

Nota integrativa al bilancio

2016

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

al 31 . 12 . 2016

Il presente bilancio d'esercizio è redatto in conformità all'atto di indirizzo emanato dall'ex Agenzia per il terzo settore in data 11 febbraio 2009, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329, e si compone dello stato patrimoniale, del rendiconto gestionale e della presente nota integrativa.

Lo schema di bilancio è presentato in forma comparativa: a fronte di ogni singola posta è indicato il corrispondente importo relativo all'anno precedente.

Lo stato patrimoniale rappresenta le singole voci esposte in ordine di liquidità crescente; nel rendiconto gestionale le voci sono raggruppate in cinque aree di costi e di proventi classificate in base alle attività svolte dall'Ente, così identificate in base alle linee guida:

- Attività tipiche, intese come attività istituzionali svolta dall'Ente in base alle indicazioni previste dallo statuto;
- Attività promozionali e di raccolta fondi, che comprendono tutte le attività svolte dall'Ente per ottenere contributi ed elargizioni finalizzati al reperimento delle risorse finanziarie necessarie per il perseguimento dei fini istituzionali;
- Attività accessorie intese quali attività diverse da quella istituzionali, ma complementari alle stesse in quanto in grado di garantire all'Ente risorse utili per il perseguimento delle finalità istituzionali;
- Attività di gestione finanziaria e patrimoniale, comunque strumentali all'attività istituzionale;
- Attività di supporto generale, intese quali attività di direzione e di conduzione dell'ente che garantiscono la sussistenza dell'organizzazione amministrativa di base.

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.

Il bilancio è strutturato in modo da fornire una chiara rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Associazione, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 20-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

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 Health Africa Onlus è iscritta all' Anagrafe Unica delle ONLUS con effetto dal 02/02/1998 ai sensi dell'art 32 comma 7, della L.125 del 2015, nel settore di attività ONG.
- Amref Health Africa 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 Health Africa 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 delle linee guida emanate dall'Agenzia per le Onlus. 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 analogamente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

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

Categoria	Anni di vita utile	Aliquota
Arredi	10	10%
Macchine ufficio elettroniche	5	20%

Crediti

Sono esposti al loro presumibile valore di realizzo.

Titoli

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

Disponibilità liquide

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

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.

5

Nelle tabelle che seguono gli importi negativi sono indicati in (colore rosso tra parentesi).

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni Materiali

Le movimentazioni delle voci di bilancio relative alle immobilizzazioni materiali risultano dalla tabella che segue:

	2016	2015	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.371,82	6.457,68	3.914,14
IMPIANTI E ATTREZZATURE	6.532,45	5.796,55	735,90
Macchine ufficio elettroniche	136.976,04	133.679,53	3.296,51
Fondo ammortamento macchine ufficio elettroniche	(130.443,59)	(127.882,98)	(2.560,61)
ALTRI BENI	3.839,37	661,13	3.178,24
Arredamento	15.169,08	11.495,14	3.673,94
Cespiti inferiori a 516 Euro	5.710,78	5.710,78	0,00
Fondo ammortamento arredamento	(11.329,71)	(10.834,01)	(495,70)
Fondo ammortamento cespiti inferiori a 516 Euro	(5.710,78)	(5.710,78)	0,00

More specifically, the signs of the historical costs, acquisitions and disposals as well as depreciation and amortization are shown in the tables below:

Attrezzature

Comprendono computers, fotocopiatrici e macchine per l'ufficio in genere

Descrizione	Amount
Costo storico	192.938
Dismissioni anni pregressi	59.259
Costo storico beni esistenti	133.679
Ammortamenti esercizi precedenti	127.883
Saldo al 31/12/2015	5.796
Acquisizioni dell'esercizio	3.297
Ammortamento dell'esercizio	2.561
Valore al 31/12/2016	6.532

Le acquisizioni riguardano macchine elettroniche utilizzate per scopi amministrativi.

Altri beni

Comprendono arredi e cespiti di valore unitario inferiore a 516 Euro

Descrizione	Importo
Costo storico	17.206
Ammortamenti esercizi precedenti	16.545
Saldo al 31/12/2015	661
Acquisizioni dell'esercizio	3.674
Ammortamento dell'esercizio	496
Valore al 31/12/2016	3.839

Le acquisizioni riguardano mobilio per la sede operativa.

