

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Al fine di presentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione, nonché il risultato economico realizzato nell'esercizio, il presente bilancio è stato redatto secondo criteri di prudenza.

Ai sensi dell'art. 2423 bis c.c. si segnala che non sono state adottate deroghe ai criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Nella stesura del documento di Bilancio è stato rigorosamente rispettato il criterio della competenza economica, sono stati indicati i proventi solo se effettivamente realizzati e considerate le perdite, ancorché stimate e/o conosciute dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Bilancio è costituito dai seguenti documenti:

- situazione patrimoniale;
- rendiconto della gestione;
- note esplicative.

Ad esso sono allegati i prospetti necessari ad una chiara e sintetica analisi delle attività dei progetti: monitoraggio dei progetti per i quali il Cospe sta anticipando o meno (allegato 1/a e 1/b), dettaglio delle disponibilità in loco (allegato 2) e dei debiti verso le controparti (allegato 3), le quote amministrative lasciate dai progetti a copertura dei costi di struttura (all. 4) ed infine, il rendiconto della gestione dell'attività commerciale (all. 5/6).

Il presente Bilancio è stato redatto dall'ufficio amministrativo per l'esame e l'approvazione da parte dei Soci ed è conforme alle scritture contabili dell'Associazione.

Lo schema di bilancio utilizzato è quello raccomandato dal Commissione aziende no profit istituita dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti mentre i Principi Contabili utilizzati, sono in linea con quelli raccomandati dallo O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

1. CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, nonché nell'osservanza delle norme stabilite dall'art.2426 del Codice Civile.

Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla forma giuridica.

I principi contabili e i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

I più significativi principi contabili adottati per la redazione del Bilancio al 31 dicembre 2017 sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali - Gli oneri di natura pluriennale sono stati capitalizzati al costo di acquisizione ed ammortizzati in via diretta in base alla loro prevista utilità futura.

Immobilizzazioni materiali - Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo è ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in base alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I costi di manutenzione e riparazione che non comportano incrementi nei valori patrimoniali dei cespiti cui afferiscono sono spesi nell'esercizio.

Immobilizzazioni Finanziarie - Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al costo di acquisto. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore a quello di acquisto, dovrà iscriversi a tale minore valore.

Crediti e debiti – I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo ottenuto tramite la riduzione del loro valore nominale per un importo corrispondente al fondo svalutazione crediti stimato a fine esercizio.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Per i tutti i progetti approvati la rilevazione dei contributi ricevuti e delle spese sostenute viene effettuata rispettivamente nel momento dell'effettiva erogazione del contributo da parte del finanziatore e dell'effettivo sostenimento delle spese adeguatamente documentate. Per poter rispettare il criterio della competenza economica è stato necessario, in sede di compilazione del bilancio, sospendere la quota parte di costi sostenuti nel corso dell'esercizio per i quali non si sono ancora ricevuti i corrispondenti contributi e sospendere i contributi ricevuti per i quali non sono state ancora sostenute le spese corrispondenti, con riferimento ad ogni singolo progetto.

Ratei e risconti - I ratei ed i risconti sono determinati secondo il criterio della competenza temporale.

Patrimonio libero - Il fondo patrimoniale risulta dalla differenza tra le attività e le passività consolidate nei trascorsi esercizi finanziari. Il raccordo con la gestione finanziaria è dato dalla somma algebrica con il

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

risultato della gestione finanziaria corrente. Tale fondo risultante, se positivo, costituisce il patrimonio netto dell'Associazione alla data di riferimento.

Fondo trattamento fine rapporto - Il fondo trattamento fine rapporto riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Rendiconto della gestione - Il rendiconto della gestione accoglie, oltre alle spese di struttura, le componenti positive e negative connesse alla gestione dei contributi ricevuti. Le componenti positive e negative del conto di gestione sono classificate con riferimento alla natura delle stesse, separando quelle di competenza dei progetti da quelle di competenza della struttura.

Proventi da attività gestionale - I contributi, accantonati nell'apposito fondo, vengono contabilizzati, come componenti positivi del conto di gestione, nel momento in cui i finanziamenti per la realizzazione dei progetti vengono realmente elargiti.

Quote associative, donazioni e offerte - Le quote associative sono imputate in conto capitale. Le donazioni in denaro e le offerte libere sono contabilizzate nel conto di gestione, mentre le donazioni effettuate in conto capitale sono allocate direttamente al patrimonio dell'Associazione.

