

C.O.S.V.

Comitato di coordinamento delle organizzazioni per il servizio volontario

Sede legale in Milano

Via Soperga n° 36

Codice fiscale: 80090670581

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009 NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio;

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni si espongono i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

Immobilizzazioni immateriali :

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori al netto degli ammortamenti.

Più specificatamente le immobilizzazioni in oggetto sono state ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Immobilizzazioni materiali:

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto rettificato dagli ammortamenti effettuati ed accantonati al corrispettivo fondo. Gli ammortamenti dei vari gruppi di immobilizzazioni materiali sono calcolati sulla base di aliquote ritenute congrue e rappresentative della vita stimata dei cespiti tenuto conto dell'obsolescenza.

Crediti:

I crediti sono iscritti sulla base del loro presunto valore di realizzo. All'uopo sono stati stanziati specifici fondi rischi.

Debiti:

I debiti sono iscritti per il loro valore nominale.

Disponibilità liquide:

Trattasi delle giacenze liquide esistenti nelle casse sociali istituite presso la sede e le unità locali, alla chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto per i dipendenti:

Il fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, riflette la passività maturata al 31 dicembre 2009, nei confronti di tutti i dipendenti, calcolata nominativamente in conformità alla legge.

In ossequio al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile, vengono di seguito fornite tutte le notizie richieste a chiarimento delle voci del bilancio e per la corretta interpretazione delle poste attive, passive e del conto economico.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nei prospetti che seguono sono espresse tutte le movimentazioni verificatesi nell'esercizio:

Immobilizzazioni immateriali

Categorie	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Migliorie su beni di terzi	4.590,92	600,00	-1.364,63	3.826,29
Software	2.681,08	0,00	-1.400,00	1.281,08
Impianti, diritti e concessioni	375,13	0,00	-150,05	225,08
Totale	7.647,13	600,00	-2.914,68	5.332,45

Il conto 'Migliorie su beni di terzi' è relativo ai lavori di manutenzione straordinaria dei nuovi uffici di via Soperga 36'. Il costo del software è relativo al nuovo programma contabile e gestionale. I decrementi vanno imputati alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio. Non ci sono stati incrementi.

Immobilizzazioni materiali

Categorie	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Mobili, arredi, macchine ufficio e attrezzature	12.958,31	2.887,15	-6.333,03	9.512,43
Automezzi	2.176,91	0,00	-2.176,91	0,00
Totale	15.135,22	2.887,15	-8.509,94	9.512,43

I decrementi vanno imputati alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio. Non ci sono stati incrementi.

Immobilizzazioni finanziarie

Risultano di	€ 17.763,86
Con un incremento di	€ 3.362,53

Sono formati da depositi cauzionali per affitti locazione € 16.125,26 e € 1.122,20 per depositi cauzionali in loco per affitto auto, partecipazione a Banca Etica per € 516,40, e vengono illustrati in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	Anno 2009	Anno 2008	Differenze
Depositi cauzionali locazioni	16.125,26	12.988,87	3.136,39
Depositi cauzionali in loco per affitto auto	1.122,20	896,06	226,14
Titoli Banca Etica	516,4	516,4	0
TOTALE	€ 17.763,86	€ 14.401,33	€ 3.362,53

Beni Mobili

Risultano di	€ 105.000,63
con un incremento di	€ -

Riguardano quadri e strumenti musicali donati da artisti vari. Il valore espresso è congruo con quanto indicato nei cataloghi di settore.

Crediti verso partner per invio fondi da rendicontare

Risultano di	€ 66.909,22
con una differenza di	€ 66.909,22

La voce comprende i fondi inviati ai partners locali per la realizzazione dei progetti e successivamente rendicontati

Crediti verso Enti finanziatori progetti

I Crediti verso gli Enti finanziatori dei progetti, sono qui di seguito rappresentati per Donor unitamente ai crediti vantati nei confronti partner ed altri enti a copertura delle quote percentuali non finanziate dai Donor istituzionali e ammontano a complessivi **€ 15.631.233,00** – con un aumento di € 3.813.847,25

Crediti verso Ministero Affari Esteri

La voce accoglie l'importo complessivo del progetto, una volta approvato dal MAE, e si riduce in ragione dei fondi che a titolo di acconto, o previa presentazione di specifici rendiconti di spesa, vengono erogati al COSV.

