

**BILANCIO CONSUNTIVO
AL
30 GIUGNO 2017**

COMPASSION ITALIA ONLUS

Adozioni affettive a distanza.

Organizzazione non Profit.

Sede legale: Via Corio, 15 – 10143 Torino (TO)

CF 97590820011

INDICE

- I. **Composizione del Consiglio Direttivo**
- II. **Relazione di Missione**
- III. **Nota Integrativa**
 - 1. Informazioni preliminari
 - 2. Criteri di formazione
 - 3. Criteri di valutazione
 - 4. Informazione sullo stato patrimoniale
 - 5. Informazione sul rendiconto gestionale a proventi e oneri
 - 6. Informazione sul prospetto di movimentazione delle componenti del patrimonio netto
 - 7. Altre informazioni
- IV. **Bilancio Consuntivo al 30 giugno 2017**
- V. **Resoconto Gestionale (Allegato 1)**

I. COMPOSIZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Presidente	Paul Schafer
Vice presidente	Giancarlo Farina
Segretario	Francesco Bosio
Consiglieri	Robert William Peters Ernesto Bretscher Daniele Gemelli Roberto Savini Zangrandi Daniela Alonge Cesare Pedrali Noy
Direttore Esecutivo	Silvio Galvano

Cari Soci,

Il presente Rapporto di Gestione è strutturato in due grandi sezioni: il bilancio d'esercizio e il resoconto gestionale.

Il **bilancio d'esercizio** è composto da:

- **Relazione di Missione:** fornisce una rappresentazione della gestione complessiva dell'associazione integrando dati economici con indicatori non economici su attività e progetti specifici dell'organizzazione. Contiene una descrizione dei principali interventi realizzati in ambito nazionale e internazionale con evidenza dei risultati ottenuti.
- **Nota Integrativa:** ha lo scopo di completare i dati dei prospetti contabili (Stato patrimoniale e Rendiconto Gestionale), fornendo ulteriori informazioni quantitative e descrittive; serve anche a motivare determinati comportamenti, soprattutto in merito alle valutazioni effettuate, alle deroghe a determinate disposizioni di legge, ecc.
- **Schemi di Bilancio** (Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale), redatti seguendo le raccomandazioni dei CNDC per le organizzazioni non profit.

Il **resoconto gestionale** riporta una sintesi delle attività di ogni reparto relative all'esercizio 2016, evidenziando l'andamento del presente anno a confronto dei precedenti. Sono incluse le KRI (Key Result Indicators) e le KPI (Key Performance Indicators).

Buona lettura,

Silvio Galvano

Direttore

RELAZIONE DI MISSIONE

Le braccia di Dio sono più lunghe delle nostre... delle mie in particolare! (Nick Vujcic)

A causa di una rara malformazione, Nick è venuto al mondo senza braccia e senza gambe: una situazione talmente drammatica da spingerlo a meditare il suicidio già a otto anni. Solo grazie alla riscoperta della fede Nick è riuscito a interrompere un lungo percorso di sofferenza ed emarginazione. Oggi è un esempio di come Dio possa portare speranza nella vita di ogni bambino, anche nelle situazioni più difficili.

Attraverso un approccio semplice ma efficace, Nick gira per il mondo condividendo la sua storia. Lo scorso luglio è stato in Italia e come testimonial di Compassion ha raccontato quanto sia forte il suo legame con José, il bambino che sostiene in Colombia: “Davanti a storie di vita tragiche come quella di José, tutto acquista un nuovo significato: il nostro sostegno non è più una semplice donazione e le nostre lettere non sono più semplici parole. Diventiamo parte di una reazione a catena: è il nostro amore che si diffonde, mentre incoraggiamo i bambini a vivere pienamente le loro vite”, ha detto al pubblico commosso del PalaRuffini di Torino.

Con lo stesso entusiasmo di Nick, gli operatori dei 7.000 centri Compassion distribuiti tra 25 nazioni ogni giorno affrontano una delle grandi sfide del Vangelo: sradicare la gramigna della povertà, dando speranza e mostrando, ai piccoli e alle loro famiglie, il vero volto di Dio. Seguendo sempre lo stesso principio: *Liberare i bambini dalla povertà nel nome di Gesù*.

Partendo da questo principio, possiamo valutare sia le sfide che le opportunità che Compassion ha affrontato nell'anno fiscale appena trascorso sia a livello mondiale che nazionale.

Uno sguardo al ministero internazionale

Chiusura di Compassion India. Nonostante un lavoro incessante su tutti i fronti – diplomatici, politici e spirituali – durato tutto l'arco dell'anno fiscale, il governo indiano si è dimostrato inflessibile nel mantenere le restrizioni al trasferimento dei fondi. Questo ha fatto sì che i circa 700 centri presenti nella nazione non avessero più le risorse per poter continuare le proprie attività.

Ben 147.000 bambini e ragazzi si sono visti negare il sostegno delle loro “famiglie” a distanza. Un colpo duro, dopo 49 anni di missione ininterrotta durante i quali Compassion ha portato istruzione, cure mediche, sostegno spirituale e molto altro a quasi 300.000 famiglie.

Pur continuando a pregare affinché la situazione cambi, al momento l'assistenza ai bambini indiani è delegata alle risorse e alle capacità delle chiese locali, quando queste ne abbiano i mezzi. Rimane la grande soddisfazione di aver donato a questi bambini e alle loro famiglie un rapporto diretto con le comunità cristiane locali, che non hanno intenzione di abbandonarli.

Costruire una cultura comune – La crescita costante della missione ha fatto sorgere la necessità di creare un movimento globale di *advocacy* dei bambini, forgiando una base culturale condivisa fondata sulla causa di Compassion. È stato introdotto il concetto di “condotta culturale”, un insieme di specificità che contraddistinguono chi lavora in Compassion. Le parole chiave sono crescita personale, missione, servizio e inclusione.

Diventare globali (transnazionali) – La “condotta culturale” è necessaria per rispondere a una necessità strategica: rivolgersi non più a un pubblico localizzato solo nei paesi partner ma ad un'*audience* mondiale, attraverso una coerenza e una coesione che contraddistinguono la missione ovunque essa operi, a prescindere dai confini nazionali. Un paio di esempi di questo cambiamento di paradigma sono l'apertura di un call center nelle Filippine per il *fundraising* locale (un prototipo esportabile in altri paesi in cui Compassion opera) e l'inizio di una nuova strategia di sviluppo digitale per aumentare il numero delle acquisizioni di sostenitori e donatori attraverso il web.

- TCPT (Trasformare i processi attraverso la tecnologia) – Quest'acronimo (*Transforming Core Processes with Technology*) designa un ingente progetto in atto già da molti anni: rivoluzionare i processi operativi di tutti i Paesi, sia partner che beneficiari, con l'intento di massimizzarne l'efficienza grazie ai servizi informatici. Alcuni tra i Nel mese di ottobre 2015 abbiamo avviato una campagna di raccolta fondi sul tema dell'istruzione in occasione del 15 ottobre (giornata mondiale contro la povertà). Il risultato in termini di raccolta fondi è stato pari a € 24.000.
- Campagna 5x1000: tra febbraio e giugno 2016 abbiamo invitato i nostri contatti a devolvere il 5x1000 nella dichiarazione dei redditi, raccogliendo € 90.541.
- Campagna donna-mamma: da marzo a maggio 2016 abbiamo trattato il tema della condizione femminile nei Paesi poveri. È stato lanciato un nuovo video sulle “spose bambine”. Sono stati raccolti € 11.100
- Campagna Terremoto Ecuador: in occasione del tremendo terremoto che ha colpito l'Ecuador abbiamo sensibilizzato i nostri donatori, con una raccolta di €12.257.

