

# C.O.S.V.

## Coordinamento delle organizzazioni per il servizio volontario

Sede legale in Milano

Via Soperga n° 36

Codice fiscale: 80090670581

### BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2010 NOTA INTEGRATIVA

L'anno 2010 ha visto il COSV intraprendere l'iter per il riconoscimento giuridico presso la Prefettura di Milano. Il 14 dicembre 2010 con protocollo n. 14.12.968 Area Ivbis la Prefettura di Milano ha proceduto al riconoscimento della personalità giuridica della nostra Associazione. Per adeguamento alle procedure di riconoscimento abbiamo trasformato il nome per esteso del COSV: da Comitato di Coordinamento delle organizzazioni per il servizio volontario a Coordinamento delle organizzazioni per il servizio volontario.

#### 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 2010, 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
<b>Impianto e Ampliamento per Riconoscimento Giuridico</b>	-	<b>6.240,00</b>	- <b>104,00</b>	<b>6.136,00</b>
Migliorie su beni di terzi	3.826,29	0,00	-1.483,20	2.343,09
Software	1.281,08	0,00	-800,00	481,08
Impianti, diritti e concessioni	225,08	0,00	-150,05	75,03
<b>Totale</b>	<b>5.332,45</b>	<b>6.240,00</b>	<b>-2.537,25</b>	<b>9.035,20</b>

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	9.512,43	1.749,12	-4.619,86	6.641,69
Automezzi	0,00			0,00
<b>Totale</b>	<b>9.512,43</b>	<b>1.749,12</b>	<b>-4.619,86</b>	<b>6.641,69</b>

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

#### Immobilizzazioni finanziarie

Risultano di	-€ 16.728,95
Con un decremento di	€ 1.034,91

Sono formati da depositi cauzionali per affitti locazione e per depositi cauzionali in loco per affitto auto e apparecchiature, partecipazione a Banca Etica per € 516.40, e vengono illustrati in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	Anno 2010	Anno 2009	Differenze
<b>Depositi cauzionali locazioni</b>	13.895,73	16.125,26	-2.229,53
<b>Depositi cauzionali in loco per affitto auto e apparecchiature</b>	2.833,22	1.122,20	1.711,02
<b>Titoli Banca Etica</b>	516,40	516,40	0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.245,35</b>	<b>€ 17.763,86</b>	<b>-€ 518,51</b>

#### 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	€ 21.323,30
con una differenza di	€ 45.585,92

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 € 15.446.666,54 con un decremento di € 184.566,46

#### Crediti verso Ministero Affari Esteri

La voce accoglie l'importo complessivo del progetto, una volta approvato del 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.

Nel corso del 2010 abbiamo firmato una transazione con il MAE per la liquidazione di Crediti per progetti InfoEas riferiti agli anni dal 91/92 per euro 10.329,13 + euro 36.151,98 + euro 15.493,70 - che contiamo di ricevere ormai a breve. Inoltre abbiamo incaricato un avvocato per l'incasso del credito vantato per i progetti Affidati, anche loro in sofferenza da molti anni.

Risultano di	4.029.085,42
con una differenza di	-1.203.696,56

e vengono illustrati in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	Anno 2010	Anno 2009	Differenze
<b>Per programmi affidati</b>	497.668,90	497.668,90	0,00
<b>Per programmi promossi</b>	3.378.207,81	4.510.351,31	-1.132.143,50
<b>Per iniziative informazione</b>	153.208,71	224.761,77	-71.553,06
<b>TOTALE</b>	<b>4.029.085,42</b>	<b>5.232.781,98</b>	<b>-1.203.696,56</b>

#### Crediti verso Comunità Economica Europea

la voce accoglie l'importo complessivo del progetto, una volta approvato dalla Unione Europea 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	2.914.041,83
con un incremento di	518.972,86

#### Crediti verso Enti Locali in Italia Pubblici e Privati

La voce accoglie i crediti verso enti Italiani pubblici e privati

risultano di	260.287,37
con un aumento di	138.287,37

e vengono illustrati in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	Anno 2010	Anno 2009	Differenze
<b>Verso Cariplo per attività di supporto ad un progetto MAE</b>		68.000,00	-68.000,00
<b>Verso Provincia di Milano per attività culturale</b>		0,00	0,00

<b>Verso Regione per programmi di sviluppo ed educazione</b>		34.000,00	-34.000,00
<b>Verso Comune di Milano per programmi di sviluppo</b>		0,00	0,00
<b>Verso altri enti privati</b>		20.000,00	-20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>122.000,00</b>	<b>-122.000,00</b>

**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	<b>8.243.251,92</b>
con un aumento di	<b>550.391,97</b>

**Crediti verso altri**

risultano di	<b>58.003,91</b>
con un aumento di	<b>12.129,56</b>

Trattasi di crediti di varia natura attinenti l'attività di sede per euro 34.958,94 e crediti verso erario iva per l'Italia e l'estero per totale euro 23.044,97