Immobilizzazioni Finanziarie

	2016	2015	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.650,00	12.550,00	3.100,00
PARTECIPAZIONI	1.150,00	1.150,00	0,00
Partecipazioni Banca Etica	1.150,00	1.150,00	0,00
CREDITI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	14.500,00	11.400,00	3.100,00
Depositi cauzionali	14.500,00	11.400,00	3.100,00

Nel 2014 è stata acquisita una piccola partecipazione nella Società "Banca Etica", con la quale intratteniamo rapporto di conto corrente : l'acquisizione si è resa opportuna per fruire di migliori condizioni contrattuali.

Il deposito cauzionale è stato versato in sede di stipula del contratto di affitto relativo alla nuova sede; dal mese di giugno del 2012 Amref ha trasferito i propri uffici in Roma, Via Alberico II 4.

Nel corso dell'esercizio la voce non ha subito variazioni di valori.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	333.062
Saldo al 31/12/2016	698.325
Variazione	365.263

I crediti risultano dettagliati nella seguente tabella, che riporta le variazioni delle singole poste rispetto all'anno precedente:

	2016	2015	Variazione
CREDITI V/ALTRI ESIG.ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	698.324,81	333.061,84	365.262,97
Crediti v/altri esig. entro l'esercizio successivo	698.324,81	333.061,84	365.262,97
Erario c/ritenute irpef a credito	0,00	3.108,64	(3.108,64)
Anticipi a Fornitori	1.891,00	0,00	1.891,00
Crediti v/IVA	0,00	277,20	(277,20)
Crediti c/donazioni SMS	13.664,00	34.000,00	(20.336,00)
Crediti v/Fondazione Grisanti	25.000,00	0,00	25.000,00
Crediti v/Fondazione Peretti	50.000,00	20.000,00	30.000,00
Crediti Successione Fraccaroli	0,00	49.884,00	(49.884,00)
Crediti v/BNL donazioni	0,00	30.000,00	(30.000,00)
Crediti v/UBI donazioni	4.798,81	33.311,00	(28.512,19)
Crediti v/CRAI donazioni	0,00	9.131,00	(9.131,00)
Crediti v/Soci per quote	0,00	1.350,00	(1.350,00)
Crediti Proventi 8 X 1000	175.073,00	0,00	175.073,00
Crediti v/Tavola Valdese donazioni	0,00	36.000,00	(36.000,00)
Crediti v/Cariplo donazioni	0,00	116.000,00	(116.000,00)
Crediti v/Milani Gagliardi	50.000,00	0,00	50.000,00

Crediti c/lascito Rossi	88.188,27	0,00	88.188,27
Crediti v/IDIR	17.000,00	0,00	17.000,00
Crediti v/Starpool	1.500,00	0,00	1.500,00
Crediti c/lascito Annibaldi	99.814,00	0,00	99.814,00
Crediti v/Apice Milano Srl	3.000,00	0,00	3.000,00
Crediti v/Flo Spa	10.000,00	0,00	10.000,00
Crediti v/Bio Line	3.000,00	0,00	3.000,00
Crediti v/Damiani	15.000,00	0,00	15.000,00
Crediti v/Seragnoli	40.000,00	0,00	40.000,00
Crediti v/International Meeting	1.988,24	0,00	1.988,24
Crediti v/Pos	4.774,00	0,00	4.774,00
Crediti c/donazioni Bancoposta	35.958,98	0,00	35.958,98
Crediti v/Mani Tese	1.174,51	0,00	1.174,51
Crediti v/Actionaid	50.000,00	0,00	50.000,00
Credito v/Enterprise	2.500,00	0,00	2.500,00
Crediti v/ROL Italia	4.000,00	0,00	4.000,00

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

Le movimentazioni dei crediti riguardano prevalentemente gli incassi delle donazioni riferibili al 2015 e la rappresentazione delle donazioni riferite al 2016 il cui incasso è previsto nel corso dell'anno successivo; fra queste ultime è stato inserito l'importo di € 175.073 riferito al 8 per mille. Titolo di tale credito trova sostanza nel decreto della Preseidenza del Consiglio dei Ministri DICA 0010887 P del 24 Maggio 2016.