Abbiamo anche raggiunto importanti miglioramenti per quanto riguarda il servizio ai sostenitori e tracciatura dei contatti telefonici. I contatti telefonici in In-bound quest'anno sono pari a: 6.000 (circa 500 al mese). I contatti via

risultati più evidenti sono la digitalizzazione della corrispondenza, l'informatizzazione dei centri, la sostituzione del sistema gestionale Compass con altri di nuova generazione modulati sulle esigenze di ogni partner, la creazione di piattaforme e banche dati comuni per un accesso e uno scambio più veloce delle informazioni. Nuove strategie per la formazione secondaria e post secondaria – La dismissione del programma *Università e Leadership*, troppo costoso e di basso impatto in termini numerici, ha portato allo sviluppo di nuove forme di sovvenzione attraverso specifici *Fondi complementari* (CIV) per lo studio. A fine anno fiscale i giovani iscritti all'università sono già circa 20.000, mentre più di 25.000 studenti stanno frequentando corsi professionali di secondo grado.

Alcuni dati

Beneficiari registrati: 1.877.985

Beneficiari sostenuti: 1.699.893

Centri: 6.784

Paesi "field": 25

Paesi "partner": 12 che operano attualmente su 16 nazioni

Programma Mamma e Bambino: il sostegno *one-to-one* è stato esteso anche ai bambini di un anno di età; questo ha portato a una decrescita numerica del programma. Attualmente sono servite 8.362 unità mamma-bambino (dalla gravidanza al compimento del primo anno).

Lo sviluppo in Italia

Il bilancio 2016-2017 si chiude con ricavi per € 4.517.264, in linea con la cifra dell'anno precedente, e con un utile di € 1.407. Compassion Italia Onlus ha speso il 74% di questi ricavi in attività di programma, cioè volte direttamente allo sviluppo infantile. Il restante 26% è stato speso per servire i sostenitori attuali e per trovare nuovi sostenitori.

La chiusura dei centri in India ha avuto non poche ripercussioni sulla nostra crescita, del momento che nel Paese sostenevamo più di 1.300 bambini. Nonostante ciò, grazie ad un'attenta azione di informazione siamo riusciti a fidelizzare la maggior parte dei sostenitori interessati dalla chiusura, con una retention dell'80%.

Sono state condotte le seguenti campagne di sensibilizzazione e raccolta fondi:

- Campagna istruzione per l'inizio dell'anno scolastico
- Emergenza uragano ad Haiti
- Campagna di *digital fundraising* con Google Adwords
- Campagna per il 5 X 1000
- Campagna adozioni
- Promozione dell'evento con Nick Vujicic

L'anno fiscale 2016-17 è stato contraddistinto da cambiamenti di ordine tecnico e gestionale, legati al progetto internazionale di ristrutturazione organizzativa dei processi (il sopraccitato TCPT). A livello pratico, le principali innovazioni sono:

- a) L'introduzione di una nuova procedura, basata su una piattaforma in rete, per inviare comunicazioni ai "field office" inerenti a richieste di informazioni sui bambini;
- b) La digitalizzazione della corrispondenza da e per i bambini;
- c) Soprattutto, l'implementazione del sistema gestionale Microsoft Dynamics NAV, in funzione dal 01 gennaio 2017.

Il sistema ha comportato un anno di lavoro intenso da parte del reparto informatico in collaborazione con un fornitore esterno. Pur non essendo ancora al pieno delle sue funzionalità, il nuovo sistema sta già permettendo di gestire tutta l'operatività gestionale (le varie pratiche del sostegno) e contabile. Il personale sta prendendo confidenza con il software, come dimostra l'inoltro costante di richieste per l'aggiunta di funzioni che con il vecchio sistema erano solo dei "desiderata".

Sempre attenti alla qualità dei nostri processi, anche in quest'anno fiscale abbiamo ottenuto la certificazione ISO.

Siamo fermamente convinti che anche aspetti meramente tecnici, come quelli che riguardano i sistemi gestionali o i flussi operativi, svolgano un ruolo essenziale nella nostra lotta quotidiana contro la povertà. Rendere più efficace il nostro operato è un servizio sia ai sostenitori sia ai bambini, che rende il loro legame ancora più stabile e intenso.

Il nostro obiettivo primario è permettere ai bambini che vivono in contesti di estrema povertà di diventare adulti cristiani responsabili e di avere un impatto consistente nelle loro comunità. È decisamente più strategico e più facile costruire bambini forti oggi che riparare uomini rotti domani.

Paul Schafer
Presidente

Silvio Galvano
Direttore

III. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 30/06/2017

PREMESSA

Il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 30 giugno 2017 si compone di

- stato patrimoniale,
- rendiconto gestionale a proventi e oneri,
- prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto
- nota integrativa corredata dalla relazione di missione

I dati dell'esercizio sono comparati con i dati del bilancio chiuso al 30 giugno 2017. La Nota Integrativa del presente bilancio ha la funzione di illustrare il contenuto dello stesso ed è redatta in conformità a quanto suggerito dalla Raccomandazione n° 3 "La nota integrativa e la relazione di missione", emanata dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti.

La nota si compone come segue:

1. Informazioni preliminari
2. Criteri di formazione
3. Criteri di valutazione
4. Informazione sullo stato patrimoniale
5. Informazione sul rendiconto gestionale a proventi ed oneri
6. Informazione sul prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto
7. Altre informazioni

1. INFORMAZIONI PRELIMINARI

Dati generali dell'organizzazione

Costituita come Associazione non Profit il 20 ottobre 1999, con sede a Torino, in via Corio n. 15, Compassion Italia ONLUS è un'organizzazione cristiana che esiste per difendere la causa dei bambini nei Paesi in via di sviluppo per liberarli dalla loro povertà fisica, economica e spirituale. Il suo fine è quello di proseguire anche in Italia l'attività dell'Organizzazione non profit Compassion International, con sede negli USA. L'Associazione è iscritta all'anagrafe unica delle Onlus, come organizzazione che opera nel settore della beneficenza, avendo ottenuto dalle autorità pubbliche italiane il corrispondente riconoscimento ai sensi del D.Lgs. 460/97, sezione II.

Compassion International è una ONG con sede a Colorado Springs [Colorado – USA] che si occupa dal 1952 di sviluppo infantile e di progetti comunitari ad esso attinenti nei Paesi del sud del mondo tramite la forma del sostegno a distanza. Compassion Italia Onlus forma parte dell'alleanza dei Paesi partner che si occupano di perseguire la raccolta dei fondi necessari alle attività dell'organizzazione a livello mondiale. I fondi raccolti sono trasferiti alla sede internazionale e da essa gestiti secondo i piani di intervento definiti con le varie sedi [sia dei Paesi partner che di quelli sostenuti]. Compassion International è membro fondatore della "*Evangelical Council for Financial Accountability*" nonché della "*Better Business Bureau Wise Giving Alliance*" [Agenzie americane].

