

ASSOCIAZIONE MANITese ONG ONLUS

Piazzale Gambaia 7/9

20146 Milano

C.F.: 02343800153

STATO PATRIMONIALE



ATTIVO			
Descrizione		Valori al 31.12.2017	Valori al 31.12.2018
A) CREDITI V/SOCI PER VERS. DOVUTI			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
2) Diritto di utilizzazione di opere ingegno			
Software		30.967	34.522
- fondo ammortamento		29.503	30.106
Totale		1.464	4.416
2) Marchi			
Marchio		5.295	5.295
- fondo ammortamento		5.295	5.295
Totale		-	
5) Altre			
Migliorie beni di terzi		132.590	132.590
- fondo ammortamento		118.781	132.590
Documentari audiovisivi		52.212	52.212
- fondo ammortamento		52.212	52.212
Totale		13.809	-
Totale Immobilizzazioni immateriali		15.273	4.416
II Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati			
Terreni e fabbricati		4.164.706	4.169.800
- fondo ammortamento		1.269.665	1.390.608
Totale		2.895.041	2.779.192
3) Attrezzatura industriali e commerciali			
Attrezzatura industriali e commerciali		208.708	210.491
- fondo ammortamento		172.542	177.448



Totale	36.166	33.043
4) Altri beni		
Automezzi	156.773	186.847
- fondo ammortamento	146.973	179.947
Totale	9.800	6.900
Totale immobilizzazioni materiali	2.941.007	2.819.135
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in imprese		
a) collegate	55.770	55.770
d) altre imprese	25.728	25.728
3) Obbligazioni		
b) obbligazioni a tasso variabile	59.837	297.347
Totale immobilizzazioni finanziarie	141.335	378.845
Totale immobilizzazioni	3.097.615	3.202.396
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
II Crediti:		
1) Verso altri:		
Crediti correnti	127.740	135.201
Esigibili oltre l'esercizio successivo	133.577	113.200
4-bis) tributari:	785	4.624
5) verso enti istituzionali		
Crediti correnti	151.547	116.958
Esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	413.649	369.983
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	10.578
6) altro	238.216	36.188
Totale attività che non costituiscono immobilizzazioni	238.216	46.766



IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	539.662	2.302.573
3) Denaro e valori in cassa	9.058	29.698
Totale Disponibilità liquide	548.720	2.332.271
V Immobil. mater. destinate alla vendita	1.134.819	829.563
Totale attivo circolante	2.335.404	3.578.583
D) RATEI E RISCONTI	533.300	504.805
TOTALE ATTIVO	5.966.319	7.285.784

PASSIVO

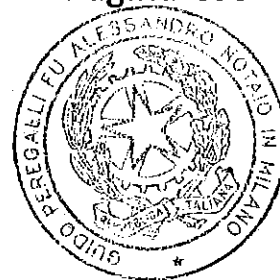
Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31.12.2018
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo Dotazione Patrimoniale	372.052	372.052
III Riserva Istituzionale (ex progetti)	2.662.913	2.980.003
V Riserva Contributi Immobilizz. ricevuti (ex ristruttur.)	399.566	399.566
VI Altre riserve		
VII Utili (perdite) portati a nuovo		
VIII Utili (perdite) dell'esercizio	317.090	317.397
Totale	3.751.621	3.434.224
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3) Altri	447.267	444.615
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	447.267	444.615
C) TFR LAVORO SUBORDINATO	379.403	418.122
D) DEBITI		
4) Debiti vs banche		
Debiti correnti	57.655	59.292
Esigibili oltre l'esercizio successivo	656.314	597.514



7) Debiti vs fornitori:		
Debiti correnti	188.402	522.513
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
11) Debiti vs associazioni collegate:		
Debiti correnti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari:		
Debiti correnti	27.122	26.514
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti vs ist. previdenziali:		
Debiti correnti	56.988	64.599
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti:		
Debiti correnti	190.404	196.948
Esigibili oltre l'esercizio successivo	7.500	9.000
Totale debiti	1.184.365	1.476.380
E) RATEI E RISCONTI	203.663	1.512.443
TOTALE PASSIVO	5.966.319	7.285.784

CONTO ECONOMICO

Descrizione	Valori al 31.12.2017	Valori al 31.12.2018
A) PROVENTI ISTITUZIONALI DELL'ATTIVITA'		
1) Proventi Istituzionali		
quote sociali	5.925	5.805
donazioni da privati	1.079.155	1.012.761
donazioni da aziende	34.427	39.884
erogazioni da fondazioni	264.095	176.149
Totale	1.383.602	1.234.599
2) Proventi Istituzionali contributi pubblici		
da MAE/AICS-UE	959.263	1.214.786
da ALTRI enti pubblici nazionali	223.704	94.975
da ALTRI enti pubblici Internazionali	201.934	273.153
Totale	1.384.901	1.582.914
3) Proventi Istituzionali da lasciti		



lascito Z.A.	1.226.619	11.064
Totale	1.226.619	11.064
4) Proventi istituzionali da raccolte pubbliche di fondi		
raccolta fondi 1	347.890	361.492
Totale	347.890	361.492
5) Altri proventi		
a) Proventi da ALTRE attività		
da altri enti	-	12.698
contributo 5x1000	120.628	109.538
affitti attivi	68.872	87.926
plusvalenze	-	206.521
altri proventi	34.613	20.396
Totale	224.113	437.079
Totale proventi tipici	4.567.125	3.627.148
B) ONERI ISTITUZIONALI DELL'ATTIVITA'		
Costi per acquisto di beni	17.653	16.679
6) Per invio fondi attività tipica cooper, svil e	1.665.848	1.292.234
7) Per beni specifici progetti e servizi	852.999	952.316
7a) raccolta fondi 1	99.755	115.480
8) Per godimento beni di terzi	32.840	35.719
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	575.255	632.178
a1) Compensi co.co.pro.	239.375	291.089
b) Oneri sociali	151.650	168.824
b1) Oneri sociali co.co.pro.	38.904	47.357
c) Trattamento di fine rapporto	44.497	48.017
d) Tratt. quiescenza e simili (acc.to fondo pensioni)	3.734	4.701
e) Altri costi	20.603	17.370
Totale personale	1.074.018	1.209.536
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20.018	15.615
b) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	136.624	164.665
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	140.203	2.458
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	108.806	44.617
11) Variazione delle rimanenze di materie prime,		



sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	-	
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	43.362	80.785
Totale oneri tipici	4.192.126	3.930.104
DIFFERENZA TRA PROVENTI E ONERI TIPICI		
(A-B)	374.999	302.956
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) proventi diversi dai precedenti	5.394	16.511
17) Interessi ed altri oneri finanziari	22.332	19.277
17bis) Perdite su cambi	26.137	11.903
Totale proventi ed oneri finanziari (15-16-17)	43.075	14.689
D) VALORE DELLE RETTIFICHE		
18) Rivalutazioni:		11.247
19) Svalutazioni:	669	2.230
Totale delle rettifiche (18-19)	669	9.017
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
(A-B+-C+-D)	331.255	308.608
22) Imposte esercizio		
22a) Imposte correnti	14.165	8.789
22b) Imposte differite		
Totale imposte esercizio	14.165	8.789
26) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	317.090	317.397

Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2018

Presentazione del bilancio

Associazione Mani Tese Ong Onlus (di seguito anche l' "Associazione") è ente morale, associazione giuridicamente riconosciuta, ed in quanto tale è iscritta al numero 220 del registro delle persone giuridiche tenuto presso la Prefettura di Milano.

L'Associazione opera come organizzazione non governativa ai sensi della legge sulla cooperazione internazionale, con riferimento all'art. 26 comma 2 lettera a) della legge n. 125 del 11 agosto 2014 (che ha sostituito la precedente legge sulla cooperazione internazionale n. 49/1987), è riconosciuta come ONG idonea dal MAECI italiano e risulta iscritta all'Elenco delle organizzazioni della società civile ai sensi del medesimo art. 26 della L. 125/14 come da Decreto 2016/337/000224/4 emesso dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione e lo Sviluppo (AICS).

Ai fini fiscali, in conformità a quanto previsto dal regime introdotto dall'art. 32 comma 7 della legge 125/14 sulla cooperazione internazionale ha provveduto all'iscrizione all'Anagrafe delle Onlus con apposita istanza presentata alla DRE Regione Lombardia in data 26-2-2015 con Prot. 0025463

L'associazione ha deciso di redigere il proprio bilancio uniformandosi anche a quanto previsto dalla normativa di legge 80/2005 integrata dai principi contabili italiani di riferimento (OIC).

Il bilancio riclassificato è stato predisposto attraverso un diverso raggruppamento dei conti esposti nel bilancio contabile, senza peraltro modificare il patrimonio ed il risultato di esercizio.

Allegato alla presente si trova la scheda per le raccolte pubbliche di fondi, come richiesto dalla normativa in materia (art. 2 d.lgs. 460/97).