Alla data del 10 Aprile risultano incassati € 374.804. Il credito più rilevante ancora da incassare è quello sopra menzionato riferito all'8 per mille.

Titoli

	2016	2015	Variazione
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	91.410,90	130.562,82	(39.151,92)
ALTRI TITOLI	91.410,90	130.562,82	(39.151,92)

Il decremento della posta si riferisce agli utilizzi delle disponibilità per gli scopi istituzionali, nella fattispecie per l'erogazione delle quote di TFR (Trattamento Fine Rapporto) dei contratti conclusi nel corso dell'anno.

Disponibilità liquide

La voce "Disponibilità Liquide" pari a € 219.852 contiene i valori dei conti correnti bancari e la consistenza di cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

La liquidità viene custodita in n° 12 tra conti correnti carte di credito e strumenti online (paypal). Gli istituti di credito con rapporti finanziari in essere al 31 Dicembre 2016 sono 6:

- Monte dei Paschi di Siena Bancoposta
- Ifigest Banca Etica
- Banca Prossima
- Banca Popolare di Bergamo

Il dettaglio analitico delle disponibilità finanziarie con le movimentazioni rispetto all'anno precedente è riportato nella tabella che segue :

	2016	2015	Variazione
DISPONIBILITA' LIQUIDE	219.851,94	461.861,92	(242.009,98)
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	216.292,79	459.977,08	(243.684,29)
M.P.S. c/c n. 10079.32	324.596,91	206.510,64	118.086,27
M.P.S. c/c n. 20165.46	3.954,81	1.916,67	2.038,14
M.P.S. c/c n. 19656.20	70,96	14.224,13	(14.153,17)
Bancoposta c/c n. 35023001	44.008,79	54.263,61	(10.254,82)
Ifigest Fiduciaria SIM c/liquidità	8.327,90	3.416,55	4.911,35
Paypal c/c online	3.573,08	5.765,57	(2.192,49)
Carta di credito ricaricabile	3.819,48	1.362,46	2.457,02
M.P.S. c/c n. 20616.90	84,54	5.141,68	(5.057,14)
M.P.S. c/c n. 20672.86	330,81	545,16	(214,35)
Banca Etica c/c 153793	25.631,12	38.557,03	(12.925,91)
Banca Prossima c/c n. 131025	(198.619,16)	128.188,62	(326.807,78)
Banca Popolare Bergamo c/c n. 6651	513,55	84,96	428,59
DENARO E VALORI IN CASSA	3.559,15	1.884,84	1.674,31
Denaro e valori in cassa Roma	2.808,84	385,51	2.423,33
Cassa Milano	750,31	1.499,33	(749,02)

Amref utilizza le risorse reperite per il perseguimento delle proprie attività istituzionali, lasciando disponibili i soli fondi ragionevolmente necessari per la copertura degli impegni correnti.

Risconti attivi

	2016	2015	Variation
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	5.820,50	(5.820,50)
RISCONTI ATTIVI	0,00	5.820,50	(5.820,50)

PASSIVO

PATROMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a € 412.626.

Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

Patrimonio Netto	Saldo al 31.12.2015	Increases	Decreases	Saldo al 31.12.2016
Fondo di dotazione	60.000			60.000
Avanzi gestione esercizi precedenti	1.433.258	10.936		1.444.194
Disavanzi gestione esercizi precedenti	(1.095.630)	-	-	(1.095.630)
Avanzo/ disavanzo dell'esercizio	10.936	4.062	10.936	4.062
Totale Patrimonio Netto	408.564	14.998	10.936	412.626

Le movimentazioni si riferiscono all'imputazione dei risultati d'esercizio.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

	2016	2015	Variazione
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAV.SUBORDINATO	274.086,52	275.025,33	(938,81)
Fondo trattamento fine rapporto	274.086,52	275.025,33	(938,81)

Il fondo TFR comprende tutte le quote degli aventi diritto, ad esclusione delle quote a favore di due dipendenti che hanno esercitato opzione per la destinazione a un Fondo Pensione, uno dei quali attualmente in aspettativa non retribuita.

