

AMREF ITALIA ONLUS

Sede in ROMA, VIA BOEZIO 17

Cod.Fiscale 97056980580

Partita IVA 05471171008

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2011

AMREF ITALIA ONLUS

Sede in ROMA – Via Boezio 17

Cod. Fiscale 97056980580

Partita IVA 05471171008

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2011

Il presente bilancio è redatto in conformità alle disposizioni riguardanti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui al D.Lgs. n. 460/97 emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, e si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e della presente nota integrativa.

I dati sono presentati in forma comparativa, le poste dello stato patrimoniale e del conto economico riportano l'indicazione del corrispondente ammontare relativo all'esercizio precedente; lo stato patrimoniale rappresenta le singole voci esposte in ordine di liquidità crescente.

Nel conto economico le voci sono raggruppate in cinque aree gestionali. L'area delle attività istituzionali raccoglie i dati dei proventi e degli oneri afferenti le attività statutarie svolte dalla ONLUS; l'area delle attività "connesse" raggruppa le voci concernenti le spese ed i proventi delle attività di supporto all'area istituzionale, così come identificate dal D.Lgs. n. 460/97; l'area delle attività di supporto generale accoglie le voci afferenti la conduzione amministrativa ed organizzativa delle strutture della ONLUS; l'area delle attività finanziarie comprende i dati di gestione delle disponibilità liquide, mentre l'area delle attività di natura straordinaria raccoglie proventi ed oneri che, per loro natura, devono considerarsi eccezionali rispetto alla normale gestione.

I proventi delle attività istituzionali e delle attività ad esse direttamente connesse sono esposti con separata indicazione dell'ammontare delle donazioni soggette a vincolo di destinazione.

Il bilancio è espresso in unità di Euro. I valori sono arrotondati per eccesso o per difetto all'euro a seconda che il valore sia più o meno superiore ai 50 centesimi di euro.

Con riferimento alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in merito al contenuto della nota integrativa degli Enti non-profit, si precisa che:

- AMREF Italia ONLUS è iscritta nella Anagrafe Unica delle ONLUS dal 02/02/1998;
- AMREF Italia ONLUS è stata riconosciuta Organizzazione non Governativa idonea alla “realizzazione di programmi a breve e medio periodo nei Paesi in via di sviluppo”; "attività di formazione in loco di cittadini dei Paesi in via di sviluppo", "attività di informazione", attività di educazione allo sviluppo”, con Decreto del Ministero degli Affari Esteri n. 2002/337/005237/5
- Il presente bilancio è soggetto a revisione da parte di Società di Revisione iscritta nell'apposito Albo;
- AMREF Italia ONLUS gode delle agevolazioni fiscali previste dalle norme giuridiche a favore delle Organizzazioni non lucrative di utilità sociale ed a favore delle Organizzazioni non governative riconosciute dal Ministero degli Affari Esteri.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI

Il bilancio è stato predisposto nel rispetto dei principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, applicando di norma i medesimi criteri adottati nell'esercizio precedente. Le valutazioni sono state fatte in ottemperanza a principi generali di prudenza e di competenza e non si è fatto ricorso a deroghe nell'applicazione di tali criteri in quanto non si sono verificati casi eccezionali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione, maggiorato degli oneri accessori ove imputabili e sono esposte al netto delle quote di ammortamento accumulate; il loro ammortamento è eseguito in misura corrispondente alla normativa fiscale vigente, ritenuta adeguata e conforme alla loro utilizzazione, nonché rappresentativa della vita economica e tecnica dei cespiti. Le quote di ammortamento sono ridotte al 50% per i beni acquisiti nel corso dell'esercizio, al fine di riflettere il minor utilizzo. I cespiti con valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono completamente ammortizzati nell'esercizio in considerazione della loro limitata vita utile.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione è corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, è ripristinato il valore originario.

Le aliquote stimate al fine di ammortizzare sistematicamente i cespiti sono le seguenti:

Categoria	Anni vita utile	Aliquota
Arredi	10	10%
Macchine ufficio elettroniche	5	20%
Impianti di allarme	3,3	30%

Crediti

Sono esposti al loro presumibile valore di realizzo.