Si è provveduto inoltre ad inserire un prospetto di dettaglio che illustri la formazione del valore di ratei attivi e risconti passivi relativamente ai contributi ricevuti da finanziatori di progetti per lo svolgimento delle attività istituzionali. In continuità con gli ultimi anni si è inoltre scelto, al fine di rendere maggiormente trasparente e tracciabile l'operato di Mani Tese, di dettagliare le attività sui progetti di cooperazione internazionale riclassificando alcuni costi esposti nelle voci del CE, pur non sussistendo in questo senso alcun vincolo di natura legislativa. Tale sezione si trova nei commenti al Conto Economico.

Nel corso dell'esercizio precedente è stato completato il lungo iter di legge che ha condotto alla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.LSG. 117 del 03/07/2017, con il quale il legislatore intende riformare il Terzo Settore. Per quanto ai fini della formazione del presente bilancio tale nuova normativa non abbia rilevanza, vale qui esplicitare che si rimane in attesa dei numerosi decreti attuativi che renderanno operativa in diverse forme la Riforma del Terzo Settore e che presumibilmente avranno invece impatto sui bilanci a venire.

Criteri di valutazione

a) Crediti e debiti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, e del presumibile valore di realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.



b) Partecipazioni e obbligazioni

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori, ridotto, se necessario, al fine di recepire eventuali perdite durevoli di valore. Se nell'esercizio sono venute meno le condizioni che ne avevano determinato la rettifica di valore, si è proceduto ad un ripristino determinato sulla base di quanto disciplinato dall'OIC 21.

c) Obbligazioni

Le obbligazioni sono rilevate in bilancio quando avviene la consegna del titolo e sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore.

d) Rimanenze

L'associazione non opera in regime commerciale e pertanto non possiede rimanenze di magazzino.

e) Immobilizzazioni materiali e immateriali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico, inclusivo degli oneri accessori. L'ammortamento è calcolato sulla base delle aliquote ordinarie fiscali che sono ritenute rappresentative della vita economica tecnica dei cespiti, ad eccezione di quelli derivanti da acquisto regolamentato in progetti cofinanziati, nei cui casi si fa riferimento alle norme specifiche dei contratti di finanziamento. Le aliquote per immobilizzazioni immateriali utilizzate sono:

- Software 20 %
- Migliorie su beni di terzi 10 %
- Marchi 100 %

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le immobilizzazioni materiali sono le seguenti:

Categoria	Aliquota ammortamento
Fabbricati	3%
Terreni e fabbricati derivanti da lascito	0%
Costruzioni leggere	10%
Macchine elettroniche	10-20%
Attrezzature varie acquistati su progetti	100%
Autoveicoli	20%
Autoveicoli acquistati su progetti	100%
Mobili e macchine ufficio	12%

I terreni non vengono ammortizzati così come i beni ricevuti in donazione e destinati alla vendita. I beni ricevuti in donazione tramite lascito testamentario sono iscritti al valore di mercato ovvero al valore catastale degli stessi. I beni destinati alla vendita vengono riclassificati nell'attivo circolante

nella voce C-V *Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita* e sono valutati al minore tra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo.



f) Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, ove presenti, sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

Si precisa che gli strumenti finanziari derivati presenti a bilancio al 31/12/2018 sono stati valutati come di copertura di fair value, in quanto interamente riconducibili a crediti in valuta e finalizzati a mitigare il rischio derivante dalle oscillazioni dei cambi delle valute

g) Patrimonio netto

Sono state accantonate in tali voci gli avanzi dei precedenti esercizi. Tali fondi sono stati costituiti negli anni a fronte degli impegni assunti o potenzialmente assumibili a vario titolo. Si ricorda che si tratta di fondi liberi da vincoli di qualsiasi natura.

h) Fondo trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in base alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005

i) Fondo rischi

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

l) Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati calcolati secondo il principio della competenza economico-temporale.

Riconoscimento costi e ricavi

I contributi ricevuti per progetti di cooperazione sono rilevati a conto economico per competenza in correlazione con i costi sostenuti. La correlazione tra ricavi e costi è realizzata mediante la

rilevazione di ratei attivi e risconti passivi al fine di correlare i contributi già incassati con i costi di progetto sostenuti.

Le donazioni ricevute da terzi a titolo di liberalità a sostegno delle attività istituzionali sono iscritte in bilancio a conto economico nell'esercizio in cui sono incassate o ritenute certe.

I costi e i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da richieste di contributi per percorsi di educazione alla cittadinanza globale vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

l) Valuta

Tutti i valori riportati sono espressi in euro. Si segnala inoltre che i conti correnti e i residui di cassa in valuta estera sono valutati in euro secondo il tasso UIC a fine esercizio.

Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei saldi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

m) Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Commento alle principali voci di bilancio

STATO PATRIMONIALE

a) Immobilizzazioni immateriali (voce B I immobilizzazioni)

Categoria B I	Aliquota ammortamento	Valore	Fondo ammortamento
Software (voce 2)	20%	34.522	30.106
Marchi (voce 2)	100%	5.295	5.295
Migliorie (voce 5)	10%	132.590	132.590
Documentari audiovisivi (voce 5)	100%	52.212	52.212
Totale immobilizzazioni immateriali		224.619	220.203

Sono composte da una voce inerente l'acquisto di software, dalla voce migliorie beni di terzi e da documentari audiovisivi acquisiti in patrimonio in seguito ad attività su progetti effettuate nel corso di esercizi precedenti, su cui dunque si sono ricevuti contributi specifici. Per tale ragione i beni sono esposti completamente ammortizzati.

Le migliori sono relative ai lavori svolti su un edificio non di proprietà dove Mani Tese opera in forza di un comodato d'uso gratuito. Nel 2018 il loro ammortamento è stato completato pertanto il corrispondente valore netto in bilancio è pari a 0.

b) Immobilizzazioni materiali (voce B II Immobilizzazioni)

Località	VOCI ESPOSTE IN SEZIONE B II 1	31-dic-17	Incrementi/ammortamenti	Riduzioni	31-dic-18
Scandicci	FABBRICATO	875.377			875.377
Scandicci	- F.DO AMM.TO	-220.923	-26.261		-247.184
Scandicci	VALORE RESIDUO	654.454			628.193
Bulciago	FABBRICATO	5.381			5.381
Bulciago	- F.DO AMM.TO	-5.381			-5.381
Bulciago	VALORE RESIDUO	0			0
Massa Finalese	FABBRICATO	631.272	5.093		636.365
Massa Finalese	- F.DO AMM.TO	-135.611	-19.091		-154.702
Massa Finalese	VALORE RESIDUO	495.661			481.663
Gambara	FABBRICATO	2.362.808	0		2.362.808
Gambara	- F.DO AMM.TO	-793.623	-70.884		-864.507
Gambara	VALORE RESIDUO	1.569.185			1.498.301
Gorgonzola	FABBRICATO	156.870			156.870
Gorgonzola	- F.DO AMM.TO	-114.128	-4.706		-118.834
Gorgonzola	VALORE RESIDUO	42.742			38.036
Bulciago	TERRENO	83.000	0		83.000
Massa Finalese	TERRENO	50.000	0		50.000
	TOTALI	2.895.041			2.779.192

Vengono di seguito evidenziate le variazioni avvenute durante l'esercizio riguardanti i valori che compongono tali voci.

Gli incrementi del periodo, pari a 5.093 euro, sono relativi ad interventi sull'immobile di Massa Finalese che sono stati capitalizzati in quanto sono andati ad incrementare l'utilità futura del bene.

VOCI ESPOSTE IN SEZIONE B II 3	31-dic-17	Incrementi/ ammortamenti	Riduzioni	31-dic-18
COSTRUZIONI LEGGERE	38.656	-	-	38.656
- F.DO AMM.TO	-33.635	-1.116	-	-34.751
VALORE RESIDUO	5.021			3.905
MACCHINE ELETTRONICHE	30.448	7.625	-5.842	32.231
- F.DO AMM.TO	-30.448	-762	5.842	-25.368
VALORE RESIDUO	0			6.863
MOBILI E MACCH.UFFICIO	77.262		0	77.262
- F.DO AMM.TO	-46.118	-8.870	0	-54.988
VALORE RESIDUO	31.144			22.274
ATTREZZATURE VARIE	62.342	-		62.342
- F.DO AMM.TO	-62.342	-		-62.342
VALORE RESIDUO	0			0

VOCI ESPOSTE IN SEZIONE B II 4	31-dic-17	Aumenti	Riduzioni	31-dic-17
AUTOVEICOLI	156.773	30.074	-	186.847
- F.DO AMM.TO	-146.973	-32.974	-	-179.947
VALORE RESIDUO	9.800			6.900

Non si segnalano variazioni significative.

c) Immobilizzazioni finanziarie (voce B III Immobilizzazioni)

Descrizione B III 1	Valore 2017	Valore 2018
Partecipazione Coop Mani Tese a r.l. (voce a)	55.770	55.770
Totale voce a	55.770	55.770
Partecipazione Banca Etica (voce d)	24.728	24.728
Partecipazione Altra Economia Edizioni Srl (voce d)	1.000	1.000
Totale voce d	25.728	25.728
Descrizione B III 3	Valore 2017	Valore 2018
Obbligazioni a tasso variabile presso Etica SGR	59.837	297.347
Totale voce	59.837	297.347
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	141.335	378.845

La partecipazione in Cooperativa Mani Tese è invariata rispetto al precedente esercizio ed è rappresentativa di una quota pari all'88% del capitale sociale della medesima.

