



# CENTRO ITALIANO AIUTI ALL'INFANZIA

ENTE MORALE

ORGANIZZAZIONE NON GOVERNATIVA

ENTE AUTORIZZATO ALL'ADOZIONE INTERNAZIONALE

ORGANIZZAZIONE NON LUCRATIVA DI UTILITÀ SOCIALE

**SEDE LEGALE: VIA BORDIGHERA, 6 – 20142 MILANO (MI)**

## BILANCIO CONSUNTIVO

### 31 DICEMBRE 2012

## INDICE

COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI STATUTARI ..... PAG. 2

## BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2012

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE	
NOTA INTEGRATIVA	PAG. 3
INFORMAZIONI SULL'ENTE	PAG. 4
INFORMAZIONI PRELIMINARI	PAG. 8
CRITERI DI FORMAZIONE	PAG. 21
CRITERI DI VALUTAZIONE	PAG. 23
INFORMAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE	PAG. 33
PATRIMONIO NETTO	PAG. 42
INFORMAZIONE SUL RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI	PAG. 52
ALTRE INFORMAZIONI	PAG. 56
STATO PATRIMONIALE	PAG. 57
RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI	PAG. 61
APPROCCIO ALLA MISSIONE	PAG. 64
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	PAG. 67

## COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI STATUTARI

## CONSIGLIO DIRETTIVO

PAOLA CRESTANI	PRESIDENTE
ALESSANDRO MELE	VICE PRESIDENTE
MAURIZIO ZOÈ	TESORIERE
ELISABETTA CUCCI	CONSIGLIERE
PAOLO LIMONTA	CONSIGLIERE
PIERANGELO MARTINOTTI	CONSIGLIERE
FABRIZIO RICCÒ	CONSIGLIERE
FABRIZIA SEPE	CONSIGLIERE
LUCIANO VANNUCCI	CONSIGLIERE

## COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. PAOLO TRIBERTI	PRESIDENTE
DOTT.SSA SIMONA BONISSONI	REVISORE EFFETTIVO
DOTT. PIERGIORGIO GUSO	REVISORE EFFETTIVO

---

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO AL  
31/12/2012***

***PREMESSA***

Il bilancio consuntivo di esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 si compone dello Stato Patrimoniale, del rendiconto gestionale a Proventi ed Oneri, del prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto ed è corredato dalla relazione di missione.

I dati dell'esercizio sono comparati con i dati del bilancio chiuso al 31 dicembre 2011. 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 emanata dalla Commissione aziende Non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La nota si compone come segue:

- ✓ Informazione sull'ente
- ✓ Informazioni preliminari
- ✓ Criteri di formazione
- ✓ Criteri di valutazione
- ✓ Informazione sullo Stato Patrimoniale
- ✓ Informazione sul prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto
- ✓ Informazione sul rendiconto gestionale a Proventi ed Oneri
- ✓ Altre informazioni

## ***INFORMAZIONI SULL'ENTE***

Il CIAI, Centro Italiano Aiuti all'Infanzia, è una Organizzazione Non Governativa laica e pluralista che sin dalla sua fondazione (1968) si è sempre battuta per *“promuovere il riconoscimento del bambino come persona e difenderne ovunque i diritti fondamentali alla vita, alla salute, alla famiglia, all'educazione, al gioco e all'innocenza”*. A monte di questa missione troviamo in CIAI la Visione di *“un mondo in cui ogni bambino possa sviluppare le proprie potenzialità per crescere consapevole dei propri diritti e dei propri doveri.”*

La sua presenza storica testimonia un impegno continuo e crescente nel corso degli anni, manifestatosi inizialmente in una semplice ma alquanto rivoluzionaria idea, quella di garantire ad ogni bambino la possibilità di crescere nell'amore di una famiglia.

Conscio delle responsabilità di cui si era fatto carico e consapevole delle sfide che si sarebbero succedute, CIAI ha saputo dotarsi di una struttura organizzativa in continua crescita, volta non solo a trovare una mamma e un papà a chi è stato abbandonato ma anche a sviluppare iniziative di cooperazione allo sviluppo e tutela più generale dei diritti dell'infanzia. La fitta rete di relazioni che CIAI ha avuto modo di tessere con gli altri attori del contesto nazionale e internazionale e il lungo elenco di riconoscimenti presso i paesi in cui opera, sono gli esempi più chiari di come l'organizzazione sia riuscita a creare nel tempo dei solidi asset intangibili, che hanno contribuito a rafforzare ulteriormente la sua reputazione.

Nel suo agire, CIAI, è guidato da una serie di valori di base, primo tra tutti quello che lo ha posto sempre dalla parte del bambino, il soggetto principale attorno al quale ciascuna azione viene pensata ed effettivamente realizzata. Tra gli altri principi, citiamo l'uguaglianza di tutti gli individui, il riconoscimento e la valorizzazione delle differenze, la repulsione delle forme di guerra e di violenza di ogni tipo e forma, la continua ricerca dell'eccellenza nel raggiungimento della propria missione. I suddetti valori, ormai ampiamente consolidati nella totalità delle azioni interne, sono riconosciuti e condivisi anche dagli stakeholder esterni all'organizzazione, ovvero da tutti i portatori di interesse, che per un motivo o l'altro, si interfacciano con CIAI.

I principali ambiti di intervento del nostro operato riguardano la prevenzione dell'abbandono, la salvaguardia di bambini, adolescenti e ragazzi di strada, la scolarizzazione, la formazione, la sanità, aree ritenute fondamentali per adempiere al raggiungimento della missione.

A queste categorie vanno poi aggiunti il programma di sostegno a distanza (SAD), l'adozione internazionale, le attività di promozione dei diritti dell'infanzia e di una corretta cultura dell'adozione internazionale.

L'impegno di CIAI si manifesta inoltre, nell'adesione al Gruppo di Lavoro per la Convenzione sui Diritti dell'Infanzia e dell'Adolescenza (CRC) e al Coordinamento Per i Diritti dell'Infanzia e dell'Adolescenza (Pidida). L'inserimento in questi network permettere di interfacciarsi con altre realtà del terzo settore che operano per la promozione e tutela dei diritti dell'infanzia e dell'adolescenza e di prendere parte alla stesura di rapporti di monitoraggio.

Operare in tutte queste aree richiede la presenza di una struttura forte e ben congegnata, che sia in grado di ascoltare le voci del basso e di legarle con le direttive dall'alto.

Cooperazione internazionale, adozione internazionale, centro studi, formazione educazione, nuove iniziative (quando attiva) sono le quattro funzioni che permettono la reale esecuzione dei programmi. Queste, vengono inserite in una struttura organizzativa di tipo matriciale, che le lega alle relative direzioni territoriali di riferimento (Africa Orientale , Africa Occidentale, Sud Est Asiatico e Cina, India, America Latina) e alle funzioni centrali, indispensabili per sostenere la struttura nel suo complesso. Attenzione però, CIAI è anche altro!

E' un'organizzazione che si dirama nel territorio e che nel territorio trova la sua linfa vitale. Oltre ai soggetti sopra nominati occorre citare anche le sedi territoriali (presenti in Veneto, Lazio, Sardegna e Puglia) e i molti gruppi di volontari diffusi su tutto il territorio nazionale, tutti fondamentali per offrire un servizio completo in tutta Italia e per dare continuità geografica alla totalità delle attività in nome della causa comune.

E' un'organizzazione con una propria identità, declinata in una missione ben precisa che consiste nel *“promuovere il riconoscimento del bambino come persona e difenderne ovunque i diritti fondamentali”*, ma prima ancora è un'organizzazione fatta di persone che si impegnano per aiutare altre persone. Collaboratori, soci, famiglie, donatori, fornitori, testimonial, studenti, stagisti, volontari, partner locali, operatori sociali, psicologi, medici, insegnanti, media, consulenti, sono i fautori del nostro successo. Il contributo apportato da ognuno, indipendentemente dalla sua entità, permette di sommarsi al valore prodotto dagli altri e di raggiungere quei traguardi che difficilmente sono raggiungibili senza una logica collaborativa.

---

***CIAI ed Etica***

Proprio la delicatezza dell'intervento di Adozione Internazionale su cui è nato CIAI, ha da subito indotto i fondatori ad indirizzare la gestione di tutte le attività a principi di assoluto rispetto dei principi di Etica e Responsabilità Sociale.

Il metodo di ideazione, gestione e rendicontazione di tutti i nostri interventi prevede il rispetto di codici di trasparenza assoluta in tutte le Funzioni di CIAI in Italia e all'estero, anche nei rapporti con gli attori ed i processi locali.

Tutto ciò si declina in un consistente numero di verifiche, a cui la struttura si presta, sulle proprie attività sia a livello di organi di vigilanza interni che a livello di controlli e certificazioni terze.

A livello interno ci avvaliamo delle verifiche affidate ad un Collegio di tre Sindaci che provvedono alla approvazione del Bilancio d'Esercizio e della Relazione ai Soci.

Il Settore Raccolta Fondi è dotato di un Codice Etico di Raccolta Fondi (reperibile sul Sito Internet) che fissa i limiti di autonomia dei Fund Raiser in tema di settori produttivi da approcciare nella ricerca di sostegno, soprattutto in termini Corporate. Il rispetto di tale Codice è affidato al vaglio della Direzione Operativa.

A livello esterno CIAI, si sottopone ogni anno alla verifica da parte di PriceWaterhouseCoopers SpA, la cui attività è pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e delle stime effettuate dal Consiglio Direttivo. A tale verifica si aggiunge quella da parte dell'Istituto Italiano della Donazione che certifica, concedendo l'uso del proprio marchio, la correttezza dei sistemi di governance, della gestione del Personale e soprattutto della trasparente gestione dei fondi affidati all'Ente dai donatori. Ogni due anni CIAI pubblica anche un Bilancio Sociale che viene sottoposto, rarissimo caso nello scenario delle ONG europee, alla verifica di attendibilità da parte di SGS Italia SpA che conferma appunto la veridicità provata documentalmente dei risultati ottenuti "sul campo" e di tutto ciò che l'Organizzazione comunica con questo strumento.

***CIAI e Qualità***

CIAI ha voluto insistere sulla qualità del proprio approccio fondandolo su una attenzione continua alla professionalità delle risorse umane impiegate. Per quanto riguarda l'adozione internazionale, anche nella quotidiana gestione dell'iter procedurale e dei rapporti con le coppie, sono impiegati sia tecnici specialisti che operatori psicologi in grado di dare alle stesse un'assistenza a 360° sia sugli aspetti tecnico-legislativi che su quelli afferenti alla sfera personale.

In tema di Cooperazione allo Sviluppo si è insistito sul reclutamento di personale che vantasse tutte le credenziali di esperienza, professionalità e padronanza di tutti gli strumenti di gestione dei processi necessari ad una corretta ideazione e alla puntuale implementazione delle attività progettuali. Tutto ciò, unito alla continua applicazione dei dovuti principi di Responsabilità Sociale d'Impresa declinati nella corretta applicazione degli strumenti contrattuali, ha ovviamente influito sulla quantificazione dei costi del personale. Scelta che il Consiglio ritiene comunque oltremodo dovuta per la corretta gestione dell'Ente, soprattutto in considerazione dei principi che ne ispirano l'attività.

---

## ***INFORMAZIONI PRELIMINARI***

### ***REVISIONE DI BILANCIO***

Il bilancio dell'Associazione è sottoposto, a norma di statuto, alla revisione del Collegio dei Revisori.

Inoltre, dall'esercizio 2000 il bilancio è volontariamente sottoposto a revisione contabile a cura della PricewaterhouseCoopers S.p.A..

Oltre alla già citata revisione contabile, l'Associazione richiede ad ogni pubblicazione del bilancio sociale attestazione di attendibilità da parte della società SGS Italia S.p.A..

### ***RICONOSCIMENTI GIURIDICI E ISCRIZIONI IN ALBI ITALIANI***

L'Associazione ha ottenuto i seguenti riconoscimenti:

Personalità giuridica:

- Ente morale visto, il decreto del Presidente della Repubblica del 16 dicembre 1981 N. 899 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 9 febbraio 1982;

Legislazione Non profit italiana:

- Onlus di diritto ai sensi del D. Lgs. 4 dicembre 1997 n° 460 (Riordino della disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale) art. 10 comma 8;

Cooperazione allo sviluppo – riconoscimento per attività all'estero:

- Organizzazione Non Governativa idonea per attività di “realizzazione di programmi a breve e medio termine nei PVS” ai sensi della legge 26 febbraio 1987 n° 49 riconosciuta con Decreto del Ministero degli Affari Esteri n° 2000/337/003538/5 del 2 agosto 2000;

Adozione Internazionale riconoscimenti italiani per attività all'estero:

- Ente autorizzato all'attività delle procedure di adozione internazionale ai sensi della legge 31 dicembre 1998 n° 476 autorizzata dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Commissione per le adozioni internazionali;

- 
- con autorizzazione n°8/2000 del 20/09/2000 per l'intero territorio nazionale e negli Stati di Etiopia, Colombia, Ecuador, Perù, Cina, India, Thailandia, Vietnam;
  - con Autorizzazione N.2/2000/AE/EST/CC/DEL del 2/5/2001 in Cambogia;
  - con Autorizzazione Nr. Del. 118/2002 25/2002/Ae/est. Del 14 novembre 2002 in Burkina Faso;
  - con Autorizzazione N.19/2009/AE/EST del 10/9/2009 in Costa D'Avorio;
  - con Autorizzazione N.3/2009/AE/EST/ del 30/07/2009 in Guatemala;

Iscrizioni in Registri per attività in Italia:

- Iscrizione al Registro regionale delle Associazioni di Solidarietà Familiare istituito ai sensi dell'art. 36 l.r. 1 del 14 febbraio 2008 così come indicati dalla D.G.R. n.VIII/3518 del 15.11.2006;
- Iscrizione nel Registro Provinciale dell'Associazionismo Sezione A "Sociale/Civile" con decreto dirigenziale n. 115 del 26 settembre 2000 n. 4241/2000 R.G.;
- Iscrizione nel registro delle Associazioni e degli Enti che svolgono attività nel campo della lotta alle discriminazioni, di cui all'art. 5 del D. Lgs 9 luglio 2003, n. 215;
- Istituto Italiano della Donazione: ammissione in qualità di socio con conseguente utilizzo ed uso del logo stesso con Attestato 2006/04 del 26/01/2006;
- Riconoscimento del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali a svolgere attività di evidente funzione sociale con decreto n. 182/II/2011 del 21/7/2011;

#### ***RICONOSCIMENTI E AUTORIZZAZIONI ALL'ESTERO***

L'Associazione opera in diversi paesi attraverso progetti di cooperazione allo sviluppo e adozione internazionale.

In particolare, l'Associazione è autorizzata dalle autorità locali a svolgere le pratiche relative all'adozione internazionale in Burkina Faso, Cambogia, Cina, Colombia, Ecuador, Etiopia, India, Perù, Thailandia, Vietnam.

