

BILANCIO CONSUNTIVO

2018

CONSIGLIO ITALIANO PER I RIFUGIATI ONLUS

Via del Velabro n. 5/a - ROMA

CF. 96150030581

BILANCIO AL 31.12.2018

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	31/12/18	31/12/17
IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Sistema informativi e software		
Totale immobilizzazioni immateriali	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Crediti per finanziamento progetti a breve</i>		
Crediti per progetti ante 2017	426.211,56	465.979,62
Crediti verso enti finanziatori	216.252,87	281.383,28
Totale crediti per progetti a breve	<u>642.464,43</u>	<u>747.362,90</u>
<i>Crediti diversi</i>		
Crediti per quote sociali da incassare	21.470,00	25.795,00
Crediti vari	1.415,28	3.428,28
Anticipi per missioni e spese	7.209,25	5.635,68
Crediti per contributo 5 per mille	0,00	0,00
Crediti da raccolta fondi sms	0,00	15.309,00
Crediti tributari	74.534,32	40.481,10
Crediti v/Inps per solidarietà	0,00	42.461,29
Credito v/dipendenti Legge Renzi	3.518,78	3.674,90
Totale crediti diversi	<u>108.150,63</u>	<u>136.785,25</u>
<i>Disponibilità liquide</i>		
Banche e c/c postale	527.824,92	408.691,86
Cassa e Carte di Credito	7.879,15	42.930,87
Totale disponibilità liquide	<u>535.704,07</u>	<u>451.622,73</u>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	<u>1.286.319,13</u>	<u>1.335.770,88</u>
RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Risconti attivi	14.112,96	12.412,96
Risconti attivi per progetti	1.945.233,42	1.199.233,80
RATEI E RISCONTI ATTIVI	<u>1.959.346,38</u>	<u>1.211.646,76</u>
TOTALE ATTIVO	<u>3.245.665,51</u>	<u>2.547.417,64</u>

PASSIVO

	31/12/18	31/12/17
PATRIMONIO NETTO		
<i>Patrimonio libero</i>		
Risultato d'esercizio	8.057,25	8.798,85
Disavanzo esercizi precedenti	-762.410,16	-771.209,01
Totale Patrimonio libero	<u>-754.352,91</u>	<u>-762.410,16</u>
TOTALE PATRIMONIO NETTO	<u>-754.352,91</u>	<u>-762.410,16</u>
FONDI RISCHI E ONERI		
Fondo oscillazione su cambi	0,00	77.094,79
Fondo oneri differiti	64.752,78	62.756,26
Totale Fondi rischi e oneri	<u>64.752,78</u>	<u>139.851,05</u>
FONDO TFR	<u>443.723,42</u>	<u>481.744,25</u>
DEBITI		
Banche	88.274,78	332.868,59
Fondi progetti ante 2017	247.709,25	286.826,07
Acc.to quote partner da erogare	68.912,73	107.824,73
Fornitori	69.091,05	140.829,41
Debiti v/dipendenti e collaboratori	195.010,12	130.071,87
Debiti tributari	186.543,44	167.721,40
Debiti previdenziali	52.968,65	49.285,64
Altri debiti	57.910,52	0,00
Totale Debiti	<u>966.420,54</u>	<u>1.215.427,71</u>
RATEI E RISCONTI PASSIVI		
Risconti passivi per progetti	2.525.121,68	1.472.804,79
RATEI E RISCONTI PASSIVI	<u>2.525.121,68</u>	<u>1.472.804,79</u>
TOTALE PASSIVO	<u>3.245.665,51</u>	<u>2.547.417,64</u>



CIR - ONLUS
CONSIGLIO ITALIANO
PER I RIFUGIATI

CONSIGLIO ITALIANO PER I RIFUGIATI ONLUS

Via del Velabro n. 5/a - ROMA

CF. 96150030581

BILANCIO AL 31.12.2018

RENDICONTO GESTIONALE

ONERI	2018		2017	
Oneri da attività tipiche				
Oneri per progetti finanziati ante 2017	290.807,12	469.987,35		
Oneri per progetti finanziati	200.492,05	559.407,82		
Acquisti, servizi, godimento beni di terzi	1.596.628,05	950.054,95		
Personale dipendente	649.484,79	554.622,61		
Collaboratori	1.085.185,26	835.239,68		
Totale oneri da attività tipiche	3.882.597,27	3.369.312,41		
Oneri per promozione e raccolta fondi				
Acquisti, servizi, godimento beni di terzi	157.390,10	43.009,83		
Personale	0,00	0,00		
Totale per promozione e raccolta fondi	157.390,10	43.009,83		
Oneri finanziari e patrimoniali	22.379,66	24.809,38		
Oneri straordinari	58.017,40	56.812,58		
Oneri di supporto generale				
Acquisti, servizi, godimento beni di terzi	107.978,47	90.435,34		
Personale	41.678,00	38.548,17		
Acc.to oneri differiti personale	1.996,52	62.756,26		
Collaboratori	30.445,31	11.806,09		
Oneri diversi di gestione	4.335,16	3.019,49		
Totale oneri di supporto generale	186.433,46	206.565,35		
TOTALE ONERI	4.317.817,89	3.700.509,55		
Risultato gestionale positivo	8.057,25	8.798,84		
PROVENTI				
Proventi da attività tipiche				
Contributi su progetti	3.885.856,77	3.366.927,64		
Overhead su progetti	145.899,21	122.536,21		
Donazioni da privati	5.658,85	8.051,28		
Altri ricavi e proventi	7.770,00	10.510,00		
Totale proventi da attività tipiche	4.045.184,83	3.508.025,13		
Proventi da raccolte pubbliche di fondi				
Eventi di raccolta fondi	150.861,35	42.456,48		
5 per mille	12.527,13	0,00		
Campagna SMS	0,00	68.413,60		
Proventi da raccolte pubbliche di fondi	163.388,48	110.870,08		
Proventi finanziari e patrimoniali	75.370,16	34.113,76		
Proventi straordinari	41.931,67	56.299,42		
TOTALE PROVENTI	4.325.875,14	3.709.308,39		