La partecipazione in Banca Popolare Etica è invariata rispetto al precedente esercizio ed è rappresentativa di una quota dello 0,0347% sul capitale sociale della medesima.

La partecipazione in Altreconomia è invariata rispetto al precedente esercizio ed è rappresentativa di una quota dello 0,52% sul capitale sociale della medesima.

La voce titoli a tasso variabile rappresenta l'acquisto di 300mila euro di alcuni fondi di investimento effettuato per investire parte della liquidità generata dalla gestione dei recenti lasciti. Il gestore dei titoli è Etica SGR, scelto per affinità istituzionali. Il valore è esposto comprensivo della relativa svalutazione per adeguarne il costo al valore di mercato.

d) Crediti (voce C II attivo circolante)

Il saldo dei crediti si compone come segue:

Descrizione C II	Valore 2017	Valore 2018
Altri crediti (voce 1)	15.923	22.499
Crediti v/Coop Riciclaggio e Solidarietà (voce 1, esigibili entro l'esercizio)	12.954	14.436
Crediti v/ Coop Mani Tese (voce 1, esigibili entro l'esercizio)	12.000	300
Acconti per progetti (voce 1)	20.413	53.389
Crediti da lascito Pavia- ZA	66.450	19.128
Conto transitorio invio fondi tramite intl	0	25.449
Totale voce 1 correnti	127.740	135.201
Crediti v/ Coop Mani Tese (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	88.656	73.779
Crediti v/Coop Riciclaggio e Solidarietà (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	44.328	38.828
Depositi cauzionali (voce 1, esigibili oltre l'esercizio)	593	593
Totale voce 1 esigibili oltre l'esercizio	133.577	113.200
Acconti tributari (voce 4bis)	785	4.624
Crediti v. altri Enti Locali (voce 5)	23.499	0
Crediti v. altri Enti (voce 5)	7.420	7.420
Crediti 5x1000 (voce 5)	120.628	109.538
Totale voce 5 correnti	151.547	116.958
TOTALE CREDITI	413.649	369.983

Crediti verso altri

La voce Acconti su progetti rappresenta anticipazioni di denaro a partner locali in attesa di adeguata documentazione che ne attesti l'avvenuta spesa, su cui in ogni caso non sono da registrare cambiamenti di rilievo. Nello specifico, si tratta di attività in essere nei seguenti paesi: Mozambico,

Guinea, India e Cambogia. In proposito si veda quanto riportato più sotto in commento alla sezione di Conto Economico *Sintesi attività tipica di cooperazione, sviluppo e solidarietà internazionale*.

Il **credito v/Coop Mani Tese** e il **credito v/R&S Scandicci**, sono relativi a crediti sorti negli anni precedenti sui quali insistono piano di rientro pluriennali sottoscritti con i debitori.

Al 31 dicembre 2018 il valore di tale crediti è stato adeguato al presumibile valore di realizzo tenendo in considerazione il valore attuale degli stessi sulla base delle attuali condizioni di esigibilità degli stessi ed, in particolare:

Il **credito v/coop Mani Tese**, sorto per un prestito erogato dall'Associazione alla propria partecipata negli anni precedenti, presenta un valore nominale pari ad Euro 119.356. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, l'Associazione ha concordato un nuovo piano di rientro con la controparte, sulla base del quale il credito verrà incassato a quote mensili di euro 1.000 a partire da aprile 2020 con scadenza marzo 2030. Il valore attuale del credito al 31 dicembre 2018 è pari ad euro 73.779.

Il **credito v/Riciclaggio&Solidarietà Scandicci** è principalmente connesso alla dilazione di pagamento relativa ad un contratto di locazione e concessa dall'Associazione negli anni precedenti, presenta un valore nominale pari ad Euro 79.602. L'Associazione ha concordato con la controparte un piano di rientro sulla base del quale il credito verrà incassato in quote mensili pari ad euro 500 con scadenza gennaio 2032. Il valore attuale del credito alla data del 31 dicembre 2018 è stato stimato pari ad euro 44.828, di cui 6.000 esigibili entro i successivi dodici mesi.

In merito al **credito da lascito Pavia** si rimanda a quanto esposto nella sezione successiva "Immobili destinati alla vendita". Tali crediti sono derivanti dalla gestione degli affitti degli immobili del de cuius.

I **Depositi cauzionali** sono relativi principalmente alle utenze pagate per la sede dell'Associazione.

Crediti verso enti istituzionali

La voce crediti verso enti istituzionali (voce 5) include principalmente i crediti derivanti dal 5X1000 (annualità 2017) rilevato sulla base delle comunicazioni dell'Agenzia delle Entrate che verrà incassato nel corso dell'esercizio successivo. Si evidenzia inoltre che nel corso del periodo l'Associazione ha incassato il contributo 5X1000 (annualità 2016) e ha regolarmente rendicontato quanto prescritto dalle recenti norme introdotte circa le somme ricevute relative alle annualità precedenti. Con riferimento all'annualità 2018, l'Associazione ha regolarmente eseguito tutti gli adempimenti richiesti dalla normativa per l'accreditamento dell'Associazione ai fini della destinazione del 5X1000.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (voce C III attivo circolante)

Patrimonio Mobiliare da Lasciti	Valore al 31/12/17	Nuovi Lasciti	Rettifiche (aumento/riduzione)	Realizzi	Valore al 31/12/18
T.C. Benevento	26.368				26.368
N.M. Milano	37.000		851	-37.851	0
Z.A. Pavia	174.848			165.028	9.820



Strumenti finanziari derivati attivi	0		10.578		10.578
TOTALI	238.216	0	11.429	202.879	46.766

Con riferimento ai valori esposti che riguardano i lasciti si forniscono le seguenti evidenze.

Per quanto concerne il lascito di Pavia si rimanda a quanto esposto nella sezione successiva "Immobili destinati alla vendita" ed include titoli, conti correnti e beni mobili contenuti nell'abitazione del de cuius.

Si deve segnalare che nel corso del 2017 Mani Tese e' stata indicata, insieme ad altre organizzazioni, quale beneficiaria di un legato, il cui importo stimato ad oggi risulta pari ad euro 27.445. Le opportune scritture verranno effettuate nell'esercizio 2019, una volta acquisita la certezza della donazione. Nel presente esercizio, in via prudenziale, non è stato pertanto iscritto alcun valore in merito.

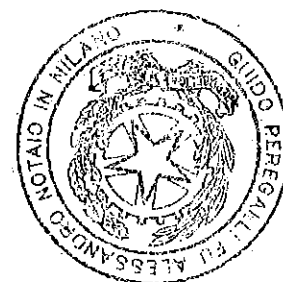
Nella colonna Realizzi sono riportati tutti gli incassi avvenuti durante l'esercizio in corso relativi ai beni mobiliari registrati in bilancio.

Il valore della voce Strumenti derivati finanziari attivi è relativo al valore di mercato di un contratto derivato relativo all'acquisto a termine di valuta sottoscritto nel corso del 2017 dall'Associazione al fine di coprirsi dal rischio di cambio sulla valuta kenota KES in relazione agli investimenti che dovranno realizzarsi in tale paese nei prossimi semestri sulla base dei progetti in essere. Il contratto prevede l'acquisto a termine nei prossimi 2 semestri di KES per complessivi 252.000 euro ad un cambio prefissato. Il valore di mercato di tale contratto al 31 dicembre 2018 è positivo per euro 10.578.

e) Cassa e banche (voce C IV attivo circolante)

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione C IV 1	Valore 2017	Valore 2018
Posta c/c 291278	53.304	113.831
Banca Etica c/c 10203040	258.160	657.301
Banca Prossima	41.674	431.599
Banca Prossima Gorgonzola	7.225	12.470
Banca Popolare di Intra ora Intesa	514	774
Bper c/c 1232582	105.126	219.127
Bper sos terremoto	6.760	1.242
Bper 8 per mille	9.368	66.310
Bper Guinea Bissau 2204	2.362	550.273
Bper Guinea Bissau 2352	0	104.295
Conto Paypal	0	0
Banca estera Guinea 072014	6.327	0
Banca estera Guinea 072030	0	0
Banca estera Guinea 072062	0	3.579



Banca estera Guinea 072078	0	727
Banca estera Guinea 072079	4.294	15.928
Banca estera Guinea 072089	0	15.574
Banca estera Guinea 072094	0	7.966
Banca estera Guinea 90010189	21.078	4.144
Banca estera Benin 810004	5.970	913
Banca estera Burkina 790008	2.829	1.941
Banca estera Burkina 790035	4.020	11.544
Banca estera Burkina 790047	2.600	
Banca estera Burkina 790050	0	30.332
Banca estera Kenya 5000005	120	124
Banca estera Kenya 5000009 - 8 per mille	5.647	7.587
Banca estera Kenya 5000012	2.284	44.992
TOTALE	539.662	2.302.573

Descrizione C IV 3	Valore 2017	Valore 2018
Sede Milano	1.612	22.801
Casse e Valute estere	4.674	4.149
Saldi carte prepagate	2.772	2.748
TOTALE	9.058	29.698

Si richiama il fatto che le aperture/chiusure di conti correnti in loco rispondono ad esigenze specifiche degli enti cofinanziatori.