2. NOTE DI COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Di seguito sono esposti i dettagli delle voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale, dei ricavi e dei costi del Rendiconto della gestione e le variazioni intervenute nella consistenza di tali voci fra quanto rilevato al 31 dicembre 2017 e quanto risultante al termine dell'esercizio precedente 2016.

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

B I) Immobilizzazioni immateriali

Ammontano al 31 dicembre 2017 a € 110.311 a fronte del valore di € 104.350 dell'esercizio 2016.

Nella seguente tabella sono esposte in modo analitico le movimentazioni subite:

	VALORE NETTO	VARIAZIONI	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO
	31-dic-16	2017	2017	31-dic-17
Ricerca & sviluppo	86.030	13.190	12.278	86.942
Software	12.291	4.319	6.154	10.456
Costi di manutenzione straordinaria	5.660	1.343	821	6.182
Oneri pluriennali	369	.7.370	1.008	6.731
TOTALE	104.350	26.222	20.260	110.311

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 839.733, rispetto ad € 854.834 del 2016.

Nella seguente tabella sono espone in modo analitico le movimentazioni subite.

	CESPITI	FONDO AMM.	VARIAZIONI	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO
	31-dic-16	31-dic-16	2017	2017	31-dic-17
<i>Fabbricati e terreni</i>	870.202	70.202	0	4.029	795.971
<i>Attrezzature d'ufficio</i>	15.840	9.968	0	968	4.904
<i>Impianti</i>	87.269	48.277	915	8.594	31.313
<i>Macchine elettroniche</i>	83.817	77.476	0	2.045	4.294
<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	18.446	16.583	0	173	1.690
<i>Arredi</i>	8.168	6.400	0	207	1.561
<i>Beni di valore inferiore a € 516</i>	14.479	14.479	0	0	0
TOTALE	1.098.220	243.384	915	16.016	839.733

B III) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte al 31 dicembre 2017 ammontano a € 15.424 e risultano così composte:

- partecipazioni per € 12.925: relative a Banca Etica per € 8.175 e relative a Cooperfidi per € 4.750;
- depositi cauzionali per € 2.499.

C II) Crediti

I crediti dell'attivo circolante ammontano ad € 5.758.476 contro € 4.674.964 del 2016.

Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

La composizione della voce è analizzabile come segue:

	2016	2017	Variazione
Crediti verso clienti correnti	113.049	111.989	(1.060)
Crediti tributari correnti	133.599	116.329	(17.270)
Crediti verso altri correnti	4.227.876	5.379.718	1.151.842
Crediti verso altri non correnti	200.440	150.440	(50.000)
TOTALE	4.674.964	5.758.476	1.083.512



Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

C II) 1 Crediti verso clienti

I crediti verso clienti risultano pari ad € 111.989 e si riferiscono interamente ad operazioni attinenti l'attività commerciale. Nella tabella che segue è esposta la loro composizione:

	2016	2017	Variazione
Crediti verso clienti per fatture emesse	8.995	26.386	17.391
Crediti per fatture da emettere	104.054	85.603	(18.451)
TOTALE	113.049	111.989	(1.060)

I crediti verso clienti sono tutti esigibili entro l'esercizio.

C II) 4 bis Crediti tributari

La composizione dei crediti tributari (tutti esigibili entro 12 mesi) è la seguente:

	2016	2017	Variazione
Credito Ires	2.621	1.492	(1.129)
Credito Irap	50.145	48.655	(1.490)
Crediti Irpef	37.438	29.869	(7.569)
Erario c/IVA attività commerciale	43.254	36.249	(7.005)
Altri crediti tributari	141	64	(77)
TOTALE	133.599	116.329	(17.270)

C II) 5 a Crediti verso altri - correnti

Al 31 dicembre 2017 ammontano ad € 5.379.718 rispetto a € 4.227.876 del 2016. Sono interamente esigibili entro 12 mesi.