E' riconosciuta come Organizzazione Non Governativa idonea a realizzare progetti di cooperazione allo sviluppo in Burkina Faso, Cambogia, Costa D'Avorio, Etiopia, India, Vietnam.

**SETTORE ADOZIONI INTERNAZIONALI:**

BURKINA FASO	Accreditamento del 19 gennaio 2004 ad operare in Burkina Faso rilasciato dal Ministre de l'Action Sociale et de la Solidarité Nationale, tacitamente rinnovato ogni anno.
CAMBOGIA	Fino a dicembre 2010 non era prevista nessuna procedura di accreditamento da parte del Paese. Dal 1 gennaio 2011 è entrata in vigore la nuova legge sulle adozioni, il Ciai ha già provveduto alla preparazione ed alla consegna dei documenti all'Ambasciata Italiana di Bangkok, incaricata di trasmettere gli stessi al Ministero degli Affari Esteri del Regno della Cambogia. Attualmente siamo in attesa del riconoscimento ufficiale previsto per il 2013.
CINA	Accreditamento avvenuto nel giugno 2008.
COLOMBIA	Accreditamento ICBF (autorità centrale) in vigore dal 27 aprile 1993 e rinnovato con cadenza biennale
COSTA D'AVORIO	Depositati i documenti presso il Ministero des Affaires Sociales, in attesa di accreditamento. In questo momento non siamo operativi.
ECUADOR	Accreditamento Ministero Bienestar Social in vigore dal 22 luglio 1992 e rinnovato ogni tre anni. Attualmente l'Autorità che se ne occupa è il Consejo Nacional de la Niñez y Adolescencia e il CIAI è in lista d'attesa per essere accreditato. In questo momento non siamo operativi.
ETIOPIA	Accreditamento Ministry of Labour and Social Affairs (Molsa) [oggi Ministry of Women and Children Affairs (MoWCA)] di Addis Ababa rinnovato dal novembre 2012 al novembre 2015.
GUATEMALA	Accreditamento del Consejo Nacional de Adopciones ancora in corso, presentati dalla Commissione per le Adozioni Internazionali i documenti degli enti autorizzati in Guatemala nel gennaio 2010. In questo momento non siamo operativi.
INDIA	Rinnovato accreditamento Central Adoption Resource Agency-Central Authority valido fino al 26/05/2016

PERU'	Accreditamento del Promudeh (ora Mimdes) in vigore dal 4 gennaio 1994 e rinnovato dal 2008 solo per casi di difficile adozione. In questo momento non siamo operativi.
THAILANDIA	CIAI collabora da decenni con l'autorità centrale thailandese per le adozioni, il Child Adoption Centre di Bangkok (sito all'interno del Ministry of Social Development and Human Security; Department of Social Development and Welfare). Nessun documento formale riguardante l'accREDITAMENTO è stato da allora emesso. Il CIAI ha chiesto ed ottenuto una lettera ufficiale firmata dalla Direttrice dell'Autorità Centrale in cui si attesta che dal 1990 il CIAI collabora con le autorità thailandesi dal punto di vista delle adozioni internazionali.
VIETNAM	AccREDITAMENTO per l'adozione internazionale: Ministero della Giustizia della Repubblica Socialista del Vietnam – Hanoi (2004) , ultimo rinnovo il 24/11/2009 (valido fino a 05/10/2014). La nuova legislazione entrata in vigore il 1 gennaio 2011 prevede una nuova richiesta di accREDITAMENTO da parte degli enti. CIAI ha ricevuto l'accREDITAMENTO per le adozioni internazionali il 21/03/2012 valido fino al 21/03/2017.

**SETTORE COOPERAZIONE INTERNAZIONALE:**

BURKINA FASO	<p>Autorizzazione ad operare in Burkina Faso n° 2003081 /matd /sg/ dglpap/doasoc del 16 giugno 2004 – Ministero dell'amministrazione territoriale e della decentralizzazione;</p> <p>Ministère de l'Administration Territoriale et de la decentralisation del Burkina Faso nel 2003;</p> <p>Ministère de l'Economie et du développement rappresentante il Governo del Burkina Faso nel 2006;</p> <p>Ministre de l'Action Sociale et de la Solidarité del Burkina Faso, accreditamento del 19 gennaio 2004 ad operare con l'adozione internazionale;</p>
CAMBOGIA	<p>Riconoscimento come Organizzazione Non Governativa internazionale e autorizzazione ad operare in Cambogia emessa dal Ministero degli Esteri del Royal Government of Cambodia del 21 febbraio 2002 valida fino al 21/02/2014.</p>
COSTA D'AVORIO	<p>Autorizzazione n. 362/INT/DGAT/DAG/SDVA del 09 aprile 2009 del Ministero degli Interni ad operare e Riconoscimento del Ministero Affari Esteri della Costa D'Avorio come ONG siglato il 10 dicembre 2009.</p>
ETIOPIA	<p>Accreditamento Ministry of Labour and Social Affairs (Molsa) [oggi Ministry of Women and Children Affairs (MoWCA)] di Addis Ababa rinnovato dal novembre 2012 al novembre 2015.</p>
INDIA	<p>Registrati nel 2012 al Companies Act 1956 per il mantenimento di un Ufficio di Collegamento</p>
VIETNAM	<p>Accreditamento per cooperazione: PACCOM (People's Aid Coordinating Committee) del Vietnam -Hanoi 1 Giugno 2007, ultimo rinnovo 16.01.2011(valido fino a 16/01/12). Il processo di rinnovo è ancora in corso ed in attesa del nuovo accreditamento. Il PACCOM di Hanoi ha rilasciato a Ciai un'autorizzazione ad implementare attività di cooperazione allo sviluppo valido fino al rilascio dello stesso.</p>

La tabella seguente vuole fornire informazioni circa gli obblighi attinenti al riconoscimento locale che variano da paese a paese. In tutti i Paesi riconosciuti è stata adottata la contabilità in partita doppia gestita da un software open source in grado di colloquiare automaticamente con il software di sede e si redige annualmente un bilancio in loco.

PAESE	DATA RICONOSCIMENTO	FORMA DI RICONOSCIMENTO	ADEMPIMENTI INFORMATIVI ATTIVITÀ ECONOMICA
BURKINA FASO	16/06/2004	ONG INTERNAZIONALE	RENDICONTO ANNUALE ENTRATE E USCITE PRESENTATO AL MINISTERO DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIALE E DELLA DECENTRALIZZAZIONE
CAMBOGIA	21/02/2002	ONG INTERNAZIONALE	RAPPORTI DELLE ATTIVITÀ ED ECONOMICI TRIMESTRALI ED ANNUALI ENTRATE E USCITE PRESENTATO AL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI CAMBOGIANO
COLOMBIA	26/10/2005	ONG INTERNAZIONALE	RENDICONTO ANNUALE ENTRATE USCITE
COSTA D'AVORIO	10/12/2009	ONG INTERNAZIONALE	RAPPORTI DELLE ATTIVITÀ ED ECONOMICI SEMESTRALI PRESENTATI AL MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI IVORIANO
ETIOPIA	14/10/2003	ONG INTERNAZIONALE	RAPPORTI DELLE ATTIVITÀ ED ECONOMICI TRIMESTRALI E BILANCIO ANNUALE CERTIFICATO DA REVISORI ISCRITTI ALL'ALBO PRESENTATO A REGIONE AMMINISTRATIVA DI A.A., MINISTERO DI GIUSTIZIA, MINISTERO DELLA DONNA
INDIA	09/08/2012	AUTORIZZAZIONE AL MANTENIMENTO DI UN UFFICIO DI COLLEGAMENTO	RAPPORTO ANNUALE CON PRESENTAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.
VIETNAM	01/06/2007	ONG INTERNAZIONALE	PROSPETTO DI RENDICONTO ANNUALE SU ATTIVITÀ PRESENTATO AL PACCOM E SEMESTRALE ALL'AUTORITÀ CENTRALE VIETNAMITA

*ADESIONI A COORDINAMENTI ITALIANI E ESTERI*

Il CIAI è:

- Membro co-fondatore di Euradopt
- Membro dell'Associazione O.N.G. Lombarde (CoLomba)
- Membro del Gruppo di Lavoro per la Convenzione sui diritti dell'Infanzia e dell'Adolescenza (CRC)
- Membro di European Federation of Street Children (EFSC)
- Membro del coordinamento PIDIDA in difesa dei diritti dell'infanzia
- Membro fondatore del Comitato per la regolamentazione del sostegno a distanza Coresad
- Membro del comitato editoriale di Vita Non Profit Magazine
- Membro del Comitato per la Promozione e Protezione dei Diritti Umani
- Accreditato presso il Consiglio Economico e Sociale (ECOSOC) delle Nazioni Unite per cui ha ottenuto lo Stato Consultativo Speciale
- Membro di Child Rights Information Network (CRIN)
- Membro co-fondatore in Burkina Faso del Réseau Solidaire de Droits et Protection de Filles – Filles en difficulté, Filles de rue (RSDPF)
- Membro co-fondatore in Burkina Faso del Cadre de Concertation des Organismes Agrès pour l'Adoption Internationale (CCOAA)
- Membro in Burkina Faso del Cadre de Concertation des ONG/Associations actives en Education de Base.
- Membro co-fondatore in Burkina Faso del Réseau Solidaire de Droits et Protection de Filles – Filles en difficulté, Filles de rue (RSDPF)
- Membro aderente in Burkina Faso al Focus des Organisations pour la Réalisation de la C.d.E. au Burkina Faso (C.d.E. Convention relative aux Droits de l'Enfant)

- Membro del Tavolo Sociale di Zona 5 del Comune di Milano
- Membro del CRDA- Consortium of Christian Relief and Development Association in Ethiopia
- Membro del NASPO – Network Adoption Service Provider Organization, in Ethiopia
- Membro del coordinamento OVC – Orphan and Vulnerable Children, in Ethiopia
- Membro del Comitato di raccordo fra le Autorità governative della Regione amministrativa di Addis Ababa e le Ong locali ed internazionali. Del comitato fanno parte Ciai, PLAN International, BoWA (Bureau women Affair), Dip. Educazione e Dip. della Salute, in Ethiopia

***AGEVOLAZIONI FISCALI DI CUI BENEFICIA L'ASSOCIAZIONE***

L'Associazione, Organizzazione Non Governativa idonea ai sensi della Legge 49 del 26 febbraio 1987, gode, in base all'art. 29, della seguente agevolazione:

- non commercialità delle attività di cooperazione allo sviluppo.

L'Associazione è Organizzazione non Lucrativa di Utilità Sociale ai sensi dell'art. 10 D. Lgs. 460 del 4 dicembre 1997 e gode, in base agli art. 12 e seguenti, delle ulteriori agevolazioni:

- Imposta di registro: soggetta a tariffa fissa per gli atti costitutivi e le modifiche statutarie, gli atti traslativi a titolo oneroso delle proprietà di beni immobili e sui diritti reali di godimento.
- Imposta di bollo: esenzione per tutti gli atti, documenti contratti, copie, estratti, certificazioni e attestazioni.
- Imposta sostitutiva delle imposte sulle donazioni: esenzione per tutti i trasferimenti.
- Tasse sulle concessioni governative: esenzione per tutti gli atti.
- Imposta di pubblicità: esenzione.
- Diritti comunali e pubbliche affissioni: esenzione.
- Imposte sugli intrattenimenti: esenzione per intrattenimenti svolti occasionalmente in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze e campagne di sensibilizzazione.
- Tributi locali: gli enti locali possono deliberare la riduzione oppure l'esenzione dal pagamento dei tributi di loro pertinenza e dei relativi obblighi formali.

In particolare riguardo ai tributi locali come ONLUS gode delle seguenti agevolazioni:

- esenzione IRAP – per le attività svolte in Lombardia, Puglia, Sardegna;
- esenzione dall'imposta di bollo sulle autovetture di proprietà in Lombardia;
- IVA e imposte sul reddito: esclusione per operazioni attive effettuate ai fini istituzionali.

Non imponibilità ai fini IVA ed imposte sul reddito per le attività commerciali produttive marginali.

- Come ente non commerciale l'Associazione gode dell'esenzione per l'imposta comunale sugli immobili ai sensi dell'art. 7 D.lgs 504 del 30 dicembre 1992.

**ULTERIORI AGEVOLAZIONI:**

- Manifestazioni a sorte locali: possibilità di organizzare lotterie, tombole, pesche a banchi di beneficenza a carattere locale. (DPR 26/10/01 N° 430 art 13 comma 1 lettera A).
- Concorsi a premio: facoltà per le imprese di devolvere i premi non richiesti e non assegnati. (DPR 26/10/01 N° 430 art 10 comma 5).
- Cinque per mille: possibilità per i contribuenti di destinare una parte delle imposte dovute allo Stato (il 5 per mille del gettito IRPEF) a favore del CIAI, (a partire dalla Legge 23 dicembre 2005 n. 266 e rinnovata in ogni anno fiscale dalla finanziaria).

**AGEVOLAZIONI FISCALI DI CUI BENEFICIANO I DONATORI**

Per le elargizioni liberali a Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale l'art. 13 del D. Lgs. 460 del 4 dicembre 1997 prevede per le persone fisiche le seguenti agevolazioni:

- detrazione fiscale pari al 19% della somma donata fino a un massimo donato di € 2.065,83 per le persone fisiche.

Per le imprese le agevolazioni sono:

- deduzione fiscale fino a € 2.065,83 o al 2% del reddito imponibile per le somme donate dalle imprese;
- deduzione fino al 5 per mille dell'ammontare complessivo delle spese per prestazioni di lavoro dipendente per le spese relative all'impiego di lavoratori dipendenti per prestazioni di servizi erogate a favore di Onlus;
- non considerazione di destinazione a finalità estranea all'esercizio di impresa delle derrate alimentari e farmaceutiche cedute gratuitamente alle Onlus in alternativa all'eliminazione e dei beni, fino a un costo specifico non superiore a € 1.032,61, cui è diretta l'attività di impresa ceduti gratuitamente alle Onlus;

---

Per le elargizioni liberali a Organizzazioni non governative idonee l'art. 30 della Legge 49 del 26 febbraio 1987 prevede, per persone fisiche e imprese, le seguenti agevolazioni:

- deduzione delle somme donate fino al 2% del reddito imponibile.

L'articolo 14 del decreto legge 35 del 14 marzo convertito con modifiche della legge 80/2005 ha introdotto tra le misure a favore della competitività anche un regime di deducibilità più favorevole per i donatori. Le donazioni in denaro e in natura effettuate dal 17 marzo 2005 da persone fisiche o enti soggetti all'imposte sul reddito delle società sono deducibili nel limite del 10% del reddito complessivo dichiarato e comunque nella misura massima di 70.000 € annui.

Inoltre è necessario che le organizzazioni non lucrative di entità sociale tengano adeguate scritture contabili e approvino il rendiconto annuale entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio.

L'agevolazione introdotta non è cumulabile con quelle delineate in precedenza.