Il Fondo nell'esercizio 2016 si incrementa per le quote di TFR di competenza dell'anno, al netto degli utilizzi (€ 63.246); questi ultimi si riferiscono alle erogazioni per la cessazione di rapporti nel corso dell'anno.

Fondo al 31/12/2015	Incrementi	Utilizzi	Fondo al 31/12/2016
275.025	62.038	63.246	274.087
Descrizione			Importo
Saldo al 31/12/2015			275.025
Accantonamenti dell'esercizio			58.924
Rivalutazione TFR			3.384
Destinazione a Fondi Pensione			0
Utilizzi			(63.246)
Saldo fondo TFR al 31/12/2016			274.087

Il debito relativo al TFR al 31/12/2016 è pari a € 274.087.

La quota di accantonamento per l'esercizio 2016 pari a € 62.308, comprensiva della rivalutazione monetaria per €. 3.384.

L'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR pari a € 418 ; la rivalutazione monetaria è esposta al netto della stessa.

La quota di TFR erogata nel corso del 2016 ammonta a € 63.246 ; la quota maturata e liquidata nell'anno 2016 relativa ai dipendenti dimessi nell'anno è pari a € 7.878.

Per ulteriori dettagli si rinvia al paragrafo in calce alla presente Nota Integrativa relativo alle Spese per il personale.

DEBITI

Il totale dei debiti, ammonta a € 308.956 e subisce una variazione in aumento per € 87.897.

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

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	221.059
Saldo al 31/12/2016	308.956
Variazione	87.897

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

	2016	2015	Variazione
DEBITI VERSO FORNITORI	211.708,17	128.530,10	(83.178,11)
DEBITI	97.247,75	92.528,08	4.719,67
DEBITI TRIBUTARI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	46.859,62	39.018,08	7.841,54
Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	40.650,41	33.146,59	7.503,82
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	6.124,21	5.094,49	1.029,72
Erario c/Irap	85,00	777,00	(692,00)

DEBITI v/IST.PREVIDENZA ESIG.ENTRO L'ES.SUCCESSIVO	49.966,95	53.510,00	(3.543,05)
Debiti v/Enti previdenziali	49.782,37	53.510,00	(3.727,63)
Debiti Fondi previdenza complementare	184,58	0,00	184,58
ALTRI DEBITI ESIG.ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	421,18	0,00	421,18
Debiti v/Personale dipendente	421,18	0,00	421,18

Nell'esercizio si registra un incremento delle posizioni di debito, riferito per buona parte a esposizioni verso i fornitori.

Tale incremento deriva soprattutto dalla progressiva transizione della gestione dal principio di casa al principio di competenza.

Al 10 Aprile 2017 risultano pagati tutti i debiti.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	2016	2015	Variazione
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	39.940,68	45.666,93	(5.726,25)
Ratei passivi	39.940,68	45.666,93	(5.726,25)

La voce relativa ai ratei passivi comprende il costo dei lavoratori dipendenti riferibile alla quattordicesima mensilità così dettagliati:

Description	Amount
Remuneration	31.953
Social security contributions	7.988
Balance as at 31/12/2016	39.941

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine evidenziano le garanzie rilasciate a favore di terzi e ricevute da terzi, così dettagliate :

- Euro 128.996,00 per pegno a favore della Banca Ifigest in relazione a garanzia prestata a favore di Matteo e Federico Amoroso per i locali in locazione di Roma (Euro 34.200) ed in relazione ad ulteriori garanzie che Ifigest si è impegnata a prestare per Amref.
- Euro 115.474,00 per pegno a favore di Banca Etica in relazione a garanzia di pari importo rilasciata a favore del Ministero degli Affari Esteri.

CONTO ECONOMICO

PROVENTI

I Proventi ammontano complessivamente a € 7.632.592, nel loro complesso fanno registrare un incremento (7,09%) rispetto all'anno precedente dovuto principalmente al buon andamento delle attività di raccolta fondi.

