

COSV
via Soperga, 36 - Milano
c.f.: 80090670581
BILANCIO AL 31/12/2018

stato patrimoniale	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
attivo	16.846.672,22	15.446.188,77	1.400.483,45
A) Crediti verso associati per versamento quote			
B) IMMOBILIZZAZIONI	150.277,78	149.177,45	1.100,33
I - Immobilizzazioni immateriali	-	317,20	- 317,20
1) Costi di impianto e di ampliamento		317,20	- 317,20
2) Migliorie su beni di terzi			-
4) Diritti e concessioni			-
7) Software			-
II - Immobilizzazioni materiali	125.392,07	123.962,26	1.429,81
3) Altri beni:			-
- mobili macchine e attrezzature	-		-
- (fondo ammortamento)	-		-
- automezzi	122.086,30	118.355,88	3.730,42
- (fondo ammortamento)	- 101.694,86	- 99.394,25	- 2.300,61
1) Beni mobili	105.000,63	105.000,63	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			-
III - Immobilizzazioni finanziarie	24.885,71	24.897,99	- 12,28
1) Partecipazioni			-
2) Crediti	19.914,31	19.926,59	- 12,28
3) Partecipazioni	4.971,40	4.971,40	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.696.394,44	15.297.011,32	1.399.383,12
I - Rimanenze:	-	-	-
5) Acconti			-
II - Crediti:	14.603.136,84	13.242.138,40	1.360.998,44
1) Verso partner	38.470,97	177.288,39	- 138.817,42
verso partner per invio fondi da rendicontare	38.470,97	177.288,39	- 138.817,42
2) Verso Enti finanziatori progetti	14.543.046,82	13.064.133,66	1.478.913,16
verso Donors - Enti Finanziatori	14.543.046,82	13.064.133,66	1.478.913,16
verso Altri per apporti e valorizzazioni			-
3) Verso Altri	21.619,05	716,35	20.902,70
Verso diversi	21.619,05	716,35	20.902,70
Verso erario (IVA - IESS)			-
IV - Disponibilità liquide	2.093.257,60	2.054.872,92	38.384,68
1) Depositi bancari, postali c.credito prepagata	1.146.518,84	1.812.531,95	- 666.013,11
3) Denaro e valori in cassa	831,66	745,94	85,72
4) Depositi bancari e valori in cassa presso unità locali	871.802,66	241.595,03	630.207,63
5) Fondi trasferiti sul field	74.104,44		74.104,44
6) Trasm.fondi in loco, da ricevere es.successivo			-



COSV
via Soperga, 36 - Milano
c.f.: 80090670581
BILANCIO AL 31/12/2018

stato patrimoniale	31/12/2018	31/12/2017	Differenza
passivo	16.846.672,22	15.446.188,77	1.400.483,45
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Patrimoni libero	416.173,69	349.291,91	66.881,78
1) Risultato gestionale esercizio in corso	66.881,78	5.959,62	60.922,16
2) Risultato gestionale da esercizi precedenti	349.291,91	343.332,29	5.959,62
3) Riserve statutarie			-
II - Fondo di dotazione dell'ente			-
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	237.544,24	237.544,24	-
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili			-
2) Altri	237.544,24	237.544,24	-
a) fondo accantonamento rischi			-
b) fondo rischi finanziamenti donors	237.544,24	237.544,24	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	51.027,53	40.706,03	10.321,50
D) DEBITI	16.076.301,53	14.770.844,50	1.305.457,03
2) Debiti verso banche	1.261.619,64	1.222.024,45	39.595,19
anticipazioni crediti donatori	1.208.725,59	1.143.069,29	65.656,30
mutuo medio termine	52.894,05	78.955,16	-26.061,11
3) Debiti verso altri finanziatori	14.370.249,30	13.059.703,06	1.310.546,24
IV. Debiti v/Finanziatori Partner	163.000,00	163.000,00	-
verso Donors	14.207.249,30	12.896.703,06	1.310.546,24
4) Acconti			-
5) Debiti verso fornitori	289.430,18	325.769,12	-36.338,94
6) Debiti tributari	15.219,93	9.167,41	6.052,52
7) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.939,62	15.287,53	-2.347,91
8) Altri debiti (altri enti dipendenti collaboratori)	126.842,86	138.892,93	-12.050,07
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	65.625,23	47.802,09	17.823,14
1) Ratei e risconti	65.625,23	47.802,09	17.823,14
	-	0,00	