Per le somme versate a enti autorizzati allo svolgimento di procedure di adozione internazionale l'art. 4 della Legge 476 del 31 dicembre 1998 prevede per le coppie aspiranti all'adozione le seguenti agevolazioni:

- deduzione del 50% delle spese sostenute per le procedure di adozione internazionale e documentate dall'ente autorizzato.

Altre agevolazioni:

- non imponibilità ai fini IVA delle erogazioni effettuate mediante invio SMS solidali da parte dei donatori.

Si ricorda che le donazioni per essere soggette ad agevolazioni fiscali devono essere supportate da documentazione idonea comprovante il versamento all'associazione (la documentazione tributaria relativa alla dichiarazione di tutti gli oneri sostenuti, deve essere conservata dal contribuente fino al 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di presentazione).

Sono quindi detraibili/deducibili le erogazioni liberali in denaro solo se effettuate tramite Banca, Ufficio Postale, carte di debito, carte di credito e prepagate, assegni bancari e circolari. Non è ammissibile alle agevolazioni la donazione fatta in denaro contante.

**NUMERO DIPENDENTI E ASSIMILATI**

Si fornisce di seguito il prospetto relativo alla composizione del personale dipendente e assimilato al 31 dicembre 2012 e la movimentazione dello stesso rispetto allo scorso esercizio:

**DIPENDENTI, COLLABORATORI E COLLABORATORI A PROGETTO**

DESCRIZIONE	SITUAZIONE AL 31/12/11	ASSUNZIONI	ASSUNZIONI CAMBIO RAPPORTO	CESSAZIONI	CESSAZIONI CAMBIO RAPPORTO	SITUAZIONE AL 31/12/12
DIPENDENTI SEDE DI MILANO	34	2	1	0	1	36
DIPENDENTI SEDI ITALIA	2	0	0	0	0	2
DIPENDENTI SEDI ESTERE	0	0	1	0	0	1
TOTALE DIPENDENTI	36	2	1	0	0	39
COLLABORATORI MILANO	5	6	0	1	1	9
COLLABORATORI SEDI ITALIA	4	0	0	0	0	4
COLLABORATORI SEDI ESTERE	13	7	0	6	0	14
TOTALE COLLABORATORI	22	13	0	7	1	27
TOTALE PERSONALE	58	15	1	7	1	66

I collaboratori di cittadinanza italiana che prestano il proprio operato presso le sedi estere sono retribuiti come previsto dalla legge 26 febbraio 1987 n° 49.

Con la legge 28 dicembre 2001 n. 448 il compenso convenzionale “cooperanti volontari” è determinato annualmente con decreto del Ministero degli Affari Esteri.

La tabella seguente riporta la distinzione del personale per centro di costo:

CENTRO DI COSTO	SITUAZIONE AL 31/12/12
ADOZIONE	8
CENTRO STUDI E ATTIVITÀ CULTURALI	5
COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO ITALIA	17
PERSONALE ESPATRIATO ALL'ESTERO	14
ONERI DI SUPPORTO:	11
AMMINISTRAZIONE	4
CENTRO SERVIZI	4
UFFICIO RENDICONTAZIONE	2
DIREZIONE OPERATIVA	1
SEDI ITALIA	6
RACCOLTA FONDI/ RELAZIONI ESTERNE	5
TOTALE PERSONALE	66

**STAFF LOCALE SEDI ESTERE**

STAFF LOCALE SEDI ESTERE		
PAESE	2012	2011
BURKINA FASO	19	20
CAMBOGIA	43	49
COLOMBIA	2	2
COSTA D'AVORIO	3	3
CINA	1	0
ETIOPIA	42	38
INDIA	8	8
VIETNAM	1	4
TOTALE	119	124

**NUMERO SOCI E VOLONTARI**

Il numero di soci con diritto di voto al 31 dicembre 2012 è di 1.546 .

I soci onorari al 31 dicembre 2012 sono pari a 9.

Al 31 dicembre 2012 i volontari che hanno dato il proprio contributo al Ciai sono stati 1.430. Tutti i volontari che operano nell'Associazione sono coperti da assicurazione.

**CIAI SVILUPPO**

Nel 2003 si è costituita un'associazione senza fini di lucro denominata con finalità statutarie di sostegno, valorizzazione e promozione delle attività di Ciai Onlus.

## ***CRITERI DI FORMAZIONE***

Il bilancio d'esercizio rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Associazione in modo veritiero e corretto.

Il bilancio di esercizio è redatto facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità e nel rispetto dei seguenti documenti di indirizzo emanati dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, opportunamente integrato del principio introduttivo contabile per la redazione del bilancio degli Enti non Profit denominato "Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio nelle aziende non profit";

- ✓ Raccomandazione n° 1 "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit";
- ✓ Raccomandazione n° 2 "La valutazione e l'iscrizione della liberalità nel bilancio d'esercizio delle aziende non profit";
- ✓ Raccomandazione n° 3 "La nota integrativa e la relazione di missione";
- ✓ Raccomandazione n° 4 "Prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del Patrimonio netto";
- ✓ Raccomandazioni n° 5 "I sistemi e le procedure di controllo nelle aziende non profit";
- ✓ Raccomandazione n° 6 "Le immobilizzazioni";
- ✓ Raccomandazione n° 8 "Conti d'ordine";

Con cadenza biennale CIAI redige il Bilancio Sociale che viene, rarissimo esempio tra le Ong, sottoposto a verifica di attendibilità da parte di S.G.S. Italia S.p.A. In questa occasione vengono seguiti i dettami della Raccomandazione n° 7 "Bilancio Sociale".

Il bilancio di esercizio è inoltre redatto nel rispetto del seguente documento di indirizzo elaborato dal Gruppo di lavoro enti non profit del Consiglio Nazionale dei Ragionieri Commercialisti ed Economisti d'Impresa:

- ✓ Raccomandazione "Criteri di rilevazione, valutazione e rappresentazione di donazioni, legati ed altre erogazioni liberali per enti non profit".

---

I documenti citati sono specificatamente richiamati quando le indicazioni da essi fornite riguardano la materia in quel punto trattata.

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 luglio 2002 dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

I criteri di redazione del bilancio non sono variati.

In generale, i criteri e gli schemi adottati hanno non solo lo scopo di evidenziare l'utile o la perdita complessivi dell'esercizio, grandezze non completamente esaurienti in un'azienda non profit, quanto di illustrare i risultati delle singole attività tipiche e delle attività di supporto, gli eventuali vincoli sulle risorse donate, la sostenibilità finanziaria della posizione dell'ente e, in definitiva, le variazioni prodotte dall'esercizio sulle varie componenti del patrimonio, separatamente considerate.

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. E' redatto in ottemperanza alla Raccomandazione n° 4 recante lo stesso nome del prospetto approvata nell'ottobre 2002 dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, ritenendolo particolarmente esplicativo ai fini della trasparenza informativa, è inserito in allegato ai prospetti di bilancio.

## ***CRITERI DI VALUTAZIONE***

Data la particolare natura dei bilanci delle aziende non profit e al fine di assicurare la massima trasparenza e leggibilità al presente bilancio, vengono qui indicati, accanto ai criteri di valutazione in senso stretto, la distinzione adottata dall'Associazione tra attività tipiche e di supporto, la natura dei vincoli attribuita ai Proventi e le modalità di attribuzione degli Oneri delle attività tipiche ai singoli progetti.

### ***ATTIVITÀ TIPICHE E DI SUPPORTO***

Le attività tipiche si riferiscono ai beni e servizi forniti a beneficiari e che rispondono agli obiettivi o alla missione per i quali l'organizzazione è stata costituita; quelle di supporto comprendono tutte le attività diverse da quelle tipiche. Tra le attività di supporto che generano entrate sono separatamente indicate le iniziative di raccolta fondi.

Vengono di seguito indicati i criteri seguiti dall'Associazione per l'attribuzione ad attività tipiche o di supporto di ogni categoria di Oneri.

### ***ONERI DA ATTIVITÀ TIPICHE***

Sono inseriti in questo raggruppamento:

- gli Oneri sostenuti per la realizzazione diretta dei progetti di Cooperazione allo sviluppo, Adozione internazionale, fidelizzazione e sensibilizzazione sociale e Centro Studi;
- gli Oneri sostenuti all'estero per l'apertura e il mantenimento delle strutture logistiche e di progetto (sedi CIAI all'estero, strutture di cura e accoglienza, microimprese, centri professionali);
- gli Oneri sostenuti all'estero e in Italia per pratiche amministrative e prestazioni professionali relative a pratiche di adozione internazionale;
- gli Oneri sostenuti in Italia per la sede centrale e le sedi periferiche;
- gli Oneri sostenuti per la gestione dell'attività legata ai sostegni a distanza.

**PERSONALE**

Sono considerati Oneri da attività tipiche:

- gli Oneri per il personale espatriato e, più in generale, per tutto il personale operante all'estero direttamente sui progetti;
- gli Oneri per il personale dell'Adozione internazionale e della Cooperazione – Progetti di Sviluppo e del Centro Studi e Attività Culturali.

**ONERI PROMOZIONALI DI RACCOLTA FONDI**

Sono ripartiti in base ai costi sostenuti.

**ONERI FINANZIARI**

Sono considerati Oneri di supporto.

**ONERI TRIBUTARI**

Sono considerati Oneri di supporto.

**ONERI STRAORDINARI**

Sono considerati Oneri di supporto.

**AMMORTAMENTI**

Sono stati attribuiti ai diversi settori per le quote di competenza.

**IMPOSTE DELL'ESERCIZIO**

Sono considerati Oneri di supporto.

---

## ***VINCOLI SUI PROVENTI***

I Proventi sono vincolati quando sono esplicitamente destinati dal donatore alla realizzazione di un particolare progetto; sono non vincolati quando il donatore non indica alcuna causale di donazione o ne indica una generica.

Sono vincolati i finanziamenti pubblici o istituzionali su progetto, i Proventi da sostegno a distanza e quelli da campagne di comunicazione su progetti. Sono considerati non vincolati le quote associative, le adesioni Amici del Ciai, i Proventi da attività commerciali marginali e ogni altra elargizione pubblica o privata generica.

Sono proventi i contributi versati dalle coppie adottive per le spese legate alle procedure di adozione internazionale. L'importo di tale contributo è regolato dalle tabelle dei costi comunicate dall'ente alla Commissione Adozioni Internazionali. Tali tabelle, che si attestano su importi ampiamente inferiori ai massimi stabiliti da detta Commissione, regolano le spese voce per voce e di conseguenza, attraverso i criteri di attribuzione degli oneri ad attività tipiche o di supporto indicate nel paragrafo precedente, anche la percentuale destinata alla realizzazione delle attività tipiche è quella utilizzata per coprire gli oneri di supporto. Sono proventi vincolati i contributi versati dalle coppie adottive per le spese legate alle procedure di inizio pratica fino alla fase di abbinamento del bambino.

Sono considerati proventi di attività tipiche i contributi derivanti da corsi di formazione e convenzioni non regolati dalle tabelle sopra menzionate della Commissione Adozioni Internazionali.

I Proventi sopra citati, corrispondenti nello schema di rendiconto gestionale adottato, vengono destinati alla realizzazione delle attività tipiche.

La differenza di fine anno tra Proventi e Oneri di un progetto non contribuisce a creare il risultato gestionale ma va a variare il patrimonio vincolato e, in particolare, il fondo vincolato legato al progetto.

I Proventi derivanti dalla gestione accessoria, finanziaria e straordinaria dell'Associazione sono per la loro stessa natura considerati non vincolati e contribuiscono interamente al risultato gestionale dell'esercizio insieme con la percentuale della categoria di Proventi più sopra descritta e dedicata alla copertura delle attività di supporto.

Gli organi direttivi dell'Associazione possono decidere di vincolare gli eventuali avanzi di gestione o di lasciarli tra il patrimonio libero.

---

## ***CRITERI DI ATTRIBUZIONE DEGLI ONERI DELLE ATTIVITA' TIPICHE AI PROGETTI***

I criteri di attribuzione degli Oneri delle attività tipiche ai singoli progetti che le compongono sono determinanti nella definizione delle variazioni del patrimonio vincolato.

Il patrimonio vincolato è stato distinto per Paese o per progetto all'interno del Paese.

Il prospetto indica la variazione del patrimonio vincolato per singolo progetto sommando i fondi vincolati esistenti all'inizio dell'esercizio ai Proventi vincolati di competenza dell'esercizio e sottraendo alla somma così ottenuta gli Oneri del progetto di competenza dell'esercizio.

Per quanto riguarda i criteri di attribuzione dei vincoli sui Proventi si rimanda al paragrafo *"Vincoli sui Proventi"*.

Gli Oneri attribuiti ad ogni progetto sono quelli direttamente connessi allo svolgimento dello stesso e quelli relativi al mantenimento delle strutture logistiche necessarie per operare nel Paese in questione.

Gli Oneri delle strutture logistiche estere sono stati attribuiti ai singoli progetti sulla base dei Proventi destinati a ciascun progetto del Paese, considerando tutti i progetti che si svolgono all'estero.

## **VALUTAZIONE DELLE VOCI**

La valutazione delle singole voci di bilancio è stata fatta secondo il criterio generale di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività da parte dell'Associazione.

I criteri utilizzati recepiscono quanto indicato nei seguenti documenti:

- Raccomandazione n° 2 “La valutazione e l’iscrizione delle liberalità nel bilancio d’esercizio delle aziende non profit approvata dalla Commissione aziende *non profit* del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti nel maggio 2002”;
- Raccomandazione “Criteri di rilevazione, valutazione e rappresentazione di donazioni, legati ad altre erogazioni liberali per enti non profit elaborata dal Gruppo di lavoro enti non profit del Consiglio Nazionale dei Ragionieri Commercialisti ed Economisti d’Impresa”.

Al fine di ottemperare al meglio ai principi di prudenza e certezza del bilancio e nel rispetto di quanto previsto dalle Raccomandazioni è stato rispettato il criterio della correlazione degli Oneri ai Proventi in funzione sia del rapporto causa ed effetto, che dell'utilità o funzionalità pluriennale.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono i seguenti:

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al valore di acquisto, al netto degli ammortamenti.

Sono assoggettate ad ammortamento e sono ammortizzate secondo le percentuali seguenti, a partire dall’esercizio in cui risultano disponibili e pronte per l’uso. Nella tabella sottostante viene riportata, accanto alle categorie utilizzate per definire le percentuali di ammortamento, la classificazione di bilancio richiesta dalla Raccomandazione n°6 sopra citata.

DESCRIZIONE	%
PROGRAMMI SOFTWARE	33
ALTRE	16,6 – 33,33

Le immobilizzazioni immateriali il cui valore economico alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo, ammortizzato secondo i criteri sopraccitati, vengono svalutate fino alla concorrenza del loro valore economico. Se vengono meno le ragioni che hanno determinato questa svalutazione, si procede al ripristino del costo

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori, al netto degli ammortamenti, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione futura.

Le immobilizzazioni acquisite fino al 31 dicembre 2004 sono state interamente ammortizzate. Quelle acquisite successivamente a tale data vengono ammortizzate, a partire dall'esercizio in cui risultano disponibili e pronte per l'uso, applicando le seguenti aliquote che sono considerate rappresentative della stimata vita utile dei cespiti.