Si segnala che l'incremento delle disponibilità liquide è principalmente una conseguenza degli incassi ricevuti in via anticipata rispetto alla connessa implementazione dei progetti.

Immoblizzazioni materiali destinate alla vendita (voce C V attivo circolante)

A partire dall'esercizio 2017, si è ritenuto di esporre in una specifica voce di stato patrimoniale il valore degli immobili in vendita, derivanti esclusivamente da successioni, in quanto entrano in uno specifico patrimonio e sono finalizzati alla cessione, in modo da destinare il relativo realizzo alle finalità istituzionali. Si presume pertanto che il loro incasso possa avvenire entro un periodo di tempo sufficientemente breve.

La voce, pari ad Euro 829.563 include:

beni derivanti dal lascito Benevento per **Euro 390.674**
beni derivanti dal lascito Pavia per **Euro 438.889**

Lascito Benevento

Per quanto concerne i beni destinati alla vendita derivanti dal lascito di Benevento si evidenzia quanto segue:

Nel corso del periodo è stata perfezionata la cessione di un immobile, per un valore di 160 mila euro, pari al valore iscritto in bilancio al 31 dicembre 2017, non comportando pertanto la rilevazione di alcuna plusvalenza e/o minusvalenza a conto economico.

Il valore residuo al 31 dicembre 2018 include principalmente il valore di un immobile, determinato sulla base della dichiarazione di successione.



Lascito Pavia

Valore al 31/12/17	rettifiche da atto transattivo	realizzi per vendita	Valore al 31/12/18
584.145	8.834	-154.090	438.889

Come già ampiamente riportato nella nota integrativa del bilancio al 31 dicembre 2017, a seguito dell'accettazione di una specifica eredità, Mani Tese è divenuta proprietaria di una serie di immobili (indicati come Pavia_ZA), alcuni dei quali di proprietà al 100%, altri invece in comproprietà, in quanto entrati a far parte del patrimonio del de cuius a loro volta a seguito di una precedente successione, nella quale era prevista l'indicazione tra i beneficiari anche di un parente. A fine esercizio 2017, Mani Tese aveva perciò avviato un confronto con il titolare della comproprietà al fine di addivenire ad una separazione in due parti del patrimonio congiunto. In considerazione del fatto che, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, è stato formalizzato un atto transattivo di suddivisione, i relativi valori a bilancio sono stati di conseguenza adeguati sulla base di quanto pattuito nell'atto transattivo.

Durante il 2018 si è anche conclusa la vendita di un immobile che ha invece generato una plusvalenza (si veda quanto riportato nella sezione di Conto Economico alla voce 5 A Altri proventi) derivante dalla differenza tra il valore di carico ed il prezzo di vendita realizzato.

Riprendendo quanto appena segnalato, la sottoscrizione dell'atto transattivo ha permesso anche di chiudere parte dei crediti derivanti dal lascito e parte del patrimonio mobiliare da lasciti (si veda SP C il 1 breve). Oltre a ciò, la gestione dei rapporti ordinari in essere ha comportato altre variazioni intervenute rispetto ai valori esposti nel 2017, perciò di seguito si riporta in forma sintetica la situazione patrimoniale complessiva esposta in bilancio:

VALORI ATTIVO	Valore al 31/12/17	rettifiche	realizzi per vendita	Valore al 31/12/18
immobili in vendita	584.145	8.834	-154.090	438.889
crediti	66.450	-1.237	-56.085	9.128
patrim mobiliare	174.848	-22.540	-142.488	9.820

Per completezza si riporta di seguito il prospetto riguardante anche i debiti da lascito.

SP voce D14 breve	Valore al 31/12/17	rettifiche	pagamenti	Valore al 31/12/18
debiti da lascito	8.626	-12	-7.246	1.368



f) Ratei e risconti attivi (voce D)

La voce è così composta:

Descrizione Voce D	Valore 2017	Valore 2018
Ratei attivi su donazioni privati	144.831	131.711
Ratei attivi su progetti	270.166	242.094
Risconti attivi	118.303	131.000
TOTALE	533.300	504.805

Ratei

I ratei attivi includono principalmente l'importo delle donazioni da privati effettuate a fine dicembre 2018 e accreditate nel 2019; queste somme, sulla base del principio di competenza, sono state rilevate nell'esercizio 2018. I ratei includono inoltre la parte di denaro raccolto durante l'iniziativa di raccolta pubblica di fondi denominata "Campagna molto più di un pacchetto regalo 2018" che è stata inviata in sede dai gruppi territoriali durante l'anno 2019.

I ratei attivi su progetti sono relativi alla rilevazione per competenza dei contributi su progetti finanziari da ricevere dagli enti finanziatori in correlazione con i costi di progetto sostenuti. Nello specifico, si veda l'apposito prospetto riportato prima del commento alle voci di Conto Economico.

I ratei attivi includono inoltre 1.100 euro pari all'insieme delle quote associative che alla data del 31 dicembre 2018 non erano ancora state versate. Tale previsione trova riscontro nelle disposizioni statutarie e deriva dalle indicazioni fornite dall'organo (denominato Consiglio di Disciplina) che per lo statuto associativo ha il compito di vigilare sullo status dei soci. Per completezza di informazione si deve segnalare che tutti i soci nei confronti dei quali è indicato l'importo di competenza hanno regolarmente versato la quota entro la data stabilita dai preposti organi statutari.

Risconti

La voce risconti attivi comprende costi sostenuti durante il 2018 che però produrranno i loro effetti durante l'anno successivo, per cui di competenza di quest'ultimo. Circa questa voce, si segnala che il valore è costituito da alcune operazioni effettuate durante i mesi di novembre e dicembre 2018 relative a un'azione di Direct Marketing volta ad ampliare il numero di donatori.

g) Patrimonio netto

Le riserve e i fondi al 31-12-2018 comprendono:

Descrizione (voce A)	Valore 2017	Valore 2018
Fondo dotazione patrimoniale (voce I)	372.052	372.052
Riserva attività istituzionali (voce III)	2.662.913	2.980.003
Riserva contributi immobilizzazioni ricevuti (voce V)	399.566	399.566
PATRIMONIO NETTO	3.434.531	3.751.621

L'unica variazione intervenuta nel periodo è pari all'avanzo d'esercizio 2017 destinato alla Riserva Istituzionale come da delibera assembleare dello scorso 3 giugno 2018.



h) Fondi per rischi e oneri

Di seguito si illustra la movimentazione intervenuta nelle voci di fondi per rischi e oneri:

MOTIVO ACCANTONAMENTO IMPORTO B 3	2017	2018
fondo imposte e tasse	50.853	48.870
debito potenziale verso UE	12.839	12.839
debito potenziale per Valore Sociale	10.000	10.000
residuo da causa eredità Benevento	371.952	371.952
debito potenziale verso Fastweb	954	954
strumenti finanziari derivati passivi	669	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	447.267	444.615

Il valore del Fondo rischi per l'eredità Benevento è stato stanziato al momento della iscrizione della stessa negli esercizi passati a fronte di un contenzioso in essere per asserite prestazioni professionali rese alla de cuius. Il valore del fondo era stato successivamente utilizzato parzialmente (circa Euro 262 mila) a fronte della sentenza di primo grado che aveva condannato l'Associazione a tale somma. L'Associazione ha provveduto a costituirsi in appello, chiedendo il rigetto del ricorso presentato dalla controparte e presentando contestualmente appello incidentale per l'annullamento della condanna al pagamento pronunciato in primo grado. Prudentemente, in attesa del giudizio di secondo grado, l'associazione ha mantenuto iscritto in bilancio il valore del fondo rischi residuo.

Il fondo imposte e tasse è stato stanziato a copertura dei rischi identificati nel corso degli esercizi a fronte di documentazione ricevuta e/o di valutazioni su eventuali omissioni o ritardati adempimenti.

h) Fondo TFR (voce c)

La movimentazione del fondo TFR nell'anno 2018 è stata:

Valore al 31/12/17	Liquidaz. TFR e anticipi erogati	Acc.to TFR competenza	Valore al 31/12/18
379.403	7.853	46.572	418.122

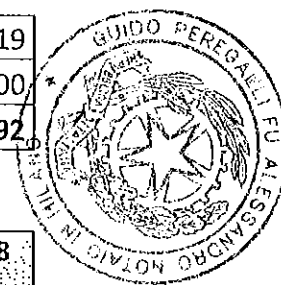
Si segnala la composizione della forza lavoro della scrivente al 31/12/18:

- numero dipendenti secondo contratto previsto per la categoria: 25
- numero collaboratori secondo contratto previsto dall'accordo dell'Associazione ONG italiane: 113

i) Debiti verso banche, fornitori e debiti diversi (voce D passivo)

C/C bancari passivi (voce D 4, correnti)	Valore 2017	Valore 2018
Bper c/anticipi progetti	476	473

Benin c/c 08512810056	0	19
Mutuo Gambarà	57.179	58.800
Totale	57.655	59.292



Descrizione (voce D 4, esigibili oltre esercizio)	Valore 2017	Valore 2018
Mutuo Gambarà	656.314	597.514
Totale	656.314	597.514

Il valore esposto nella voce D4 oltre l'esercizio è relativo alla quota di debito con scadenza oltre l'esercizio 2019, mentre la quota prevista in pagamento nell'esercizio 2019 e' esposto all'interno della voce D4 corrente.