Descrizione	Amount
Saldo al 31/12/2015	7.091.513
Saldo al 31/12/2016	7.632.592
Variazione	541.079

	2016	2015	Variazione
RICAVI	7.632.591,72	7.091.513,04	541.078,68
PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE	750,00	70.796,74	(70.046,74)
PROVENTI DA SOCI ED ASSOCIATI	750,00	70.796,74	(70.046,74)
PROVENTI DA RACCOLTA FONDI	7.622.380,80	7.000.559,58	621.821,22
PROVENTI DA SOSTENITORI PERSONE FISICHE	3.384.145,57	3.408.834,92	(24.689,35)
PROVENTI DA SOSTENITORI PERSONE GIURIDICHE	572.036,72	569.033,56	3.003,16
PROVENTI DA 5 X 1000	546.744,44	510.628,01	36.116,43
PROVENTI DA LASCITI	237.743,86	49.884,00	187.859,86
PROVENTI DA ENTI PUBBLICI	2.881.710,21	2.462.179,09	419.531,12
PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	2.799,54	447,87	2.351,67
ALTRI PROVENTI E RICAVI	2.799,54	447,87	2.351,67
PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	6.661,38	19.708,85	(13.047,47)
PROVENTI DA INVESTIMENTI FINANZIARI	6.661,38	11.035,86	(4.374,48)
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	8.672,99	(8.672,99)

I proventi relativi alle Attività tipiche ammontano a € 750 con una variazione in negativo di € 70.046,74, questo perché nel 2015 era stato apportato un adeguamento del Fondo di Dotazione dell'Ente, operazione straordinaria che non si è ripetuta nel 2016.

I proventi relativi alle Attività promozionali e di raccolta fondi, ammontano a € 7.622.381 e comprendono i contributi ed elargizioni finalizzati al reperimento delle risorse finanziarie necessarie per il perseguimento dei fini istituzionali. In questa voce è presente il contributo 5 per mille di € 546.744 che rappresenta il risultato delle opzioni esercitate dai Contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi Unico 2014, 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.

ONERI

Gli Oneri ammontano complessivamente a € 7.628.530, nel loro complesso, i costi registrano un incremento rispetto all'anno scorso, sostanzialmente in linea con l'incremento dei proventi.

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	7.080.577
Saldo al 31/12/2016	7.628.530
Variazione	547.953

La comparazione degli oneri e delle spese rispetto all'anno scorso distinta per macroaree risulta nella tabella che segue:

	2016	2015	Variation
COSTI	7.628.529,69	7.080.576,91	547.952,78
ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE	4.750.050,38	4.493.587,79	256.462,59
PROGETTI KENYA	1.591.062,16	1.637.778,27	(46.716,11)
PROGETTI SUD SUDAN	396.918,06	711.283,58	(314.365,52)
PROGETTI ETIOPIA	1.557.001,73	934.456,93	622.544,80
PROGETTI MOZAMBICO	250.000,00	323.055,22	(73.055,22)
PROGETTI TANZANIA	30.000,00	94.066,23	(64.066,23)
PROGETTI UGANDA	220.548,06	93.001,59	127.546,47