Nella tabella sottostante viene riportata, accanto alle categorie utilizzate per definire le percentuali di ammortamento, la classificazione di bilancio richiesta dalla Raccomandazione n°6 sopra citata:

DESCRIZIONE	PERCENTUALE
FABBRICATI	3 %
MACCHINE ELETTRONICHE E COMPUTER	20 %
MACCHINE ELETTRICHE	12 %
MACCHINARI E ATTREZZATURE VARIE	15 %
MOBILI E ARREDI	12 %
IMPIANTI TELEFONICI	20 %
AUTOMEZZI	25 %
IMPIANTI ANTINCENDIO E SICUREZZA	15 %
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	15 %

In Nota Integrativa, senza modificare l'esposizione a livello di stato patrimoniale, è riportata la distinzione tra immobilizzazioni patrimoniali e strumentali e per queste ultime la distinzione tra immobilizzazioni a perdurare e a perdere.

Le immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito sono state valutate al presumibile valore di mercato adottando criteri prudenziali.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN USO ALL'ESTERO**

Vengono considerate immobilizzazioni del Patrimonio i beni di proprietà del Ciai tenuti presso le sedi all'estero per le attività istituzionali, vengono invece considerate immobilizzazioni a perdere le acquisizioni di beni in uso a terzi a tempo indeterminato con le finalità previsti dai progetti.

Sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori, al netto degli ammortamenti, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione futura.

La percentuale di ammortamento viene imputata a seconda dell'utilizzo del bene nei progetti dove vengono impiegati.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:**

Le partecipazioni sono iscritte al loro costo d'acquisto o di sottoscrizione.

**CREDITI FINANZIARI**

Corrispondono a tutti quei crediti a medio-lungo termine che non si esauriscono nell'arco dell'esercizio, essi sono esposti al loro valore nominale.

**ALTRI TITOLI**

Sono valutati al minore tra il costo d'acquisto e il valore desumibile dall'andamento di mercato.

**ATTIVO CIRCOLANTE:**

**RIMANENZE**

Sono iscritte al presumibile valore di mercato.

**CREDITI**

Vengono valutati al presumibile valore di realizzo.

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Vengono rilevate al valore nominale.

**RATEI E RISCONTI**

I ratei e risconti attivi e passivi sono iscritti sulla base della effettiva competenza.

**PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio netto è costituito dal patrimonio libero e dal patrimonio vincolato.

Nel patrimonio libero confluiscono su delibera degli Organi Istituzionali preposti i risultati gestionali dell'esercizio in corso e di quelli precedenti; nel patrimonio vincolato si sommano i risultati delle gestioni dei singoli progetti afferenti le attività tipiche.

**FONDO PER RISCHI E ONERI**

Il fondo per rischi e oneri è destinato a coprire eventuali debiti di natura determinata di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati.

**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., di quanto previsto dal C.C.N.L e del decreto ex art. 1 comma 765 legge 296/06 del 30 gennaio 2007.

**DEBITI**

Sono valutati al valore nominale.

**CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine sono indicati in calce allo Stato Patrimoniale per l'ammontare corrispondente all'effettivo impegno dell'Associazione alla data di chiusura dell'esercizio.

Riguardano l'impegno da parte delle famiglie per le pratiche adottive in corso, le promesse condizionate di contribuzione e le immobilizzazioni materiali a perdere. Per queste ultime si è seguito il criterio della Raccomandazione n. 8 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti del febbraio 2005 e riguardano beni di uso durevole. Il dettaglio di tali beni è proposto alla pag. 52 della Nota Integrativa.

**PROVENTI DA LIBERALITÀ**

I Proventi sono rilevati seguendo il criterio della competenza.

I contributi ricevuti da società ed enti pubblici sono iscritti in bilancio in base alla delibera formale di erogazione e alla durata del progetto o impegno finanziato.

Sono compresi in questa voce i Proventi derivanti dalla sottoscrizione di quote associative. Nell'esercizio 2012 i soci in regola con il versamento sono stati 1.546 a conferma di una sempre migliore fidelizzazione raggiunta nel coinvolgimento della base sociale a sostegno delle attività proprie dell'Ente.

I contributi per adozione internazionale sono iscritti in base ai versamenti conferiti per corsi di formazione e assistenza all'iter adottivo di pertinenza dell'esercizio.

***ONERI***

Gli Oneri sono rilevati seguendo il criterio della competenza temporale.

I costi del personale sono rilevati sulla base dell'importo maturato delle competenze e degli altri Oneri.

***ALTRI PROVENTI E ALTRI ONERI***

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

Quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

***IMPOSTE SUL REDDITO***

Le imposte sul reddito sono calcolate in conformità alle disposizioni tributarie ed in quanto Onlus beneficiano di un abbattimento 50%. Sono rilevate per competenza.

## ***INFORMAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE***

### ***IMMOBILIZZAZIONI***

#### ***IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI***

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate da costi di utilità pluriennale che incidono annualmente sul risultato di gestione dell'esercizio tramite quote di ammortamento costanti.

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali nel corso del 2012 sono stati i seguenti:

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 31/12/11	INCREMENTO ANNO 2012	DECREMENTO ANNO 2012	COSTO STORICO 31/12/12
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	€ 208.146	€ 366		€ 208.512
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO		€ 17.772		€ 17.772
ALTRE	€ 30.748	€ 175.909		€ 206.657
<b>TOTALE</b>	<b>€ 238.894</b>	<b>€ 194.047</b>		<b>€ 432.941</b>

La voce Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno si è incrementata per costi sostenuti per l'acquisto e ampliamento di licenze.

Le "immobilizzazioni in corso" per euro 17.772, si riferiscono ad un implementazione di un software gestionale non ancora a disposizione.

La voce Altre riporta un incremento significativo pari ad euro 175.909 dovuto alla capitalizzazione degli oneri relativi alla Campagna di comunicazione "Disegna un orizzonte". Gli oneri sono stati capitalizzati con l'approvazione del Collegio dei Revisori, considerando sia la straordinarietà degli stessi sia che tale investimento godrà dei benefici in un periodo pluriennale. Gli oneri verranno ammortizzati in 5 anni.

La movimentazione dei fondi di ammortamento nel corso del 2012 è stata la seguente:

DESCRIZIONE	F.DO AMM.TO 31/12/11	INCREMENTO ANNO 2012	DECREMENTO ANNO 2012	F.DO AMM.TO 31/12/12	VALORE RESIDUO AL 31/12/12
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO	€ 206.365	€ 1.511		€ 207.876	€ 636
IMMOB. IN CORSO					€ 17.772
ALTRE	€ 17.989	€ 44.176		€ 62.165	€ 144.491
TOTALE	€ 224.354	€ 45.687		€ 270.041	€ 162.899

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali, iscritte al costo storico d'acquisto, sono costituite in prevalenza dall'immobile acquistato in Milano. Altre immobilizzazioni materiali sono costituite da: impianti, macchinari, attrezzature e mobili per l'ufficio e automezzi utilizzati per lo svolgimento dell'attività dell'Associazione sia in Italia che all'estero.

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali in Italia nel corso del 2012 sono stati i seguenti:

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 31/12/11	INCREMENTO ANNO 2012	DECREMENTO ANNO 2012	COSTO STORICO 31/12/12
FABBRICATI	€ 1.316.274			€ 1.316.274
IMPIANTI TELEFONICI	€ 23.658			€ 23.658
MACCHINE ELETTRONICHE E PC	€ 154.029	€ 5.218	-€ 8.518	€ 150.729
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 32.164			€ 32.164
AUTOMEZZI	€ 18.850			€ 18.850
MACCHINE ELETTRICHE	€ 2.611			€ 2.611
IMPIANTI E ATTREZZATURE	€ 62.966			€ 62.966
MOBILI E ARREDI	€ 52.142			€ 52.142
IMPIANTI ANTI-INCENDIO	€ 1.480			€ 1.480
TOTALE	€ 1.664.174	€ 5.218	-€ 8.518	€ 1.660.874

La movimentazione dei Fondi di ammortamento nel corso del 2012 è stata la seguente:

DESCRIZIONE	F.DO AMM.TO 31/12/11	ACC.TO ANNO 2012	DECR.TO ANNO 2012	F.DO AMM.TO 31/12/12	VALORE RESIDUO AL 31/12/12
FABBRICATI	€ 234.280	€ 39.488		€ 273.769	€ 1.042.505
IMPIANTI TELEFONICI	€ 16.120	€ 1.921		€ 18.041	€ 5.617
MACCHINE ELETTRONICHE	€ 123.775	€ 10.390	-€ 5.488	€ 128.678	€ 22.052
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 16.886	€ 4.825		€ 21.711	€ 10.454
AUTOMEZZI	€ 2.356	€ 4.713		€ 7.069	€ 11.781
MACCHINE ELETTRICHE	€ 2.611			€ 2.611	
IMPIANTI E ATTREZZ. VARIE	€ 42.540	€ 8.471		€ 51.011	€ 11.955
MOBILI E ARREDI	€ 40.384	€ 4.157		€ 44.541	€ 7.601
IMPIANTI ANTI-INCENDIO	€ 907	€ 222		€ 1.129	€ 351
TOTALE	€ 479.859	€ 74.187	-€ 5.488	€ 548.559	€ 1.112.316

Il decremento è dovuto alla cessione di una stampante.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI SEDI ALL'ESTERO**

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 31/12/11	INCREMENTO ANNO 2012	DECREM. ANNO 2012	COSTO STORICO 31/12/12
IMPIANTI TELEFONICI	€ 23			€ 23
MACCHINE ELETTRONICHE E PC	€ 12.655		-€ 654	€ 12.001
AUTOMEZZI	€ 88.915	€ 6.922		€ 95.837
IMPIANTI E ATTREZZATURE	€ 23.446	€ 2.587		€ 26.032
MOBILI E ARREDI	€ 1.590			€ 1.590
TOTALE	€ 126.629	€ 9.509	-€ 654	€ 135.484

DESCRIZIONE	F.DO AMM.TO 31/12/11	ACCANTONAM. ANNO 2012	DECREMENTO ANNO 2012	F.DO AMM.TO 31/12/12	VALORE RESIDUO AL 31/12/12
IMPIANTI TELEFONICI	€ 23			€ 23	
MACCHINE ELETTRONICHE E PC	€ 12.655		-€ 654	€ 12.001	
AUTOMEZZI	€ 78.003	€ 17.834		€ 95.837	
IMPIANTI E ATTREZZATURE	€ 19.132	€ 4.744		€ 23.875	€ 2.157
MOBILI E ARREDI	€ 1.590			€ 1.590	
TOTALE	€ 111.404	€ 22.578	-€ 654	€ 133.327	€ 2.157

***IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE***

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a Euro 94.147 e sono costituite da:

***PARTECIPAZIONI***

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/11	INCREMENTO ANNO 2012	DECREMENTO ANNO 2012	VALORE AL 31/12/12
COMITATO ITALIANO SOSTEGNO A DISTANZA	€ 1.549			€ 1.549
BANCA POPOLARE ETICA				
CO.RE.SAD	€ 500			€ 500
TOTALE	€ 2.049			€ 2.049

La partecipazione nel Comitato Italiano Sostegno a Distanza rappresenta il 20% del fondo di dotazione del comitato, costituito pariteticamente insieme ad altre quattro Organizzazioni Non profit. Tale partecipazione è peraltro in attesa di essere restituita ai singoli Enti partecipanti in forza di Autorizzazione da rilasciarsi dall'Agenzia per le Onlus.

La partecipazione a Co.Re.Sad consiste nel conferimento di una quota paritetica insieme ad altri due soci promotori.

Il valore delle partecipazioni iscritto in bilancio è congruo rispetto al valore del patrimonio netto delle partecipate con riferimento all'ultimo bilancio approvato.

***CREDITI***

Riguardano cauzioni versate ad alcuni fornitori relativi ad affitti e utenze della sede centrale e delle sedi periferiche per Euro 8.097.

L'intera posta non risulta esigibile entro l'esercizio successivo.

***ALTRI TITOLI***

Ammontano a 84.000 Euro e sono relativi a obbligazioni MedioBanca di volta in volta costituite in garanzia reale su richiesta di Istituto di Credito rilasciante per nostro conto atti fideiussori come richiesto per progetti finanziati da Enti locali. Sono esposte al Valore Nominale. Detti titoli con scadenza a febbraio 2013 sono stati rinnovati.

## ***ATTIVO CIRCOLANTE***

### ***RIMANENZE DI MAGAZZINO***

Corrispondono a Euro 40.937 e riguardano beni donati da società non ritirati dai vincitori di concorsi a premi. Come previsto dalla legislazione delle Onlus, verranno utilizzati in occasione di raccolte pubbliche occasionali.

### ***CREDITI***

#### ***CREDITI VERSO SOSTENITORI E FINANZIATORI ISTITUZIONALI***

Ammontano a 1.508.539 di Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/2012	31/12/2011
AATO VERONESE	€ 13.963	
A.S.L. MILANO		€ 11.225
COMUNE DI MILANO	€ 158.353	
COMUNITÀ EUROPEA	€ 303.607	€ 783.707
FONDAZIONE CARIPLO	€ 156.430	
FONDAZIONE DIVO BARTOLINI	€ 18.000	
FONDAZIONE PROSOLIDAR ONLUS	€ 50.820	
MINISTERO POLITICHE SOCIALI	€ 103.163	€ 49.305
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	€ 640.986	€ 23.645
PROVINCIA DI MILANO		€ 2.876
REGIONE VENETO C/PROGETTI	€ 16.000	€ 700
TAVOLA VALDESE	€ 26.576	€ 7.000
UNITÀ LOC. SOCIO-SANIT. BELLUNO		€ 350
UNITÀ LOC. SOCIO-SANIT. VICENZA	€ 14.640	€ 13.920
UNITÀ LOC. SOCIO-SANIT. PADOVA	€ 6.000	€ 3.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.508.539</b>	<b>€ 895.729</b>

I crediti verso i finanziatori istituzionali corrispondono al contributo deliberato dal rispettivo Ente a fronte di progetti specifici presentati dall'Associazione e non ancora incassati alla data di bilancio. Tali finanziamenti risultano già deliberati dall'Ente erogatore.