Esenzioni fiscali di cui beneficia l'associazione

Ai fini dell'imposta sul reddito, sono agevolati i proventi derivanti dalle attività istituzionali, cioè quelle volte al perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale, in quanto lo svolgimento di queste attività non costituisce esercizio di attività commerciali. Non sono rilevanti ai fini IVA, inoltre, le prestazioni pubblicitarie volte alla promozione delle attività istituzionali delle Onlus. Sono anche previste agevolazioni ai fini Iva per alcune tipologie di cessioni di beni effettuate in favore di Compassion [ad esempio cessioni gratuite di beni].

Per quanto riguarda altre imposte:

- Imposta di bollo: sono esenti dal tributo atti, documenti, istanze, contratti, ecc. posti in essere o richiesti da Compassion Italia Onlus. L'agevolazione, pertanto, riguarda le Onlus sia come enti destinatari degli atti che come soggetti che li pongono in essere.
- Tassa sulle concessioni governative: gli atti e i provvedimenti concernenti le Onlus sono esenti dalle tasse sulle concessioni governative.
- Imposta di registro: l'imposta di registro è dovuta in misura fissa per i trasferimenti a titolo oneroso della proprietà di beni immobili e per gli atti traslativi o costitutivi di diritti reali immobiliari di godimento nei confronti delle Onlus, qualora ricorrano determinate condizioni.
- Imposta sugli spettacoli: non è dovuta per le attività di spettacolo svolte occasionalmente dalle Onlus, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione.
- L'esenzione spetta a condizione che, prima dell'inizio di ciascuna manifestazione, sia data comunicazione dell'attività all'ufficio accertatore territorialmente competente.

Agevolazioni fiscali di cui beneficiano i donatori

Tutte le donazioni a Compassion Italia Onlus sono deducibili o detraibili.

Poiché Compassion Italia è una **ONLUS** - Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale ai sensi del D.Lgs. n. 460/97 – il privato o l'impresa che effettuano una donazione possono decidere liberamente il trattamento fiscale di cui beneficiare.

A seconda della normativa applicata alla donazione, le agevolazioni previste sono infatti differenti.

In particolare, i privati possono:

- dedurre la donazione dal proprio reddito per un importo non superiore al 10% del reddito complessivo dichiarato, nella misura massima di 70.000 euro annui [art. 14, comma 1 del D.L. 35/05 convertito in legge n. 80 del 14/05/2005];
- detrarre dall'imposta lorda il 19% dell'importo donato fino ad un massimo di 2.065,83 euro [art.15, comma 1 lettera i-bis del D.P.R. 917/86] ;

Per quanto invece concerne le imprese:

- è possibile dedurre dal reddito d'impresa complessivo le donazioni a favore delle ONLUS, per un importo non superiore al 10% del reddito complessivo dichiarato e comunque nella misura massima di 70.000 euro annui [art. 14, comma 1 del D. L. 35/05 convertito in legge n. 80 del 14/05/2005];
- è possibile dedurre le donazioni a favore delle ONLUS per un importo non superiore a 2065,83 euro o al 2% del reddito d'impresa dichiarato [art.100, comma 2 lettera h del D.P.R. 917/86].

Numero di dipendenti e assimilati

Si fornisce di seguito il prospetto relativo alla composizione del personale dipendente e assimilato al 30 giugno 2017 e la movimentazione dello stesso rispetto allo scorso esercizio:

Dipendenti

Tabella 1

Dipendenti	
Inizio esercizio	25
Assunzioni	1
Cessazioni	0
Fine esercizio	26
Collaboratori	
Inizio esercizio	0
Assunzioni	0
Cessazioni	0
Fine esercizio	0

2. CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio di esercizio chiuso al 30 giugno 2017, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alla risultanza delle scritture contabili regolarmente tenute e compilate secondo corretti principi di redazione e criteri di valutazione. I criteri di valutazione corrispondono ai principi di prudenza e sono state utilizzate le indicazioni contenute nel Codice Civile per la formazione del bilancio delle società.

Lo schema adottato, nel rispetto della normativa civilistica, è conforme a quello suggerito dalla versione finale della Raccomandazione n° 1 “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati*

di sintesi delle aziende non profit approvata nel giugno 2002 dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti.

Lo schema dei risultati economici, rappresentato dal Rendiconto gestionale a proventi ed oneri, è stato predisposto a sezioni divise e contrapposte.

Il Prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto evidenzia il risultato delle gestioni di tutti i progetti facenti parte delle attività tipiche e del patrimonio libero. Esso è stato predisposto sulla base della Raccomandazione n° 4 dei dottori commercialisti approvata nel giugno 2002 dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e, ritenendolo particolarmente esplicativo ai fini della trasparenza informativa, è inserito in allegato ai prospetti di bilancio.

Il bilancio è redatto in Euro.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al valore di acquisto, al netto degli ammortamenti. Risultano iscritte in tale voce ed ammortizzate a partire dall'esercizio d'acquisto (se contestuale al momento in cui risultano pronte per l'uso) :

1. Migliorie su beni di terzi: Sono iscritte al costo e sono ammortizzate in quote costanti secondo il periodo di durata del contratto d'affitto.
2. Software: Sono iscritti al costo e sono ammortizzati a quote costanti in cinque anni.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, incrementato degli oneri accessori. Gli ammortamenti vengono computati ad aliquote costanti, ridotte della metà nell'anno di acquisto. Tali aliquote sono riportate nella seguente tabella:

Tabella 2

Macchine elettroniche e computer	20%
Attrezzature varie	25%
Mobili e arredi	12%
Automezzi	25%

Immobilizzazioni Finanziarie

Include i depositi cauzionali pluriennali riguardanti l'affitto e il deposito cauzionale per gli abbonamenti postali, e cauzione per il noleggio a riscatto della stampante. Sono iscritti al valore nominale.

Rimanenza di Magazzino

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Crediti

Sono iscritti nell'attivo al presumibile valore di realizzo. Non sono iscritti tra i crediti i proventi del Sostegno a Distanza già maturati e non ancora incassati a fine dell'esercizio.

Tale criterio trova giustificazione nel fatto che i crediti su impegni di sostegni a distanza sottoscritti dai sostenitori si concretizzano solo al momento dell'effettivo incasso della quota (come stabilito dalla seconda

Raccomandazione del CNDC). Detti crediti vengono pertanto assimilati alle promesse di liberalità condizionate, per le quali la registrazione contabile è ammessa solo al momento del verificarsi della condizione che trasforma la promessa di liberalità da condizionata in incondizionata.

I pronto contro termine (Time Deposit), ove presenti, che prevedono delle attività finanziarie oggetto dell'operazione sono assimilati a riporti e conseguentemente le vendite dei titoli non movimentano il portafoglio titoli, ma devono essere iscritte, da parte del cessionario, come crediti verso il cedente. Si deve tener conto sia degli interessi che maturano nel periodo intercorrente tra la data di acquisto e quella di vendita dei titoli, che della differenza fra prezzo di acquisto e prezzo di vendita. Tale differenza è contabilizzata in bilancio per la quota di competenza maturata in funzione della durata del contratto.