In dettaglio sono così composti:

	2016	2017	Variazione
Crediti verso altre organizzazioni no profit	1.096.558	1.195.356	98.798
Crediti per anticipazioni sostenute su progetti in corso	3.069.339	4.122.939	1.053.600
Crediti verso Ministero Affari Esteri per progetti Info EAS	24.484	24.484	0
Crediti verso soci	4.200	3.480	(720)
Acconti a fornitori	892	2.892	2.000

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

Altri crediti	32.403	30.568	(1.835)
TOTALE	4.227.876	5.379.718	1.151.843

Il dettaglio dei crediti per anticipazioni sostenute su progetti in corso è riportato nell'allegato 1/a.

C II) 5 b Crediti verso altri – non correnti

Nell'esercizio 2017 sono pari a € 150.440 e si riferiscono per intero a crediti per quote di cofinanziamento su progetti che l'ufficio raccolta fondi si sta adoperando a trovare. La voce risulta movimentata nel corso del 2017 per l'accantonamento fatto a copertura del rischio di mancato incasso su tali poste (€ 50.000).

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2017 risultano pari a € 2.127.837 rispetto a € 1.585.941 dell'esercizio precedente.

In dettaglio sono così composte:

	2016	2017	Variazione
Depositi bancari e postali in sede	698.688	1.299.783	601.095
Depositi bancari e valore in cassa in paesi beneficiari	881.868	826.903	(54.965)
Denaro e valori in cassa in sede	5.385	1.151	(4.234)
TOTALE	1.585.941	2.127.837	541.896

Per il dettaglio dei depositi bancari e del valore in cassa nei paesi beneficiari si veda l'allegato 2

D) Ratei e risconti attivi

La variazione dei ratei e risconti attivi è illustrata dalla tabella che segue:

	2016	2017	Variazione
Ratei e risconti attivi	15.044	14.533	(511)
TOTALE	15.044	14.533	(511)

La voce si riferisce per lo più a risconti attivi relativi a polizze assicurative e a commissioni di credito liquidate nell'esercizio 2017 ma parzialmente di competenza del 2018.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO e PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio libero

Risulta pari a € 689.183 al 31 dicembre 2017, rispetto a € 716.784 dell'esercizio 2016.

La composizione del patrimonio libero è quindi la seguente:

	2016	Variazione	2017
Patrimonio sociale attività istituzionale	27.167	3.720	30.887
Riserva di rivalutazione immobiliare	601.612	0	601.612
Risultato gestionale es. in corso attività commerciale	-430	569	139
Risultato gestionale es. in corso attività istituzionale	-10.128	-21.333	-31.461
Risultato gestionale da esercizi precedenti attività commerciale	-20.872	-430	-21.302
Risultato gestionale da esercizi precedenti attività istituzionale	119.435	-10.127	109.308
TOTALE	716.784	-27.601	689.183

Il patrimonio associativo si è movimentato per il versamento nel corso del 2017 delle quote sociali da parte degli associati per un valore pari a € 3.720.

C) Trattamento di fine rapporto

Ammonta ad € 255.458 e corrisponde, secondo quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, agli effettivi impegni dell'Associazione verso i dipendenti al 31 dicembre 2017.

	2016	2017	Variazione
Trattamento di fine rapporto	200.937	255.458	54.521
TOTALE	200.937	255.458	54.521

D) Debiti

I debiti ammontano a € 7.846.109 rispetto al valore di € 6.159.774 dell'esercizio 2016.

Nella seguente tabella vi è la suddivisione per categorie.

	2016	2017	Variazione
Debiti verso Istituti di credito - correnti	202.297	213.999	11.702
Debiti verso Istituti di credito - non correnti	74.682	69.787	(4.895)
Debiti correnti verso finanziatori e controparti locali	110.642	152.417	41.775

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

Debiti verso fornitori correnti	323.994	322.087	(1.907)
Debiti tributari correnti	93.137	80.791	(12.346)
Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale	69.518	63.633	(5.885)
Altri debiti correnti	5.002.074	6.763.395	1.761.321
Altri debiti non correnti	283.429	180.000	(103.429)
TOTALE	6.159.774	7.846.109	1.686.335

I debiti non correnti verso istituti di credito, pari a € 69.787, si riferiscono a un mutuo ottenuto dalla Banca Etica per il rifacimento del tetto e per l'installazione dell'impianto fotovoltaico nella sede dell'associazione.