**CREDITI VERSO ALTRI**

Ammontano a 973.366 Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/2012	31/12/2011
ANTIC. COLLAB/VOLONT.	€ 1.907	€ 3.826
ANTICIPO A ESPATRIATI DOPPIA TAX	€ 18.268	
ANTICIPO SOCI	€ 3.840	€ 10.640
CARTASI- CARTE DI CREDITO		€ 18.645
CREDITI DA EREDITÀ	€ 292.827	
CREDITI DIVERSI	€ 9.201	€ 10.306
CREDITI R.P.O.	€ 7.932	€ 13.473
CREDITI RID	€ 31.832	€ 31.045
CREDITI V/PARTNER ITALIA	€ 403.356	€ 534.103
CREDITI V/SOCIETÀ MONETICA	€ 6.704	€ 11.122
CREDITO V/CIAI SVILUPPO	€ 40.020	€ 43.364
CREDITO V/PARTNER E REFERENTI	€ 157.450	€ 116.865
<b>TOTALE</b>	<b>€ 973.336</b>	<b>€ 793.388</b>

Gli importi più significativi riguardano:

- Anticipi a collaboratori/volontari sono costituiti da versamenti su rapporti bancari intestati ad espatriati cooperanti/volontari in India e Cina, da destinare e rendicontare sull'attività istituzionale dell'Ente in attesa di poter formalizzare l'apertura di un c/c di pertinenza esclusiva dell'Associazione.
- Anticipo a "espatriati doppia tax" riguardano anticipi forniti a nostri espatriati soggetti alla doppia imposizione fiscale tra i Paesi, questi crediti si chiuderanno con al maturazione del credito di imposta relativo.
- Crediti da Eredità sono composti da Immobili e liquidità derivanti da eredità a favore dell'ente. Nello specifico si riporta il dettaglio dell'eredità di maggior rilevanza:

Nel mese di ottobre del 2011, con la collaborazione del Dott. Alberto Pezzoli, Notaio in Treviglio (BG), è stata perfezionata la dichiarazione di successione dei beni rivenienti dalle volontà testamentarie della defunta Sig.ra Daturi Carla, sostenitrice da parecchi anni delle attività del CIAI.

Le volontà testamentarie della de cuius, inerenti beni mobili e immobili, designano eredi universali cinque Enti benefici a cui la stessa era particolarmente affezionata che, oltre al CIAI, sono :

- Ispettorica Salesiana Lombardo-Emiliana – Milano
- Fondazione Caritas Ambrosiana – Milano
- Provincia Padovana dei Frati Minori Conventuali – Padova

- Amici di Papa Giovanni XXIII Onlus Sotto il Monte (BG)

I beni, oltre a denaro depositato su un c/c intestato alla Comunione Ereditaria, consistono in una tipica cascina lombarda con alloggi di ringhiera, datata primi novecento, situata nel comune di Fara Gera d'Adda (BG) in via del Cimitero 27; l'immobile è costituito dall'appartamento personale della de cuius e da un fondo commerciale, in alcuni piccoli magazzini e tre piccoli spazi ad uso abitativo.

La valutazione e l'alienazione dei beni oggetto di successione, a tutt'oggi vincolati in comunione ereditaria con gli altri Enti beneficiari, è tuttora in corso, anche se va detto che sono state formulate alcune offerte verbali che sono al vaglio della Comunione Ereditaria.

Il controvalore dei beni oggetto del lascito per la quota di nostra spettanza è compreso nella voce Crediti, cautelativamente svaluta per euro 20.300 a mezzo Fondo Rischi.

- Crediti v/soci riguardano prestazioni di adozione e post adozione
- Crediti verso CartaSì sono relativi ad erogazioni elargite e confermate da donatori.
- I Crediti diversi sono per gran parte costituiti da buoni d'acquisto Mediaworld derivati da donazioni di premi non ritirati.
- crediti R.P.O. comprendono versamenti fatti nei primi due mesi dell'anno relativi alla manifestazione pubblica e occasionale effettuata in diverse piazze d'Italia nei giorni 1 - 2 dicembre 2012.
- Crediti Rid sono relativi a contributi da parte dei sostenitori privati a favore dei sostegni a distanza e dei progetti.
- crediti v/partner e referenti Italia che riguardano collaborazioni con l'Ente al fine di realizzare progetti all'estero.
- crediti verso società monetica consistono nelle donazioni fatte a nostro favore tramite il servizio Paypal, uno dei più diffusi sistemi di pagamento on-line conosciuto per gli elevati standard di sicurezza applicati.
- crediti verso Ciai Sviluppo riguardano i fondi raccolti per conto del Ciai tramite le diverse attività statutarie poste in essere.
- Crediti v/partner e referenti esteri riguardano crediti nei confronti di partner esteri che lavorano in accordo con Ciai per la realizzazione dei progetti nei Paesi dove opera.

- Crediti Regione Veneto, sono agevolazioni concesse dalla Regione a favore delle famiglie adottive venete.

**CREDITI VERSO ERARIO**

Ammontano a 3.793 Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/2012		31/12/2011	
IRES	€	2.310	€	2.956
IRAP	€	1.483	€	739
TOTALE	€	3.793	€	3.335

- Le voci Irapp e Ires riguardano l'anticipo sulle imposte dovute dell'esercizio.

**DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Ammontano a 1.502.007 Euro e sono così composte:

DESCRIZIONE	31/12/12		31/12/11	
CONTI CORRENTI BANCARI	€	1.415.941	€	2.158.129
CONTI CORRENTI POSTALI	€	52.614	€	267.912
DENARO E VALORI DI CASSA	€	33.451	€	17.000
TOTALE	€	1.502.007	€	2.443.041

I depositi bancari, in Euro e in valuta, sono ripartiti tra conti correnti in Italia e all'estero, nei Paesi dove l'Associazione svolge la sua attività.

DESCRIZIONE	31/12/12		31/12/11	
CONTI CORRENTI ITALIA IN EURO	€	1.226.554	€	1.905.120
DEPOSITI BANCARI ESTERO	€	189.388	€	253.009
TOTALE	€	1.415.941	€	2.158.129

Tutti i depositi postali riguardano conti correnti in Euro aperti in Italia.

I valori di cassa sono ripartiti tra casse in Italia e all'estero, nei paesi dove l'Associazione svolge la sua attività ammontano a 33.451 Euro.

DESCRIZIONE	31/12/12		31/12/11	
CASSE ITALIA IN EURO	€	18.259	€	7.489
CASSE ESTERE IN VALUTA	€	15.192	€	9.511
TOTALE	€	33.451	€	17.000

***RATEI E RISCONTI ATTIVI***

Ammontano a 44.310 Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/12		31/12/11	
RATEI ATTIVI	€	2.651	€	2.651
RISCONTI ATTIVI	€	41.658	€	126.585
TOTALE	€	44.310	€	129.236

I ratei attivi sono composti da interessi su titoli.

I risconti attivi sono costituiti dai costi relativi all'esercizio successivo che hanno avuto la loro manifestazione nell'esercizio chiuso.

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio ammonta a 4.272.181 Euro ed è così ripartito:

DESCRIZIONE	RIS. GEST. ES. IN CORSO	RIS. GEST. ES. PREC.	PATRIM. LIBERO	FONDO RISERVA	FONDO STANZIAM. GIÀ DELIBERATI	PATRIMON. VINCOLATO	TOTALE PATRIMONIO
VALORI AL 31/12/11		€ 17.317	€ 182.000	€ 145.252	€ 303.521	€ 3.838.412	€ 4.486.502
MOVIMENTI ESERCIZIO '12	€ 2.478	-€ 17.317	€ 17.317	-€ 40.007	-€ 47.063	-€ 129.730	-€ 214.321
VALORE AL 31/12/12	€ 2.478		€ 199.317	€ 105.245	€ 256.458	€ 3.708.682	€ 4.272.181

PATRIMONIO LIBERO	RISULTATO D'ESERCIZIO	FONDI DI RISERVA	FONDI LIBERI	TOTALE
VALORI AL 31/12/11		€ 145.252	€ 182.000	€ 327.252
MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO '12	€ 2.478	-€ 40.007	€ 17.317	-€ 20.212
VALORE AL 31/12/12	€ 2.478	€ 105.245	€ 199.317	€ 307.040

FONDO STANZIAMENTI	
VALORI AL 31/12/11	€ 303.521
- STANZIATI DAI FONDI DI RISERVA	
- ACCANTONAMENTO D'ESERCIZIO	
- UTILIZZO D'ESERCIZIO	-€ 47.063
VALORE AL 31/12/12	€ 256.458

FONDI VINCOLATI	COOPERAZIONE E SVILUPPO	SOSTEGNI A DISTANZA	FIDELIZZAZIONE	CENTRO STUDI	ADOZIONE	TOTALE
VALORI AL 31/12/11	€ 3.289.773	€ 290.776	€ 8.156	€ 96.708	€ 153.000	€ 3.838.413
- ACCANTONAMENTI	€ 1.993.615	€ 157.223	€ 1.338	€ 9.030	€ 105.200	€ 2.176.204
- UTILIZZI D'ESERCIZIO	-€ 2.009.270	-€ 208.162	-€ 8.156	-€ 80.348	-€ 90.200	-€ 2.305.936
- VARIAZIONI DI VINCOLO	€ 6.879	-€ 6.879				
VALORE AL 31/12/12	€ 3.280.997	€ 232.958	€ 1.338	€ 25.390	€ 168.000	€ 3.708.682

Il fondo stanziamenti già deliberati rappresenta per l'Ente la quasi totale copertura degli interessi e degli accantonamenti generati dal progressivo pagamento delle rate del mutuo fondiario concesso a sostegno dell'acquisto della sede. Tale fondo è stato costituito contestualmente all'acquisto dell'immobile.

Le variazioni di vincolo sono ratificate dal Consiglio Direttivo e attingono variazioni da progetto a progetto tendenzialmente nello stesso paese di destinazione.

Le norme statutarie dell'Associazione non prevedono uno specifico fondo di dotazione. Il Patrimonio non è distribuibile ai soci come previsto dall'articolo 7 dello Statuto ed alle norme contenute nel D. Leg. 460/97 art.10 delle O.N.L.U.S.

Lo schema del prospetto di movimentazione del Patrimonio Vincolato che segue è stato redatto conformemente a quanto suggerito dalla raccomandazione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti N. 4 emanata dalla Commissione Azienda Non Profit:

**PROGETTI DI COOPERAZIONE**

Paese	DESCRIZIONE	Apertura d'esercizio al 01/01/2012	Apertura dopo variazioni di vincolo	Incremento della gestione netto	Erogazioni effettuate nell'esercizio	Fondo finale al 31/12/12	Utilizzo fondo	Accantonamento
Etiopia	Figli del nuovo fiore (IFSO) 2	6.074	6.074	1.442	0	7.516	0	1.442
Italia	Solidarietà Generale 6	13.330	11.730	974	4.583	8.121	4.583	974
Italia	Centro Educativo Stadera	3.363	3.318	45	3.363	0	3.318	0
India	Ashraya - Programma protezione infanzia 10	29.826	29.826	70.990	81.136	19.680	29.826	19.680
India	India Joy Home 11	126.861	126.861	0	0	126.861	0	0
India	Special needs Satya 24	0	0	169.682	73.338	96.344	0	96.344
Cambogia	Mobile clinic Cambodia 33	305.751	305.751	2.565	149.072	159.244	149.072	2.565
SEA	Progetto Alliance	716.361	716.361	83.804	382.290	417.875	382.290	83.804
India	Progetto Alliance 34	878.935	878.935	82.654	101.425	860.164	101.425	82.654
Haiti	Progetto Haiti 40	3.006	3.106	0	3.106	0	3.106	0
Etiopia	Progetto Ropi Etiopia 42	0	35.243	67.127	29.577	72.793	29.577	67.127
Etiopia	Progetto Ankober 43	27.370	48.290	27.955	76.244	0	48.290	0
Colombia	Cuarto de cuidados especiales 44	4.509	4.509	14.146	6.675	11.980	4.509	11.980
Cambogia	Participation for all 45	4.354	4.354	25.475	28.118	1.712	4.354	1.712
Etiopia	Progetto Kebebe Tseai 46	0	0	0	0	0	0	0
Cambogia	CF Pailin	21.020	21.020	155.088	47.735	128.372	21.020	128.372
Vietnam	Nutrizione Vietnam	87.400	60.120	32.400	92.520	0	60.120	0
Etiopia	Fattibilità nuovi progetti Etiopia 49	64.049	43.130	0	0	43.130	0	0
Etiopia	CAI - Piano Pilota 2007-2009 51	6.140	0	0	0	0	0	0
Etiopia	Smile medicine 52	0	0	8.325	8.015	310	0	310
India	Fondo solidarietà India 53	69.339	69.339	0	5.540	63.798	5.540	0
Etiopia	Etiopia Infanzia 54	93.592	99.732	69.504	152.807	16.430	99.732	16.430
Cambogia	STS ex Cambogia turismo sessuale 55	65.274	65.274	78.437	83.599	60.112	65.274	60.112
Italia	A scuola di cittadinanza	600	600	19.064	14.566	5.098	600	5.098
Cambogia	Association of young artists	0	6.879	46.923	47.275	6.527	6.879	6.527
Italia	Con le ali spiegate	0	45	2.550	2.582	12	45	12
Italia	Famiglie promosse	0	0	175.683	16.143	159.540	0	159.540
Cambogia	Reach	0	0	3.189	1.333	1.855	0	1.855
Italia	Un film mai visto	0	0	3.395	1.249	2.146	0	2.146
Italia	Fuori forum	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0
Cina	Diritto alla famiglia per i bambini di Hubei	0	0	110.352	0	110.352	0	110.352