**Disponibilità liquide sede:**

**Banche e C/C Postale**

Risultano di	<b>-107.305,40</b>
con un decremento di	<b>- 173.990,68</b>

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

**Danaro e valori in cassa:**

risultano di	<b>17.291,88</b>
con un incremento di	<b>13.423,02</b>

**Disponibilità liquide unità locali**

**Depositi bancari, danaro e valori in cassa**

Risultano di	<b>566.489,73</b>
con una differenza di	<b>- 43.111,86</b>

**Fondi per rischi e oneri**

Saldo iniziale	<b>846.776,66</b>
Rilascio fondo	<b>157.839,34</b>
Accantonamento esercizio	<b>30.000,00</b>
Saldo finale	<b>688.937,32</b>

La voce comprende un accantonamento per rischi generici ed un accantonamento afferente il rischio di realizzo sui crediti verso i donors per un totale di EUR 688.937,32. Lo stanziamento è stato effettuato in ossequio al principio di prudenza. Il fondo rischi registra un decremento a seguito del progressivo venir meno, negli anni, delle cause che ne hanno generato la costituzione.

**Trattamento di fine rapporto**

E' formato dalle quote di indennità di anzianità dei dipendenti Italia alla data del 31 dicembre 2010 ed ammonta a € **169.767,12**. Inoltre si è provveduto a riclassificare il fondo IESS in Ecuador da Debiti v/altri a Fondo di fine rapporto secondo la legge locale e ammonta al 31/12/10 EUR 252,20. Nel corso dell'esercizio il conto ha avuto la seguente movimentazione:

Saldo iniziale	<b>146042,05</b>
Utilizzo fondo	<b>-884,73</b>
Conferimento a previdenza complementare	<b>-1216,59</b>
Accantonamento esercizio	<b>25826,39</b>
Fondo de Reserva IESS Ecuador	<b>252,2</b>
Saldo finale	<b>170019,32</b>

Al 31 dicembre 2010 l'organico di sede era così composto:

Dipendenti	<b>10</b>
Collaboratori	<b>7</b>
Totale	<b>17</b>

**Debiti**

**Debiti verso altri finanziatori**

I debiti verso altri finanziatori, qui di seguito rappresentati per Donor, ammontano a complessivi € 14.164.729,74 e registrano una diminuzione di € 406.945,21

**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	<b>7.611.232,09</b>
--------------	---------------------

con una differenza di	- 1.526.781,64
-----------------------	----------------

#### 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	4.386.784,74
con un incremento di	1.044.139,14

#### 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	1.098.704,60
con un incremento di	1.058.609,19

#### 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	1.068.008,31
con un incremento di	592.641,47

#### Debiti verso fornitori

Risultano di	432.292,18
con una differenza di	- 43.074,66

#### Debiti tributari diversi

Risultano di	44.176,53
Con un aumento di	23.763,20

La voce è relativa all'IRPEF per lavoro dipendente, di collaborazione ed autonomo sia in Italia che nei Paesi delle attività di progetto.

#### Debiti verso Istituti Previdenziali

Risultano di	22.640,81
Con una differenza di	- 2.942,38

La voce è relativa ai debiti previdenziali sia in Italia che nei Paesi delle attività di progetto.

#### Altri debiti

Risultano di	402.466,56
con un incremento di	21.566,97

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

#### COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO E DELLE RISERVE

	Saldo 31.12.10	Incrementi	Decrementi	Saldo
<b>Risultato esercizi precedenti</b>	222.500,20	0,00	0,00	222.500,20
<b>Risultato dell'esercizio</b>		7.285,13		229.785,33

#### CONTO ECONOMICO

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

##### Proventi da attività tipiche

Risultano di	7.151.864,70
--------------	--------------

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	7.151.864,70
--------------	--------------

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 ai singoli progetti.

##### Oneri di supporto generale

risultano di	740.353,52
con una differenza di	-€ 108.017,48

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

Voce	Anno 2010	Anno 2009
------	-----------	-----------

<b>Servizi</b>	136.396,38	209.531,68
<b>Godimento beni di terzi</b>	74.916,06	87.051,41
<b>Personale</b>	497.778,72	535.958,00
<b>Ammortamenti</b>	7.157,11	14.600,80
<b>Oneri diversi di gestione</b>	24.105,25	141.333,92
<b>TOTALE</b>	<b>€740.353,52</b>	<b>€988.475,81</b>

#### **Proventi di supporto generale**

Risultano di	<b>821.446,46</b>
Con una differenza di	- <b>66.588,04</b>

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

#### **Proventi finanziari**

Risultano di	359,65
Con un incremento di	<b>359,65</b>

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

#### **Oneri finanziari:**

##### **Interessi passivi**

Risultano di	45.535,24
Con un incremento di	<b>21.574,02</b>

##### **Spese bancarie**

Risultano di	19.328,09
Con un decremento di	<b>846,68</b>

Fra le spese bancarie sono comprese commissioni e spese di trasferimento fondi alle unità locali.

#### **Proventi straordinari**

Risultano di	18.317,13
Con una differenza di	- <b>53.401,48</b>

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	<b>30.000,00</b>
Con una differenza di	- <b>65.000,00</b>

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

Milano, 10 maggio 2011

***Il legale rappresentante***

***Cinzia Giudici***