Titoli

Sono valutati al valore di realizzo risultante alla chiusura dell'esercizio.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi costituiscono la contropartita di proventi e costi, la cui entità varia in ragione del tempo, relativi ad almeno due esercizi per i quali, alla data di bilancio, non si sono ancora verificate le corrispondenti variazioni numerarie e sono iscritti in bilancio secondo la loro competenza economica e temporale nel rispetto del generale principio di correlazione dei costi e dei proventi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente la porzione di costi e di proventi, la cui entità varia in ragione del tempo, relativi ad almeno due esercizi non imputabili al

risultato economico dell'esercizio in cui si è verificata la corrispondente variazione numeraria.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati a fronte di perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non era determinabile né l'ammontare né/o la data. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Comprende, al netto degli anticipi erogati, l'ammontare delle quote accantonate a fronte dei debiti nei confronti del personale dipendente per trattamento di fine rapporto di lavoro in conformità alle disposizioni di legge, di contratti collettivi di categoria e di accordi aziendali determinate a norma dell'art. 2120 del Codice Civile.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi e i costi sono indicati al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi, e sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica temporale.

I proventi rappresentati da sovvenzioni, donazioni, atti di liberalità sono di norma non correlati alle attività di carattere istituzionale da queste svolte secondo una logica sinallagmatica. Donazioni, contributi ed altri proventi di natura non corrispettiva, sono iscritti nel conto economico (rendiconto della gestione) dell'esercizio in cui questi sono riscossi, ovvero nell'esercizio in cui il titolo alla riscossione ha carattere giuridico.

Qualora sia ravvisabile una correlazione tra proventi comunque di natura non corrispettiva (donazioni e contributi) con specifiche attività dell'Enp, questi possono essere correlati con gli oneri dell'esercizio.

Conti d'ordine

I conti d'ordine comprendono gli impegni, i rischi e le garanzie prestate direttamente e indirettamente.

Imposte sul reddito, correnti e differite

Le imposte correnti dell'esercizio sono stimate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

Il debito relativo è esposto al netto di acconti, ritenute subite e crediti d'imposta compensabili.

ANALISI DELLE POSTE DI BILANCIO

Le vicende relative alla gestione sono illustrate nelle informazioni e nei dettagli di seguito forniti, unitamente all'analisi delle voci che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico.

ATTIVO

Crediti verso Soci per quote associative

Saldo al 31/12/2010	€	900
Saldo al 31/12/2011	€	1.800
Variazione	€	900

Si tratta del credito verso i Soci per le quote associative annue ancora da incamerare.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni Materiali

Saldo al 31/12/2010	€	29.420
Saldo al 31/12/2011	€	23.879
Variazione	€	(5.541)

Attrezzature:

Descrizione		Importo
Costo storico	€	178.724
Ammortamenti esercizi precedenti	€	155.068
Saldo al 31/12/2010	€	23.655
Acquisizioni dell'esercizio	€	6.121
Ammortamento dell'esercizio	€	10.566
Valore al 31/12/2011	€	19.210

Come per gli anni precedenti, le nuove acquisizioni riguardano computers e apparecchi elettronici destinati al settore amministrativo.

Altri beni:

Arredi, ciclomotori, cespiti di valore unitario inferiore a 516 Euro

Descrizione		Importo
Costo storico	€	16.380
Ammortamenti esercizi precedenti	€	10.615
Saldo al 31/12/2010	€	5.765
Acquisizioni dell'esercizio	€	-
Ammortamento dell'esercizio	€	1.096
Valore al 31/12/2011	€	4.669

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	34.503
Saldo al 31/12/2011	€	13.198
Variazione	€	(21.305)

I crediti sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione
Crediti v/Clienti attività connesse	3.600	18.618	(15.018)
Crediti tributari	3.249	14.542	(11.293)
Crediti verso altri	6.349	1.343	5.006
Totale	13.198	34.503	(21.305)

I crediti relativi alle "attività connesse" si riferiscono ad importi da incassare in relazione a campagne promozionali e ad eventi culturali; il decremento dell'ammontare rispetto all'anno scorso è indice dell'avvenuto incasso di buona parte dei crediti pregressi.

I crediti tributari si riferiscono a ritenute Irpef (€ 815) ed IRAP (€ 2.434); la diminuzione rispetto al precedente esercizio si riferisce per buona parte al credito Irapp, in quanto risultano versati minori acconti.

I “crediti v/altri” comprendono i crediti verso fornitori per anticipi erogati (€ 3.319), e crediti verso l’INPS (€ 3.030).

Non ci sono crediti con scadenza superiore all’anno o a 5 anni.