COSV
via Soperga 36 - Milano
c.f.: 80090670581

RENDICONTO GESTIONALE ANNO 2018							
Oneri	31/12/2018	31/12/2017	differenza	Proventi	31/12/2018	31/12/2017	differenza
1) Oneri da attività tipiche	5.499.590,72	4.963.457,43	536.133,29	1) Proventi da attività tipiche	5.357.620,35	4.971.398,10	386.222,25
1.1) Spese per progetti	5.499.590,72	4.963.457,43	536.133,29	1.1) Da contributi su progetti	5.159.855,80	4.631.295,57	528.560,23
1.2) Servizi	-	-	-	1.2) Da contratti con enti pubblici	-	-	-
1.3) Godimento beni di terzi	-	-	-	1.3) Apporti di Partner	197.764,55	340.102,53	- 142.337,98
1.4) Personale	-	-	-	-	-	-	-
1.5) Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-
1.6) Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-	-
2) Oneri promozionali e di raccolta fondi	-	-	-	3) Proventi da attività accessorie	-	-	-
3) Oneri da attività accessorie	-	-	-	3.1) Da contributi su progetti	-	-	-
3.1) Materie prime	-	-	-	3.2) Da contratti con enti pubblici	-	-	-
3.2) Servizi	-	-	-	3.3) Da soci ed associati	-	-	-
3.3) Godimento di beni di terzi	-	-	-	3.4) Da non soci	-	-	-
3.4) Personale	-	-	-	3.5) Altri proventi	-	-	-
3.5) Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-
3.6) Oneri diversi di gestione	-	-	-	4) Proventi finanziari e patrimoniali	76,61	1,17	75,44
4) Oneri finanziari e patrimoniali	69.610,45	62.644,29	6.966,16	4.1) da depositi bancari	76,61	1,17	75,44
4.1) Su prestiti bancari	55.165,42	47.802,09	7.363,33	4.2) Da altre attività	-	-	-
4.2) Su altri prestiti	-	-	-	4.3) Da patrimonio edilizio	-	-	-
4.3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	4.4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-
4.4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
4.5) Spese bancarie	14.445,03	14.842,20	- 397,17	5) Proventi straordinari	24.168,38	10.290,71	13.877,67
5) Oneri straordinari	18.900,28	58.610,97	- 39.710,69	5.1) Da attività finanziaria	24.168,38	10.290,71	13.877,67
5.1) Da attività finanziaria	8.682,79	-	8.682,79	5.2) Da attività immobiliari	-	-	-
5.2) Da attività immobiliari	-	-	-	5.3) da altre attività	-	-	-
5.3) da altre attività	10.217,49	58.610,97	- 48.393,48	6) Proventi di supporto generale	481.243,93	435.536,81	45.707,12
6) Oneri di supporto generale	208.126,04	326.554,48	- 118.428,44	6.2) Raccolta da privati	78.981,34	42.436,10	36.545,24
6.2) Servizi	38.736,82	86.891,87	- 48.155,05	6.3) Altri ricavi	-	78.972,16	- 78.972,16
6.3) Godimento di beni di terzi	42.171,21	42.398,45	- 227,24	6.4) quote struttura e spese amministrative	402.262,59	314.128,55	88.134,04
6.4) Personale	87.108,63	178.613,93	- 91.505,30	6.5) proventi da spese amministrative	-	-	-
6.5) Ammortamenti	9.625,53	7.769,00	1.856,53	-	-	-	-
6.6) Oneri diversi di gestione	30.483,85	10.881,23	19.602,62	7) Altri proventi	-	-	-
7) Altri oneri	-	-	-	-	-	-	-
7.1) accantonamento rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ONERI	5.796.227,49	5.411.267,17	384.960,32	TOTALE PROVENTI	5.863.109,27	5.417.226,79	445.882,48
Risultato gestionale positivo	- 66.881,78	- 5.959,62		Risultato gestionale negativo			



 ORGANIZZAZIONE PER IL SERVIZIO
COSV

C.O.S.V.

Coordinamento delle organizzazioni per il servizio volontario

Associazione riconosciuta giuridicamente - Prefettura di Milano 14/12/2010 - protocollo n. 14.12.968 Area IVbis

Sede legale in Milano

Via Soperga n° 36

Codice fiscale: 80090670581

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018 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 2018, 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
Impianto e Ampliamento per Riconoscimento Giuridico	317,20	0,00	317,20	0,00
Migliorie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Software	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti, diritti e concessioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 317,20	€ -	€ 317,20	€ -

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	0,00	0,00	0,00	0,00
Automezzi	18.961,63	10.738,14	9.308,33	20.391,44
Beni Mobili	105.000,63	0,00	0,00	105.000,63
Totale	€ 116.563,95	€ 10.738,14	€ 9.308,33	€ 125.392,07

I decrementi vanno imputati alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio. Nel corso dell'anno è stata acquistata un'auto in Sud Sudan per le attività finanziati dai donatori internazionali, che però non prevedevano acquisto di auto.