CIR - ONLUS
CONSIGLIO ITALIANO
PER I RIFUGIATI

CIR – CONSIGLIO ITALIANO PER I RIFUGIATI ONLUS

Via del Velabro n.5/a – Roma

C.F.: 96150030581

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

DELL'ESERCIZIO 2018

1. INFORMAZIONI INTRODUTTIVE

Il CIR, associazione riconosciuta con decreto del Ministero dell'Interno del 31 Luglio 1995, nel corso dell'anno 2018 ha perpetuato nell'attività di consolidamento delle procedure per il miglioramento dei criteri di gestione e di governo dell'ente, instaurate a partire dall'anno 2016, così da perseguire attivamente quei criteri di precisione, trasparenza e verificabilità indicati dall'Agenzia per le Onlus (Agenzia governativa con compiti di vigilanza, promozione e controllo del Terzo Settore) e contenute nell'Atto d'indirizzo "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit".

Il bilancio d'esercizio è stato pertanto redatto secondo le indicazioni contenute nel predetto "Atto di Indirizzo" dell'Agenzia delle Onlus e del "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Il bilancio d'esercizio risulta pertanto costituito da quattro documenti: Stato Patrimoniale, Rendiconto gestionale, dalla presente Nota integrativa e dalla Relazione del Presidente.

Lo stato patrimoniale ed il rendiconto gestionale sono stati redatti secondo gli schemi previsti dalle indicazioni citate, secondo i principi di prudenza e nel pieno rispetto delle vigenti disposizioni di legge, ed è stato applicato il principio della competenza economica indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento.

Tutte le attività realizzate dal CIR vengono gestite nel rispetto delle finalità istituzionali e agli enti finanziatori dei progetti viene consegnata la rendicontazione secondo termini e modalità predefinite.

L'esercizio si è chiuso con un avanzo di gestione pari ad euro 8.057,25=.

2. CRITERI DI VALUTAZIONE

Si illustrano di seguito i criteri di valutazione adottati nella predisposizione del rendiconto, evidenziando che gli stessi sono variati rispetto all'esercizio precedente e ne sarà dato atto nella descrizione delle singole voci.

Crediti per finanziamenti a progetti a breve e medio termine:

I progetti del CIR vengono realizzati con il contributo parziale o totale di enti pubblici, internazionali e nazionali, o con il sostegno di privati.

Si ricorda che a partire dal 1° gennaio 2017 è stato modificato il criterio di imputazione dei proventi e degli oneri derivanti da detti progetti e, di conseguenza, anche delle posizioni debitorie e creditorie nascenti. Per consentire la possibilità di raffronto con gli anni successivi e non perdere così le relative informazioni, detti crediti furono suddivisi in due poste distinte:

- “crediti per progetti ante 2017”, alimentata con le stesse modalità dei bilanci precedenti;
- “crediti per progetti 2017” del tutto nuova, classificata sotto la voce “risconti attivi per progetti 2017”. Per quest'ultima, relativa ai progetti iniziati a partire dal 1° gennaio 2017, si prende come base il valore risultante dalle convenzioni per i progetti approvati o dalle deliberazioni degli enti finanziatori e viene iscritto tra i crediti il valore corrispondente al contributo accordato per il finanziamento dei progetti. In corso d'anno vengono detratti i contributi incassati in modo tale che il dato di bilancio rappresenta il residuo derivante da ciascun progetto.

I crediti relativi ai progetti 2018 sono confluiti nella posta denominata “crediti per progetti 2017” alimentata secondo gli stessi criteri sopra esposti, alla quale è stato eliminato il riferimento all'annualità di accensione.

Si è mantenuto pertanto il cd. “doppio binario” che, grazie ad un sistema di conti transitori, consente da un lato di alimentare la posta contabile secondo il precedente metodo (somma delle spese sostenute nell'ambito di un determinato progetto), e dall'altro di contabilizzare a conto economico gli oneri ed i relativi proventi che altrimenti avrebbero albergato solo nello stato patrimoniale.

Crediti diversi: sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide: in esse sono ricomprese i depositi bancari e l'esistenza di cassa, iscritti al loro valore nominale. Le operazioni in valuta estera sono determinate con riferimento al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta per le disponibilità bancarie ed al cambio Info-euro per quelle di cassa.

Ratei e risconti: i risconti attivi si riferiscono a quote di costi la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo. Si segnala che nell'esercizio precedente tale posta non era presente. Le altre poste di rettifica (non a cavallo dell'esercizio), necessarie per rispettare il principio di competenza temporale, sono iscritte in apposite voci. In particolare:

- tra i risconti attivi si segnalano le poste relative ai risconti attivi per i progetti 2017 e 2018 (vedi paragrafo dei crediti per finanziamenti a breve e medio termine);
- tra i risconti passivi, si segnala la posta dei "risconti passivi per progetti" ove sono comprese le quote dei contributi dei progetti iscritti in bilancio e di competenza di esercizi futuri, essendo tali quote correlate ad oneri ed alle attività che si sosterranno dopo la chiusura dell'esercizio. Si ricorda che la genesi di tale posta contabile, che riguarda i progetti aventi inizio dopo il 1° gennaio 2017, è la stessa delle poste dei risconti attivi per progetti 2017 e per progetti 2018 (nb. valore risultante dalle convenzioni per i progetti approvati o dalle deliberazioni degli enti finanziatori), decrementata con i ricavi calcolati sulla base delle spese di competenza dell'esercizio di ciascun progetto.

Patrimonio netto. Il patrimonio netto viene ordinariamente distinto in Patrimonio libero ed in Patrimonio vincolato. Nella fattispecie, stante il grande disavanzo derivante dagli esercizi precedenti al 2016, che ha completamente eroso il patrimonio del CIR fissato dallo statuto in euro 80.000,00=, il Patrimonio netto ha valore negativo.

Fondi rischi e oneri: I fondi rischi ed oneri sono rappresentati dal "fondo oneri differiti", istituito nell'esercizio 2017, e rappresenta l'onere differito relativo alle componenti della retribuzione dei lavoratori dipendenti quali R.O.L. e ex festività, maturate alla data del 31 dicembre 2018.