Disponibilità liquide

Vengono rilevate al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti attivi e passivi sono iscritti sulla base dell'effettiva competenza temporale. Sono inserite in tali voci quote di costi e proventi, comuni a più esercizi, calcolate secondo il principio della competenza temporale. In particolare, il valore dei risconti passivi include le quote del Sostegno a distanza già incassate ma di competenza degli esercizi successivi.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dal patrimonio libero e dal patrimonio vincolato. Il patrimonio libero accoglie i risultati gestionali dell'esercizio in corso e di quelli precedenti. Il patrimonio vincolato registra i risultati delle gestioni dei progetti di sostegno a distanza dei bambini, ovvero relativi all'attività tipica della società.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati alla data di chiusura del bilancio, al netto degli eventuali anticipi erogati. L'accantonamento corrisponde all'importo integrale delle competenze maturate a favore dei dipendenti a norma dell'art.2120 C.C. e di quanto previsto dal C.C.N.L.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Proventi da attività tipiche

I proventi sono rilevati seguendo il criterio della competenza temporale. Al fine di attribuire all'esercizio solo i proventi derivanti da operazioni effettivamente realizzate entro la data di chiusura, i contributi relativi al sostegno a distanza vengono assimilati alle promesse condizionate, definite nelle note relative ai criteri di valutazione dei crediti, e contabilizzati al momento dell'incasso.

Oneri

Gli oneri sono rilevati seguendo il criterio della competenza temporale. Gli oneri per i programmi di sostegno a distanza internazionale sono rilevati mensilmente in proporzione percentuale ai proventi effettivamente realizzati. Tali oneri rappresentano la quota che viene mensilmente inviata alla sede negli USA, che si occupa della gestione diretta dei centri nei paesi in via di sviluppo.

I costi del personale rappresentano l'importo delle competenze e degli altri oneri maturati nel corso dell'anno.

Altri proventi e altri oneri

Sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza.

Imposte

Le imposte correnti sono calcolate in conformità alle disposizioni tributarie vigenti per le associazioni e sono rilevate per competenza.

4. INFORMAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) Crediti verso Soci per versamento quote

Non ci sono quote associative da versare.

B) Immobilizzazioni

L'approccio proposto dal legislatore ed accolto dalla Commissione dei dottori commercialisti suddivide le immobilizzazioni in base alla "destinazione" che le attività immobilizzate ricoprono a livello aziendale.

Questo è considerato per le ONLUS il miglior criterio per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale. Per le Aziende non profit è stato, infatti, ritenuto più significativo evidenziare la composizione del proprio patrimonio e la ripartizione dello stesso in funzione della tipologia di attività rispetto all'indicazione della capacità dei propri beni di trasformarsi in moneta ["criterio finanziario"]. La diversa classificazione delle immobilizzazioni fra strumentali e patrimoniali, proposta dalle raccomandazioni del CNDC, non modifica la loro esposizione a livello di stato patrimoniale. Tutte le immobilizzazioni di Compassion Italia ONLUS sono state considerate strumentali e rientrano nella categoria immobilizzazioni *a perdurare*, eccezione fatta dagli automezzi. Compassion possiede 4 automezzi, nella loro totalità concessi ai corrispondenti responsabili di area per lo svolgimento dell'attività di promozione dell'organizzazione. Di conseguenza, questi ultimi rientrano nella categoria delle immobilizzazioni strumentali *a perdere*.

Non si evidenziano immobilizzazioni che possano rientrare nella categoria patrimoniali.

Immobilizzazioni Immateriali

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali nel corso del periodo 2016/2017 sono stati i seguenti:

Tabella 3

descrizione	Costo storico 30/6/2016	incrementi	decrementi	costo storico 30/6/2017
Costi d'impianto e ampliamento	853	0	0	853
Software	82.624	118.745	0	201.369
Migliorie su beni di terzi	59.160	0	0	59.160
Totale	142.637	118.745	0	261.382

L'incremento della voce "Software" è dovuto all'acquisto del nuovo programma gestionale NAV.

La movimentazione dei fondi di ammortamento nel corso del 2016/2017 è stata la seguente:

Tabella 4

CATEGORIA	Costo storico	Fondo ammortamento iniziale	Ammortamento esercizio	Fondo ammortamento finale	NBV
Costi d'impianto e ampliamento	853	853	0	853	0
Diritti di brevetto (software)	201.369	40.087	36.640	76.727	124.642
Altre immobilizzazioni immateriali	59.160	59.160	0	59.160	0
TOTALE	261.382	100.100	36.640	136.740	124.642

Immobilizzazioni Materiali

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali nel corso del 2016/17 sono stati i seguenti:

Tabella 5

Descrizione	Costo storico 30/6/2016	Incrementi	Decrementi	Costo storico 30/6/2017
Attrezzature comm.	45.898	0		45.898
Mobili arredi	45.306	0		45.306
Macchine ufficio elettroniche	270.364	10.710		281.074
Auto	102.384	12.300		114.684
Altri Cespiti	5.332	2.536		7.868
Totali	469.285	25.546		494.830

La voce «Macchine d'ufficio elettroniche» riflette l'acquisto dell'infrastruttura generale per il rinnovo progressivo delle componenti del sistema necessarie a Compassion Italia; la voce "Auto" riflette l'acquisto della vettura per uso viaggi per presentazione Compassion.

Riportiamo di seguito la movimentazione dei fondi di ammortamento nel corso del periodo 1 luglio 2016 - 30 giugno 2017:

Tabella 6

CATEGORIA	Costo storico	Fondo ammortamento iniziale	Ammortamento esercizio	Fondo ammortamento finale	NBV
Attrezz. commerciali mobili ed arredi	45.898	40.534	2.660	43.194	2.703
	45.306	43.999	289	44.288	1.018
Macch. d'uff. e elettr.	281.074	256.460	5.871	262.331	18.743
Automezzi	114.684	102.384	1.537	103.921	10.762
Altri Cespiti	7.868	5.332	2.536	7.868	0
TOTALE	494.830	448.709	12.893	461.602	33.226

Immobilizzazioni Finanziarie

La voce include i depositi cauzionali pluriennali ed è variata per Riscatto Stampante Kyocera TaskAlfa, portando in deduzione la cauzione, con il saldo al 30/06/2017 pari a Euro 9.329

Tabella 7

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Cauzione affitto	5.165	5.165
Cauzione acquisto stampante	5.200	0
Cauzione abb. Postali	1.934	1.934
Cauzione Stampante Toshiba 2555	1.700	1.700
Altre Cauzioni	530	530
Totali	14.529	9.329

c) Attivo circolante

Rimanenze

Questa voce fa riferimento a CD, libri ed altro materiale stampato acquisito da terzi.

Tabella 8

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Rimanenze	20.354	22.144

I beni in oggetto vengono messi in offerta durante le presentazioni di Compassion. Per ognuno il donatore può elargire una modica e libera offerta.

Crediti per liberalità da ricevere

Ammontano a 2.301 Euro, fa riferimento a prelievi di carte di credito nel mese di giugno con accredito nel mese successivo.

tabella 9

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Carta di credito	0	2.301
Credito RID		
Totali	0	2.301

Crediti verso aziende non profit collegate

Ammontano a 37.230 euro.

tabella 10

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Anticipo quote a Compassion International	43.246	37.230

Compassion España e Compassion Italia Onlus sono due entità legalmente diverse.

L'attuale gestione prevede che Compassion Italia anticipi le corrispettive somme dovute da Compassion España a Compassion International, registrando contabilmente questa operazione come un anticipo.