Titoli

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	771.497
Saldo al 31/12/2011	€	417.052
Variazione	€	(354.445)

Il decremento dei titoli in portafoglio è dovuto ai più consistenti utilizzi di liquidità occorsi nell’esercizio per l’espletamento delle attività istituzionali in Africa. I titoli permangono in gestione presso Ifigest Fiduciaria Sim: il loro ammontare è evidenziato al valore di mercato comunicato dalla Società gerente; sui titoli grava un pegno di € 505.004 a garanzia delle eventuali fidejussioni prestate da Ifigest a terzi per conto AMREF, come evidenziato nei conti d’ordine.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	631.294
Saldo al 31/12/2011	€	233.148
Variazione	€	(398.146)

Le disponibilità liquide sono così costituite:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione
Depositi bancari e postali	233.142	631.096	(397.954)
Denaro e valori in cassa	6	198	(192)
Totale	233.148	631.294	(398.146)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Il dettaglio dei conti bancari e postali in essere è il seguente:

BANCA	Tipo conto		Saldi al 31/12/2011	Saldi al 31/12/2010
Monte Paschi di Siena - Amref	C/C ordinario	€	133.377	569.991
Monte Paschi di Siena - Giobbe	C/C ordinario	€	661	233
Banca Intesa	C/C ordinario	€	11.554	13.618
Postale - Amref	C/C postale	€	73.560	43.375
Postale - Giobbe	C/C postale	€	289	570
Ifigest fiduciaria	C/C liquidaz. titoli	€	2.116	-
Banca Popolare di Milano	C/C ordinario	€	3.074	1.875
Postale – Amref Campagne	C/C postale	€	197	663
M.P.S. c/c n. 19656.20	C/C ordinario	€	101	771
M.P.S. c/c n. 20165.46	C/C ordinario	€	1.967	0
Paypal c/donazioni	Conto on-line	€	6.245	
Totale		€	233.142	631.096

Il decremento delle consistenze bancarie rispetto all'anno scorso si riconduce ai maggiori impegni di spesa per le iniziative in Africa ed ai conseguenti maggiori invii di denaro.

Risconti Attivi

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	6.184
Saldo al 31/12/2011	€	11.535
Variazione	€	5.351

I risconti attivi, che contemplano spese effettivamente sostenute la cui competenza economica è riferita ad esercizi futuri e la cui entità varia in ragione del tempo ammontano ad € 11.535 e si riferiscono a fitti e canoni di assistenza.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a € 189.318 ed evidenzia una variazione in decremento di € 482.817 rispetto all'esercizio precedente, per effetto dell'imputazione del disavanzo di gestione del periodo 2011 (484.467) e dell'imputazione delle quote associative 2011 a carico dei Soci (1.650).

Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

Patrimonio Netto	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
Fondo di dotazione	126.951	1.650	-	128.601
Avanzi di gestione esercizi precedenti	972.433	183.914	-	1.156.347
Disavanzi di gestione esercizi precedenti	(611.163)	-	-	(611.163)
Avanzo/ disavanzo dell'esercizio	183.914	(484.467)	183.914	(484.467)
Totale P. Netto	672.135	(298.903)	183.914	189.318

Precisiamo che nel bilancio i risultati di gestione degli esercizi precedenti sono riportati in unica voce per l'importo di € 545.184, quale risultanza della somma algebrica fra gli avanzi (€ 1.156.347) ed i disavanzi (€ 611.163).

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso del 2009 è stato istituito un fondo di € 153.419 a fronte di imposte, sanzioni ed interessi che potrebbero essere richieste all'Ente in relazione ad annualità fiscali pregresse; l'importo è stato ridotto dell'ammontare di € 23.008 in ragione della stima del minor rischio.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	102.819
Accantonamenti dell'esercizio	€	47.162
Quota ratei 14a	€	(1.663)
Destinazione a Fondi Pensione	€	(2.215)
Utilizzi	€	(24.186)
Saldo al 31/12/2011	€	121.917

Il fondo TFR comprende tutte le quote degli aventi diritto, ad esclusione delle quote maturate con decorrenza giugno 2007 a favore dell'unico dipendente che ha esercitato opzione per la destinazione a un Fondo Pensione. La quota di accantonamento complessiva per l'esercizio 2011 è pari ad € 47.162, e comprende quota destinata a Fondo Pensione (€ 2.215) e la quota dei ratei di quattordicesima (€ 1.663); gli utilizzi si riferiscono alla cessazione di rapporti ed agli anticipi su TFR richiesti ed accordati nel corso dell'anno.