Risultano di	5.232.781,98
con un incremento di	2.899.598,80

Crediti verso Comunità Economica Europea

la voce accoglie l'importo complessivo del progetto, una volta approvato dalla CEE e si riduce in ragione dei fondi che a titolo di acconto, o previa presentazione di specifici rendiconti di spesa, vengono erogati al COSV.

risultano di	2.395.068,97
con un decremento di	-1.424.682,92

Crediti verso Enti Locali in Italia Pubblici e Privati

La voce accoglie i crediti verso enti Italiani pubblici e privati

risultano di	122.000,00
con una differenza di	-162.372,39

so altri finanziatori istituzionali in loco, partner e altri soggetti per cofinanziamento

La voce riguarda crediti verso partners o altri soggetti locali per cofinanziamento ai progetti nonché di nostri apporti futuri, si tratta di importi sia monetari che apporti per valorizzazioni di beni o servizi.

risultano di	7.692.859,95
con una differenza di	3.422.516,74

Crediti verso altri

risultano di	45.874,35
con un decremento di	- 34.433,54

Trattasi di crediti di varia natura attinenti l'attività di sede per euro 23499,04 e crediti verso erario iva per l'Italia e l'estero e ritenute IESS Ecuador per totale euro 22375,31

Disponibilità liquide sede:

Banche e C/C Postale

Risultano di	66.685,28
con un decremento di	- 221.622,50

I saldi esposti sono stati opportunamente riconciliati con i relativi estratti conto.

Danaro e valori in cassa:

risultano di	3.868,86
--------------	----------

con un incremento di	- 12.412,48
----------------------	-------------

Disponibilità liquide unità locali

Depositi bancari, danaro e valori in cassa

Risultano di	609.601,59
con un incremento di	180.714,36

Fondi per rischi e oneri

Saldo iniziale	751.776,66
Utilizzo fondo	-
Accantonamento esercizio	95.000,00
Saldo finale	846.776,66

La voce comprende un accantonamento per rischi generici di € 293.000,00 ed un accantonamento afferente il rischio di realizzo sui crediti verso i donors di € 553.776,66. Lo stanziamento è stato effettuato in ossequio al principio di prudenza. Nel corso del 2010 insieme ad altre ONG daremo incarico ad un legale per il recupero dei crediti pregressi nei confronti del MAE sia per i progetti InfoEas che per i progetti Promossi.

Trattamento di fine rapporto

E' formato dalle quote di indennità di anzianità di tutte le maestranze alla data del 31 dicembre 2009 ed ammonta a € 146.042,05. Nel corso dell'esercizio il conto ha avuto la seguente movimentazione:

Saldo iniziale	125.038,23
Utilizzo fondo	-
Conferimento a previdenza complementare	- 1.192,48
Accantonamento esercizio	22.196,30
Saldo finale	146.042,05

Al 31 dicembre 2009 l'organico di sede era così composto:

Dipendenti	n. 10
Collaboratori	n. 10
Totale	n. 20

Debiti

Debiti verso altri finanziatori

I debiti verso altri finanziatori, qui di seguito rappresentati per Donor, ammontano a complessivi € 14571674,95 e registrano un aumento di € 4.287.530,45

Debiti verso Ministero affari esteri:

Contestualmente all'iscrizione del credito per l'importo complessivo del progetto, una volta approvato dal MAE, viene iscritto per pari importo un debito nei confronti dello stesso che si riduce annualmente in ragione della quota parte realizzata.

Risultano di	9.138.013,73
con un decremento di	6.082.551,11

debiti verso Comunità Economica Europea

contestualmente all'iscrizione del credito per l'importo complessivo del progetto, una volta approvato dalla CEE, viene iscritto per pari importo un debito nei confronti della stessa che si riduce annualmente in ragione della quota parte realizzata.

risultano di	3.342.645,60
con un decremento di	-1.933.965,02

debiti verso altri Enti finanziatori

La voce riguarda la realizzazione di progetti di supporto ai programmi UE e MAE, finanziati dalla Regione Lombardia e altri Enti Locali Italiani Pubblici e Privati.

risultano di	40.095,41
con un decremento di	-181.876,03

debiti verso finanziatori in loco

la voce riguarda progetti finanziati CHF e da Agenzie Nazioni Unite (Unicef, Unhcr, Undp, Ocha) e Global Fund

risultano di	1.130.231,89
con un incremento di	90.239,22

e vengono illustrati in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	Anno 2008	Anno 2007	Differenze
Verso Ambasciata d'Italia	179.984,72	280.700,06	-100.715,34
Verso CHF	128.274,26	0,00	128.274,26
Verso Agenzie UN	85.690,36	446.049,53	-360.359,17
Verso WFP	9.035,21	5.099,79	3.935,42
Verso WHO	0	-8838,29	8.838,29

Verso Global Fund	637.008,12	340.037,14	296.970,98
TOTALE	1.039.992,67	1.063.048,23	-23.055,56

Debiti verso fornitori

Risultano di	475.366,84
con un incremento di	11.352,12

Vengono di seguito suddivisi in due gruppi principali, fornitori per progetti e fornitori per sedi:

Acquisti e servizi per progetti	379.950,11
Acquisti e servizi sede	97.193,92

Debiti tributari diversi

Risultano di	20.413,33
Con un decremento di	9.858,80

La voce è relativa all'IRPEF per lavoro dipendente, di collaborazione ed autonomo.