La voce Beni Mobili è stata riclassificata da Rimanenze a Immobilizzazioni Materiali e consiste in quadri e strumenti musicali donati da artisti vari, il cui valore espresso è congruo con quanto indicato nei cataloghi di settore.



Immobilizzazioni finanziarie

Risultano di	€ 24.885,71
Con una differenza di	-€ 12,28

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

Voce	Anno 2018	Anno 2017	Differenze
Depositi cauzionali locazioni e utenze	19.181,60	19.193,88	- 12,28
Depositi cauzionali in loco per affitto auto e apparecchiature	732,71	732,71	-
Titoli Banca Etica	2.471,40	2.471,40	-
Azioni FairTrade	2.500,00	2.500,00	-
TOTALE	€ 24.885,71	€ 24.381,59	-€ 12,28

Crediti verso Erario IVA

Risultano di	0,00	C II 3)
con una differenza di	€ -	

Crediti verso Altri

Risultano di	21.619,05	C II 3)
con una differenza di	€ 20.902,70	

La voce comprende crediti verso rimborsi per spese sostenute per People Voice Media, spedizioni per conto terzi e consulenza locale in Macedonia

Fondi ricevuti in loco

Fondi ricevuti in loco	
Fondi ricevuti in loco anno successivo	0,00
Trasf.fondi su FIELD	74.104,44
Crediti verso Partner per invio fondi	38.470,97
	€ 112.575,41 C IV 5)

Crediti verso Enti finanziatori progetti

I Crediti verso gli Enti finanziatori dei progetti, unitamente ai crediti vantati nei confronti partner ed altri enti a copertura delle quote percentuali non finanziate dai Donor istituzionali

Risultano di	€ 14.543.046,82
con una differenza di	€ 1.478.913,16

Il credito di 665,331,96 USD nei confronti di UNICEF per il progetto COSV_PCA_2011_13_NUTRITION - Somalia, è ancora congelato dal donatore in attesa degli esiti di una serie di controlli eseguiti in loco tramite specifici audit. L'oggetto principale dei controlli è la modalità di rendicontazione dell'ultima fase del progetto, riferito ad alcune spese che per i precedenti report finanziari (sia per il medesimo progetto sia per altri progetti finanziati da UN) sono sempre state riconosciute elegibili, ma successivamente, a seguito di un aggravarsi della situazione sul field, ha reso più complessa la gestione in remoto, pertanto sono oggetto di ulteriore verifica. L'insieme di tali circostanze ha creato rallentamenti nel ritmo di spesa e sollevato osservazioni a livello locale, rendendo pertanto necessario un approfondimento da parte del donatore. Siamo ancora in attesa di finalizzazione.

Vantiamo un credito, nei confronti del MAECI per progetti Affidati, di EUR 497,668,90 ormai chiusi e rendicontati da anni; per problemi procedurali non siamo riusciti ad escutere finora tali crediti, pertanto abbiamo incaricato un legale affinché analizzasse la situazione e valutare se procedere con una vertenza nei confronti del MAECI. Il procedimento è iniziato nel 2014, decidendo di focalizzarci su una delle fasi dei report in questione; a seguito del procedimento, ci sono state numerose richieste, da parte del MAECI, di produrre documentazione dell'epoca, oltre a ripresentazione della reportistica, abbiamo consegnato tutto quello che è stato richiesto; dopo analisi dei fatti e dei documenti prodotti, il Collegio Arbitrale nominato, si è espresso in favore del COSV, condannando il MAECI al pagamento del credito, degli interessi e rimborso di 2/3 delle spese legali e del collegio arbitrale, che si rifletteranno nell'esercizio 2019.

Disponibilità liquide sede:**Banche e C/C Postale**

Risultano di	1.146.518,84
con una differenza di	- 666.013,11

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

Danaro e valori in cassa:

risultano di	831,66
con una differenza di	85,72

Disponibilità liquide unità locali**Depositi bancari, danaro e valori in cassa**

Risultano di	871.802,66
con una differenza di	630.207,63

Fondi per rischi e oneri

Saldo iniziale	-237.544,24
Rilascio fondo	
Accantonamento esercizio	-
Saldo finale	- 237.544,24

La voce è riferita all'accantonamento per il rischio di realizzo sui crediti verso i donors. Lo stanziamento è stato effettuato in ossequio al principio di prudenza.