Le caratteristiche del mutuo sono:

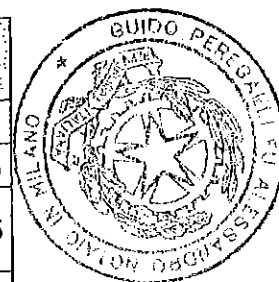
- valore originario del mutuo: 736.796 euro
- valore del debito al 31 dicembre 2018 pari a 656.314 euro (di cui 57.178 a breve)
- scadenza 13/10/2028
- tasso pari a 2,80%

I debiti verso fornitori e diversi sono così composti:

Descrizione (voce D 7)	Valore 2017	Valore 2018
Debiti verso fornitori (voce 7)	115.641	104.801
Fornitori c/fatture da ricevere (voce 7)	15.409	23.996
Debiti v/partner in cofinanziamento (voce 7)	57.352	393.716
Totale	188.402	522.513

La voce Debiti v/partner in cofinanziamento rappresenta la somma complessiva da girare ai partner per lo svolgimento di progetti di cui Mani Tese è capofila, e di cui dunque è responsabile di fronte ai finanziatori istituzionali. In proposito si veda anche quanto commentato nella sezione dei conti d'ordine sugli impegni v/finanziatori. Si segnala la presenza di debiti v/partner sia in progetti di cooperazione che di advocacy.

Descrizione (voce D 12)	Valore 2017	Valore 2018
Erario c/ritenute		
Irpef dipendenti e collaboratori	19.490	23.397
Debiti tributi regionali / comunali	813	1.761
Ritente acconto	708	1.072
Debiti per imposta sostitutiva	429	284
Debiti Ires / Irap	5.682	0
Totale	27.122	26.514



Descrizione (voce D 13)	Valore 2017	Valore 2018
Debiti v/Istituti Previdenza ed Assistenza		
Inps/dipendenti e collaboratori	54.591	60.703
Inail ed'altri Enti Previdenziali (Ebit - Fondo Est - Pensioni Complementari)	2.377	3.896
Totale	56.968	64.599

I debiti verso l'erario e gli istituti di previdenza si riferiscono ai versamenti da effettuare nel 2019 relativamente alle retribuzioni dei dipendenti del mese di dicembre 2018 e ad altri adempimenti relativi al 2019 (principalmente relativi ad Inail e imposta sostitutiva).

Descrizione (voce D 14)	Valore 2017	Valore 2018
Altri debiti (correnti)	73.065	60.014
Ratei ferie/permessi personale	115.339	124.934
Acconto vendita immobili - Benevento e Pavia	2.000	12.000
Totale voce D 14 correnti	190.404	196.948
Debiti cauzioni affitti attivi (esigibili oltre esercizio)	7.500	9.000
Totale voce D 14 esigibili oltre l'esercizio	7.500	9.000

Circa la voce **Altri debiti** si segnala che il saldo al 31 dicembre 2018 include circa 55 mila euro per debiti v/collaboratori che hanno svolto il loro servizio per la raccolta pubblica di fondi denominata "campagna molto piu' di un pacchetto regalo 2018" che si svolge nel mese di dicembre. Il debito in esame e' stato integralmente pagato entro la fine del mese di gennaio 2019.

Inoltre, sono compresi i costi del personale dipendente maturati al 31 dicembre 2018 ma che verranno liquidati nelle buste paga del 2019.

1) Ratei e risconti passivi (voce E passivo)

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione voce E	Valore 2017	Valore 2018
Ratei passivi	0	4.716
Risconti su progetti	203.013	1.507.727
Altri risconti	650	0
TOTALE	203.663	1.512.443

Si iscrivono come "Ratei passivi" le integrazioni riferite a movimenti che avverranno durante il 2019 ma di competenza del 2018.

I risconti passivi su progetti sono relativi alla quota di contributi incassati e non ancora spesi e rilevati per competenza in correlazione con i costi sostenuti.

Di seguito si presenta il prospetto già sopra richiamato circa la composizione dei conteggi che portano alla formazione dei ratei attivi e risconti passivi relativi a contributi provenienti da cofinanziatori già erogati/da erogare.

Sono inoltre segnalati i progetti nei quali Mani Tese si è assunta il ruolo di capofila per i quali è prevista una sospensione di parte della tranche ricevuta/da ricevere, in quanto spettante ai partner di progetto. Tali sospensioni di ricavo seguono gli accordi sottoscritti tra parti nei documenti che ne regolano i rapporti per lo svolgimento delle attività del progetto cofinanziato (Memorandum of Understanding). Si veda in proposito quanto appena più sopra indicato alla voce 7



Paese/titolo progetto	ratei attivi residui al 31/12/17 (1)	risconti passivi al 31/12/17 (2)	contributi contabilizzati	spese rendicontate su progetto	importo ratei (+) e risconti (-) al 31/12/18 (3)
Guinea Bissau:					
m2310 (DCI-NSA PVD/2014/354-909)	15.743		281	377	0
m2313 (ue FED/2015/358- 745)	5.075		0	54.013	43.832
m2322 (DCI-NSA PVD/2015/371-844)	12.370		8.698	0	0
m2332 (SEN01/2017/ 0000000154/000)		-34.335	39.390	10.244	0
m2342 (EIDHR/2017/390-017)	0	0	73.828	96.596	12.238
m2347 (AID 011.472)	0	0	0	85.034	76.612
m2349 (RT.1364)	0	0	37.500	36.777	-723
m2351 (sen01/2018/ 0000000172/000)	0	0	214.685	196.986	-17.699
m2352 (REG/11274/1)	0	0	114.327	34.392	-79.935
m2361 (FED/2018/404-332)	0	0	504.555	0	-504.555
Kenya:					
m2324 (2014-2261)	17.420				14.643
m2326 (2014-20)	65.097		58.024	83.714	0
m2330 (AID 10934 MATE KEN)		-52.216	409.125	338.889	-124.424
Burkina Faso:					
m2306 (mae 10309/ ACRA/ HVO)		-72.394	131.853	104.274	59.459
m2323 (2016-0318)		-11.803			0
m2340 (2017-0520)		-14.501	26.683	27.214	0
m2345 (AID 011455)	0	0	413.143	116.715	-302.500
m2350 (2018-0571)	0	0	91.357	88.822	-2.535
garango	0	0	1.800	1.491	-309



Benin:					
m2308 (Cariplo 2014-1841)	29.110				
m2333 (CS2016D07)	16.350		0	12.730	
Mozambico:					
m2325 (SIME 2015.0470)	25.520				
m2331 (AID 10920 ICEI MOZ)		-10.446	102.867	64.230	-47.163
m2346 (AID 011463)	0	0	390.954	215.686	-183.834
Ecuador:					
m2316 (comune Milano 010577/cospe/ecu)	11.132		9.647	38.610	10.669
Guatemala:					
m2245 (regione Toscana PIR 2011)	7.468				7.468
m2339 (regione Toscana pla1 2012-2015)		-7.318	7.318	16.629	5.000
Advocacy/sensibilizzazione:					
S024 (Cariplo 2014-1738)	1.241				1.241
S025 (Cariplo 2015-0676)	18.298				0
S026 (Cariplo 2015-1379)	28.147				0
S027 (rulli frulli 2017)	11.000				0
S028 (e-stiamo insieme TV)	1.000				0
S029 (back home -arci Na)	3.196		2.804	1.797	-1.006
S030 (migrazioni)	2.000				2.000
S032 (Cariplo 2017-1077)	0	0	3.660	7.148	930
S033 (AID 011351)	0	0	345.953	120.225	-237.652
S034 (AID 11367)	0	0	16.052	11.760	-5.392
S035 (rulli frulli 2018)	0	0	26.188	28.279	2.000
S036 (Cariplo 2017-1771)	0	0	0	1.339	927
totale ratei attivi	270.166				237.019
totale risconti passivi		-203.013			1.507.727

- (1) la colonna iniziale indica i ratei registrati nell'esercizio precedente per competenza ma non ancora incassati al 31/12/17;
- (2) la colonna indica i contributi sospesi in sede di scritture integrative al 31/12/17 e imputati dunque all'esercizio in corso;
- (3) il contributo conteggiato di competenza del 2018 in sede di scritture integrative del 31/12/18 per la parte non ancora incassata, **se è indicato il rateo attivo**; il contributo da rinviare di competenza all'esercizio successivo in sede di scritture integrative del 31/12/18 per la parte già incassata, **se è indicato il risconto passivo**.

m) Impegni e garanzie

Il saldo si compone nel modo seguente:

Descrizione	Valore 2017	Valore 2018
Garanzie banca / fideiussione	1.376.581	1.810.010