DEBITI

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	545.425
Saldo al 31/12/2011	€	226.192
Variazione	€	(319.233)

Il totale dei debiti, tutti di durata residua non superiore a 12 mesi, ammonta a € 545.425 e risulta così composto:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione
Debiti verso fornitori	126.568	177.792	(51.224)
Debiti tributari	36.660	31.058	5.602
Debiti verso Ist. di Previdenza	62.964	57.427	5.537
Altri debiti	0	279.148	(279.148)
Totale Debiti	226.192	545.425	319.233

Le movimentazioni delle poste debitorie si riconducono alla normale attività di gestione.

I debiti tributari comprendono ritenute d'acconto per lavoro dipendente ed autonomo da versare in gennaio ed IVA.

Si azzerò la voce "altri debiti", che si riferiva l'anno scorso a contributi erogati dal Ministero degli Affari Esteri finalizzati ad interventi umanitari in Africa.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La voce comprende i ratei di costo degli oneri di lavoro dipendente riferibili alla quattordicesima mensilità, così dettagliati:

Descrizione	Importo	
Stipendi	€	24.088
Oneri sociali	€	7.024
Quota quota TFR	€	1.663
Saldo al 31/12/2011	€	32.775

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine evidenziano la garanzia rilasciata in relazione ad un contratto di locazione (€ 7.500) ed un pegno su titoli (€ 505.004) iscritto a favore della Società Ifigest, a fronte di garanzie che quest'ultima si è impegnata a prestare per AMREF.

CONTO ECONOMICO

PROVENTI

Descrizione	Importo	
Saldo al 31/12/2010	€	6.805.741
Saldo al 31/12/2011	€	6.958.645
Variazione	€	152.904

La ripartizione dei proventi viene riportata nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Donazioni c/c bancario AMREF	3.298.800	3.035.290	263.510
Donazioni c/c postale AMREF	1.100.649	1.152.519	-51.870
Donazioni c/c bancario GIOBBE	570	750	-180
Donazioni c/c postale GIOBBE	280	255	25
Servizi ricevuti in donazione	0	2.148	-2.148
Donazioni c/c bancario INTESA	75.468	42.944	32.524
Donazioni c/c bancario BPM	9.310	3.954	5.356
Donazioni c/paypal	6.244	0	6.244
Contributi 5 per mille	802.785	936.712	-133.927
Donazioni c/c postale AMREF Campagne	194	170	24
Donazioni Enti	941.937	1.002.113	-60.176
Donazioni Aziende	638.790	563.208	75.582
Istituzionali	57.440	45.375	12.065
Totale proventi attività istituzionali e conn.	6.932.467	6.785.438	147.029
Proventi finanziari da titoli	25.361	19.006	6.355
Interessi attivi su c/c bancari	777	33	744
Totale proventi finanziari	26.138	19.039	7.099
Arrotondamenti e abbuoni attivi	40	1.265	-1.225
Altri proventi	23.008	0	23.008
Totale altri proventi	23.048	1.265	21.783
Totale	6.981.653	6.805.742	175.911

Come per gli anni precedenti, i proventi definiti “istituzionali” si riferiscono a rapporti intrattenuti con aziende commerciali per raccolte di donazioni eseguite in occasione di campagne promozionali, nonché

per la realizzazione di spettacoli, prodotti audiovisivi o editoriali aventi oggetto le attività istituzionali svolte dalla ONLUS .

Il contributo 5 per mille di € 802.785 rappresenta il risultato delle opzioni esercitate dai Contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi Unico 2009, il cui importo è stato incassato nel corrente esercizio. Si precisa che l'imputazione del contributo in questione viene eseguita nell'esercizio in cui il relativo ammontare risulta certo e oggettivamente determinabile.

Le donazioni erogate nei confronti di AMREF godono dei benefici fiscali a favore dei donanti previsti dal TUIR e dalle altre norme fiscali con riferimento alle donazioni a favore delle Organizzazioni non lucrative di utilità sociale e delle Organizzazioni non governative riconosciute.

I proventi finanziari si riferiscono ai rendimenti delle liquidità temporaneamente investite in attesa del loro utilizzo per le finalità istituzionali.

La voce "altri proventi" si riferisce alla riduzione del fondo rischi per imposte, operata in ragione di stima aggiornata.