Crediti verso altri

tabella 11

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Crediti diversi	291	7.746
Anticipi vari	212	0
Anticipo Carta Prepagate	635	0
Crediti erario c/irap	0	0
Totali	1.138	7.746

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Alla data del 30/06/2017 non registriamo nessun titolo

Tabella 12

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Nessun titolo	0	0

Disponibilità Liquide

Ammontano a 1.426.09 euro e sono così composte:

Tabella 13

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Conti correnti	1.513.277	1.425.130
Cassa	705	889
Totale	1.513.982	1.426.019

I depositi bancari, in euro e in valuta, sono ripartiti tra conti correnti; la minor liquidità rispetto allo scorso anno è dovuta al minor incasso dei sostegni. Tutti i depositi postali riguardano conti correnti postali in euro aperti in Italia. I valori di cassa rappresentano l'esistenza in euro al 30/06/2017

E) Ratei e Risconti Attivi

Ammontano a 3.034 euro.

tabella 14

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Risconti Attivi	0	3.034

PASSIVO

A) Patrimonio Netto

Il patrimonio ammonta a 775.426 Euro. Il patrimonio netto è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio in corso più i risultati degli esercizi precedenti, dal fondo dotazione e dai fondi vincolati.

Il patrimonio dell'Associazione non è distribuibile ai soci in base alle norme statutarie, art.6, e alle norme contenute nell'art.10 del D.Lgs. n.460 del 4 dicembre 1997 che disciplina le Organizzazioni non lucrative di utilità sociale. Lo schema di patrimonio netto, non espressamente previsto da norme statutarie, è stato

redatto in base alle indicazioni fornite dalla Raccomandazione n.1 e successive approvate dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti.

Per un approfondimento, si veda il prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto

B) Fondo per rischi e oneri

Compassion non ha costituito dei fondi per rischi.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Copre interamente il debito per trattamento fine rapporto lavoro che il personale dipendente ha maturato al 30 giugno 2017.

Nel periodo 2016/2017 sono stati erogati anticipi di TFR, pari ad euro 41.123 le ulteriori variazioni del periodo sono dovute ai seguenti movimenti:

tabella 15

Saldo bilancio al 30/06/2016	259.155
Stanziamento quote del periodo	47.186
Anticipi	[41.123]
Liquidazione	0
Saldo bilancio al 30/06/2017	265.218

D) Debiti

Debiti verso fornitori

Ammontano a 46.075 euro

tabella 16

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Fatture da ricevere	13.565	11.363
Fatture ricevute	58.526	34.712
Totale	72.091	46.075

Debiti Tributari

Ammontano a 23.082 euro e sono così composti:

tabella 17

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Ritenuta IRPEF dipendenti	15.792	17.477
Ritenuta IRPEF collaboratori	1.243	2.651
Erario c/IRAP	815	2.954
Totale	17.850	23.082

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Ammontano a 32.970 euro.

tabella 18

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Istituto di sicurezza (INAIL)	113	-97
Istituti previdenza (INPS)	29.966	32.638
Altri Istituti di previdenza	4.751	430
Totale	34.830	32.970

La voce comprende i contributi e trattenute a carico percipienti sui compensi dovuti ai dipendenti, collaboratori e assimilati per il mese di giugno 2017 che sono stati versati a luglio 2017

Debiti verso aziende non profit collegate e controllate

Ammontano a 3.112 euro.

tabella 19

	30/6/2016	30/6/2017
Debiti verso aziende non profit	2.179	3.112

La voce sopra indicata include le fatture che Compassion International ha pagato per conto di Compassion Italia Onlus.

Altri Debiti

Ammontano a 107.533 euro. Questa voce include:

Debito verso personale: rappresentato dall'onere per ferie, permessi e altre competenze maturate alla data di bilancio.

Compensi collaboratori Esterni: rappresentano il costo verso traduzioni maturate nel II Trim.2017

La voce "Altri debiti" includono debiti esistenti al 30-06-2017 (spese con carta di credito di giugno addebitate a luglio).

tabella 20

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
c/c viaggi sost.	3.930	7.100
Compenso Collaboratori Esterni	4.975	8.251
Ratei personale mensilità agg.	26.870	28.838
Rateo ferie permessi e festività	47.317	56.407
Altri debiti	10.142	6.937
Totale	93.234	107.533

E) Ratei e Risconti Passivi

Ammontano a 410.845 euro. La voce si riferisce principalmente ai proventi per sostegni a distanza già incassati al 30 giugno 2017 ma di competenza di esercizi futuri.

tabella 21

Descrizione	30/6/2016	30/6/2017
Ratei e risconti passivi	411.835	410.845

5. INFORMAZIONE SUL RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI

Il Rendiconto gestionale è redatto nel rispetto della normativa civilistica, è conforme a quello suggerito dalla versione finale della Raccomandazione n° 1 “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*” approvata nel giugno 2002 dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti, che prevede l’esposizione ordinata di proventi ed oneri classificati per area gestionale ed il risultato gestionale determinato per contrapposizione di proventi ed oneri riferiti al periodo: tali proventi ed oneri sono rilevati al lordo senza compensazioni parziali. I valori del periodo sono comparati con gli stessi del periodo precedente.

Questo modello presuppone che le spese della nostra organizzazione siano divise in tre grandi aree: oneri da destinare ai progetti (programmi), oneri da destinare alle attività di supporto (gestione) ed oneri da destinare alla comunicazione (Marketing); mentre i proventi vengono divisi in contributi da destinare ai progetti e ad altri contributi finalizzati alle attività istituzionali.

Proventi da attività tipiche

Proventi da destinare ai progetti

Si tratta della principale attività svolta dall’organizzazione ai sensi delle indicazioni previste dallo statuto nell’articolo 1: cioè quello di offrire un aiuto sociale a favore dei bambini poveri e delle loro famiglie, in particolar modo provenienti dal o residenti nel Terzo Mondo.

Ammontano a € **4.286.750** euro e sono così composti:

tabella 22

Causale	30/06/2016	30/06/2017	Variazioni	%
Sostegni	3.684.011	3.654.710	-29.301	
Compleanni	132.113	127.899	-4.214	
Doni designati	28.271	15.109	-13.162	
Offerte MED	134.756	125.555	-9.201	
Offerte PRO	115.673	109.631	-6.042	
Bambini non sostenuti	68.789	59.018	-9.771	
Altre raccolte fondi	196.253	194.828	-1.425	
Totale	4.359.866	4.286.750	-73.116	- 2%

Rispetto al precedente esercizio i proventi, di attività tipiche, sono diminuiti di circa il 2% complessivamente. Tale variazione è dovuta alla diminuzione degli incassi sui sostegni ed altri fondi, di cui la chiusura dei centri in India è la causa principale.

Di seguito è riportata una breve spiegazione dei conti economici sopra evidenziati.

Sostegno

Il sostegno mensile di base fornisce al bambino vari benefici, la cui misura varia considerevolmente da Paese a Paese, secondo le disposizioni governative, degli usi e dei costumi, delle condizioni sociali, ma anche all’interno dello stesso Paese. I bambini frequentano i centri di Compassion più volte alla settimana a seconda delle esigenze logistiche di ogni centro e dei loro impegni scolastici.

Il sostegno mensile fornisce quindi:

1. Educazione formale: ogni bambino riceve un contributo che soddisfa in diversa percentuale il pagamento delle tasse scolastiche (i bambini frequentano nella maggior parte dei casi la scuola pubblica, che in alcuni Paesi è anche gratuita), e inoltre le uniformi, i libri di testo, la cancelleria. I

bambini sono seguiti nei compiti scolastici e ricevono lezioni di sostegno nelle materie in cui sono deficitarie.