Fondo trattamento di fine rapporto: il fondo riflette la passività maturata in ciascun periodo amministrativo nei confronti di tutti i dipendenti, calcolata in base alla legislazione ed ai contratti di lavoro vigenti.

Debiti. I debiti sono costituiti principalmente dalle voci banche, fondi progetti, fornitori, debiti verso istituti di previdenza e debiti tributari. Si ricorda che, come sopra menzionato nel commento alla posta contabile dei crediti per finanziamento progetti a breve e medio termine, a partire dal 1° gennaio 2017 è stato modificato il criterio di imputazione dei proventi e degli oneri derivanti da detti progetti e, di conseguenza, anche delle relative posizioni debitorie e creditorie nascenti. Anche in questo caso, per consentire la possibilità di raffronto con gli anni successivi e non perdere le relative informazioni, il fondo progetti è stato riclassificato nella posta "fondi progetti ante 2017" alimentata con le stesse modalità dei bilanci precedenti. Per quanto invece

attiene i progetti iniziati successivamente al 1° gennaio 2017, si rimanda alla specifica riportata nell'analisi della voce ratei e risconti.

Proventi e oneri.

I proventi costituiti dalle donazioni e dai proventi della raccolta fondi vengono rilevati al momento dell'incasso, i proventi derivanti dai contributi relativi a progetti cofinanziati vengono attribuiti all'esercizio in proporzione ai costi sostenuti per i progetti a cui si riferiscono nella misura stabilita dal finanziatore mentre i cd. "overhead su progetti" vengono imputati in proporzione alla durata della convenzione a cui si riferiscono.

A differenza degli esercizi precedenti, non sono stati contabilizzati i proventi attesi del 5 per mille, stante la grande aleatorietà delle previsioni in assenza di un oggettivo dato di riscontro da parte dell'Agenzia delle Entrate, ma bensì il contributo effettivamente incassato.

Gli oneri sono distinti per le diverse macroaree gestionali e vengono attribuiti all'esercizio in base al criterio della competenza temporale.

I costi riconducibili ai singoli progetti, compresi i costi sostenuti per il personale impiegato negli stessi, sono registrati nelle apposite voci dell'area gestionale delle attività tipiche.

3. Informazioni circa le esenzioni fiscali ed il 5 x 1000 di cui beneficia l'associazione.

Il CIR beneficia delle normative di favore ai fini fiscali previste dal D.Lgs. 4 dicembre 1997 n.460 e successive modificazioni e integrazioni pur dovendo tenere in debita considerazione gli effetti del regime transitorio derivante dalla riforma del cd. "Terzo settore".

Alla data odierna il CIR risulta inserito negli elenchi definitivi, elaborati dall'Agenzia delle Entrate, dei soggetti ammessi alla destinazione, operata in base alla scelta del contribuente, della quota pari al cinque per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche relativa ai redditi 2016 e 2017.

Nel corso del 2018 è stato incassato l'importo di € 12.527,13= riferito al cinque per mille 2016 (redditi 2015).

4. Analisi della composizione dello Stato patrimoniale

4.1 Analisi dell'attivo

ATTIVO CIRCOLANTE

Il totale attivo circolante pari ad € 1.286.319,13= risulta costituito da:

- euro 642.464,43 per crediti a breve e medio termine su finanziamenti ai progetti. Rispetto all'esercizio precedente c'è stata una diminuzione di euro 104.898,47=. Nel richiamare

quanto già espresso nel commento al cambiamento dei criteri di valutazione, analizziamo le movimentazioni intervenute e nel dettaglio:

		31/12/2018	31/12/2017	Variazione
1	Crediti per progetti ante 2017	426.211,56	465.979,62	- 39.768,06
2	Crediti verso enti finanziatori	216.252,87	281.383,28	- 65.130,41
	Totale crediti per progetti	642.464,43	747.362,90	-104.898,47

In ossequio alle informazioni rappresentate nella nota integrativa dell'esercizio precedente, si riporta qui di seguito l'elenco dei crediti per progetti ante 2017 esigibili entro ed oltre 12 mesi:

CREDITI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI		
PROGETTO	EURO	ENTE FINANZIATORE
SPRAR ROMA ORDINARI 2014	6.703,21	Roma Capitale
CAMPAGNA ENS	3.884,24	European Network on Statelessness
LIBIA 2014	5.338,76	Ministero Affari Esteri
SPRAR VIZZINI 2014	575,82	Consorzio Sol. Calatino
TAVOLA VALDESE ALG	11.899,73	Tavola Valdese
AMBASCIATA OLANDESE	5.000,00	Ambasciata Olanda
SPRAR VERONA ORDINARIO 2015	10.241,39	Comune di Verona
SPRAR GORIZIA ORDINARIO 2015	11.438,38	Provincia di Gorizia
SPRAR GORIZIA STRAORDINARIO 2015	15.833,37	Provincia di Gorizia
SPRAR BADOLATO 2015	2.593,25	Comune di Badolato
SPRAR BADOLATO STRAORDINARIO 2015	10.096,17	Comune di Badolato
SPRAR CATANIA 2015	691,29	Cooperativa Il Nodo/Consorzio Solco Catania
VALICO BRINDISI 2015	1.259,06	Prefettura di Brindisi
UNICEF	3.639,34	Unicef
LIBIA MAE 2015	6.952,67	Ministero Affari Esteri
AMBASCIATA OLANDESE VITO	571,68	Ambasciata Olanda
COMUNE DI VERONA UNDER 16	863,39	Comune di Verona
SPRAR ROMA 2016	652,91	Roma Capitale
TIME FOR NEEDS	1.092,65	Commissione Europea