Debiti verso Istituti Previdenziali

Risultano di	25.583,19
Con un incremento di	- 6.559,18

Altri debiti

Risultano di	380.899,59
con un incremento di	34.722,93

La voce è relativa a debiti nei confronti di dipendenti, collaboratori e consulenti

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO E DELLE RISERVE

	Saldo 31.12.05	Incrementi	Decrementi	Saldo
Risultato esercizi precedenti	216.518,95			216.518,95
Risultato dell'esercizio		5.981,25		222.500,20

CONTO ECONOMICO

Si illustrano qui di seguito in dettaglio le voci che compongono il conto economico:

Proventi da attività tipiche

Risultano di	7.897.216,21
--------------	---------------------

Il conto accoglie le somme, così come specificatamente previsto dai regolamenti dei vari progetti, destinate alla copertura delle spese dirette ed indirette sostenute per la realizzazione dei progetti ed iscritte, per quanto concerne le sole spese dirette, nel conto "Oneri da attività tipiche".

La precisazione è necessaria in quanto, come noto, ad ogni progetto concorrono spese ad esso non direttamente imputabili, quali ad esempio le spese di sede per le quali, generalmente, è prevista la copertura in misura forfetaria e quantificata in relazione all'entità del progetto. Pertanto, mentre la copertura delle spese dirette ed indirette viene iscritta fra i "Proventi da attività tipiche" la spese che non trovano diretta imputazione al singolo progetto vengono iscritte fra "Oneri di supporto generale".

Oneri da attività tipiche

Risultano di	7.904.126,31
--------------	---------------------

Come già precisato sopra nel commento ai "Proventi da attività tipiche" il conto "Oneri da attività tipiche" accoglie il saldo riepilogativo delle spese direttamente imputabili al singolo progetto.

Oneri di supporto generale

risultano di	€ 848.371,00	€ 0,00
con un incremento di	-€ 218.299,78	

Il conto accoglie le spese non direttamente imputabili ad ogni singolo progetto e risultano così composte in dettaglio:

Voce	Anno 2009	Anno 2008
Servizi	209.531,68	134.431,28
<i>Consulenze</i>		53.691,68
<i>Spedizioni e cancelleria</i>		5.962,35
<i>Utenze</i>		20.766,58
<i>Manutenzione assicurazione</i>		27.656,41
<i>Quote associative</i>		9.112,71
<i>Varie diverse</i>		17.241,55
Godimento beni di terzi	87.051,41	68.314,33
Personale	535.958,00	707.990,45
Ammortamenti	11.424,62	14.600,80
Oneri diversi di gestione	4.405,29	141.333,92
TOTALE	€ 848.371,00	€ 1.066.670,78

Proventi di supporto generale

Risultano di	888.034,50
Con un incremento di	77.335,32

Il conto accoglie le donazioni ed i proventi derivanti da attività marginali svolte dal C.O.S.V., il recupero di quote spese di struttura, e il contributo da Enti Locali per cofinanziamento di progetti

Recupero quote struttura	327.971,45
Proventi da cofinanziamenti Enti Locali	58.394,00
Proventi contributi da privati	424.223,60
Altri proventi	110,13

Proventi finanziari

Risultano di	0,00
Con un incremento di	- 869,31

I proventi finanziari originano dalla gestione della liquidità nella attesa di impiego.

Oneri finanziari:

Interessi passivi

Risultano di	23.961,22
Con un incremento di	4.440,30

Spese bancarie

Risultano di	18.481,41
Con un decremento di	- 5.519,84

Fra le spese bancarie sono comprese commissioni per fidejussioni rilasciate a favore di progetti finanziati dalla Coop.Italiana in loco e spese di trasferimento fondi alle unità locali.

Proventi straordinari

Risultano di	71.718,61
Con un incremento di	- 197.855,74

I proventi straordinari originano dalle differenze di cambio attive e passive rilevate valorizzando le disponibilità liquide in valuta estera delle unità locali, al cambio Inforeuro.

Altri Oneri

Risultano di	95.000,00
Con un incremento di	95.000,00

Il conto accoglie l'accantonamento al fondo rischi su crediti di cui si è detto più sopra.

Milano, 8 giugno 2010

Il legale rappresentante

Cinzia Giudici