Paese	DESCRIZIONE	Apertura d'esercizio al 01/01/2012	Apertura dopo variazioni di vincolo	Incremento della gestione netto	Erogazioni effettuate nell'esercizio	Fondo finale al 31/12/12	Utilizzo fondo	Accantonamento
Etiopia	Ludobus	0	0	140.233	11.413	128.820	0	128.820
Etiopia	Lombardia-Cariplo	0	0	162.813	0	162.813	0	162.813
Vietnam	Progetto Vietnam 106	76.317	103.597	81.849	47.027	138.420	47.027	81.849
India	Gujarat 113	134.659	134.659	63.905	78.841	119.724	78.841	63.905
India	Progetto Ragazzi Lavoratori 114	23.900	23.900	2.155	0	26.055	0	2.155
Cambogia	Cambogia CDN 119	0	0	2.130	0	2.130	0	2.130
India	ICCW Infanticidio Usilampatti 132	112.567	132.567	40.545	119.422	53.691	119.422	40.545
Burkina	Progetto acqua burkina 133	0	0	22.173	0	22.173	0	22.173
Cambogia	Siem Reap alla riscoperta delle mie radici 135	41.714	41.714	71.794	66.137	47.371	41.714	47.371
Burkina	progetto burkina 137	151.945	151.945	273.275	275.184	150.036	151.945	150.036
Burkina	Pediatra Nanoro - Burkina 138	4.299	4.299	0	0	4.299	0	0
Burkina	Cura previdenziale Aids Pediat 146	7.819	7.819	186.477	111.898	82.398	7.819	82.398
India	ICCW Maremoto 147	63.432	63.432	62.265	50.741	74.956	50.741	62.265
Etiopia	Assistenza e cura bambini 148	0	0	0	0	0	0	0
Burkina	Scuola materna di Loumbila 149	27.596	27.596	11.625	23.441	15.780	23.441	11.625
India	Karaikal 150	130.187	44.003	0	0	44.003	0	0
Burkina	Ragazzi di strada Burkina Faso 152	592	592	0	0	592	0	0
Burkina	Formazione e supervisione Burkina 153	11.221	11.221	192.017	48.170	155.068	11.221	155.068
Cina	Progetto Pilota Sede Cina 155	465	465	0	0	465	0	0
India	Butterflies Isole Andamane 157	2.289	62.289	131.010	174.749	18.551	62.289	18.551
Burkina	Scuola Superiore Burkina Faso Fondazione 158	0	0	22.693	1.123	21.570	0	21.570
Costa d'Avorio	Costa d'Avorio 160	16.022	16.022	68.226	42.378	41.869	16.022	41.869
Etiopia	Ambo - Etiopia 166	35.846	35.846	20.097	21.927	34.015	21.927	20.097
Etiopia	Liga - Etiopia 167	35.243	0	7.548	5.488	2.059	0	2.059
Burkina	Progetto PIR - Regione Toscana 169	0	0	40.642	20.858	19.784	0	19.784
Etiopia	Progetto My school Etiopia 171	62.307	62.307	124.153	158.119	28.342	62.307	28.342
India	Samerth 172	3.296	9.480	7.789	17.269	0	9.480	0
Burkina	Progetto di prevenzione all'abbandono 174	18.979	18.979	47.715	66.046	648	18.979	648
Colombia	Escuela Viajera 175	24	24	0	0	24	0	0
India	Education Krishnagiri 176	382.149	382.149	-20.285	167.954	193.910	167.954	-20.285
Burkina	Appui a l'assainissement familia 177	81.877	81.877	124.844	164.844	41.876	81.877	41.876
Costa d'Avorio	Tutti a scuola!!!-Costa d'Avorio	116.633	116.633	173.856	270.650	19.838	116.633	19.838
India	Emergenza ciclone Thane	481	481	9.730	0	10.211	0	9.730
Italia	Pizza e core	2.635	2.635	0	0	2.635	0	0
Italia	Regali solidali	0	0	2.917	2.917	0	0	0
Italia	Bomboniere	0	0	14.531	14.531	0	0	0
Italia	Fondo rischi su progetti	97.063	97.063	0	0	97.063	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>3.289.773</b>	<b>3.296.652</b>	<b>3.257.837</b>	<b>3.273.492</b>	<b>3.280.997</b>	<b>2.009.270</b>	<b>1.993.615</b>

**SOSTEGNO A DISTANZA**

Paese	Progetto	Fondo vincolato al 01/01/12	Fondo vincolato dopo la variazione	Risultato della gestione	Erogazioni effettuate nell'esercizio	Fondo vincolato finale al 31/12/12	Utilizzo fondo vincolato	Accantonamento fondo vincolato
INDIA	India S. Joseph Orphanage 13	18.130	18.130	19.137	19.558	17.709	18.130	17.709
INDIA	India Jeppoo 14	7.055	7.055	5.886	5.953	6.988	5.953	5.886
INDIA	India ICCW 25	101.533	101.533	27.338	38.240	90.631	38.240	27.338
GHANA	Madrinati Sr Ann Maialcal 27	9.248	9.248	0	0	9.248	0	0
INDIA	India Holy Apostoles 30	138	138	0	0	138	0	0
CAMBOGIA	Cambogia 32	135.755	128.876	109.300	146.758	91.418	128.876	91.418
ETIOPIA	Etiopia Kidane Meret 59	1.954	1.954	0	0	1.954	0	0
INDIA	Family Service Centre	16.962	16.962	15.839	17.930	14.871	16.962	14.871
	<b>TOTALE</b>	<b>290.776</b>	<b>283.897</b>	<b>177.500</b>	<b>228.439</b>	<b>232.958</b>	<b>208.162</b>	<b>157.223</b>

**PROSPETTO RIASSUNTIVO**

DESCRIZIONE	Apertura d'esercizio al 01/01/2012	Apertura dopo variazioni di vincolo	Incremento della gestione netto	Erogazioni effettuate nell'esercizio	Fondo finale al 31/12/2012	Utilizzo fondo	Accantonamento
PROGETTI	€ 3.289.773	€ 3.296.652	€ 3.257.837	€ 3.273.492	€ 3.280.997	€ 2.009.270	€ 1.993.615
MADRINATI	€ 290.776	€ 283.897	€ 177.500	€ 228.439	€ 232.958	€ 208.162	€ 157.223
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.580.549</b>	<b>€ 3.580.549</b>	<b>€ 3.435.337</b>	<b>€ 3.501.931</b>	<b>€ 3.513.955</b>	<b>€ 2.217.432</b>	<b>€ 2.150.838</b>

L'operatività quotidiana di una Ong come CIAI è caratterizzata dalla continua ricerca di elevati standard operativi orientati verso livelli di efficacia ed efficienza adatti a garantire da un lato il raggiungimento degli obiettivi prefissati e dall'altro un sostenibile rapporto di economicità tra le risorse investite ed i costi necessari al loro sostentamento.

Le variabili che possono intervenire in questo processo sono molteplici e sono influenzate dalle mutazioni del "mercato" di riferimento delle donazioni, dallo scenario estero in cui la Organizzazione si muove, e dagli adeguamenti strutturali che i primi due fattori impongono alla Governance.

Nonostante quanto detto, l'indice di efficienza dell'Ente, calcolato sul rapporto tra le entrate effettivamente riconducibili alle attività dell'anno e la cifra trattenuta a sostegno della struttura, si attesta anche quest'anno su un livello di assoluto rispetto (13,80%) molto al di sotto dei livelli unanimemente indicati come termini identificativi di gestione etica. L'indice indicato non considera però nell'anno alcuni recuperi che vengono calcolati sulle spese successivamente rendicontate ai donor, nonostante si riferisca ad attività poste in essere nel corrente esercizio. Possiamo quindi ragionevolmente e per completa trasparenza dire che l'indice reale di efficienza dell'Ente si attesta intorno al 16 %.

**ADOZIONI INTERNAZIONALI/FIDELIZZAZIONE**

Finanziatore	Progetto	Fondo vincolato al 01/01/12	Accanton. fondo	Utilizzo fondo	Fondo vincolato al 31/12/12
Agos carta attiva	Progetto sensib. E ADV. "Boy not Toy"	€ 8.156	€ 25.931	€ 32.748	€ 1.338
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.156</b>	<b>€ 25.931</b>	<b>€ 32.748</b>	<b>€ 1.338</b>

**CENTRO STUDI**

Progetto	Fondo vincolato al 01/01/12	Fondo vincolato dopo la variazione	Risultato della gestione	Erogazioni effettuate nell'esercizio	Fondo vincolato finale al 31/12/12	Utilizzo fondo vincolato	Accantonamento fondo vincolato
CONTRIBUTO PER ATTIVITA' C.S.	7.109	7.109	2.768	9.877	0	7.109	0
CAMPO ESTIVO 2009	155	0	0	0	0	0	0
USSL PADOVA PIAF 2008-2009	1.750	0	0	0	0	0	0
PUBBLICAZIONE SAD	7.523	0	0	0	0	0	0
PROMOZIONE CENTRO STUDI	6.244	6.244	0	447	5.798	447	0
ATTIVITA' ADOLESCENTI	0	3.282	315	3.597	0	3.282	0
USSL 1 BELLUNO PIAF 2009-2010	10	0	0	0	0	0	0
INTESA PROGETTO - CIAI SARDEGNA	58.412	58.412	31.273	89.444	241	58.412	241
CENTRO STUDI QUALITA'	11.436	8.155	0	8.155	0	8.155	0
L'ADOZIONE UN ATTO GIURIDICO-L.23	514	514	0	514	0	514	0
ADOLESCENTI FILM	0	0	82	82	0	0	0
ULSS 6 VICENZA PIAF 2011-2012	1.061	1.061	665	1.530	196	1.061	196
ULSS 16 PADOVA 2011-12	2.143	3.893	0	967	2.926	967	0
ULSS 1 BELLUNO 2011	350	247	0	247	0	247	0
CAMPO ESTIVO 2012	0	156	9.893	10.049	0	156	0
ULSS 1 BELLUNO - PIAF 2012	0	113	350	0	463	0	350
USLL 16 PADOVA - PIAF 2012	0	0	3.000	1.075	1.925	0	1.925
USLL 6 VICENZA - PIAF 2012	0	0	7.320	3.702	3.618	0	3.618
CAMPO ETIOPIA 2012	0	0	24.714	22.014	2.700	0	2.700
MEETING ADULTI	0	7.523	0	0	7.523	0	0
sub totali	96.708	96.708	80.379	151.698	25.389	80.348	9.030

*Legenda relativa al prospetto del Fondo Vincolato Progetti, Fondo Vincolato Madrinati, Fondo vincolato fidelizzazione e Fondo Vincolato Centro Studi.*

COLONNA	DESCRIZIONE
APERTURA ALL' 01/01/2012	COINCIDE CON LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE
APERTURA VARIAZIONI DI VINCOLO	APERTURA IN SEGUITO ALLE DECISIONI DELLE DISPONIBILITÀ FORNITE DAL CONSIGLIO DIRETTIVO
RISULTATO DELLA GESTIONE	COINCIDE CON LE ENTRATE DELL'ANNO AL SINGOLO PROGETTO
EROGAZIONI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO	COINCIDE CON LE USCITE SOSTENUTE NELL'ANNO DEL SINGOLO PROGETTO
FONDO FINALE AL 31/12/2012	FONDO RESIDUO AL 31/12/2012
UTILIZZO FONDO	EROGAZIONI DEL FONDO IN APERTURA DOPO VARIAZIONI DI VINCOLO
ACCANTONAMENTO	INCREMENTO DELLE ENTRATE NELL'ANNO

## ***FONDO PER RISCHI E ONERI***

Il fondo per rischi e oneri è pari a euro € 23.400 e così composto:

- euro 3.100 relativo all'ammontare stimato dei contributi da corrispondere, in fase di conteggio da parte dell'ufficio del lavoro di Firenze, per il cambio di tipologia di contratto a cui è stata sottoposta una collaboratrice presso la sede di Firenze.
- euro 20.300 relativo ad un accantonamento prudenziale a fronte di crediti su eredità in attesa di realizzo.

## ***TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO***

Il fondo in questione ha visto nel corso dell'anno le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do al 31/12/11	Incremento Anno 2012	Decremento Anno 2012	F.do al 31/12/12
Fondo trattamento di fine rapporto	€ 384.553	€ 84.089	€ 47.229	€ 421.414

Il fondo è stato calcolato e movimentato nel rispetto delle relative disposizioni vigenti e comprende le indennità che devono essere versate al personale dipendente alla cessazione del rapporto di lavoro subordinato costituite da quanto effettivamente di spettanza e al netto delle richieste di anticipo accolte dalla Direzione.

Uno solo dei 39 dipendenti ha per ora scelto di destinare la quota del proprio Tfr ai fondi pensione.

## ***DEBITI***

### ***DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE***

Ammontano a 315.750 Euro e sono relativi al mutuo ipotecario Banca Intesa sull'immobile di nostra proprietà sulla quale è stata iscritta un'ipoteca del valore di Euro 750.000.

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
BANCA INTESA	€ 315.750	€ 346.963
TOTALE	€ 315.750	€ 346.963

Seguendo l'impronta di tipo assolutamente cautelativo che guida la governance di questo Consiglio Direttivo, e al fine di evitare il rischio di lasciare a future gestioni gravosi impegni di rimborso che potrebbero essere causati da una ripresa a rialzo dei tassi di interesse, si è deliberato di procedere alla stipula di un Contratto di Opzione su Tassi di Interesse.

Il Contratto è stato stipulato con lo stesso Istituto erogante il Mutuo, Banca Intesa San Paolo – Milano.

***DEBITA BREVE TERMINE***

***DEBITI VERSO FORNITORI***

Ammontano a 180.797 Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
FATTURE RICEVUTE	€ 123.107	€ 103.655
FATTURE DA RICEVERE	€ 57.690	€ 49.103
<b>TOTALE</b>	<b>€ 180.797</b>	<b>€ 152.758</b>

***DEBITI TRIBUTARI***

Ammontano a 47.841 Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
IRPEF SU CONSULENTI/COLL. AUTONOMI	€ 5.851	€ 8.532
IRPEF SU DIPENDENTI	€ 31.779	€ 28.577
IRPEF SU Co.CO.CO.	€ 5.677	€ 5.680
IRES	€ 2.277	€ 2.216
IRAP	€ 2.257	€ 2.296
<b>TOTALE</b>	<b>€ 47.841</b>	<b>€ 47.301</b>

- i debiti su ritenute si riferiscono a compensi pagati nel mese di dicembre 2012. Le relative ritenute sono state versate a gennaio 2013.
- I debiti Ires e Irap sono relativi alle imposte sul reddito.

**DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE**

Ammontano a 55.952 Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
ENTI PREVIDENZIALI PER CONTRIBUTI DIPENDENTI E ASSIMILATI	€ 55.952	€ 53.167

I contributi sui compensi pagati a dipendenti, collaboratori e assimilati nel mese di dicembre 2012 sono stati versati come previsto dalla normativa vigente a gennaio 2013.

**ALTRI DEBITI**

Ammontano a 84.415 di Euro e sono così composti:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
DEBITI VERSO PERSONALE	€ 51.859	€ 52.619
DEBITI VERSO SOCI	€ 8.150	€ 8.635
DEBITI DIVERSI	€ 3.179	€ 2.526
DEBITI DIVERSI COLOMBIA	€ 60	
DEBITI DIVERSI BURKINA FASO		€ 20.604
DEBITI PERSONALE ETIOPIA P.F.	€ 6.895	€ 8.597
DEBITI PERSONALE CAMBOGIA SEVERANCE P.	€ 9.311	€ 4.702
DEBITI VERSO PARTNER	€ 4.427	
PERSONALE SEVERANCE VIETNAM	€ 532	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 84.415</b>	<b>€ 97.683</b>

- Il debito verso personale rappresenta l'onere per ferie, permessi e altre competenze maturate alla data di bilancio.
- I debiti verso soci riguardano anticipi per contributi Follow up e Percorsi per l'adozione.
- I debiti diversi sono dovuti all'utilizzo delle carte di credito dell'associazione e a debiti v/operatori esteri.
- I debiti diversi Colombia consistono in debiti v/erario maturati al 31/12/12.
- I debiti per personale Etiopia consistono in una quota di stipendio accantonata a titolo di "Provident Fund" depositata presso un conto corrente bancario dedicato.

- I debiti per personale Cambogia consistono in una quota di stipendio accantonata a titolo di "Severance Pay" depositata presso un conto corrente bancario dedicato.
- Debiti v/ partner è generato da un progetto di cui Ciai è il capofila. L'ammontare corrisponde alla somma rendicontata dal partner il cui rimborso è vincolato all'erogazione da parte del Comune di Milano che attualmente è iscritta nei crediti da delibera.
- I debiti per personale Vietnam consistono in una quota di stipendio accantonata a titolo di "Severance Pay" depositata presso un conto corrente bancario dedicato.

