli oneri per fidejussioni, i proventi e gli oneri da fondi di investimento e titoli. Essa ha avuto nel 2018 un risultato negativo netto di € 47.318, peggiore rispetto al 2017 di € 53.561 (in cui risultava pari a - € 6.243) principalmente a causa della svalutazione dei titoli in portafoglio registratasi nel corso del 2018.

Accantonamento e svincolo fondi

	2018	2017	Variazione
Acc.to a f.do svalutazione crediti	-	-	
Acc.to a f.do svalutazione lasciti	-	(6.250)	6.250
Acc.to a f.do rischi su rendicontazioni	(6.037)	(5.007)	(1.030)
Acc.to a f.do spese lasciti	(2.000)	(69.001)	67.001
Acc.to f.do rischi vari	(46.695)	-	(46.695)
Acc.to f.do rischi tributari		-	
Totale accantonamenti	**(54.732)**	**(80.259)**	**25.527**
Svincolo f.do rischi su rendicontazioni	2.408	6.331	(3.923)
Svincolo f.do rischi ed oneri	-	-	-

Svincolo f.do spese lasciti	-	1.062	(1.062)
Svincolo f.do svalutazione lasciti	15.200	4.352	10.848
Totale proventi per svincolo fondi	**17.608**	**11.745**	**5.863**
ACCANT. AL NETTO PROV. DA SVINC. FONDI	**(37.124)**	**(68.513)**	**31.390**

Quest'area della gestione extra-caratteristica evidenzia la componente reddituale derivante dalla gestione degli accantonamenti a fondi rischi ed al loro svincolo.
Nel corso del 2018 sono stati effettuati accantonamenti a fondo rischi per un totale di € 54.732: € 25.527 in meno rispetto al 2017. La voce raccoglie:

1. Accantonamenti a fondo rischi su rendicontazioni sui progetti finanziati da donatori istituzionali per un valore di € 6.037;
2. Un accantonamento a fondo spese lasciti di € 2.000 a copertura delle potenziali spese legate alla liquidazione del lascito Pasini, incamerato nel corso del 2018;
3. Accantonamento a fondo rischi per un valore di € 46.695 vari relativi a:
   - Le buonuscite pari a € 38.500 che saranno corrisposte nel 2019 a due dipendenti della Sede Centrale di Bologna che hanno cessato il loro rapporto di lavoro con l'Associazione il 31/12/2018;
   - Le buonuscite pari a complessivi € 8.195, che saranno corrisposte a 7 lavoratori locali impiegati presso la Sede AIFO in Guinea Bissau che cesseranno il loro rapporto di lavoro con l'Associazione nel 2019.

Sono stati, invece, svincolati fondi per € 17.608 relativi al:

- Svincolo dei fondi rischi su rendicontazione relativi a progetti per i quali il ciclo di incasso si è concluso positivamente (€ 2.408);
- Fondo svalutazione lascito Bono (€ 15.200) in conseguenza della prevista vendita (da realizzarsi entro il 30/09/2019) di due immobili siti in Chiavari, incamerati in virtù del lascito testamentario "Bono Maria".

Proventi ed Oneri straordinari

	2018	2017	Variazione
Maggiori incassi su lasciti	23.973	108.313	(84.340)
Sopravvenienze attive	6.846	857	5.989
Altri proventi straordinari	960	1.049	(89)
Proventi Straordinari	**31.779**	**110.219**	**(78.440)**
Arrotondamenti passivi	(5)	(2)	(3)
Perdite su crediti	(845)	(2.431)	1.586
Sopravvenienze passive	(2.811)	(2.256)	(555)
Minusvalenze su lasciti	(8.189)		(8.189)
Insussistenze di attivo	-	-	-
Controversie dipendenti	(3.974)		(3.974)
Oneri Straordinari	**(15.824)**	**(4.689)**	**(11.135)**
TOT. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**15.955**	**105.530**	**(89.575)**

Questa sezione comprende, fra i proventi, le sopravvenienze attive, i maggiori incassi su lasciti e le differenze di cambio attive; fra gli oneri le sopravvenienze passive ed altri oneri straordinari.