PROGETTI HEAD QUARTER	13.885,92	0,00	13.885,92
ALTRI PROGRAMMI AFRICA	153.321,59	155.430,34	(2.108,75)
Spese Italia su progetti Africa	153.321,59	151.845,16	1.476,43
Altri costi	0,00	3.585,18	(3.585,18)
PROGRAMMI ITALIA E ADVOCACY	56.847,07	109.997,40	(53.150,33)
Spese Italia	51.404,28	40.186,92	11.217,36
Spese di Advocacy	5.442,79	302,50	5.140,29
Altri costi	0,00	69.507,98	(69.507,98)
SPESE COORDINAMENTO	65.920,16	4.942,59	60.977,57
Coordinamento Africa	21.588,76	na	na
Coordinamento e network	44.331,40	na	na
Altri costi	0,00	na	na
COSTO DEL PERSONALE	411.606,36	429.575,64	(17.969,28)
Costo del personale	411.606,36	429.575,64	(17.969,28)
DONAZIONI V/ALTRE ONLUS ITALIA	2.939,27	0,00	2.939,27
Donazioni v/altre Onlus Italia	2.939,27	0,00	2.939,27
ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI	1.981.439,66	1.734.730,77	246.708,89
ATTIVITA' FUND RAISING	1.644.970,43	1.277.035,65	367.934,78
Spese area individui	882.062,59	na	na
Spese area Aziende	90.458,91	na	na
Spese area Major	64.699,31	na	na
Spese area Digital	103.401,92	na	na
Coordinamento fundraising e comunicazione	127.272,55	na	na
Costo del personale	377.075,15	na	na
ATTIVITA' COMUNICAZIONE	336.469,23	457.695,12	(121.225,89)
Spese generali	51.068,51	na	na
Ufficio stampa e media relations	3.954,50	na	na
Testimonial e relazioni strategiche	29.247,25	na	na
Campagna sms	4.420,97	na	na
Costo Personale	233.992,13	na	na
Comunicazione istituzionale	13.785,87	na	na
ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	24.798,52	28.334,57	(3.536,05)
ONERI SU RAPPORTI BANCARI	24.798,52	28.334,57	(3.536,05)
Interessi passivi c/c bancari	0,00	3.232,47	(3.232,47)
Oneri finanziari e bancari	15.906,85	16.745,54	(838,69)
Perdite titoli in portafoglio	8.891,67	8.356,56	535,11
ONERI DI SUPPORTO GENERALE	872.241,13	823.923,78	48.317,35
SERVIZI	248.331,89	194.265,83	54.066,06
Altri costi per servizi	1.596,95	11.291,79	(9.694,84)
Spese assicurative	3.614,36	1.957,41	1.656,95
Spese per energia elettrica	9.701,98	11.191,67	(1.489,69)
Spese Telefono - Fax - Internet	24.099,62	23.662,14	437,48
Spese per consulenze informatiche	14.454,85	1.482,30	12.972,55
Spese manutenzione ordinaria	3.612,68	7.398,64	(3.785,96)
Spese per cancelleria - toner - consumabili uffici	20.320,74	14.931,55	5.389,19
Spese postali - corriere - spedizioni	714,23	962,43	(248,20)
Spese per consulenze amministrative	22.399,20	31.171,83	(8.772,63)
Spese revisione contabile bilancio	6.730,11	6.655,47	74,64
Compensi Collegio dei revisori	7.630,09	8.145,09	(515,00)
Spese altre consulenze amministrative e gestionali	15.547,79	16.002,98	(455,19)
Spese per consulenze legali e notarili	11.331,45	0,00	11.331,45
Spese viaggi e trasferte	24.069,92	34.096,34	(10.026,42)
Spese di rappresentanza	13.752,51	2.406,40	11.346,11
Buoni pasto	16.596,79	22.909,79	(6.313,00)
Spese per pulizie locali	11.956,00	0,00	11.956,00
Spese sicurezza lavoro	1.963,88	0,00	1.963,88

Modello organizzativo L.231	14.615,60	0,00	14.615,60
Relazioni strategiche	7.757,94	0,00	7.757,94
Spese trasloco	3.286,57	0,00	3.286,57
Bilancio sociale	6.118,80	0,00	6.118,80
Consulenze occasionali, traduttori e stagisti	4.971,40	0,00	4.971,40
Spese per ADS e CD	1.488,43	0,00	1.488,43
GODIMENTO BENI DI TERZI	151.864,62	156.068,96	(4.204,34)
Fitti passivi	90.590,89	86.772,53	3.818,36
Canoni noleggio attrezzature e software	56.970,73	65.512,43	(8.541,70)
Spese condominiali	4.303,00	3.784,00	519,00
PERSONALE	415.060,37	415.750,63	(690,26)
Stipendi	286.058,88	296.129,88	(10.071,00)
Oneri sociali	82.440,04	88.834,00	(6.393,96)
Accantonamento al fondo T.F.R.	23.702,31	18.198,17	5.504,14
Altri costi del personale	2.923,36	7.716,00	(4.792,64)
Assicurazioni, Sanimpresa, Quas e quadrifor	4.129,00	0,00	4.129,00
Formazione	12.728,56	0,00	12.728,56
Oneri INAIL assic. obbligatoria	3.078,22	4.872,58	(1.794,36)
AMMORTAMENTI	3.056,31	4.459,22	(1.402,91)
Ammortamento macchine ufficio elettroniche	2.560,61	3.104,78	(544,17)
Ammortamento arredamento	495,70	1.047,00	(551,30)
Ammortamento cespiti inferiori 516 euro	0,00	307,44	(307,44)
ALTRI ONERI	1.953,12	557,76	1.395,36
Abbuoni-arrotondamenti passivi	603,12	557,76	45,36
Sopravvenienze passive	1.350,00	0,00	1.350,00
IMPOSTE E TASSE	51.974,82	52.821,38	(846,56)
Irap di competenza	48.942,00	48.856,66	85,34
Imposte, tasse e servizi comunali	1.467,07	0,00	1.467,07
Tarsu	755,00	2.289,00	(1.534,00)
Altre imposte e tasse	810,75	1.675,72	(864,97)