2. **Educazione non formale:** comprende vari campi di attività non coperti dall'educazione di tipo classico. Spazia dalle visite a musei, a parchi o giardini zoologici, a corsi di formazione artigianale, agraria, artistica. Secondo le esigenze e delle caratteristiche culturali o sociali dei vari Paesi si insegna ai bambini più grandi coltivazione idroponica, cucina, pittura, sartoria, dattilografia, per fare solo alcuni esempi.
3. **Cure mediche:** con il sostegno di base si coprono i controlli sanitari e degli sviluppi fisici periodici (2 o 3 volte l'anno), le vaccinazioni, l'educazione all'igiene (sia per i bambini che per i genitori), oltre ai medicinali di primo impiego.
4. **Alimentazione:** I centri procurano fornire al bambino gli integratori alimentari necessari per bilanciare la loro dieta solitamente povera di micronutrienti (vitamine, proteine, carboidrati, Sali minerali, ecc.), forniti in varia misura e con frequenza variabile. I bambini consumano al Centro alcuni pasti alla settimana, oppure ricevono periodicamente razioni di cibo da portare a casa, aiutando in tal modo anche le loro famiglie. Oltre ciò, si insegna a bambini e genitori come cucinare i cibi in maniera igienica e nutriente (cioè senza perdere i componenti nutritivi grazie ad una preparazione adeguata) e come evitare il cosiddetto "cibo spazzatura" (snack, patatine, cioccolato, ecc.) che calma la fame ma a lungo andare è dannoso all'organismo.
5. **Relazioni umane:** I bambini che frequentano i Centri provengono da ambienti sociali disastriati e da famiglie che non sono in grado di fornir loro cure, affetto o un'educazione adeguati. Oltre ciò molti di essi non hanno una famiglia nel senso proprio del termine (vivono con nonni, parenti, vicini di casa) o hanno genitori assenti, violenti, inabili o malati. Nei Centri l'interazione con personale altamente motivato e con sani principi morali, oltre allo svolgimento di attività di tipo sociale (sport, giochi di gruppo, gite, azioni di solidarietà), crea nel bambino l'autostima, il rispetto per gli altri, una corretta educazione e la formazione di una coscienza sociale che in famiglia non può ricevere.
6. **Guida spirituale:** Compassion lavora esclusivamente con le chiese locali, che forniscono il sostegno spirituale ai bambini sostenuti e alle loro famiglie. I bambini frequentano classi bibliche, i culti domenicali e le attività della chiesa locale. Ciascuno di essi, pur provenendo da ambienti religiosi estremamente diversificati (cristiani, buddisti, induisti, musulmani, animisti o altro), è messo in grado di instaurare una relazione personale con Gesù in modo non forzato ma spontaneo e individuale.

Compleanni: A ogni sostenitore si suggerisce di inviare un dono in denaro al proprio bambino in quest'occasione (importo lasciato a discrezione del sostenitore), unitamente ad un cartoncino di auguri. Con la somma ricevuta al centro che il bambino frequenta si acquisterà ciò di cui il bambino ha più bisogno (di solito vestiario e prodotti per l'igiene). Se il sostenitore lo desidera, può indicare ciò che vorrebbe far avere al bambino con il denaro inviato, ma i direttori dei centri hanno la facoltà di approvare o no il suggerimento, in base a diversi parametri: disponibilità del regalo, bisogni effettivi del bambino, utilità del regalo, eventuali situazioni di conflitto che si verrebbero a creare. Non si possono inviare pacchi dono. Si invia una comunicazione personalizzata ad ogni sostenitore con un biglietto di auguri da restituire firmato. Da ogni dono di compleanno sono trattenuti € 0,50 per coprire il costo di spedizione della cartolina.

Doni designati: I sostenitori possono inviare un dono in denaro da destinare a uno specifico bisogno o allo sviluppo in senso generale del centro che il loro bambino frequenta. Anche in questo caso il direttore del centro è tenuto a fare il rendiconto sull'utilizzo del denaro ricevuto. Un altro dono designato alimenta un fondo con cui si sostengono i bambini dal momento in cui sono registrati in un centro a quando ricevono un effettivo sostenitore. Ciò può avvenire anche per un periodo di parecchi mesi.

Fondo MED: È stato appositamente studiato un Fondo Medico per sopperire a condizioni di particolare emergenza che possono verificarsi nell'ambito della salute del bambino, come incidenti, ustioni, malattie croniche o patologie che richiedano ricoveri ospedalieri, interventi chirurgici o trattamenti specialistici. Pertanto ogni qualvolta insorgano tali situazioni, i direttori dei Centri operativi possono disporre di questo

fondo definito appunto “supplementare”. Una piccola parte (circa il 10%) può essere impiegata anche per assistere i familiari dei bambini in casi di particolare gravità o di emergenze sanitarie, come nel caso di genitori sieropositivi. Nel fondo rientrano anche i programmi speciali d’immunizzazione in caso di epidemie.

Fondo PRO: I programmi di educazione non formale sviluppati in aggiunta ai normali programmi di istruzione scolastica garantiscono ai bambini e ragazzi di sviluppare abilità professionali che li renderanno in grado di essere un giorno competitivi nel mercato del lavoro. La scelta del tipo di attività viene effettuata in loco dall’Ufficio Nazionale, e varia di Paese in Paese a seconda delle necessità specifiche e della situazione economico-culturale, e varia dall’agricoltura all’artigianato, alla meccanica, alla sartoria, ecc. In molti casi il beneficio è non solo del bambino ma dell’intera famiglia, che potrà vivere partecipando al lavoro imparato dai figli.

Bambini non sostenuti: Quando un bambino è selezionato dagli operatori sociali per essere inserito nel centro Compassion, viene effettuata la registrazione: si compila una scheda personale e si scatta una fotografia. A partire di questo momento il bambino frequenta il centro e può avere tutti i servizi e i benefici dell’assistenza. Contemporaneamente il piccolo è messo a disposizione nelle liste di adozione internazionale, e comincia la ricerca del sostenitore. Fino al momento in cui non interviene il sostenitore con il pagamento delle quote mensili, il bambino è sostenuto economicamente da Compassion tramite l’utilizzo di questo fondo.

Altre raccolte fondi

Durante l’anno 2016/2017 sono state eseguite operazioni specifiche di raccolta fondi, sommando 194.829 euro.

Tabella 23

Causale	30/06/2016	30/06/2017	Variazioni	%
Fondo regalo fine anno	80.672	80.467	-205	
Sopravvivenza infanzia	28.595	22.669	-5.926	
Aids	240	0	-240	
CIV	25.560	3.243	-22.317	
LDP	6.333	1.200	-5.133	
Campagna Haiti	0	0	0	
Emergenze	11.705	59.996	48.291	
Progetti Speciali	32.816	12.984	-19.832	
Parteners of Compassioni	10.332	14.270	3.938	
Totali	196.253	194.829	-1.424	-1%

Fondo “regalo Fine Anno”

Ogni anno è indetta una campagna di raccolta fondi per alimentare un fondo internazionale, con cui saranno comprati regali per tutti i bambini registrati. Il denaro inviato da ogni sostenitore non va pertanto destinato al suo bambino, ma finirà nel fondo specifico. S’invia pertanto a ogni sostenitore una comunicazione con un biglietto di auguri da restituire firmato.