I debiti verso finanziatori e controparti locali sono pari a € 152.417, di cui € 144.292 si riferiscono a debiti verso partner in loco per anticipazioni da questi fatte (per il dettaglio si veda l'allegato 3) ed € 8.125 da debiti verso altri finanziatori

La composizione dei debiti tributari correnti è riportata nella seguente tabella:

	2016	2017	Variazione
Debito Ires	1.492	1.587	95
Debito Irap	48.652	45.280	(3.372)
Erario c/Irpef dipendenti	23.376	19.414	(3.962)
Erario c/Irpef collaboratori a progetto	15.376	9.089	(6.287)
Erario c/Irpef collaboratori occasionali	4.241	5.421	1.180
TOTALE	93.137	80.791	(12.346)

Gli altri debiti correnti pari ad € 6.763.395 risultano essere composti da:

- contributi ricevuti che verranno spesi nel corso del 2018 su progetti attivi per € 6.366.331 (rispetto ad € 4.408.959 dello scorso esercizio) come da allegato 1/B;
- debiti verso collaboratori a progetto per 177.389;
- debiti verso altre organizzazioni no profit per € 149.394;
- debiti verso dipendenti per stipendi da liquidare per € 57.679;
- debiti diversi per € 12.602.

Gli altri debiti non correnti sono pari a € 180.000 e si riferiscono a debiti verso il Ministero degli Affari Esteri su un progetto NIGER che, a causa di un grave incidente incorso al referente Cospe in loco, subirà una sospensione per gran parte del 2018, ragion per cui le attività è presumibile possano riprendere non prima del 2019.

E) Ratei e risconti passivi

La variazione dei ratei e risconti passivi è illustrata nella seguente tabella:

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

	2016	2017	Variazione
Ratei e risconti passivi	179.635	75.569	(104.066)
TOTALE	179.635	75.569	(104.066)

La voce è composta per 60.339 da ratei passivi relativi a ferie non godute dal personale e per € 15.230 da risconti passivi di progetti afferenti l'attività commerciale per contributi ricevuti nel 2017 ma ancora non spesi.

La drastica riduzione rispetto all'esercizio precedente è dovuta al considerevole uso delle ferie e dei permessi che il personale dipendente ha fatto nel corso del 2017.

Conti d'ordine

Nell'esercizio 2017 gli apporti benevoli effettuati sui progetti sono stati pari ad € 1.088.267 rispetto ad € 969.536 relativi all'anno 2016.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

1) PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE

I proventi da attività istituzionale risultano composti come da tabella allegata.

	2016	2017	Variazione
Contributi da partner locali	563.275	663.279	100.004
Contributi da partner Italia	259.629	182.467	-77.161
Contributi da Fondazioni	0	175.823	175.823
Contributi da società commerciali	21.040	21.213	173
Contributi da privati	73.667	108.098	34.431
Tessera amico COSPE	735	40	-695
Subtotale contributi per progetti	918.346	1.150.922	232.576
Finanziamenti istituzionali UE	3.915.245	3.136.939	-778.305
Finanziamenti istituzionali MAE	2.526.848	2.898.578	371.730
Finanziamenti istituzionali da ministeri italiani	0	241.503	241.503
Agenzie ONU e Organismi internazionali	80.648	6.422	-74.225
Altri Governi Esteri	10.942	187	-10.754
Contributi da enti locali	743.749	779.600	35.851
SCUOLE	2.141	0	-2.141
Subtotale proventi da contratti con enti pubblici	7.279.573	7.063.230	-216.342
Cinque per mille	18.000	16.000	-2.000



Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

Subtotale proventi da non soci	18.000	16.000	-2.000
Quote amministrative da progetti	666.024	577.780	-88.244
Altri ricavi diversi	199	1.974	1.775
Rimborsi spese	16.580	11.593	-4.987
Arrotondamenti attivi	15	16	1
Ricavi Gse	6.611	7.755	1.144
Subtotale altri proventi	689.429	599.117	-90.311
Totale	8.905.348	8.829.269	-76.079

Sul totale dei contributi ricevuti dall'associazione nel 2017 (€ 8.829.269) i proventi da raccolta fondi sono stati pari a € 44.008

La tabella sottostante ne sintetizza la composizione:

	2016	2017
Contributi da società commerciali	4.558	8.500
Associazioni e fondazioni	0	7.000
Contributi da privati	21.538	12.508
Proventi da non soci	18.000	16.000
Totale	44.096	44.008

1) ONERI DI ATTIVITA' ISTITUZIONALE

1.1) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Il valore iscritto in bilancio nel 2017 è pari ad € 1.367.962 rispetto ad € 1.038.811 del precedente esercizio.