SPRAR GORIZIA ORDINARIO 2016	620,40	Comune di Gorizia
SPRAR SAN PIETRO VERNOTICO 2016	311,06	Comune San Pietro Vernotico/ARCI - Comitato Territoriale di Lecce
SPRAR BADOLATO ORDINARI 2016	13605,90	Comune di Badolato
SPRAR BADOLATO STRAORDINARI 2016	11826,05	Comune di Badolato
SPRAR VERONA MINORI AMPLIAMENTO 2016	18477,65	Comune di Verona
SPRAR CATANIA 2016	2203,38	Cooperativa Il Nodo/Consorzio Solco Catania
SPRAR VIZZINI 2016	5000,00	Middle university
CARI VERONA 2016-2017	59036,69	Comune di Verona
LA CASA	7422,06	Centro Italiano di Solidarietà
GREEK COUNCIL 2016	96,66	Commissione Europea
TESSENNANO 2015-16	5226,00	Comune di Tessennano
HOT SPOT 2016	12779,08	Dutch Council for Refugees
INTEGRAZIONE DI RITORNO 3 2016	90480,70	Minister dell'Interno
SPRAR VERONA UNDER 2016	1938,44	Comune di Verona
SPRAR PHILOS 2016	1000,00	Associazione Philos
BANCA ITALIA COF A TFN	10928,00	Banca D'Italia
ENS-APOLIDIA 2016	626,46	European Network on Statelessness
CORSO ETSI PERUGIA 2016	867,79	Coop. Sociale PERUSIA
ICM MONITORAGGIO LIBIA	7112,47	ICM
AMBASCIATA OLANDESE	959,64	AMBASCIATA OLANDESE
SPRAR ROMA 2017	59638,30	Roma Capitale
CONVENZIONE SAN CALOGERO	10.901,43	L'importo verrà liquidato per l'80% con accordo tra le parti
SUB TOTALE		420.385,47
CREDITI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI		
PROGETTO CAROVIGNO	5.826,09	Esecuzione immobiliare in corso
SUB TOTALE		5.826,09
TOTALE		426.211,56

- In ossequio alle informazioni rappresentate nella nota integrativa dell'esercizio precedente, si riporta qui di seguito l'elenco dei crediti verso enti finanziatori, pari ad euro 216.383,28, che corrisponde al totale delle fatture e note di debito emesse dal Cir agli enti finanziatori a fronte di attività realizzate o come anticipo per attività da realizzare:

Crediti verso enti finanziatori esigibili entro 12 mesi		
Consorzio Sol. Calatino	0,00	Sprar Vizzini – credito azzerato
Pro.civ	7.000,00	In fase di recupero del credito dal legale avv. Giovanni Pravisani
Consorzio il Nodo	26.100,00	Sprar Catania
Comune di Badolato	78.646,98	Sprar Badolato
European Network of statelessness	1.121,89	Progetto Sprar Roma
ACEA Spa	20.000,00	Concerto di Taormina – fattura da emettere nel 2019
SUB TOTALE		132.868,87
Crediti verso enti finanziatori esigibili oltre 12 mesi		
Hotel Carbrun	57.064,00	Effettuato decreto ingiuntivo 2015 (Avv Amato Piero Festa) in attesa del piano di riparto dei pagamenti da parte del giudice
Coop. Karol Woityla	12.320,00	In fase di recupero del credito dal legale avv. Giovanni Pravisani
Assoc Alma Mater	14.000,00	In fase di recupero del credito dal legale avv. Giovanni Pravisani
SUB TOTALE		83.384,00
TOTALE		216.252,87

- o euro 108.150,63 per crediti diversi.

Rispetto all'esercizio precedente si è registrata una diminuzione di euro 28.634,62=.

Si analizzano qui di seguito le movimentazioni intervenute e nel dettaglio:

		31/12/2018	31/12/2017	Variazione
1	Crediti per quote sociali da incassare	21.470,00	25.795,00	- 4.325,00
2	Crediti vari	1.418,28	3.428,28	- 2.010,00
3	Anticipi per missioni e spese	7.209,25	5.635,68	1.573,57

5	Crediti da raccolta fondi sms	0,00	15.309,00	- 15.309,00
6	Crediti tributari	74.534,32	40.481,10	34.053,22
7	Crediti v/Inps per solidarietà	0,00	42.461,29	- 42.461,29
8	Crediti v/dipendenti Legge Renzi	3.518,78	3.674,90	- 156,12
	Totale crediti diversi	108.150,63	136.785,25	- 28.634,62

In ossequio alle informazioni rappresentante nella nota integrativa dell'esercizio precedente, si riporta qui di seguito anche il dettaglio della posta "Crediti vari", già "Altri crediti", esigibili entro 12 mesi:

Crediti vari, già Altri Crediti - esigibili entro 12 mesi		
ANTICIPI PER SPESE VARIE	942,00	
CREDITI V/COMUNE BADOLATO	476,28	
		1.418,28

- o euro 535.704,07= per disponibilità liquide di depositi su conti bancari e in cassa. Rispetto all'esercizio precedente si è registrato un aumento pari ad € 84.081,34=.

RATEI E RISCONTI

La voce ratei e risconti attivi, ammonta ad € 1.959.346,38= e risulta costituita da:

- o euro 14.112,96= per risconti attivi. Rappresenta i costi sostenuti nell'esercizio 2018 per progetti di competenza del futuro esercizio;
- o euro 1.945.233,42 per "risconti attivi progetti". Rimandando alla spiegazione dei criteri di valutazione per la sua composizione, si riporta qui di seguito il dettaglio:

RISCONTI ATTIVI PER PROGETTI		
PROGETTO	EURO	ENTE FINANZIATORE
Credito per convenzione Vita di donne	2942,77	Regione Lazio
Credito per convenzione FAMI - Famiglia 2017	30553,86	Ministero Dell'Interno
Credito per convenzione Sprar Roma I sem 2017	6564,56	Comune di Roma
Credito per convenzione sprar bado ord 2017 I sem	6241,24	Comune di Badolato