Impegni v/finanziatori progetti cofinanziati	2.863.598	6.513.317
Impegni assunti progetti	4.044.795	9.174.251
Contributi deliberati progetti	2.267.007	6.351.675
Contributi da ricercare	1.777.788	2.822.576

Impegni v/finanziatori progetti cofinanziati	importo	importo
kenia 2330 AICS	1.429.996,00	1.429.996,00
guinea 2342 UE	886.391,00	886.391,00
s033 business for good AICS	547.211,00	547.211,00
micro 2345 burkina AICS	0	1.975.275,00
micro 2346 mozambico AICS	0	1.674.444,00

Garanzie banca / fideiussione	importo	importo
micro 2997 kenia MAE	99.630,00	99.630,00
micro 2330 kenia AICS	418.652,50	418.652,50
s033 business for good AICS	492.490,00	492.490,00
micro 2345 burkina AICS	0	210.663,00
micro 2346 mozambico AICS	0	188.468,00
micro 2352 guinea AICS	0	34.298,00
ipoteca scandicci Banca Etica	365.808,52	365.808,52

Progetti in essere dopo il 01/01/19	importo	importo
impegni assunti	4.044.795	9.174.251
contributi deliberati da cofinanziatori	2.267.007	6.351.675
contributi da ricercare	1.777.788	2.822.576

La voce **Impegni v/finanziatori per progetti cofinanziati** rappresenta la responsabilità di Mani Tese in quanto capofila di progetti che prevedono la partecipazione di partner. Il rendiconto che infatti viene presentato al finanziatore comprende anche le spese sostenute dai partner, che dunque non concorrono a formare il bilancio di Mani Tese, ma di cui ha la responsabilità nei confronti di chi finanzia.

La voce **Garanzie banca/fideiussione** è composta da:

n. 6 fideiussioni in favore del MAE/AICS, richieste rispettivamente per:

n.2 progetti in Kenia

n.1 in Burkina

n.1 in Mozambico

n.1 in Guinea

n.1 progetto di sensibilizzazione in Italia;

n.1 garanzia prestata in favore del mutuo concesso a Cooperativa R&S in seguito alla compravendita di immobile nel corso mese di dicembre 2014.

In Progetti in essere dopo il 01/01/19:

la voce Impegni assunti espone l'importo complessivo da inviare o destinare a progetti negli anni 2019 e seguenti, in relazione ai contratti già firmati con gli enti cofinanziatori;

la voce contributi deliberati da cofinanziatori comprende le quote per progetti già deliberati dai vari enti cofinanziatori in relazione ai medesimi contratti firmati;

la voce contributi da ricercare rappresenta la quota di contributi/donazioni da raccogliere per portare a completamento il finanziamento dei progetti già deliberati.



CONTO ECONOMICO

Per quanto attiene alle voci esposte nella sezione di conto economico, per i proventi e per i costi sono state inserite voci di competenza del 2018 anche se rispettivamente non ancora incassate o spese. Si conferma l'evidenza specifica in dettaglio di proventi e costi derivanti dalle singole iniziative di raccolta fondi (voce 4 per i proventi, voce 7a per gli oneri), come evidenziato anche nella scheda allegata. A tale proposito vale la pena ricordare che la legge stabilisce che le raccolte pubbliche di fondi (ex art 2 d.lgs. 460/97) sono destinate ad attività istituzionali e comportano l'obbligo di redazione di un prospetto sintetico, che perciò si trova in allegato alla presente nota, in cui riportare oneri e proventi direttamente riconducibili a tali singole iniziative. Si segnala che nel 2018, analogamente a quanto fatto negli ultimi esercizi, sono state imputate direttamente alla voce Costi per raccolte pubbliche di fondi le collaborazioni a progetto sottoscritte per questo scopo specifico, per cui nella voce 9 relativa ai costi del personale non sono ricomprese queste collaborazioni.

Descrizione	2017	2018
RISULTATO ECONOMICO	317.090	- 317.397

a) Proventi

Segue la distinzione dei proventi per provenienza di cui si propone però uno schema logico maggiormente coerente con le attività della scrivente, per cui sono rappresentati nell'ordine, senza alterare alcun valore rispetto a quanto esposto in CE:

1. le Quote Soci
2. le voci derivanti da donazioni (da Aziende a 5per1000)
3. le voci derivanti da contratti di cofinanziamento (da UE a Fondazioni)
i proventi non derivanti da attività (istituzionale) diretta e dunque:
4. Affitti
5. Plusvalenze
6. Altri Proventi
7. Proventi Finanziari
8. Rivalutazioni

Descrizione Proventi Istituzionali Attività		Valore 2017	Valore 2018
1	Quote soci	5.925	5.805
2	Persone fisiche	1.079.155	1.012.761



2	Aziende	34.427	39.884
2	Lasciti	1.226.619	11.064
2	Raccolte Pubbliche di Fondi	347.890	361.492
2	5 per mille	120.628	109.538
3	UE	262.376	138.885
3	MAE/AICS	696.887	1.075.901
3	Altri EEPP nazionali	425.638	94.975
3	Altri EEPP internazionali	0	273.153
3	Altri Enti	0	12.698
3	Fondazioni	264.095	176.149
4	Affitti	68.872	87.926
5	Plusvalenze	0	206.521
6	Altri proventi	34.613	20.396
Totale Proventi Istituzionali Attività (voce A)		4.567.125	3.627.148
Proventi finanziari (voce C)			
7	Proventi finanziari (16d)	5.394	16.511
Proventi da rettifiche di valori attiv finanz (voce D)			
8	Rivalutazioni (voce 18)	0	11.247
PROVENTI TOTALI		4.572.519	3.654.906

Nel raggruppamento 2 (**valore totale: 1.534.739 euro**) sono esposte le donazioni ed erogazioni liberali avvenute nel 2018 a vario titolo. Di tali valori, l'importo del 5 per 1000 esposto non è incassato.

Nel raggruppamento 3 (**valore totale: 1.771.761 euro**) sono esposti i proventi da contributi conteggiati unicamente per la parte di competenza, che si compone delle entrate incassate effettivamente nel periodo, rettificata secondo il prospetto sopra riportato dei ratei attivi e risconti passivi relativi a contributi provenienti da cofinanziatori.

Si tratta sempre di contributi spettanti in forza di contratti sottoscritti con gli enti, che possono erogare i fondi pervisti direttamente oppure tramite i capofila definiti negli stessi.

Si deve segnalare una maggior presenza dei contributi erogati da AICS/MAE rispetto a quelli della UE a seguito di scelte interne riguardo alle partecipazioni ai bandi proposti dai finanziatori. Va ulteriormente segnalato inoltre che l'importo totale degli incassi (oltre 4 milioni di euro) è stato nettamente superiore al valore esposto, in quanto parte di esso è stato rettificato mediante l'utilizzo dei risconti (si veda SP voce E del passivo e relativa tabella di dettaglio) oppure stornato in quanto riferibile a debiti verso i partner.

Si richiama inoltre che, in commento alla sezione *Sintesi economica per area di attività*, viene rappresentata una ulteriore riclassificazione dei proventi secondo le destinazioni (unitamente ad una riclassificazione degli oneri). Sul versante dei proventi sono presenti tre colonne:

1) contributi derivanti da contratti firmati con enti pubblici per progetti (es. UE, MAE/AICS, ecc.) o per altri contratti (affitti);

- 2) erogazioni vincolate da enti di natura privata che sono a destinazione vincolata (per esempio, contratto per progetto firmato con fondazione, ente di diritto privato: per la scrivente sono assimilabili ai contributi da donatori istituzionali);
- 3) denaro donato da privati mediante terzo intermediario (bonifico bancario e/o versamento su c/c postale) e denaro in contanti presso banchetti in occasione di azioni di sensibilizzazione e/o altri valori da documentazione notarili in caso di lasciti.

Le quote soci sono esposte nell'Area Generale tra le Erogazioni Vincolate da Privati.

B) Oneri

Vengono di seguito proposte due rappresentazioni dei valori esposti tra gli oneri. Una prima tabella rende maggiormente trasparente il volume di attività su progetti di cooperazione realizzate dall'Associazione, e illustra il **deftaggio della voce B 6 del CE**, che raccoglie l'invio fondi ai PVS per le attività di cooperazione, sviluppo e solidarietà internazionale, in conformità con la nuova legge 125/14.

Successivamente viene invece presentata una riclassificazione totale di tutti gli oneri esposti a Conto Economico (tabella indicata alla sezione *Sintesi economica per area di attività*).