ONERI

Descrizione		Importo
Saldo al 31/12/2010	€	6.583.514
Saldo al 31/12/2011	€	7.429.003
Variazione	€	845.489

La ripartizione degli oneri risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazione
PROGRAMMI E SPESE CONNESSE			
Progetto Africa e attività correlate	5.514.789	4.523.017	991.772
Programma educazione allo sviluppo	92.305	172.314	-80.009
Rapporti istituzionali	30.526	15.931	14.595
Spese trasferte in Africa	17.996	24.497	-6.501
Servizi mailing e pubblicità	260.886	219.406	41.480
Totale assegnazioni-spese correlate	5.916.502	4.955.165	961.337
			0
ONERI GENERALI			0
Servizi			0
Spese condominiali	1.098	1.130	-32
Spese trasporti e spedizioni	234	13.619	-13.385
Spese viaggi e trasferte	23.375	42.830	-19.455
Spese acq. materiali consumabili	3531	579	2.952
Spese manutenzione ordinaria	826	1.290	-464
Spese per pulizia locali	0	348	-348

Spese energia elettrica	4.407	6.102	-1.695
Spere consumo acqua	734	0	734
Spese assicurazioni	4.666	3.924	742
Spese di pubblicità	0	60.545	-60.545
Spese per consulenze	10.755	28.851	-18.096
Spese di rappresentanza	600	1.052	-452
Spese consulenza amministrativa	39.139	22.464	16.675
Spese legali e notarili	6.488	10.592	-4.104
Spese postali	12.525	6.279	6.246
Spese telefoniche	19.677	22.353	-2.676
Compensi sindaci e revisori	14.852	15.069	-217
Spese assistenza software	40.631	40.147	484
Spese telefonia cellulare	415	1.115	-700
Spese gestione Internet	19.034	3.390	15.644
Totale oneri generali	202.987	281.679	-78.692
			0
Godimento beni di terzi	132.345	139.272	-6.927
Stipendi	789.297	849.559	-60.262
Oneri Sociali	214.115	203.420	10.695
Accantonamento al TFR	47.162	37.545	9.617
Spese personale e collaboratori	1.050.574	1.090.524	-39.950
Ammortamenti	11.662	16.920	-5.258
Accantonamento per rischi	0	0	0
			0
Oneri diversi di gestione			0
Spese amministrative	13.217	5.844	7.373
Spese acquisto cancelleria	3.787	30.144	-26.357
Spese gestione ufficio	21.322	31.031	-9.709
Spese acquisto bollati	2	0	2
Imposte e tasse deducibili	0	108	-108
Imposte e tasse in deducibili	7.252	3.353	3.899
Perdite su crediti	609	7.451	-6.842
Spese varie in deducibili	0	48	-48
Abbuoni e arrotondamenti passivi	172	433	-261
Totale oneri di gestione	46.361	78.412	-32.051
			0
Oneri finanziari	68.572	21.542	47.030
Oneri straordinari			0
Sopravvenienze passive	0	0	0
Totale	7.429.003	6.583.514	845.489
Imposte sul reddito d'esercizio	37.117	38.313	-1.196

La voce “Programmi e spese connesse” comprende tutte le erogazioni destinate a finanziare i progetti di assistenza e di sviluppo in Africa, nonché le spese sostenute in Italia ma direttamente riferibili alla predisposizione ed alla esecuzione dei programmi; il notevole incremento rispetto all’anno scorso ha determinato la riduzione delle disponibilità liquide nel loro complesso, di cui si è fatto cenno sopra in sede di commento alle poste dell’attivo circolante. Si precisa che la voce comprende le spese per il personale direttamente impiegato in Italia ed all’estero per l’espletamento dei programmi, per un ammontare complessivo di € 404.778.

Le spese per godimento di beni di terzi si riferiscono all’affitto delle sede operative di Roma e Milano.

Le imposte stanziare si riferiscono all’Irap di competenza.

Alla data del 31/12/2011 Amref si avvaleva dell’apporto di 27 lavoratori dipendenti (18 nel 2010) e 11 collaboratori a progetto (20 nel 2010).

Per approfondimenti in merito alle iniziative ed alle attività svolte nel corso dell’esercizio si rimanda a quanto più diffusamente indicato nella relazione di missione.

Roma li, 19 aprile 2012

AMREF ITALIA ONLUS

Il Consiglio Direttivo