Credito per convenzione Sprar Badolato straord. fi	3199,92	Comune di Badolato
Credito per convenzione Sprar Catania 2017	178,41	Comune di Catania
credito per convenzione rotta balcani 2017	911,93	Prefettura di Verona
Credito per convenzione Tom & Jerry 2017	1450,47	Regione Lazio
Credito per convenzione Volountering 2017	1924,10	Vereniging Vluchtelingenwerk Nederland
Credito per convenzione Tunisia Acnur	31045,48	UNHCR
Credito per convenzione Unicef 2017	51715,57	UNICEF
Credito per convenzione Legami Integri FAMI	119298,65	Ministero dell'Interno
Credito per convenzione Facile FAMI	612,13	Ministero dell'Interno
Credito per convenzione Ritorno GUS	-500,00	GUS
Credito per convenzione Verona Adulti 2017	10787,58	Comune di Verona
Credito per convenzione Verona minori FAMI accogli	28108,43	Comune di Verona
Credito per convenzione Sprar Roma bando II semest	34,62	Roma Capitale
Credito per convenzione Cefa 1	234719,50	AICS Agenzia Italiana Cooperazione allo Sviluppo
Credito per convenzione Sprar Kalos Irtate	8600,00	Cooperativa Rinascita
Credito per convenzione Sprar Badolato adulti II	27665,69	Comune di Badolato
Credito per convenzione Epim-Red Line	13640,00	European Programme for Integration and Migration
Credito per convenzione Quips 2017	50501,75	UNHCR
Credito per convenzione Regione Veneto 2017	7008,50	Regione Friuli Venezia Giulia
Credito per convenzione Daphne 2017	50884,14	Coop. Soc il Samaritano-onlus
Credito per convenzione CEFA 2	10197,56	Aics Agenzia Italiano Cooperazione allo Sviluppo
Credito per convenzione KINTSUGI	132572,10	Presidenza del Consiglio 8 per mille
Credito per convenzione SPRAR ROMA 2018	79880,62	Comune di Roma
Credito per convenzione side by side	14033,00	ITO Fondazione Giapponese
Credito per convenzione start me up	84237,70	Vodafone
Credito per convenzione Crocicchio 2017-2018	17368,42	Comune di Crocicchio

Credito per convenzione LIBIA Quips 2018	0,01	UNHCR
Credito per convenzione sprar verona adulti 2018	35938,60	Comune di Verona
credito per convenzione sprar minori 2018	53016,00	Comune di Verona
Credito per convenzione TOM & JERRY 2018	27478,39	Regione Lazio
Credito per convenzione SPRAR BADOLATO 2018	47591,62	Comune di Badolato
credito per convenzione ACNUR TUNISIA 2018	-0,42	UNHCR
Credito per convenzione UNHCR Italia	18216,64	UNHCR
Credito per convenzione No Triton da ott. 2017	26194,36	Prefettura di Verona
Credito per convenzione sprar ROVIANO 2018	60459,70	Comune di Roviano
credito per convenzione sprar catania 2017	17083,33	Comune di Catania
Credito per convenzione sprar CATANIA 2018	17670,00	Comune di Catania
Credito per convenzione Apolidia 2018	78,11	Rete ENS
Credito per convenzione WELCOME	516360,90	Presidenza del Consiglio 8 per mille
Credito per convenzione UNICEF	1602,76	UNICEF
Credito per convenzione la casa 2018	4828,72	CEIS
Credito per convenzione carry on	15490,00	Regione Lazio
Credito per convenzione crossing	25096,00	Regione Lazio
Credito per convenzione musei accoglienti	24590,00	Teatro Pubblico Pugliese
Credito per convenzione be free just in time	10560,00	Ass. BE FREE
Credito per convenzione ius & nomos 2018	2000,00	Ass. IUS & NOMOS
Credito per convenzione Sprar Philos 2018	8600,00	Ass. Philos
Credito per convenzione Sprar S. Pietro Vernotico 2	6000,00	Comune di S. Pietro Vernotico
TOTALE		1.945.233,42

4.2 Analisi del passivo.

L'analisi delle movimentazioni del patrimonio netto verrà trattata nel paragrafo successivo.

FONDI

- Fondi rischi ed oneri.
 - Il “Fondo oscillazione su cambi” per euro zero. Rispetto all’esercizio precedente si è registrata una diminuzione di euro 77.094,79=. La consistenza attuale è relativa alle sole differenze cambi rilevate nel 2017, in conseguenza dell’avvenuta accettazione dei rendiconti relativi ai progetti in Libia da parte dei finanziatori. La consistenza del fondo 2017, pari ad euro 77.094,79, è stata pertanto imputata a ricavo nei proventi finanziari;
 - Il “Fondo oneri differiti” per euro 64.752,78=. Istituito nel precedente esercizio, rappresenta l’onere differito relativo alle componenti della retribuzione dei lavoratori dipendenti quali R.O.L. (euro 32.240,35) e ex festività (euro 32.512,43), maturate alla data del 31 dicembre 2018.
- Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 443.723,42= con una diminuzione di euro 38.020,83 rispetto al 31 dicembre 2017.

L’importo è indicato così come risulta dalla documentazione fornita dallo studio che si occupa della consulenza del lavoro ed è comprensivo dell’accantonamento tfr dell’anno 2018. Si precisa altresì che, rispetto all’esercizio precedente, il residuo debito derivante dalla rateizzazione del TFR del dott. Hein è stato riclassificato in apposita voce riclassificata tra i “debiti v/dipendenti e collaboratori”.

Nel corso dell’anno 2018 non si sono verificate modifiche come meglio specificato al paragrafo n. 5.

DEBITI

- Il totale dei debiti ammonta ad € 1.137.195,66=, con una diminuzione di € 249.007,17 rispetto al 31 dicembre 2017.