Nel dettaglio essi si riferiscono:

- per € 1.086.388 a costi sostenuti per l'acquisto di merci;
- per € 71.984 a fondi di credito concessi per lo svolgimento di specifiche attività;
- per € 153.785 per costruzioni in loco;
- per € 55.805 a costi per materiale di cancelleria.

1.2) Spese per servizi

Il valore iscritto in bilancio è pari a € 3.957.016 rispetto ad € 4.297.206 nel 2016. La tabella seguente ne fornisce il dettaglio:

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

	2016	2017	Variazione
Assicurazioni	72.215	48.766	(23.449)
Assistenza informatica	83.017	63.670	(19.347)
Consulenze	656.547	458.286	(198.261)
Fitti passivi	167.450	106.452	(60.998)
Manutenzioni	40.367	63.934	23.567
Pulizie	2.261	1.918	(343)
Spese di informazione	60.131	62.233	2.102
Spese telefoniche	41.059	37.378	(3.681)
Spese di trasporto	235.903	146.794	(89.109)
Traduzioni	8.853	4.404	(4.447)
Spese per energia elettrica	18.386	10.107	(8.279)
Spese per servizi idrici	11.442	4.561	(6.881)
Libri e materiale vario	15.907	36.155	20.248
Spese per vitto e alloggio	292.634	234.338	(58.296)
Spese per fotocopie	9.999	9.767	(232)
Spese per corrieri	3.250	2.938	(312)
Noleggi	37.891	41.090	3.199
Riscaldamento	2.808	1.486	(1.322)
Spese per personale su progetti	1.967.160	2.049.674	82.514
Spese amministrative	548.281	554.548	6.267
Spese bancarie	16.908	14.458	(2.450)
Spese postali	4.501	4.060	(445)
Altre Spese	235	0	(235)
TOTALE	4.297.206	3.957.016	(340.190)

1.4) Costi per il personale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 i costi per personale dipendente attivo su progetti sono stati pari a € 628.725, in crescita rispetto al 2016, anno in cui erano pari a € 652.304.

1.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 ammontano a € 2.068.723 rispetto a € 1.982.847 del precedente esercizio.

Nel dettaglio la voce è così composta:

	2016	2017	Variazione
Prestazioni per servizi di terzi	1.703.472	1.787.048	83.576
Viaggi	258.629	262.372	3.742



Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

Imposte su progetti	20.745	19.303	-1.442
TOTALE	1.982.847	2.068.723	85.876

3) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il saldo della gestione finanziaria è dato dalla differenza tra interessi attivi e interessi passivi. Nella seguente tabella è evidenziata la situazione in essere negli esercizi chiusi nel 2017 e nel 2016:

	2016	2017	Variazione
Proventi finanziari	7.674	5.438	-2.236
Oneri finanziari	-21.949	-40.192	-18.243
TOTALE	-14.275	-34.754	-20.479

Gli oneri finanziari risultano pari a € 40.192, rispetto ad € 21.949 del precedente esercizio.

Essi sono costituiti nel modo seguente:

- interessi passivi bancari per € 4.515 (contro € 5.721 dell'esercizio precedente);
- differenze passive su cambi per € 35.619;
- altri oneri finanziari per € 58.

4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio 2017 i proventi straordinari ammontano a € 14.618 (rispetto a € 51.462 dell'esercizio 2016), mentre gli oneri straordinari sono pari a € 15.294 (rispetto a € 32.777 del 2016).

Gli oneri e i proventi straordinari sono evidenziati nella tabella seguente:

	2016	2017	Variazione
Sopravvenienze passive	-32.777	-15.294	17.483
Sopravvenienze attive	51.462	14.618	-36.844
TOTALE	18.685	-676	-19.361

5) ONERI DI SUPPORTO GENERALE



Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

5.1) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Il valore iscritto in bilancio è pari ad € 7.093, rispetto ad € 9.999 dell'esercizio precedente.