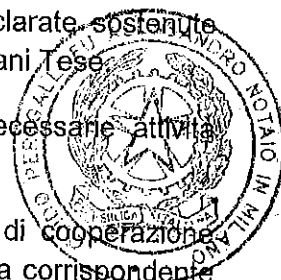
Sintesi attività tipica cooperazione, sviluppo e solidarietà internazionale

Spese rendicontate e/o acclerate e/o vistate					
Paese	ns. conti	partner	Spese a carico MT	Immobilizza- zioni progetto	Acconti
Guinea Bissau	345.668	0	940	0	2.081
Benin	8.768	0	32.365	0	0
Burkina Faso	235.481	0	4.404	1.951	
Kenya	334.520	0	14.582	0	
Mozambico	0	192.363			35.063
Ecuador	0	24.579			
Nicaragua	0	9.156			
Guatemala	0	11.369			
Cambogia	0	40.514			4.579
India	0	25.146			11.666
Bangladesh	0	3.829			
Italia		8.550			
	924.437	315.506	52.291		
TOTALI		1.292.234		1.951	53.389
	Voce B 6 CE			In B II 4 SP	In C II 1 breve SP

Nella prima colonna sono evidenziate le attività svolte (corrispondenti dunque a spese rendicontate e/o vistate e/o acclerate) con fondi prelevati dai conti correnti locali intestati alla medesima scrivente,

mentre nella seconda sono riportate le spese rendicontate e/o vistate e/o acclarate, sostenute direttamente dai partner tramite fondi inviati loro direttamente da conti italiani di Mani Tese.

Nella terza colonna sono invece rappresentate le spese sostenute per le necessarie attività istituzionali delle sedi estere, non legate dunque strettamente a spese di progetto.



La quarta colonna rappresenta le spese sostenute e rendicontate su progetti di cooperazione finalizzate all'acquisto di beni pluriennali, che devono essere dunque iscritte nella corrispondente sezione dell'attivo (nel caso specifico, alla **Voce B II 4 SP**). In proposito, si deve aggiungere che i medesimi importi trovano esatto riscontro anche nella voce ammortamenti (**Voce B 10 B CE**) in quanto tali beni sono stati appunto acquistati su progetti a fronte di contributi specifici da finanziatori e come tali vanno integralmente spesati.

La quinta colonna rappresenta invece il volume di denaro affidato a partner i cui documenti contabili sono in corso di verifica alla data di chiusura del presente esercizio (**Voce C II 1 (breve) SP**) e che troveranno riscontro come attività sostenuta su progetto solo nel corso nell'esercizio 2019.

Gli ammortamenti sono commentati alla voce "Immobilizzazioni materiali e immateriali"

Seguono due tabelle ad illustrare le svalutazioni delle voci dell'attivo

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni 10 c	Valore 2018
Adeguamento valore fondi obbligazionari Etica SGR	2.458
TOTALE	2.458

Svalutazione crediti compresi in attivo circolante 10 d	Valore 2018
Attualizzazione credito lungo periodo Mani Tese Coop soc	21.877
Svalutazione credito per affitto terreno Montecalvo	200
Adeguamento valori da atto transattivo successione Zetti	22.540
	44.617

I proventi e oneri finanziari, complessivamente negativi per euro 14mila, includono principalmente (euro 19mila) gli interessi passivi sul mutuo bancario.

Le rivalutazioni si riferiscono alle rettifiche di valore delle attività finanziarie attraverso la rilevazione del valore di mercato dello strumento derivato descritto in precedenza nella presente nota integrativa.

Di seguito si illustrano i criteri seguiti nella riclassificazione delle voci integrali di costo di Conto Economico, che nella tabella *Sintesi economica per area di attività* sotto riportata sono esposti per destinazione invece che per natura. Nello specifico:

in "Personale" la **voce 9** (fatta eccezione per il personale di segreteria, distribuito tra gli oneri strutturali come definito tra poco);

in "Beni e servizi" le **voci 6, 7, 7a, 8 e parte della voce 14**;

nella macro "Area Immobili": le **voce 10b e 10c, parte della voce 14** (in quanto ad essa riconducibile: ad esempio, IMU e la **parte IRES della voce 22**;

nelle ultime due sezioni (Oneri extra e Gestione finanziaria) la voce 10d, la voce 17 e la voce 19 e gli oneri della voce 7 per la rinegoziazione dei mutui.

Vale ulteriormente segnalare che in oneri strutturali (e dunque nelle varie "Quote strutturali", oltre ai già segnalati costi di segreteria rientrano la parte della voce 7 ad essa riconducibile (esempio, utenze della sede), la voce 10a e la parte IRAP della voce 22.



Si riportano di seguito le definizioni adottate per gli aggregati di sintesi.

Sono evidenziati (e distribuiti tra le aree secondo i criteri disponibili ritenuti più idonei) gli "oneri strutturali" intesi secondo la definizione che ne danno gli stakeholder di riferimento, e cioè *insieme degli oneri che fanno riferimento alla struttura e alle dotazioni degli uffici, e dunque manutenzione, utenze, hardware e software, attività di segreteria (ivi compresi i costi del personale), quote ammortamento per beni di proprietà, imposte*. Per meglio chiarire il quadro complessivo, si riporta di seguito anche la definizione di "oneri di supporto generale", che nelle tabelle sono indicati come "area generale": *insieme delle attività che garantiscono l'esistenza e la continuità dell'organizzazione (comprendono conduzione e direzione, servizi amministrativi, gestione risorse umane, ecc.).*

Si aggiunge un'ultima specifica sulla voce indicata come Costi del Personale, che ricomprende come indicato nella voce 9 sia costi da dipendenti che costi da collaboratori su progetto. Il valore rendicontato ai cofinanziatori per costi per il personale è pari a complessivi euro 400.120. Tale dato indica dunque il volume di attività impiegato da personale di Mani Tese, sia esso dipendente o collaboratore, in Italia e/o all'estero, per svolgere direttamente attività su progetto cofinanziati.

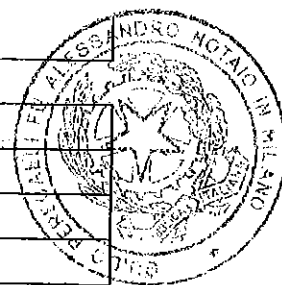
Come sopra già richiamato, si ricorda che nella sintesi che segue sono riclassificati integralmente anche i proventi.

Sintesi economica per area di attività

SINTESI ECONOMICA 2018	ONERI	contrib. pubblici, contratti e note debito	erogazioni vincolate da privati	erogazioni liberali e raccolte pubbliche fondi
AREA COOPERAZIONE E SVILUPPO				
personale	476.305			
beni e servizi	1.397.205			
quota struttura	36.493			
TOTALE	1.910.003	1.457.739	144.242	

AREA ADVOCACY, CAMPAGNE e FORMAZIONE				
personale	214.664			
beni e servizi	106.240			
quota struttura	36.493			
TOTALE	357.397	129.368	33.827	

AREA VOLONTARIATO SUL TERRITORIO				
personale	38.874			
beni e servizi	41.353			
quota struttura	7.299			



TOTALE	87.526	2.070	-
--------	--------	-------	---

AREA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE			
personale	92.837		
beni e servizi	108.510		
quota struttura	14.598		
TOTALE	215.945	-	-

AREA RACCOLTA FONDI			
personale	223.501		
beni e servizi	370.255		
quota struttura	29.195		
TOTALE	622.951	-	- 1.741.261

AREA GENERALE			
personale	209.029		
beni e servizi	233.826		
quota struttura	51.091		
TOTALE	493.946		16.583

AREA IMMOBILI			
scandicci, massa, gambara e gorgonzola e lasciti	185.150	95.689	

ONERI/PROVENTI EXTRA	67.263	6.369
GESTIONE FINANZIARIA	32.122	27.758

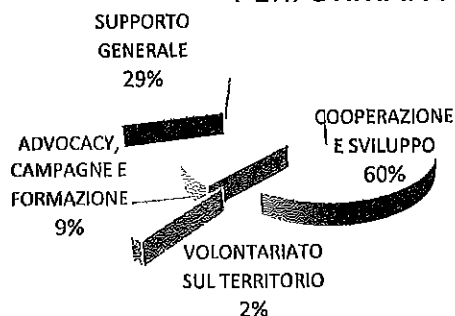
DISAVANZO ESERCIZIO	317.397
---------------------	---------

Segue un grafico riassuntivo che risponde alle esigenze dei portatori di interesse di Mani Tese: la ripartizione delle attività tra quelle istituzionali (l'area comunicazione istituzionale risulta ripartita tra cooperazione_sviluppo, advocacy_campagne_formazione e volontariato sul territorio) e quelle di supporto generale (rappresentata dalla somma delle aree generale e raccolta fondi).

Performance associativa 2018



PERFORMANCE ASSOCIATIVA 2018



Segue infine la rappresentazione dell'efficienza della raccolta fondi conteggiata desumendo i dati di costo dalla sintesi per area di attività sopra riportata e desumendo i dati di ricavo dalle seguenti voci della sezione di CE:

donazioni da privati e donazioni da aziende (voce 1) Proventi istituzionali);

proventi istituzionali da lasciti (corrisponde a voce 3);

proventi istituzionali da raccolte pubbliche di fondi (corrisponde a voce 4);

contributo 5per1000 (voce 5 altri proventi – da altre attività).