Si analizzano qui di seguito le movimentazioni intervenute e nel dettaglio:

		31/12/2018	31/12/2017	Variazione
1	Banche	88.274,78	332.868,59	-244.593,81
2	Fondi progetto ante 2017	247.089,43	286.826,07	-39.736,64
3	Acc.to quote partner da erogare	68.912,73	107.824,73	-38.912,00
4	Fornitori	69.091,05	140.829,41	-71.738,36
5	Debiti v/dipendenti e collaboratori	195.010,12	130.071,87	64.938,25
6	Debiti tributari	186.543,44	167.721,40	18.822,04
7	Debiti previdenziali	52.968,65	49.285,64	3.683,01

8	Altri debiti	57.910,52	zero	57.910,52
	Totale debiti	966.420,54	1.215.427,71	- 249.007,17

In dettaglio la posta risulta così costituita:

- Debiti verso banche per € 88.274,78 e segnatamente per il residuo delle anticipazioni su progetti del c/c 66077;

- Fondi progetto ante 2017 per euro 247.089,43 rappresenta gli anticipi ricevuti dai finanziatori da parte degli Enti finanziatori al netto della quota di spese imputate all'esercizio corrente. Si richiama quanto già evidenziato nella descrizione delle voci relative ai "Crediti per progetti ante 2017" e "Ratei e risconti" in merito al cambiamento del criterio di imputazione.

In ossequio alle informazioni rappresentante nella nota integrativa dell'esercizio precedente, si riporta qui di seguito anche l'elenco dei Fondi progetto ante 2017:

FONDI PROGETTO ANTE 2017		
PROGETTO	EURO	ENTE FINANZIATORE
FONDO BADOLATO	9.399,12	Comune di Badolato
FONDO SAHARAMED	6.787,28	Ministero dell'Interno
FONDO SPRAR GORIZIA 2013	2.056,30	Provincia di Gorizia
FONDO MAURITANIA	3.516,00	Agriconsulting Europe SA
FONDO ROSA NEL DESERTO	4.287,88	Tavola Valdese
SPRAR GORIZIA 2014	512,37	Provincia di Gorizia
FONDO GORIZIA	8.008,11	Provincia di Gorizia
FONDO LISTENING TO THE SUN	1.304,71	Open Society
FONDO POSTI AGG. GORIZIA	12.747,6	Provincia di Gorizia
FONDO SPRAR ORDINARIO ROMA	2.745,60	Roma Capitale
FONDO SPRAR STRAORDINARIO VERONA	16.216,01	Comune di Verona
FONDO SPRAR VERONA MINORI	386,39	Comune di Verona
FONDO FORMAZIONE ROMA 2015	2133,36	Roma Capitale
FONDO SPRAR KALOS IRTATE 2015	220,80	Unione dei comuni della Grecia Salentina
FONDO STATELESSNESS	236,37	ENS
FONDO SPRAR S PIETRO VERNOTICO	999,96	Comune di S Pietro Vernotico

FONDO SPRAR VERONA ORDINARIO 2016	5353,21	Comune di Verona
FONDO SPRAR VERONA STRAORDINARIO 2016	14544,00	Comune di Verona
FONDO SPRAR VERONA MINORI 2016	11079,76	Comune di Verona
FONDO SPRAR GORIZIA STRAORD 2016	6111,93	Provincia di Gorizia
FONDO ONU 2016	6817,62	Onu
FONDO INFORM	12111,66	Commissione Europea
FONDO METS	21682,24	Commissione Europea
FONDO FRONTIERA BRINDISI	1713,02	Prefettura di Brindisi
FONDO UNICEF	3794,81	Unicef
FONDO PREFETTURA VERONA ROTTA BALCANI 2016	14183,64	PREFETTURA VERONA
FONDO UNIVERSITA' DEL SALENTO 2016	2499,99	UNIVERSITA' DEL SALENTO
FONDO FRONTIERE MINORI 2016-2018	41302,77	Ministero dell'Interno
FONDO SPRAR LA RINASCITA 16	13000,00	Cooperativa Rinascita
FONDO ECRE MINORI 2016-2018	4071,34	ECRE
FONDO HERE COMES THE SUN	3765,24	Open society
FONDO OPEN SOCIETY	8500,34	Open society
FONDO SPRAR VIZZINI 2016	5000,00	Comune di Vizzini
TOTALE		247.089,43

- Debiti verso fornitori per euro 69.091,05=. Rappresentano i debiti per forniture e servizi relativi alle attività imputati all'esercizio con il criterio di competenza economica;
- Acc.to quote partner da erogare per euro 68.912,73=. Importo diminuito rispetto all'esercizio precedente, rappresenta le quote di vecchi progetti da corrispondere a richiesta dei partner. Nell'esercizio 2019 si prevede di corrispondere dette quote;
- Debiti verso dipendenti e collaboratori per euro 195.010,12=. Rappresentano i debiti maturati alla data del 31 dicembre 2018 verso i dipendenti (€ 48.734,74), i collaboratori (€ 60.292,98), i collaboratori per buste paga da emettere nel 2019 ma di competenza dell'esercizio 2018 (€30.428,86) nonché per il residuo TFR del dott. Hein (€ 55.553,54);

- Debiti tributari per euro 186.543,44=;
- Debiti previdenziali per euro 52.968,65=;
- Altri debiti per euro 57.910,52=. Rappresentano i debiti per fatture da ricevere (€ 19.105,67) e per oneri e spese da liquidare (€ 38.804,85).

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

L'importo complessivo di euro 2.525.121,68 è costituito dalle quote di contributo stanziato dagli enti finanziatori riferite ai progetti 2017 e 2018 da completare nel prossimo esercizio o nei successivi.

Trattasi della nuova posta contabile iscritta per assicurare il rispetto del criterio di competenza economica nella rilevazione dei progetti. La genesi di tale posta contabile, che riguarda i progetti aventi inizio dopo il 1° gennaio 2017, è la stessa della posta "crediti per progetti" (nb. valore risultante dalle convenzioni per i progetti approvati o dalle deliberazioni degli enti finanziatori), decrementata con i ricavi derivanti dalle spese di competenza dell'esercizio dai progetti stessi in relazione. Di conseguenza, questa posta rappresenta lo strumento per conoscere il *quantum* da spendere nei futuri esercizi in relazione ai nuovi progetti.

Si riporta il prospetto distinto tra breve e lungo, con nessuna variazione in quanto trattasi di nuova posta contabile.

RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI	al 31/12/2016	al 31/12/2017	Variazione
1 Risconti passivi per progetti a breve e medio termine	2.525.121,68	1.472.804,79	1.052.316,89
2 Risconti passivi per progetti a lungo	Zero	zero	Zero
Totale risconti passivi per progetti	2.525.121,68	1.472.804,79	1.052.316,89

5. INDICAZIONE DEL NUMERO DEI DIPENDENTI

Alla data del 31 dicembre 2018 il CIR aveva in forza lavoro n. 15 dipendenti.

Rispetto all'esercizio precedente non si sono registrate variazioni.

6. ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DEL RENDICONTO GESTIONALE

6.1 Proventi ed Oneri da attività tipiche

Nel corso dell'esercizio il totale dei proventi da attività tipiche è stato di € 4.045.184,83= e risulta composto da:

- contributi su progetti per euro 3.885.856,77 costituiti dai proventi correlati agli oneri sostenuti nell'esercizio secondo il budget di spesa annuale su progetti e delibere degli organi istituzionali. Tale voce rappresenta la novità più importante rispetto ai criteri di valutazione adottati fino all'esercizio 2016.
- Overhead su progetti per euro 145.899,21
- donazioni da enti e privati per euro 5.658,85 volte a sostenere le attività istituzionali del CIR;
- altri ricavi per euro 7.770,00 rappresentati dalle quote sociali.

Il totale degli oneri dell'area gestionale Oneri da attività tipiche pari ad € 3.882.597,27 risulta distinto nelle seguenti voci:

- Oneri per progetti finanziati ante 2017 per euro 290.807,12;
- Oneri per progetti finanziati per euro 260.492,05;
- Oneri per acquisti, servizi e godimento beni di terzi dedicati alle attività tipiche per euro 1.596.628,05;
- Oneri per il personale dipendente per euro 649.484,79
- Oneri per i collaboratori per euro 1.085.185,26

La gestione della macro area registra un risultato parziale positivo di € 162.587,56 non paragonabile agli esercizi precedenti a causa del cambiamento dei criteri di redazione del bilancio nell'esercizio 2017.

6.2 Proventi e oneri da raccolta fondi e relazione ai sensi dell'art.20 del D.P.R. n.600/1973 (così come modificato dall'art. 8 del D. Lgs. n. 460/1997).

Il totale dei proventi da raccolta fondi 2018 è risultato essere pari ad € 163.388,48 costituito dalle donazioni ricevute in occasione degli eventi di raccolta fondi nonché dal 5 per mille incassato nell'esercizio 2018.

Il totale degli oneri per promozione e raccolta fondi è € 157.390,10=.

Di conseguenza la macro-area della "Raccolta fondi" evidenzia un risultato parziale positivo di

€ 5.998,38 dovuto, in gran misura, all'incidenza del 5 per mille secondo la nuova riclassificazione di bilancio.

Le raccolte pubbliche di fondi hanno beneficiato della non imponibilità prevista dall'art. 143, comma 3, del D.P.R. n.917/1986.

6.3 Proventi ed Oneri finanziari e patrimoniali

Gli Oneri finanziari e patrimoniali per euro 33.379,66 sono costituiti dagli oneri sui rapporti bancari e dal costo delle anticipazioni bancarie.

Il totale dei proventi finanziari e patrimoniali è di euro 75.370,16 e sono relativi per la quasi totalità all'imputazione a ricavo delle differenze cambio accantonate nel precedente esercizio e svincolate a seguito dell'accettazione dal rendiconto dei progetti in Libia da parte dei finanziatori.

6.4 Proventi ed Oneri straordinari

Gli oneri straordinari per € 58.017,40 sono relativi ai costi di competenza di esercizi precedenti manifestatisi nell'esercizio 2018, in particolar modo per la raccolta rifiuti.

I proventi straordinari per euro 41.931,67= sono dovuti a ricavi di competenza di esercizi precedenti manifestatisi nell'esercizio 2018.

6.5 Oneri di supporto generale

Gli oneri di supporto generale, pari ad euro 186.433,46 si sostanziano nei costi di struttura di supporto all'attività del CIR non coperti dalle attività di progetto.

7 Movimentazioni del patrimonio netto

A chiusura esercizio il patrimonio netto negativo ammonta ad euro 754.352,91= e rispetto al 31 dicembre 2017 ha subito una variazione positiva di euro 8.057,25=, rappresentata dall'avanzo di gestione.

Il patrimonio, previsto dallo statuto in euro 80.000,00 risulta azzerato fin dall'anno 2000 a seguito dei disavanzi di gestione conseguiti dal CIR fino a quell'esercizio.

Il prospetto seguente evidenzia le "Movimentazioni del patrimonio netto 2018" distinto comunque in fondi vincolati e fondi disponibili.

MOVIMENTAZIONI PATRIMONIO NETTO 2018 - valuta euro				
	Fondi con vincoli di terzi	Fondi con vincolo degli organi istituzionali	Fondi disponibili	Totali
Apertura dell'esercizio	0,00 di cui:	0,00 di cui:	762.410,16- di cui: Risultato d'esercizio 2017 8.798,85 Risultato esercizi precedenti <u>771.209,01-</u>	762.410,16-
Risultato della gestione	0,00 di cui:	0,00 di cui:	8.057,25 di cui: Risultato d'esercizio 2018 8.057,25	8.057,25
Assegnazioni ad attività specifiche	0,00 Di cui:	0,00 Di cui:	0,00 di cui:	0,00
Erogazioni effettive	0,00 di cui:	0,00 di cui:	0,00 di cui:	0,00
Situazione di chiusura dell'esercizio	0,00 di cui:	0,00 di cui:	754.352,91- di cui: Risultato d'esercizio 2018 8.057,25 Risultato esercizi precedenti 762.410,16-	754.352,91-

8 Conclusioni

Signori Soci,

il CIR prosegue nel consolidamento del percorso iniziato nel secondo semestre 2016 finalizzato a rendere il bilancio integralmente soggetto al criterio della competenza economica – rilevazione degli eventi di gestione nel periodo in cui si manifestano indipendentemente dal successivo pagamento - rispetto a quello sostanzialmente per cassa utilizzato in passato. La differenza sostanziale tra i due metodi è quella di dare una trasparenza oggettiva al bilancio, svincolandolo da politiche di necessità finanziaria che ben potevano essere demandate alla discrezionalità del management. Quanto sopra è ancor più importante in relazioni agli obiettivi qualitativi e di efficienza delle attività dettate dalla riforma del terzo settore approvata nell'agosto 2017 e che, con le modifiche statutarie che l'Assemblea è chiamata ad approvare, diverranno ancor più pregnanti.