### ***RATEI E RISCOINTI PASSIVI***

Ammontano a 42.689 Euro e si riferiscono a:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
RATEI PASSIVI	€ 1.588	€ 2.874
RISCOINTI PASSIVI	€ 41.101	€ 17.796
TOTALE	€ 42.689	€ 20.670

- Ratei passivi relativi a interessi su mutuo e titoli
- Risconti di contributi erogatici a seguito di concorsi a premi

### ***CONTID'ORDINE***

Gli Impegni per pratiche adozione hanno avuto una contrazione direttamente proporzionali alla diminuzione delle adozioni.

Le promesse di contribuzione sono relative ad un'assicurazione "Post vita" emessa a nostro favore da un sostenitore e un lascito testamentario.

Le immobilizzazioni materiali a perdere riguardano beni d'uso durevole utilizzati a tempo indeterminato presso le nostre sedi e precisamente:

<b>BURKINA FASO</b>		
Mobili e arredi	Euro	2.184
Macchine elettroniche pc	Euro	16.074
Impianti telefonici	Euro	
Impianti e attrezzature varie	Euro	2.122
Automezzi	Euro	53.707
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>74.089</b>
<b>CAMBOGIA</b>		
Mobili e arredi	Euro	12.065
Macchine elettroniche pc	Euro	6.832
Impianti telefonici	Euro	
Impianti e attrezzature varie	Euro	57.100
Automezzi	Euro	39.457
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>115.455</b>
<b>COLOMBIA</b>		
Mobili e arredi	Euro	1.230
Macchine elettroniche pc	Euro	1.757
Impianti telefonici	Euro	38
Impianti e attrezzature varie	Euro	
Automezzi	Euro	
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>3.026</b>
<b>COSTA D'AVORIO</b>		
Mobili e arredi	Euro	867
Macchine elettroniche pc	Euro	983
Impianti telefonici	Euro	
Impianti e attrezzature varie	Euro	126
Automezzi	Euro	10.671
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>12.648</b>
<b>ETIOPIA</b>		
Mobili e arredi	Euro	9.556
Macchine elettroniche pc	Euro	17.072
Impianti telefonici	Euro	576
Impianti e attrezzature varie	Euro	727
Automezzi	Euro	51.323
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>79.255</b>
<b>VIETNAM</b>		
Mobili e arredi	Euro	
Macchine elettroniche pc	Euro	1.116
Impianti telefonici	Euro	
Impianti e attrezzature varie	Euro	327
Automezzi	Euro	
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>	<b>1.444</b>

## ***INFORMAZIONE SUL RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI E ONERI***

### ***PROVENTI DA ATTIVITÀ TIPICHE***

Ammontano a 6.049.815 Euro:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
ADOZIONE INTERNAZIONALE	€ 1.092.865	€ 1.298.412
COOPERAZIONE – SOSTEGNI A DISTANZA	€ 2.274.846	€ 2.236.915
UTILIZZO F.DO COOP. E SOSTEGNI A DIST.	€ 2.217.431	€ 2.205.558
CENTRO STUDI E ATTIVITÀ CULTURALI	€ 115.092	€ 149.488
UTILIZZO FONDO PROGETTO CENTRO STUDI	€ 80.348	€ 95.776
FIDELIZZAZIONE E PROMOZIONE SOCIALE	€ 175.345	€ 168.122
UTILIZZO FONDO FIDELIZZ. E PROM. SOC.	€ 6.817	€ 16.783
UTILIZZO FONDI DESTINATI	€ 87.069	€ 54.424
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.049.815</b>	<b>€ 6.225.478</b>

Il Rendiconto gestionale è redatto secondo lo schema indicato dalla Raccomandazione n.° 1 dei Dottori Commercialisti, in particolare classificando i Proventi per provenienza e gli Oneri per destinazione.

I Proventi da attività tipiche sono inoltre suddivisi per settori di attività di cooperazione allo sviluppo, adozione internazionale, fidelizzazione e promozione sociale, centro studi e attività culturali.

#### ***ADOZIONE INTERNAZIONALE***

I proventi per adozione internazionale confermano il trend negativo delle adozioni internazionali a livello di settore. La negativa congiuntura economica che rende non accessibile a tutti la sostenibilità dei costi insiti nella procedura, e le sempre più difficili condizioni di salute e di vissuto dei bimbi che vengono segnalati, hanno causato un calo generalizzato di tutto il settore vicino al 30% rispetto all'esercizio precedente.

**COOPERAZIONE INTERNAZIONALE E SAD**

Come si può notare i flussi in entrata confermano sostanzialmente il livello del precedente esercizio

**ATTIVITÀ CULTURALI E CENTRO STUDI**

L'unità ha continuato nella proposta di eventi ed iniziative di carattere culturale legate ai temi di interesse istituzionale. che da sempre riscuotono grande adesione da parte degli stakeholder dell'Ente.

**FIDELIZZAZIONE E PROMOZIONE SOCIALE**

Le attività attingono ai fondi previsti dalla Legge 438/98 a sostegno delle attività di promozione sociale.

**UTILIZZO FONDI**

La voce Utilizzo fondi compare in ottemperanza a quanto indicato dalle Raccomandazioni n° 1 e n° 4 emanate dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti. Il risultato gestionale dei singoli progetti afferenti le attività tipiche, a seconda che i Proventi superino gli Oneri o viceversa, costituisce infatti un accantonamento a Patrimonio vincolato o un utilizzo fondi. Il dettaglio dei risultati dei singoli progetti e i conseguenti accantonamenti a Patrimonio vincolato o relativi utilizzi sono illustrati nel prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del patrimonio netto. Non vi sono Proventi da contratti con enti pubblici in quanto, i Proventi di fonte pubblica che l'Associazione riceve sono finanziamenti su progetti presentati dall'Associazione medesima e non derivano da protocolli o convenzioni per la fornitura di servizi pubblici in senso stretto.

**ONERI DA ATTIVITÀ TIPICHE**

Ammontano a 7.727.946 Euro.

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
ADOZIONE INTERNAZIONALE	€ 1.325.725	€ 1.320.404
COOPERAZIONE – PROGETTI DI SVILUPPO	€ 3.926.302	€ 3.502.036
ACC.TO A F.DO COOP. E SOSTEGNI A DIST.	€ 2.150.838	€ 2.497.421
CENTRO STUDI E ATTIVITÀ CULTURALI	€ 283.266	€ 288.768
ACC.TO FONDO PROGETTO CENTRO STUDI	€ 9.030	€ 65.471

FIDELIZZAZIONE E PROMOZIONE SOCIALE	€	32.785	€	20.733
ACCANTONAMENTO FONDI FIDELIZZAZIONE SOCIALE			€	8.156
ACCANTONAMENTO A FONDI NON DESTINATI			€	50.000
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>7.727.946</b>	<b>€</b>	<b>7.752.989</b>

Come indicato nel paragrafo precedente, gli Oneri sono classificati per destinazione.

### ***PROVENTI E ONERI PER INIZIATIVA DI RACCOLTA FONDI***

I Proventi ammontano a 2.463.664 Euro.

Sono inseriti in questa voce:

- i proventi relativi alla Raccolta Pubblica Occasionale in concomitanza delle festività Natalizie.
- i proventi ricevuti da privati senza vincolo espresso di destinazione e donazioni di beni per beni non ritirati su concorsi a premio.
- I proventi relativi al cinque per mille sui redditi 2009 come da legge finanziaria 2010.
- Inoltre anche quest' anno, grazie alla disponibilità offerta da personaggi dello spettacolo, tra cui Bruno Armando, Antonio Catania, Marco Columbro, Gianluca Guidi, Maria Amelia Monti, Gianmarco Tognazzi e Pamela Villoresi in concomitanza di rappresentazioni teatrali, è stato possibile raccogliere offerte in cambio di beni di modico valore.
- I proventi da sostegno a distanza

Gli Oneri di raccolta fondi ammontano a 351.413 Euro.

I costi inseriti per uniformità di natura nella corrispondente sessione degli Oneri riguardano le iniziative poste in essere dal settore Raccolta Fondi a sostegno delle Attività tipiche.

### ***PROVENTI E ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI***

I Proventi finanziari e patrimoniali, pari a 31.607 Euro, sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31/12/12	31/12/11
INTERESSI ATTIVI SU TITOLI	€	10.282

INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI E POSTALI	€	15.270	€	16.863
PLUSVALENZE TITOLI				
ALTRI PROVENTI	€	6.055	€	11.826
TOTALE	€	31.607	€	28.689

Gli Oneri finanziari e patrimoniali, pari a 27.450 di Euro, sono così costituiti:

DESCRIZIONE		31/12/12		31/12/11
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	€	14.765	€	15.464
ERARIO RITENUTE	€	5.111	€	4.274
INTERESSI SU MUTUO IPOTECARIO	€	6.260	€	10.111
ALTRI ONERI FINANZIARI	€	1.314	€	56
TOTALE	€	27.450	€	29.905

### ***ONERI DI SUPPORTO GENERALE***

Ammontano a € 408.445 e si riferiscono a Oneri di carattere amministrativo, organizzativo e di controllo.

### ***ONERI TRIBUTARI***

Ammontano ad € 2.520.

***ALTRE INFORMAZIONI******FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO***

Nel corso del 2013 abbiamo assistito all'avvicendamento nella carica di Vice Presidente del Consigliere Alessandro Mele che ha sostituito Pierangelo Martinotti comunque ancora nel Consiglio Direttivo in qualità di Consigliere.

***COMPENSI ORGANI SOCIALI***

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati né sono previsti compensi ai componenti del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori.

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Paola Crestani



**STATO PATRIMONIALE  
AL 31 DICEMBRE 2012**

ATTIVO	31 dicembre 2012	31 dicembre 2011
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
4. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	€ 636	€ 1.781
6. Immob. Imm. in corso	€ 17.772	
7. Altre	€ 144.491	€ 12.759
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 162.899</b>	<b>€ 14.540</b>
1. Fabbricati	€ 1.042.505	€ 1.081.993
2. Impianti e macchinari	€ 52.234	€ 77.811
3. Automezzi	€ 11.781	€ 27.405
4. Altri beni	€ 7.953	€ 12.332
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 1.114.473</b>	<b>€ 1.199.541</b>
1. Partecipazioni	€ 2.049	€ 2.049
2. Crediti	€ 8.097	€ 10.493
4. Altri Titoli	€ 84.000	€ 84.000
<b>III. Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 94.147</b>	<b>€ 96.542</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 1.371.519</b>	<b>€ 1.310.623</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
5. Materiale generico, contribuito da terzi e da utilizzare in occasione di attività di Fund Raising	€ 40.937	€ 17.344
<b>I. Rimanenze</b>	<b>€ 40.937</b>	<b>€ 17.344</b>
1. Verso sostenitori e finanziatori istituzionali	€ 1.508.539	€ 895.029
5. Verso altri	€ 973.336	€ 794.088
5c Crediti v/erario	€ 3.793	€ 3.335
<b>II. Crediti</b>	<b>€ 2.485.668</b>	<b>€ 1.692.452</b>

1. Depositi bancari e postali	€ 1.468.555	€ 2.426.041
3. Denaro e valori in cassa	€ 33.451	€ 17.000
<b>IV. Disponibilità liquide</b>	<b>€ 1.502.007</b>	<b>€ 2.443.041</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 4.028.611</b>	<b>€ 4.152.837</b>
<b>D) Ratei e Risconti</b>	<b>€ 44.310</b>	<b>€ 129.236</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 5.444.439</b>	<b>€ 5.592.696</b>

**STATO PATRIMONIALE  
AL 31 DICEMBRE 2012**

PASSIVO	31 dicembre 2012	31 dicembre 2011
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
1. Risultato gestionale esercizio in corso	€ 2.478	€ 17.317
2. Fondi di riserva	€ 105.245	€ 145.252
3. Fondo stanziamenti già deliberati	€ 256.458	€ 303.520
4. Patrimonio disponibile	€ 199.317	€ 182.000
<b>II. Fondo di dotazione</b>	<b>€ 563.499</b>	<b>€ 648.089</b>
1. Fondi vincolati Cooperazione e Sostegno a distanza	€ 3.416.892	€ 3.483.485
2. Fondi vincolati per fidelizzazione	€ 1.338	€ 8.156
3. Fondi vincolati per adozione	€ 168.000	€ 153.000
4. Fondi vincolati per centro studi	€ 25.390	€ 96.708
5. Fondi vincolati rischi rendicontazione progetti	€ 97.063	€ 97.063
<b>III. Patrimonio vincolato</b>	<b>€ 3.708.682</b>	<b>€ 3.838.412</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 23.400</b>	<b>€ 3.100</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>€ 421.414</b>	<b>€ 384.553</b>
<b>D) DEBITI</b>		
<i>Debiti a medio lungo termine</i>		
2. Mutuo ipotecario verso banca	€ 315.750	€ 346.963
<i>Debiti a breve termine</i>		
6. Debiti verso fornitori	€ 180.797	€ 152.758
7. Debiti tributari	€ 47.841	€ 47.301
8. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 55.952	€ 53.167
12. Altri debiti	€ 84.415	€ 97.683
	<b>€ 684.756</b>	<b>€ 697.872</b>
<b>E) Ratei e Risconti</b>	<b>€ 42.689</b>	<b>€ 20.670</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO</b>	<b>€ 5.444.439</b>	<b>€ 5.592.696</b>

<b>NETTO</b>		
--------------	--	--

<b>CONTI D'ORDINE</b>		
Beni di terzi in comodato	€ 4	€ 4
Impegni per pratiche adozioni	€ 118.840	€ 223.879
Promesse condizionate di contribuzione	€ 4.000	€ 4.001
Immobilizzazioni materiali a perdere	€ 285.919	€ 277.717
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 408.764</b>	<b>€ 505.601</b>

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Paola Crestani



**RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI ED ONERI  
AL 31 DICEMBRE 2012**

<b>PROVENTI</b>	<b>31 dicembre 2012</b>	<b>31 dicembre 2011</b>
<b>1. PROVENTI DELLE ATTIVITA' TIPICHE</b>		
<b>Adozione Internazionale</b>		
1.1 Adozione Internazionale	€ 983.590	€ 1.153.628
1.2 Contributi Soci per Adozione Internazionale	€ 109.275	€ 144.784
<b>Cooperazione - Progetti di Sviluppo</b>		
1.3 Contributi per Progetti di Cooperazione	€ 2.274.846	€ 2.236.915
1.4 Utilizzo Fondi Cooperazione e Sostegni A Distanza	€ 2.217.431	€ 2.205.558
<b>Centro Studi e Attività Culturali</b>		
1.5 Contributi per Centro Studi e attività culturali	€ 34.713	€ 19.404
1.6 Contributi per progetti Centro Studi e attività culturali	€ 80.379	€ 130.084
1.7 Utilizzo fondo progetti Centro Studi	€ 80.348	€ 95.776
<b>Fidelizzazione e promozione sociale</b>		
1.8 Contributi da soci e associati	€ 121.487	€ 118.817
1.9 Contributi per fidelizzazione e promozione sociale	€ 53.858	€ 49.305
1.10 Utilizzo fondo fidelizzazione e promozione sociale	€ 6.817	€ 16.783
1.11 Utilizzo Accantonamento a fondi destinati	€ 87.069	€ 54.424
<b>TOTALE PROVENTI DELLE ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>€ 6.049.815</b>	<b>€ 6.225.478</b>
<b>2 PROVENTI PER INIZIATIVE DI RACCOLTA FONDI</b>		
2.1 Contributi per Iniziative di Raccolta Fondi	€ 115.172	€ 186.242
2.2 Contributi da Privati	€ 128.202	€ 112.672
2.3 Contributo da legge 23 dicembre 2005 n. 266	€ 259.138	€ 297.366
2.4 Contributi per lasciti testamentari	€ 255.757	
2.5 Contributi da Sostegni a Distanza	€ 1.705.395	€ 1.703.694
<b>TOTALE PROVENTI PER INIZIATIVE DI RACCOLTA FONDI</b>	<b>€ 2.463.664</b>	<b>€ 2.299.974</b>
<b>3 PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>€ 31.607</b>	<b>€ 28.689</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>€ 8.545.086</b>	<b>€ 8.554.141</b>