A tali voci di ricavo vanno aggiunte le eventuali plusvalenze derivanti da realizzazioni da lascito. Si ricorda che tale dato è esposto seguendo integralmente le indicazioni dell'IID (Istituto Italiano della Donazione, di cui Mani Tese è socio aderente dal 2006).

eurino 2018



Altre informazioni

La Coop Soc Mani Tese a r.l., costituita nell'ottobre 2004, è una cooperativa sociale di tipo B) volta all'inserimento di soggetti svantaggiati ed è stata costituita per svolgere prevalentemente l'attività di vendita al dettaglio di beni, di valorizzazione del riciclaggio, del riuso di beni usati e di una cultura antispreco. Queste attività sono realizzate attraverso la gestione di mercatini dell'usato, di attività di riciclaggio di materie prime, di promozione dell'artigianato proveniente da paesi in via di sviluppo, di erogazione di interventi di educazione allo sviluppo nelle scuole nei diversi ambiti previsti dallo statuto sociale.

La cooperativa sociale agisce in regime di pieno accordo con l'Associazione Mani Tese ONG ed è collegata ad essa. L'associazione è socio sovventore della cooperativa.

A tal proposito si riportano le voci di bilancio al **31-12-2018** che interessano entrambe le realtà:



- Capitale sociale della cooperativa sociale sottoscritto e versato dall'associazione pari ad Euro 55.770
- Patrimonio netto cooperativa sociale: Euro 47.720
- Risultato esercizio cooperativa sociale esercizio: Euro 529
- Debiti della cooperativa sociale nei confronti dell'associazione per prestito da socio pari ad Euro 119.356
- Riduzione debito rispetto al 2017: 60.000 euro

Circa il valore esposto come debito va segnalato che nel corso dell'esercizio la Cooperativa ha stipulato un nuovo piano di rientro con l'Associazione. Tale piano di rientro prevede pagamenti mensili pari ad euro 1.000 a partire da aprile 2020 con scadenza a marzo 2030.

Inoltre si comunica che l'Associazione ha esaminato l'ex D.Lsg 81/2008 ed è stato approntato il DVR (documento di valutazione dei rischi) previsto da tale legislazione, che è a disposizione presso gli uffici dell'Associazione per tutti gli interessati.

Si segnala che l'Associazione nel 2018 ha concluso il processo di adeguamento al D.Lgs. 231/2001: attraverso la mappatura dei rischi è stato predisposto il Modello di Organizzazione Gestione e Controllo comprensivo dei principi di comportamento e del sistema disciplinare. Inoltre, così come previsto dal D.Lgs. 231/2001 è stato Istituito l'Organismo di Vigilanza composto da tre membri esterni.

Si segnala anche che nel corso del 2018 l'Associazione ha provveduto agli adempimenti in materia di Privacy, nello specifico adottando quanto previsto nel GDPR-Regolamento Europeo n. 679/2016.

Si rileva che, ai sensi della Legge n. 124/2017, comma 125 - 129 dell'art. 1, cosiddetta Legge annuale per il mercato e la concorrenza, Associazione Mani Tese ong Onlus ha incassato nell'esercizio 2018 "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere" dalle pubbliche amministrazioni e dagli altri soggetti equiparati, come pubblicato sul sito internet dell'Associazione (www.manitese.it) in data 20 febbraio 2019.

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018 come presentatoVi, utilizzando la Riserva Istituzionale per coprire il disavanzo di esercizio pari ad **Euro 317.397**.

Milano, 11 maggio 2019

Il presidente del Consiglio Direttivo

Con riferimento al risultato di esercizio 2018, si ritiene opportuno segnalare che Associazione Mani Tese ong onlus è un ente no profit, e in quanto tale ha l'obbligo statutario di utilizzare i fondi accantonati derivanti dagli avanzi di esercizi precedenti per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali. I risultati di esercizio seguono dunque necessariamente un andamento fisiologicamente altalenante tra avanzi e disavanzi, i cui risultati cumulati sono rappresentati ed esposti nella voce patrimoniale **Riserve Istituzionali**. Non usare (vale a dire: non spendere) tali riserve costituirebbe una violazione ai propri doveri istituzionali.

Vale infatti inoltre ricordare che il volume di attività per la scrivente è rinvenibile tra i costi di esercizio, e non già tra i ricavi, come invece avviene ordinariamente per le realtà profit.

Resta invece escluso da tale funzionamento il **Fondo di Dotazione Patrimoniale**, esposto a tutela dei terzi e -in quanto tale- non disponibile.

rendiconto finanziario 2018

IMPORTO 2017	IMPORTO 2018
--------------	--------------

A. Flusso monetario derivanti dalla gestione reddituale

avanzo (disavanzo) d'esercizio	317.090	(317.397)
imposte sul reddito	14.165	8.789
interessi passivi/(interessi attivi)	43.075	14.669
(plusvalenze)/minusvalenze derivanti da cessione di attività	-	-

1. Avanzo/(disavanzo) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e plus/minusvalenze da cessione	374.330	(293.939)
--	----------------	------------------

Rettifiche per elementi che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto (CCN)

accantonamenti TFR	43.292	46.572
accantonamenti altri fondi	3.679	-
altre variazioni fondi	33.118	(669)
ammortamenti delle immobilizzazioni	156.642	180.280
rivalutazioni/incrementi non monetari	-	-
svlutazioni per perdite durevoli di valore (da lasciti)	140.087	-
svlutazioni per perdite durevoli di valore (da attività)	116	2.458
altre rettifiche per elementi non monetari ordinari	3.529	(11.920)
altre rettifiche per elementi non monetari (cessione dopo acconto)	228.000	-
altre rettifiche per elementi non monetari svalutaz crediti	108.806	44.617
altre rettifiche per elementi non monetari nuovo lascito	(822.307)	(2.230)
totale rettifiche elementi non monetari	(105.038)	259.108

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	269.292	(34.831)
---	----------------	-----------------

variazione del capitale circolante netto (CCN)	-	-
decremento/(incremento) dei crediti correnti v/altri e v/enti istituz	(58.375)	43.666
incremento/(decremento) dei debiti v/fornit e v/partner in cofinanz	(33.686)	349.178
decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(80.312)	28.495
incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(177.108)	1.297.842
altre variazioni del CCN	(343)	-
totale variazioni CCN	(349.824)	1.719.181

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	(80.532)	1.684.350
---	-----------------	------------------

altre rettifiche per elementi monetari	-	-
interessi incassati/(pagati)	(43.075)	(4.091)
(imposte sul reddito pagate)	(7.252)	(6.984)
(utilizzo fondo TFR)	(8.275)	(7.853)
(utilizzo altri fondi)	-	-
totale altre rettifiche	(58.602)	(18.928)

Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(139.134)	1.665.422
---	------------------	------------------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di Investimento

<i>immobilizzazioni materiali</i>	-	-
(investimenti)	(35.264)	(42.792)
prezzo realizzo disinvestimenti	666.927	520.000
<i>immobilizzazioni immateriali</i>	-	-
(investimenti)	(5.295)	(4.758)
prezzo realizzo disinvestimenti	-	-
<i>immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-
(investimenti)	(59.953)	(240.000)



prezzo realizzo disinvestimenti
attività finanziarie non immobilizzate
 (investimenti)
 prezzo realizzo disinvestimenti
 crediti v/altri oltre esercizio successivo
 (incremento)/diminuzione

13.000

Flusso finanziario attività investimento (B)	579.416	232.450
---	----------------	----------------

C. Flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento

mezzi di terzi

incremento debiti v/banche (217.727) (57.163)

rimborso finanziamenti (60.544) (57.158)

mezzi propri

aumento riserve a pagamento -

Flusso finanziario attività finanziamento (C)	(278.271)	(114.321)
--	------------------	------------------

incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C) 162.011 1.783.551

Disponibilità monetaria iniziale 01/01/2018 386.709 548.720

Disponibilità monetaria finale 31/12/2018 548.720 2.332.271



dal 1 a 24 dicembre 2018
Molto più di un pacchetto regalo 2018
presso 103 punti vendita

4 progetti sostenuti

Voci di spesa	costi	voci di finanziamento	entrate	Fondi a favore di Mani Tese
materiale promozione	10.526	privati	361.492	
spese vive (tasse, rimborsi,	1.305			
materiale consumo, ecc.)	4.946,82			
collaborazioni varie	98.702			
collaborazioni progetto				
TOTALE	115.480		361.492	246.012

da dettaglio (esposizione in CEE)	
materiale consumo	148,20
servizi	16.629,25
collaborazioni	98.702,49

Relazione della società di revisione indipendente

Al Consiglio Direttivo dell'Associazione Manitese ONG Onlus

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Associazione Manitese ONG Onlus (l'Associazione), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, la revisione contabile ex articolo 2409-bis del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

Responsabilità del consiglio direttivo e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Il consiglio direttivo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 0805640211 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - **Brescia** 25123 Via Borgo Pietro Wuhler 23 Tel. 0303697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 01029041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444393311

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il consiglio direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il consiglio direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Associazione.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Associazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal consiglio direttivo, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del consiglio direttivo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o

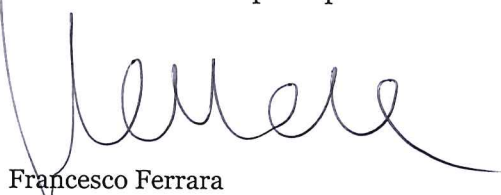
circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 23 luglio 2019

PricewaterhouseCoopers SpA



Francesco Ferrara
(Revisore legale)