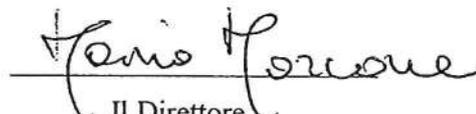
Nel bilancio 2018 si è continuato ad invertire il trend negativo che ha caratterizzato l'Associazione nel periodo 1998 – 2015, ea verificare le situazioni pregresse che incidono sui conti dell'Associazione ma è del tutto evidente che il disavanzo assai consistente che si è formato a partire dal 1998, e che oggi ammonta ad oltre 750.000 euro, ha pesanti conseguenze che richiederanno negli anni a venire un consistente sforzo economico, finanziario e di risorse umane. La speranza che nuovi progetti ed una gestione molto oculata e organizzata sia stimolo per il nuovo Consiglio a proseguire nella strada di risanamento intrapresa e che possa assicurare al CIR ad operare secondo gli obiettivi previsti dal suo statuto.

Per quanto sopra esposto, Vi invito ad approvare il bilancio dell'esercizio 2018 così come presentato alla Vostra approvazione, destinando l'avanzo di gestione a copertura dei disavanzi pregressi.

Roma, 29 Marzo 2019




Il Tesoriere pro tempore
Prof. Roberto Zaccaria


Il Direttore
Prefetto Mario Morcone


Il Presidente e Rappresentante Legale
Roberto Zaccaria

Relazione del Collegio dei Revisori
del “ Consiglio Italiano per i Rifugiati – Onlus” o “CIR Onlus”
sul Bilancio Consuntivo al 31/12/2018

Sede in Via del Velabro 5/a – ROMA

C.F. 96150030581.

(ex art. 17 Statuto)

Signori Associati,

il Vostro Ente è costituito in forma di “associazione riconosciuta” con Decreto del Ministro dell’Interno del 31 luglio 1995 dove è stato eretto a Ente Morale e ne è stato approvato il relativo statuto, nonché è iscritto all’Anagrafe Unica delle ONLUS presso l’Agenzia delle Entrate, con effetti a decorrere dal 24 giugno 1998, per lo svolgimento della sua attività sociale senza scopo di lucro. Il bilancio consuntivo del “CIR – Onlus” relativo all’esercizio 2018 è composto da 3 documenti:

- i) “Stato Patrimoniale”;
- ii) “Rendiconto Gestionale”;
- iii) “Nota integrativa”.

Il bilancio è stato predisposto, secondo le “Linee guida e schemi di redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit” contenute nell’ “Atto di indirizzo” dell’Agenzia delle Onlus e nel “Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit” elaborato dal “Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti”.

Nella “Nota Integrativa” sono fornite le informazioni ritenute necessarie alla più esauriente intelligibilità del bilancio medesimo, esponendo in maniera ampia e dettagliata i criteri valutativi delle voci di bilancio, non modificati rispetto all’esercizio precedente. L’analisi è coerente con l’entità e la complessità degli affari e contiene ogni riferimento per la comprensione della situazione della società e dell’andamento del risultato della sua gestione.

Il collegio è in dovere di richiamare l’attenzione dell’assemblea, per quanto già rilevato nei documenti di bilancio, sul grave disavanzo patrimoniale (pari a € 754.352,91, come generatosi negli anni) che grava sull’Ente nel suo attuale divenire gestorio.

Deve rilevarsi come la misura dei c.d. “overhead su progetti”, che rappresentano ancora nel 2018 le uniche entrate strutturali dell’ente libere dai vincoli di destinazione (e quindi libere

dalla rendicontazione), sono pari a € 145.899 e risultano, purtroppo, ancora lievemente insufficienti alla copertura degli "oneri di supporto generale" pari a € 186.433. L'obbligo di riequilibrio dei conti, pervicacemente perseguito in questi ultimi anni, ha imposto all'Ente la ricerca di misure drastiche di gestione in via di perfezionamento, come già annunciate dal Consiglio Direttivo all'assemblea del 27 novembre u.s., individuate nella ulteriore riduzione del costo del lavoro del 30-35%, compatibilmente con la perfetta esecuzione dei progetti e cercando di salvaguardare le professionalità di chi lavora al CIR ormai da anni.

Nel corso dell'anno 2018 l'attività del Collegio dei Revisori Contabili è stata svolta secondo quanto previsto dall'art. 17 dello statuto.

Il Collegio dei Revisori, fra l'altro, informa:

- di aver vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto;
- che, nell'espletamento delle proprie funzioni, è stata riscontrata la corrispondenza dei saldi contabili esposti nel bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 con le scritture contabili e con la documentazione contabile sottoposta;
- che, nel corso dell'attività di vigilanza non sono emerse omissioni, fatti censurabili, limitazioni, eccezioni o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione;
- che, nel corso dell'esercizio 2018, non sono stati richiesti a questo organo pareri ai sensi di legge dagli organi dell'Associazione.

I controlli, anche contabili, eseguiti – sulla base di verifiche a campione – evidenziano che il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, così come predisposto, risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione gestionale, finanziaria ed economica dell'Ente.

Per tutto quanto qui esposto, alla luce delle premesse relative alle modificazioni strutturali nella gestione del personale in via di perfezionamento e alle raccomandazioni e attenzioni richiamate in questa relazione, il collegio dichiara come nulla osti all'approvazione del bilancio di esercizio 2018, come rappresentato Vi dall'Organo Amministrativo.

Roma, 14 aprile 2019

I Revisori Contabili

Presidente - Dott. Alessandro Cascione

Revisore - Dott.ssa Costanza Consolandi

Revisore - Dott. Alessio Sentinelli