**RENDICONTO GESTIONALE A PROVENTI ED ONERI  
AL 31 DICEMBRE 2012**

ONERI	31 dicembre 2012	31 dicembre 2011
<b>1. ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE</b>		
<b>Adozione Internazionale</b>		
1.1 Costi del Personale	€ 398.867	€ 440.732
1.2 Spese generali e per Servizi	€ 882.537	€ 844.202
1.3 Ammortamenti	€ 44.321	€ 35.470
<b>Cooperazione - Progetti di Sviluppo</b>		
1.5 Costi del Personale	€ 270.829	€ 245.168
1.6 Spese generali e per Servizi	€ 108.890	€ 97.526
1.7 Ammortamenti	€ 44.652	€ 28.758
1.8 Erogazioni per Progetti e Sostegni A Distanza	€ 3.501.931	€ 3.130.584
1.9 Accantonamenti a fondi vincolati Progetti e Sostegni a distanza	€ 2.150.838	€ 2.497.421
<b>Centro Studi e Attività Culturali</b>		
1.10 Costi del Personale	€ 75.790	€ 79.856
1.11 Spese generali e per Servizi	€ 43.751	€ 38.801
1.12 Ammortamenti	€ 12.027	€ 9.723
1.13 Erogazioni per Progetti centro studi e attività culturali	€ 151.698	€ 160.388
1.14 Accantonamenti a fondi vincolati progetti centro studi	€ 9.030	€ 65.471
<b>Fidelizzazione e promozione sociale</b>		
1.15 Accantonamento Fondi fidelizzazione sociale		€ 8.156
1.16 Erogazioni Fondi fidelizzazione sociale	€ 32.785	€ 20.733
1.17 Accantonamento a fondi non destinati		€ 50.000
<b>TOTALE ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>€ 7.727.946</b>	<b>€ 7.752.989</b>
<b>2 ONERI PROMOZIONALI DI RACCOLTA FONDI</b>		
2.1 Costi del Personale	€ 181.894	€ 176.118
2.2 Spese generali e per Servizi	€ 151.541	€ 191.150
2.3 Ammortamenti	€ 17.978	€ 13.174
<b>TOTALE ONERI PROMOZIONALI DI RACCOLTA FONDI</b>	<b>€ 351.413</b>	<b>€ 380.442</b>
<b>3 ONERI DI SUPPORTO GENERALE</b>		

3.1 Costi del Personale	€	322.494	€	295.256
3.2 Spese generali e per Servizi	€	62.476	€	55.743
3.3 Ammortamenti	€	23.474	€	16.237
<b>TOTALE ONERI DI SUPPORTO GENERALE</b>	<b>€</b>	<b>408.445</b>	<b>€</b>	<b>367.237</b>
<b>4 ONERI FINANZIARI</b>	<b>€</b>	<b>27.450</b>	<b>€</b>	<b>29.905</b>
<b>5 ONERI TRIBUTARI</b>	<b>€</b>	<b>2.520</b>	<b>€</b>	<b>2.360</b>
<b>6 ONERI STRAORDINARI</b>			<b>€</b>	<b>192</b>
<b>7 ALTRI ONERI</b>	<b>€</b>	<b>20.300</b>		
<b>8 IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€</b>	<b>4.534</b>	<b>€</b>	<b>3.699</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>€</b>	<b>2.478</b>	<b>€</b>	<b>17.317</b>
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>€</b>	<b>8.545.087</b>	<b>€</b>	<b>8.554.141</b>

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Paola Crestani



---

## APPROCCIO ALLA MISSIONE

In questa sezione della Nota vorremmo riassumere quali sono i principi ispiratori della Governance di CIAI e gli Impegni che intendiamo fare nostri nel prossimo futuro.

### **LA STRATEGIA DI GOVERNANCE**

Innanzitutto riteniamo che per una organizzazione come CIAI, nel quotidiano perseguimento della Mission, debba essere considerato imprescindibile il rispetto di alcuni fondamentali principi: la veridicità della comunicazione economica, la trasparenza nella gestione delle risorse, siano esse finanziarie o umane, l'attendibilità dei risultati ottenuti e la responsabilità sociale verso tutti gli stakeholder coinvolti.

Per quanto riguarda veridicità, trasparenza e attendibilità CIAI ritiene che passaggio obbligato sia l'aprirsi alla verifica di soggetti terzi all'Ente con alta specializzazione in tema di audit e monitoraggio delle attività.

- Proprio per questo il Bilancio d'esercizio dell'Ente è verificato e certificato dal 2000 da PriceWaterhouseCoopers Spa, andando così a soddisfare il principio della veridicità della comunicazione economica, di cui il Bilancio d'esercizio è il principale strumento.
- In tema di trasparenza nella gestione delle risorse e dei sistemi di governance abbiamo ritenuto, sin dal 2005, di orientare il nostro operare ai principi enunciati dalla Carta della Donazione, aderendo così all'Istituto della Donazione, che annualmente sottopone a verifica comparativa i processi organizzativi e aziendali di CIAI rilasciando poi autorizzazione all'utilizzo del relativo logo di garanzia.
- Ma forse il principio che riteniamo più "sfidante", è quello della dimostrazione di attendibilità dei risultati ottenuti e misurati sul campo; il percorso che abbiamo individuato dal 2005 per giungere a questo importante risultato consiste nel sottoporre il nostro Bilancio Sociale o di Missione alla verifica di attendibilità da parte di SGS SpA. Riteniamo infatti che oltre ai primi due livelli di verifica, assuma grande importanza per i donatori e per tutti gli stakeholder coinvolti, poter maturare la certezza che i risultati enunciati dal Bilancio Sociale in tema di perseguimento della Mission, siano realmente stati ottenuti e che, conseguentemente, il sostegno conferito all'Ente sia realmente andato a buon fine. Siamo convinti che, nel mondo della globalizzazione e della comunicazione sociale di massa, non sia più prioritario attirare l'attenzione sui bisogni, ma che viceversa si debba garantire la capacità di ottenere i risultati attesi nell'interesse dei beneficiari e dei desiderata dei donatori.

- In tema di approccio al tema della Responsabilità Sociale di Impresa e con particolare attenzione ai rapporti con i nostri dipendenti e collaboratori, riteniamo di dover agire avvalendoci esclusivamente dell'uso di inquadramenti contrattuali idonei e rispettosi della dignità del lavoratore e dei dispositivi legislativi, sia in Italia sia all'Estero. Vale infatti la pena di ricordare che CIAI, come molte altre organizzazioni, si è dotato di un Codice Etico di Raccolta Fondi che indirizza l'azione dei propri Fund Raiser nell'analisi dei comportamenti tenuti dalle aziende che si avvicinano all'Ente, portandoli sino all'estrema soluzione del rifiuto della collaborazione con aziende in cui si riscontri un mancato rispetto dei principi di RSI comunemente riconosciuti. Appare quindi lampante quanto, nel pretendere questo rispetto da altri, si debba incondizionatamente essere nella posizione di chi fa di ciò una pratica quotidiana. Crediamo inoltre importante predisporre momenti di formazione continua volti alla crescita professionale delle persone che lavorano in CIAI, nella convinzione che ciò si trasformi automaticamente in una crescita qualitativa di CIAI stesso.
- Altrettanto deve essere l'interesse di CIAI ai temi dell'ambiente. La realizzazione di un impianto fotovoltaico per la produzione di energia da fonti rinnovabili presso la sede di Milano che copre totalmente il fabbisogno di illuminazione e parzialmente quello per i computers, di un altro impianto a parziale sostegno del fabbisogno elettrico del liceo di Sogpelcè in Burkina Faso, la raccolta differenziata dei rifiuti effettuata presso tutte le sedi italiane, l'immissione nella linea di merchandising dell'Ente di accessori di abbigliamento prodotti con materiale di riciclo provenienti dalla Cambogia, vogliono testimoniare il nostro impegno e rappresentare un primo passo verso un sempre più forte coinvolgimento anche alle tematiche ambientali. L'impegno in questo senso sarà quello di mantenere sempre alta l'attenzione a queste tematiche cercando di incrementarne il rispetto anche sul campo

#### **LA REGOLA, LA PERSONA**

Una volta assolto l'obbligo di enunciare e articolare i principi tecnico-organizzativi a cui fa capo la nostra gestione manageriale, ci piace però concludere cercando di semplificare tutto quanto detto, ricordando quella che rappresenta a nostro avviso l'unica regola degna di identificare un corretto sistema di governance.

Questa regola costante è una sola, "la persona", con la sua dignità, i suoi valori e le sue esigenze.

Non esiste infatti sistema di governance più forte della coscienza di chi lo applica seguendo i principi dell'Etica.

Solo applicando questi principi, che non devono essere visti come processi che bloccano o frenano la governance quotidiana, ma che al contrario la liberano, potremo affrontare la gestione dell'Organizzazione in maniera sempre umana ed umanizzante, e ottenere i successi che noi ed i nostri stakeholder ci auspichiamo soprattutto per il futuro dei beneficiari.

Direttore Operativo

CIAI Onlus Centro Italiano Aiuti all'Infanzia

Lele Di Blasio



---

# organizzazione non lucrativa di utilità sociale

**Bilancio consuntivo al 31.12.2012**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

===

Signori soci,

abbiamo esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, formato da stato patrimoniale, rendiconto gestionale a proventi ed oneri e da una nota integrativa di accompagnamento, che ci è stato presentato dal Consiglio direttivo. Il bilancio è stato redatto nel rispetto dei documenti di indirizzo emanati dalla Commissione aziende non profit del consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti; lo schema adottato ha lo scopo, oltre a evidenziare correttamente il risultato di esercizio e i valori che lo compongono, di illustrare i risultati delle attività tipiche e di supporto ed i vincoli esistenti sulle risorse; in merito riferiamo quanto segue:

Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di euro 2.478 e si riassume nei seguenti valori:

### **ATTIVO**

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	162.899
- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.114.473
- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	94.147
- RIMANENZE	40.937
- CREDITI	2.485.668
- DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1.502.007
- RATEI E RISCONTI	44.310
<b>TOTALE</b>	<b>5.444.439</b>

### **PASSIVO**

- PATRIMONIO DISPONIBILE	199.317
- RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.478
- FONDO DI RISERVA	105.245
- FONDO STANZIAMENTO	256.458
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO LIBERO</b>	<b>563.499</b>

- FONDI VINCOLATI COOPERAZIONE E SOSTEGNO A DISTANZA	3.416.892
- FONDI VINCOLATI FIDELIZZAZIONE	1.338
- FONDI VINCOLATI PER ADOZIONE	168.000
- FONDI VINCOLATI PER CENTRO STUDI	25.390
- FONDI VINCOLATI RISCHI RENDICONTAZ. PROGETTI	97.063
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>3.708.682</b>
- FONDO PER RISCHI E ONERI	23.400
- FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	421.414
- DEBITI	684.756
- RATEI E RISCONTI PASSIVI	42.689
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	<b>1.172.259</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.444.439</b>

Corrispondente ai dati economici, così riassunti:

**PROVENTI**

- PROVENTI DELLE ATTIVITÀ TIPICHE	6.049.815
- CONTRIBUTI E RACCOLTE FONDI	2.463.664
- PROVENTI FINANZIARI	31.607
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>8.545.086</b>

**ONERI**

- ONERI DA ATTIVITÀ TIPICHE	7.727.946
- ONERI PROMOZIONALI E RACCOLTA FONDI	351.413
- ONERI DI SUPPORTO GENERALE	408.445
- ONERI FINANZIARI	27.450
- ONERI TRIBUTARI	2.520
- ALTRI ONERI	20.300
- IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	4.534
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.478</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.545.087</b>

Gli impegni e le garanzie sono regolarmente indicati nei loro valori nei conti d'ordine.

Vi confermiamo che i sovra esposti rendiconti trovano riscontro nelle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Per quanto concerne le voci del bilancio predisposto dal Consiglio sottolineiamo che:

- concordiamo con i criteri di valutazione adottati;
- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono esposte al netto degli ammortamenti, eseguiti con metodo ad aliquota costante e con aliquote da noi condivise;
- Il Collegio dei Revisori concorda con la capitalizzazione dei costi relativi alla Campagna "Disegna un orizzonte" considerando sia la straordinarietà del tipo di campagna sia che tale investimento godrà dei benefici in un periodo pluriennale; pertanto tali costi, iscritti fra le immobilizzazioni immateriali, saranno ammortizzati in un arco temporale di cinque anni;
- l'indennità di fine rapporto accantonata corrisponde al debito maturato a tale titolo;
- i fondi vincolati, classificati come voce del patrimonio indisponibile, indicano l'impegno di destinazione dichiarato ai sottoscrittori o stabilito dagli enti erogatori;
- concordiamo con la diversa classificazione dei fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali dell'associazione tra le riserve del patrimonio libero.

Il bilancio è stato redatto, come i precedenti, comprendendo i dati della gestione dei fondi raccolti che sono affluiti in appositi conti che ne evidenziano la movimentazione e di cui viene dato rendiconto analitico nella nota di accompagnamento.

Le spese sostenute per l'erogazione dei fondi, spesso destinati all'estero e connessi ad una delicata attività di sequela e controllo, sono presenti nel rendiconto economico con specifica suddivisione ove è risultato possibile; i costi sostenuti non attribuibili in termini specifici sono stati classificati alla voce "oneri di supporto generale". L'amministrazione ha svolto come nel passato esercizio una stima delle suddette spese con criteri che abbiamo condiviso, diversi secondo il tipo di erogazione da eseguire.

L'associazione non ha svolto attività direttamente connesse a quelle istituzionali da distinguere nella situazione economico patrimoniale a norma dell'art. 20 bis del D.P.R. 29 settembre 1973 n. 600.

Concordando con quanto è stato predisposto dagli Amministratori Vi invitiamo ad approvare il bilancio.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Paolo Triberti



Dott.ssa Simona Bonisconi

Dott. Piergiorgio Gusso