Con l'anno contabile 2016 è stato introdotto un sistema di strutturazione dei sottoconti dei macrocapitoli più dettagliata, per permettere un maggiore controllo di gestione. Per questo motivo i differenziali tra 2015 e 2016 sono evidenziati solo per i macrocapitoli (in giallo). Di seguito le note relative ai maggiori differenziali esposti.

Gli Oneri relativi alle ATTIVITÀ TIPICHE, intese come attività istituzionali svolta dall'Ente in base alle indicazioni previste dallo statuto ammontano a € 4.750.050.

La voce "ONERI DA ATTIVITÀ TIPICHE" 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. Per il commento alle iniziative intraprese in Africa si fa rinvio a quanto indicato nella relazione di missione.

I costi che nel 2015 erano stati imputati a PROGRAMMI ITALIA ED ADVOCACY - Altri costi per un ammontare totale di € 69.507 sono stati imputati nel 2016 alla voce SPESE COORDINAMENTO - Coordinamento e network, per meglio dare conto della natura delle spese che sono funzionali al settore programmi in generale, e in vista del processo di unificazione dei programmi tra attività in Italia e attività in Africa, alla luce della concretizzazione della nuova strategia del 'doppio passaporto'. Nel 2016 tali spese sono state contabilizzate per l'ammontare di € 44.331.

Gli Oneri relativi alle ATTIVITÀ PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI, ammontano a € 1.981.440 e comprendono tutte le attività svolte dall'Ente per ottenere contributi ed erogazioni finalizzati al reperimento delle risorse finanziarie necessarie per il perseguimento dei fini istituzionali.

Come detto sopra tale capitolo di spesa è stato fortemente ristrutturato nella suddivisione interna, così da poter garantire un migliore controllo di gestione.

Da porre in evidenza la forte diminuzione del capitolo COMUNICAZIONE, che diminuisce di € 121.225. Tale diminuzione è dovuta ad una ristrutturazione del settore, che ha visto nel 2016 la nascita dell'area 'digital', incardinata nel settore FUND RAISING, questo in linea con le altre organizzazioni del settore. L'area digital ha un costo che ammonta per il 2016 a € 103.401, quindi a fronte della ristrutturazione si sono ottimizzati alcuni costi, e il settore comunicazione al netto dell'area digital vede una riduzione dei costi che ammonta a € 17.823.

Il costo del personale ha visto una forte riduzione, passando da € 712.347 a € 611.067 con una riduzione di € 101.280. Tale diminuzione, frutto dell'ottimizzazione della struttura come da strategia, ha permesso la tenuta dei livelli di performance del dipartimento e il rilancio degli investimenti.

L'area fundraising ha visto un forte investimento, che si è reso necessario per continuare a sviluppare la raccolta da privati, che al netto dell'inserimento dei costi dell'area digital e della diminuzione dei costi del personale è di € 365.812. Di questa cifra € 77.060 sono state spese per investimenti nelle attività di Face to Face. Tali investimenti hanno portato come primo beneficio ad un incremento della raccolta area individui (piccoli donatori) dell'8% (da € 2.098.060 a € 2.271.264), e in prospettiva miglioreranno le performance di tutto il dipartimento nei prossimi anni.

Gli Oneri relativi alle ATTIVITÀ DI GESTIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE, ammontano a € 24.799 e rappresentano commissioni ed oneri bancari e minusvalenze di gestione del portafoglio titoli.