Nel complesso i Proventi Straordinari ammontano nel 2018 a € 31.779 (€ 78.440 in meno rispetto al 2017). Essi si riferiscono:

1. alla rilevazione di **Maggiori incassi da lasciti**, per complessivi € 23.973 derivanti da plusvalenze emerse su lasciti chiusi in esercizi precedenti (Grusovin e Liberio)
2. alla rilevazione di altri importi di minore rilievo

Gli **Oneri Straordinari** ammontano a € 15.824 (€ 4.689 nel 2017) e si riferiscono:

1) a minusvalenze sui lasciti "Piraccini" e "Proietti" (pari a € 8.189) in quanto incassati per valori inferiori rispetto a quelli con cui erano stati contabilizzati nel 2017;
2) a spese legali relative a controversie con dipendenti sorte nel corso dell'esercizio;
3) ad altre voci di minore rilievo.

Imposte dell'esercizio

La voce "Imposte dell'esercizio", pari a € 24.288, comprende esclusivamente gli accantonamenti di competenza dell'IRES e dell'IRAP. Non comprende invece le imposte relative all'ICI/IMU (che sono state allocate fra i costi relativi ai lasciti), l'imposta sui rifiuti ed altre imposte (che sono state allocate fra i costi degli Uffici di Bologna, negli oneri di struttura).

Personale

Il personale dipendente dell'AIFO è assunto con Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per i dipendenti da aziende del terziario della distribuzione e dei servizi. Al 31/12/2018 il personale dipendente a tempo indeterminato in forza all'Associazione era pari a 14 unità (erano 16 nel 2017).
Nel corso del 2018 l'Associazione si è avvalsa di 19 collaboratori (erano 15 nel 2017), di cui 14 espatriati (erano 10 nel 2017). In riferimento alle valorizzazioni di prestazioni gratuite, queste vengono rilevate solo se effettuate nell'ambito di progetti cofinanziati. Di difficile quantificazione sono invece le migliaia di volontari che sostengono l'AIFO nelle attività che vanno da quelle di tipo specialistico, complesse e qualificate, ad attività di informazione, educazione e raccolta fondi. La stessa considerazione vale per il lavoro svolto dai membri del Consiglio di Amministrazione, che svolgono la loro attività a titolo gratuito in base allo Statuto dell'AIFO, secondo la prassi della completa separazione fra personale tecnico (stipendiato) e associati (che sono volontari). In riferimento ai costi complessivi per il personale dipendente, nel 2018 l'Associazione ha sostenuto costi € 716.316 (€ 767.781 nel 2017: - 6%).

Risultato dell'esercizio

L'esercizio 2018 si chiude con una perdita di € 10.797. Rispetto al risultato del 2017 (che presentava un disavanzo di € 248.894) la perdita si riduce di € 238.097.
Il risultato istituzionale è invece positivo per € 81.978. Migliora, dunque, di € 351.354 rispetto all'esercizio precedente, quando la perdita ammontava a € 269.376.
La differenza fra risultato istituzionale e risultato ante imposte è da imputarsi all'andamento della gestione extra-operativa che, insieme alla gestione finanziaria, peggiora il risultato di esercizio di € 68.487.
Il risultato istituzionale migliora sensibilmente rispetto all'esercizio precedente. Questo miglioramento, in particolare è da imputarsi ai seguenti fattori:

- Le offerte (includendo quelle da 5x1000) aumentano di circa € 47mila (+ 3%)
- I proventi per lasciti aumentano di oltre € 144mila (+52%)
- I contributi da Enti aumentano complessivamente di oltre € 216mila (+26%)
- I costi operativi si riducono complessivamente, rispetto all'esercizio precedente, di circa € 32mila.

A differenza del 2017, tuttavia, il risultato delle gestioni finanziaria e straordinaria è negativo per € 68.487 (+ € 43.260 nel 2017) erodendo, di conseguenza, il risultato operativo positivo dell'associazione fino a determinare la perdita di esercizio sopra quantificata.

Il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

ASSOCIAZIONE ITALIANA "AMICI DI RAOUL FOLLEREAU" VIA BORSELLI, 4 A.I.FO. BOLOGNA

Antonio Lissoni
Presidente
Associazione Italiana Amici di Raoul Follereau