Trattamento di fine rapporto

E' formato dalle quote di indennità di anzianità dei dipendenti Italia alla data del 31 dicembre 2018. Nel corso dell'esercizio il conto ha avuto la seguente movimentazione:

Saldo iniziale	-	40.706,03
Utilizzo fondo		4.526,02
Conferimento a previdenza complementare		-
Accantonamento esercizio	-	14.847,52
Acc.to Fondo de Reserva IESS Ecuador		-
Saldo finale	-	51.027,53

Al 31 dicembre 2018 l'organico di sede era così composto:

Dipendenti	7
Collaboratori	1
Tirocinanti	1
Totale	9

Debiti verso banche -1.261.619,64

Debiti per anticipazione crediti

Risultano di	-1.208.725,59
con una differenza di	- 65.656,30

Si tratta di anticipazione da parte di Banca Etica di crediti a seguito di presentazioni di report ai donatori istituzionali

Debiti verso mutuo a medio termine

Risultano di	-52.894,05
con una differenza di	26.061,11

Si tratta di un mutuo quinquennale per lo smobilizzo del TFR dei dipendenti al 31/12/2014

Debiti

Debiti verso finanziatori progetti

I debiti verso i finanziatori, rappresentano gli impegni di spesa per budget approvati

Risultano di	- 14.207.249,30
con una differenza di	- 1.310.546,24

Debiti verso fornitori

Risultano di	- 289.430,18
con una differenza di	36.338,94

Debiti tributari diversi

Risultano di	- 15.219,93
Con una differenza di	- 6.052,52

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	- 12.939,62
Con una differenza di	2.347,91

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

Altri debiti

Risultano di	- 126.842,86
con una differenza di	12.050,07

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

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO E DELLE RISERVE

	Saldo 31.12.17	Incrementi	Decrementi	Saldo
Risultato esercizi precedenti	-349.291,91	-66.881,78	0,00	-416.173,69
Risultato dell'esercizio				-416.173,69

CONTO ECONOMICO

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

Proventi da attività tipiche

Risultano di	4.971.398,10
--------------	--------------

Il conto accoglie le somme, così come specificatamente previsto dai regolamenti dei vari progetti, destinate alla copertura delle spese dirette sostenute per la realizzazione dei progetti.

Oneri da attività tipiche

Risultano di	5.357.620,35
--------------	--------------

Il conto "Oneri da attività tipiche" accoglie il saldo riepilogativo delle spese direttamente imputabili ai singoli progetti.



Oneri di supporto generale

Risultano di	208.126,04
con una differenza di	- 118.428,44

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

Voce	Anno 2017	Anno 2017
Servizi	38.736,82	86.891,87
Godimento beni di terzi	42.171,21	42.398,45
Personale	87.108,63	178.613,93
Ammortamenti	9.625,53	7.769,00
Oneri diversi di gestione	30.483,85	10.881,23
TOTALE	€ 208.126,04	€ 326.554,48

Proventi di supporto generale

Risultano di	481.243,93
Con una differenza di	45.707,12

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	402.262,59
Proventi da cofinanziamenti Enti Locali	0,00
Proventi contributi da privati	78.981,34
Altri proventi	0,00

Proventi finanziari

Risultano di	76,61
Con una differenza di	75,44

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

Oneri finanziari:**Interessi passivi**

Risultano di	55.165,42
Con una differenza di	7.363,33

Spese bancarie

Risultano di	14.445,03
Con una differenza di	- 397,17

Proventi straordinari

Risultano di	24.168,38
Con una differenza di	13.877,67

La composizione viene illustrata in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	anno 2018
Differenze attive di cambio	24.168,38
Altri proventi straordinari	-
TOTALE	24.168,38

Oneri straordinari

Risultano di	18.900,28
Con una differenza di	- 39.710,69

La composizione viene illustrata in dettaglio nel seguente prospetto esemplificativo:

Voce	anno 2018
Differenze passive di cambio	8.682,79
Altri oneri straordinari	10.217,49
TOTALE	18.900,28

Milano, 30 giugno 2019
Il legale rappresentante

Paolo Comoglio



RELAZIONE DEL REVISORE

Ai soci del COSV – Coordinamento delle Organizzazioni per il Servizio Volontario

Il bilancio per l'esercizio al 31 dicembre 2018, composto dallo stato patrimoniale dal rendiconto della gestione e dalla nota integrativa, è stato assoggettato a revisione contabile volontaria.

L'Esame è stato svolto secondo gli statuiti principi di revisione facendo riferimento ai corretti principi contabili enunciati dai Consigli nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, ove mancanti, dagli organi professionali internazionali preposti e nel rispetto del documento denominato "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile" adottato il 16 febbraio 2011 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché delle successive revisioni o integrazioni.

Il bilancio presenta a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato della gestione di COSV - Coordinamento delle organizzazioni di volontariato, per l'esercizio al 31 dicembre 2018, in conformità a corretti principi contabili.

Milano, 26 giugno 2019

Il revisore contabile
Dott. Maurizio Biraghi