Sopravvivenza Prima Infanzia:

E’ un programma d’intervento messo a punto a favore dei bambini da prima della nascita fino all’età prescolare, con lo scopo di garantirne la sopravvivenza e di stimolarne lo sviluppo. L’intervento riguarda i bambini e le loro mamme; queste ultime ricevono controlli e cure mediche, integratori vitaminici e sono formate alla cura dei figli. I bambini sono inoltre seguiti nello sviluppo motorio, mentale, sociale e spirituale. Si pensa di estenderlo progressivamente a tutti i centri gestiti da Compassion. I bambini, una volta usciti dal programma, saranno inseriti nel regolare progetto di sostegno a distanza.

C.I.V [Complementary Intervention Found] - Fondi Integrativi:

Sono programmi che vengono sviluppati nei pressi dei centri dove Compassion opera. I programmi servono per combattere le principali minacce alla vita e alla crescita sana dei bambini assistiti. Sono articolati in base alle specifiche esigenze dei bambini assistiti e completano la strategia complessiva dei programmi di sostegno a distanza. Si sviluppano in quattro aree distinte:

- Salute (Patologie sanitarie particolari, denutrizione, malattia, malaria ecc.).
- Istruzione (Educazione e programmi didattici professionale e alfabetizzazione genitori)
- Emergenza (Disastri naturali, infrastrutture, acqua, microcredito)
- Tutela (Affidamenti, assistenza mamma bambino, assistenza legale...)

I programmi sono sviluppati a livello internazionale da Compassion International e dall'Italia vengono avviate solo le azioni di raccolta fondi, comunicazione ai donatori sullo sviluppo del progetto e relazione finale della conclusione del progetto.

LDP – Sviluppo alla leadership

Il modello di sviluppo che Compassion realizza nei Paesi in cui è presente prevede l'intervento nella vita di una persona da prima della nascita fino all'età adulta, attraverso programmi appositamente studiati in funzione dell'età. Il Programma di Sviluppo alla Leadership è il completamento naturale della strategia di sviluppo del bambino/ragazzo attraverso il programma di Adozioni a Distanza, perché consente ad un numero selezionato di ragazzi l'accesso ad un'istruzione universitaria. Il programma identifica ragazzi e ragazze particolarmente capaci e motivati tra i migliori studenti di Compassion che vorrebbero proseguire gli studi ma non ne hanno la possibilità finanziaria. È quindi prevista una forma specifica di sostegno mensile che dà loro l'opportunità di frequentare l'università e ricevere una formazione cristiana alla leadership. Lo scopo è quello di formare dei leader e professionisti di valore, che possano diventare punti di riferimento nell'ambiente in cui vivono, guide capaci di mettersi al servizio degli altri e fare la differenza nel proprio Paese.

Il sostegno copre i costi per le tasse universitarie, il tutor, i libri e le piccole spese correlate agli studi. Include anche i costi per la formazione integrativa fornita da Compassion e contribuisce a parte delle spese per vitto e alloggio. Il programma dura dai 3 ai 5 anni, in linea con la durata media di un percorso di studi universitari.

Progetti Speciali

Abbiamo avviato una campagna di raccolta fondi sul tema dell'istruzione in occasione dell'apertura anno scolastico

Emergenze

Campagna Uragano Mettew in Haiti: in occasione dell'uragano in Haiti abbiamo sensibilizzato i nostri donatori a contribuire alla ricostruzione delle case colpite.

Entrate finalizzate alle attività istituzionali

Ammontano 160.682 euro e sono così composte:

Tabella 24

Descrizione	30/06/2016	30/06/2017	Variazioni
Offerte Compassion Italia Onlus	33.772	51.710	17.938
Da depositi bancari	327	247	-80
Cinque per mille	90.541	105.175	14.634
Altri	2.329	19.064	16.735
Totale	126.969	176.196	49.227

Offerte per Compassion Italia Onlus: include le offerte pervenute e raccolte per il supporto dell'attività istituzionale dell'ente.

Cinque per mille: Il 5 per mille è la sovvenzione stabilita dal governo in favore di associazioni ONLUS. Contabilmente, si è deciso di registrare questa sovvenzione seguendo il criterio dell'incasso e non della competenza, motivo per il quale nell'anno fiscale 2016-2017 è stata registrata la quota appartenente al cinque per mille 2014.

Altri ricavi per abboni e rimborsi su viaggio KENIA dipendenti

ONERI DI ATTIVITA' TIPICHE

Oneri da destinare ai progetti (programmi)

Tabella 25

Causale	30/06/2016	30/06/2017	Variazioni	%
Sostegni	2.559.816	2.541.878	-17.938	
Compleanni	128.922	125.019	-3.903	
Doni designati	28.246	14.989	-13.257	
Offerte MED	94.332	87.889	-6.443	
Offerte PRO	80.973	76.740	-4.233	
Bambini non sponsorizzati	48.151	41.312	-6.839	
Altre raccolte fondi	168.358	168.325	-33	
Oneri di programma in sede	257.487	306.218	48.731	
Totale	3.366.286	3.362.370	-3.916	-1.00%

Comprende tutto ciò che fornisce al bambino delle opportunità e servizi a cui la maggior parte dei piccoli che vivono nei paesi poveri non ha accesso. Ad ogni fondo di proventi corrisponde un apposito fondo di oneri che rispecchia la percentuale spesa nel programma. Per oneri di programma in sede si fa riferimento alle attività di advocacy (difesa dei bambini) svolte da Compassion Italia Onlus, alle spese per la traduzione e consegna delle lettere e agli oneri per gli aggiornamenti biennali inviati al sostenitore.

Tabella 26

Causale	proventi	oneri	%
Sostegni	3.631.254	2.541.878	70%
Compleanni	127.899	125.019	98%
Doni designati	15.109	14.989	99%
Offerte MED	125.555	87.889	70%
Offerte PRO	109.631	76.740	70%
Bambini non sostenuti	59.018	41.312	70%
Altre raccolte fondi	218.284	168.325	77%
Totale	4.286.750	3.056.152	71%

ONERI DI COMUNICAZIONE

Comprende tutte le attività volte alla ricerca di nuovi sostenitori, allo sviluppo delle iniziative e alla realizzazione del materiale informativo e di supporto al sostegno. Si tratta di attività svolte dall'organizzazione al fine di ottenere contributi ed elargizioni in grado di garantire la disponibilità di risorse finanziarie per realizzare attività funzionali e strumentali al perseguimento dei fini istituzionali.

Tabella 27

ONERI DI COMUNICAZIONE	30/06/2016	30/06/2017	Variazioni
Costi del personale	275.689	323.886	48.197
Ammortamenti	7.910	13.359	5.449
Spese generali e per servizi	241.076	184.356	-56.720
Totale	524.675	521.602	-3.073

ONERI DI ATTIVITA' DI SUPPORTO

Comprende la gestione dei rapporti tra sostenitori e bambini, la contabilità e la gestione finanziaria, le spese generiche per l'ufficio, i costi fissi di amministrazione e l'assistenza ai sostenitori. Si tratta delle attività di direzione e di conduzione dell'organizzazione che garantiscono l'esistenza delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire.