5.2) Spese per servizi

La voce, pari ad € 366.403 (rispetto a € 343.071 dell'esercizio precedente), è così composta:

	2016	2017	Variazione
Spese di assistenza tecnica	18.612	10.241	-8.371
Quote associative altre organizzazioni no profit	8.338	7.280	-1.058
Spese per consulenze di natura istituzionale	55.937	61.805	5.868
Spese per consulenze di natura commerciale	66.543	53.676	-12.867
Spese postali	3.899	5.588	1.689
Spese telefoniche	15.974	15.715	-259
Spese energia elettrica	3.796	3.514	-282
Spese riscaldamento	2.866	3.716	850
Spese per assicurazioni	8.323	7.874	-449
Spese per viaggi e trasferte	22.743	20.033	-2.710
Spese per collaborazioni	56.591	56.394	-197
Commissioni bancarie	14.116	18.234	4.118
Commissioni per fidejussioni	14.029	15.512	1.483
Altre prestazioni per servizi	51.304	86.821	35.517
TOTALE	343.071	366.403	23.332

Sul totale dei costi per servizi sostenuti dall'associazione nel 2017 (€ 366.403) quelli afferenti l'attività di comunicazione e raccolta fondi sono stati pari a € 20.231.

La tabella sottostante ne sintetizza la composizione:

	2016	2017
Pubblicazioni	2.564	5.223
Iniziative ed eventi	1.862	778
Comunicazione	20	35
Sito internet	3.172	1.847
Raccolta fondi	10.995	12.348
Totale	18.614	20.231

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

5.3) Costi per il godimento beni di terzi

Al 31 dicembre 2017 ammontano a € 10.602 e sono rappresentati da costi per affitti passivi che l'associazione ha sostenuto per la gestione dei locali delle proprie sedi. L'importo complessivo iscritto nel bilancio 2016 dei costi per godimento di beni di terzi era pari a € 6.939.

5.4) Costi per il Personale

Il totale dei costi sostenuti per il personale è stato per l'esercizio concluso nel 2017 di € 282.670, rispetto a € 475.524 dello scorso esercizio.

In dettaglio il costo totale per il personale è così suddiviso:

	2016	2017	Variazione
a - Salari e stipendi	325.417	176.028	-149.389
b - Oneri sociali	87.625	48.664	-38.961
c - Trattamento fine rapporto	62.482	57.978	-4.504
TOTALE	475.524	282.670	-192.854

5.5) Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali nell'esercizio 2017 sono pari a € 20.260, rispetto a € 17.414 del precedente esercizio.

Per il dettaglio sulle singole categorie di oneri pluriennali si rimanda al punto B I) Stato Patrimoniale Attivo della presente nota.

b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sulle immobilizzazioni tecniche sono stati nell'esercizio concluso pari a € 16.016, rispetto a € 18.357 del precedente esercizio.

Per il dettaglio sulle singole categorie di cespiti si rimanda al punto B II) Stato Patrimoniale Attivo della presente nota.

c) Accantonamento per rischi su crediti

Nel corso del 2017 l'associazione ha effettuato un importante accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a € 50.000 per limitare il rischio derivante dai mancati introiti da cofinanziamento di progetti e da possibili tagli effettuati dai finanziatori in fase di rendiconto.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

5.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio 2017 ammontano a € 22.937, rispetto a € 24.228 del precedente esercizio.

Nel dettaglio la voce è così composta:

	2016	2017	Variazione
Spese attività di comunicazione	4.427	6.704	2.277
Libri, documentazione	379	1.044	665
Imposte varie	2.286	2.673	387
Sanzioni tributarie	545	922	377
Costi vari da rimborsare	16.586	11.593	-4.993
Altri oneri diversi di gestione	5	1	-4
TOTALE	24.228	22.937	-1.291

Imposte dell'esercizio

Il carico tributario dell'esercizio è pari ad € 26.753 (rispetto a € 26.799 del 2016) ed è così composto:

	2016	2016	Variazione
Ires	1.492	1.586	94
Irap	25.307	25.167	-140
TOTALE	26.799	26.753	-46

Risultato dell'esercizio

Rappresenta la differenza tra i ricavi ed i costi d'esercizio ed ammonta ad una perdita pari a € 31.321.

3. ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, si precisa che non sono presenti in bilancio al 31 dicembre 2017 crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nessun onere finanziario è stato capitalizzato nell'esercizio su valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

4. CONCLUSIONI

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica.

La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione e il risultato economico dell'esercizio.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2017

L'esposizione dei valori richiesti dall'art.2427 del C.C. è stata elaborata in conformità al principio della chiarezza.

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Giorgio Menchini