Gli Oneri relativi alle ATTIVITÀ DI SUPPORTO GENERALE, intese quali attività di direzione e di conduzione dell'ente che garantiscono la sussistenza dell'organizzazione amministrativa di base ammontano complessivamente a € 872.241 e sono composti principalmente da:

- Costi per servizi per € 248.332. Principalmente questa voce comprende i compensi per il Collegio Sindacale, la revisione del bilancio e i compensi per le consulenze amministrative e gestionali.
- Costi Godimento di beni di terzi per € 151.865 che si riferiscono all'affitto delle sede operative di Roma e Milano.
- Costi per il personale per € 415.060, per ulteriori informazioni si rinvia al paragrafo specifico.
- Costi per imposte e tasse per € 51.975, ovvero l'Irap di competenza e le tasse comunali.

Spese per il personale

In ottemperanza allo schema predisposto dall'Agenzia per le Onlus, nel bilancio le spese per il personale sono ripartite per singola area, in base al costo attribuibile ad ogni singolo addetto ed alle mansioni svolte; nell'area degli oneri di supporto generale figurano pertanto le spese relative alla direzione e al personale amministrativo dell'Associazione.

Spese per il Personale	
Attività tipiche - Progetti Africa	411.606
Stipendi	311.809
Oneri	78.170
TFR Accantonamento 2016	20.571
TFR Liquidato 2016	1.056
Fundraising	377.075

Stipendi	286.783
Oneri	71.115
TFR Accantonamento 2016	17.728
TFR Liquidato 2016	1.449
Comunicazione	233.992
Stipendi	186.856
Oneri	40.077
TFR Accantonamento 2016	6.473
TFR Liquidato 2016	586
Supporto generale	415.060
Stipendi	286.059
Oneri	85.518
TFR Accantonamento 2016	21.205
TFR Liquidato 2016	2.497
Altri costi per il personale	19.781
Total	1.437.733

Nella sezione imposte e tasse figurano l'Irap di competenza e tasse comunali.

Al 31.12.2016 lavorano in Amref Health Africa Italia 30 dipendenti, di cui 26 con un contratto a tempo indeterminato (di cui una persona in aspettativa), 2 con contratto a tempo determinato e 2 apprendistato. Di tali contratti, 7 sono part-time mentre 23 full-time. A fine Dicembre 2016, collaborano con Amref 3 persone con contratto di collaborazione.

RENDICONTO FINANZIARIO

Flussi finanziari della gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.062,00	10.937,00
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(interessi attivi)	18.183,00	8.627,00
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	22.245,00	19.564,00
Accantonamenti ai fondi	62.038,00	75.919,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.056,00	4.459,00
Accantonamenti donazioni da ricevere	-231.370,00	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari(arrotondamenti)	-1	0
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-166.277,00	80.378,00
Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	-144.032,00	99.942,00
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti (incluso intercompany)	-129.173,00	14.455,00
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (incluso intercompany)	83.177,00	-81.243,00
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.821,00	-4.531,00
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-5.726,00	3.211,00
Altre variazioni del capitale circolante netto	0	0
Variazioni immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0

Variazioni del capitale circolante netto	-45.901,00	-68.108,00
Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-189.933,00	31.834,00
Proventi/Oneri incassati/(pagati)	-18.183,00	-8.627,00
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-63.246,00	-56.283,00
Altre rettifiche	-81.429,00	-64.910,00
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-271.362,00	-33.076,00
Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Investimenti)	-6.970,00	-307
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni materiali	-6.970,00	-307,00
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	0	0
(Investimenti)	-3.100,00	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	-3.100,00	0,00
(Investimenti)	0	-6.015,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	39.152,00	0
Attività finanziarie non immobilizzate	39.152,00	-6.015,00
Acquisizione o cessione di controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	29.082,00	-6.322,00
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
Mezzi di terzi	0	0
Variazione Capitale Sociale (incassi e rimborsi) Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	-68.601,00
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
Mezzi propri	0	-68601
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	-68.601,00
Disponibilità liquide iniziali anno	461.862,00	569.861,00
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-242.280,00	-107.999,00
Disponibilità liquide finali anno	219.582,00	461.862,00

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 20 Aprile 2017,
Amref Health Africa Onlus
Il Consiglio Direttivo

Amref Health Africa Onlus

Ufficio di Roma
Via Alberico II, 4

Codice Fiscale
97056980580

Partita Iva
05471171008