Tabella 28

ONERI DI ATTIVITA DI SUPPORTO	30/06/2016	30/06/2017	Variazioni
Costi del personale	408.276	450.325	42.049
Ammortamenti	15.585	26.322	10.737
Spese generali e per servizi	171.242	155.236	-16.006
Totale	595.104	631.883	36.780

6. INFORMAZIONE SUL PROSPETTO DI RAPPRESENTAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DELLE COMPONENTI DEL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Associazione è composto dal patrimonio libero, formato dal risultato della gestione sia dell'esercizio in corso sia di quelli precedenti, dal fondo di dotazione e dal patrimonio vincolato. Ai fini della determinazione dei fondi vincolati, l'Associazione ha tenuto distinti e posto a confronto i proventi e gli oneri dei singoli fondi, come indicato nel Prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto.

Movimentazioni del patrimonio vincolato

Nell'esercizio il patrimonio vincolato ha visto le seguenti movimentazioni:

Tabella 29

Descrizione	Patrimonio al 30/06/2016	Incremento	Decremento	Patrimonio al 30/06/2017
Patrimonio vincolato	322.327	3.605.957	3.939.159	333.203

Movimentazioni del fondo di dotazione dell'azienda

Non sono registrate variazioni.

Tabella 30

Descrizione	Patrimonio al 30/06/16	Incremento	Decremento	Patrimonio al 30/06/2017
Fondo dotazione	15.494	-	-	15.494

Movimentazioni del patrimonio libero

È riportato il risultato dell'esercizio.

Tabella 31

Descrizione	Patrimonio al 30/06/16	Incremento	Decremento	Patrimonio al 30/06/2017
Patrimonio libero	426.731	1.400		428.131

Movimentazioni complessive del patrimonio nett

Tabella 32

Descrizione	Patrimonio al 30/06/2016	Incremento	Decremento	Patrimonio Al 30/06/2017
Patrimonio vincolato	322.327	3.605.957	3.939.159	333.203
Fondo di dotazione	15.494	0	0	15.494
Patrimonio libero	426.731	1.400		428.131
Totali	815.799	3.607.357	3.939.159	776.828

7. ALTRE INFORMAZIONI

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono intervenuti fatti che possano avere un riflesso sulla valutazione e sulla classificazione delle poste contabili riflesse nel Bilancio al 30 giugno 2017.

Compensi organi sociali Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati compensi ai componenti del Consiglio Direttivo.

ATTIVO	30062017	30.06.2016
A) CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERSAMENTO QUOTE		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I -Immobilizzazioni immateriali	124.642	42.537
1) costi di impianto ed ampliamento	-	-
3) diritti di brevetto industriale	124.642	42.537
7) altre	-	-
II -Immobilizzazioni materiali	33.225	20.574
1) terreni e fabbricati	-	-
3) altri beni	33.225	20.574
4)immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
III-Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	9.329	14.529
3) altri titoli	9.329	14.529
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	167.196	77.640
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I-Rimanenze:	22.144	20.354
4) prodotti finiti e merci,	22.144	20.354
6) acconti;	-	-
II-Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	47.277	43.750
1) verso clienti,	-	-
2) Crediti per liberalità da ricevere	37.230	43.247
3) Crediti verso aziende non profit collegati o controllati	-	-
4) Crediti verso imprese collegate o controllate	-	-
5) verso altri	10.047	503
III-Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	0	-
1) partecipazioni	-	-
2) altri titoli	-	-
IV-Disponibilità liquide	1.426.019	1.513.981
1) depositi bancari e postali;	1.424.669	1.512.642
2) assegni;	-	-
3) denaro e valori in cassa;	1.350	1.339
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.495.439	1.578.085
D) RATEI E RISCONTI	3.034	-
1) attivi transitori	3.034	-
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	1.665.669	1.655.725

PASSIVO	30.06.2017	30.06.2016
A) PATRIMONIO NETTO:		
I – Patrimonio libero	-428.137	-426.730
1) Risultato gestionale esercizio in corso	-1.407	-21.122
2) Risultato gestionale da esercizi precedenti	-426.730	-405.608
3) Riserve statutarie		0
4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili		
II – Fondo di dotazione dell'azienda	-15.494	-15.494
III – Patrimonio vincolato	-333.203	-322.327
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-333.203	-322.327
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali		
3) Contributi in conto capitale vincolati da terzi		
4) Contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali		
5) Riserve vincolate (per progetti specifici, o altro)		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-776.833	(764.551)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		
2) altri.		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-265.218	-259.155
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:	-212.773	-220.185
1) Titoli di solidarietà ex art. 29 del D. Lgs. n. 460;		
2) Debiti per contributi ancora da erogare		
3) Debiti verso banche;		
4) debiti verso altri finanziatori;		
5) acconti;		
6) debiti verso fornitori;	-46.075	-72.092
7) debiti tributari;	-23.081	-17.850
8) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	-32.541	-34.830
9) Debiti per rimborsi spese di lavoratori volontari	0	0
10) Debiti verso aziende non profit collegate e controllate	-3.112	-2.179
11) Debiti verso imprese collegate e controllate		
12) altri debiti.	-107.964	-93.235
TOTALE DEBITI	-212.773	-220.185
E) RATEI E RISCONTI	-410.845	-411.835
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	-1.665.669	-1.655.726

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI	30.06.2017	30.06.2016
importi in euro		
1) ONERI DI ATTIVITA TIPICHE	4.515.855	4.486.065
1.1) DI CUI DESTINATI AI PROGETTI	3.362.370	3.366.286
1.1.1) Sostegno a distanza	2.541.878	2.559.816
1.1.2) Doni ai bambini	125.019	128.922
1.1.3.) Altri doni designati	14.989	28.246
1.1.4) Fondo Medico	87.889	94.332
1.1.5) Fondo Professionale	76.740	80.973
1.1.6) Fondo Bambini non sostenuti	41.312	48.151
1.1.7) Altre raccolte fondi	168.325	168.358
1.1.8) Oneri di programma in sede	306.218	257.487
1.2) DI CUI ONERI DI COMUNICAZIONE	521.602	524.675
1.2.1.) Costi del personale	323.886	275.689
1.2.2) Ammortamenti	13.359	7.910
1.2.3) Spese generali e per servizi	184.356	241.076
1.3) DI CUI ONERI DI SUPPORTO GENERALE	631.883	595.104
1.3.1) Costi del personale	450.325	408.276
1.3.2) Ammortamenti	26.322	15.585
1.3.3) Spese generali e per servizi	155.236	171.242
TOTALE ONERI	4.515.856	4.486.065
	(0)	(2)
Risultato gestionale	1.407	21.124

RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI	30.06.2017	30.06.2016
importi in euro		
1) PROVENTI DI ATTIVITA TIPICHE	4.517.264	4.507.189
1.1) DI CUI DESTINATI AI PROGETTI	4.286.750	4.359.866
1.1.1) Sostegno a distanza	3.631.254	3.656.878
1.1.2) Doni ai bambini	127.899	132.113
1.1.3) Altri doni designati	15.109	28.271
1.1.4) Fondo Medico	125.555	134.756
1.1.5) Fondo Professionale	109.631	115.673
1.1.6) Fondo Bambini non sostenuti	59.018	68.789
1.1.7) Altre raccolte fondi	218.284	223.386
1.2) ENTRATE FINALIZZATE ALLA ATTIVITA ISTITUZIONALE	230.513	147.324
1.2.1) Offerte per Compassion Italia Onlus	92.912	54.601
1.2.2) Sovvenzioni	32.174	-
1.2.3) Da depositi bancari	247	327
1.2.4) Cinque per mille	105.175	90.541
1.2.5) Altri	5	1.854
TOTALE PROVENTI	4.517.264	4.507.189