

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

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 2018

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 2018 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 2018

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 2018 e quanto risultante al termine dell'esercizio precedente 2017.

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

B I) Immobilizzazioni immateriali

Ammontano al 31 dicembre 2018 a € 98.752 a fronte del valore di € 110.311 dell'esercizio 2017.

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

	VALORE NETTO	VARIAZIONI	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO
	31-dic-17	2018	2018	31-dic-18
<i>Ricerca & sviluppo</i>	86.942	-	12.278	74.664
<i>Software</i>	10.456	-	2.723	7.732
<i>Costi di man. straordinaria</i>	6.182	-	821	5.361
<i>Oneri pluriennali</i>	6.731	5.611	1.347	10.995
TOTALE	110.311	5.611	17.167	98.752

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 835.657, rispetto ad € 839.733 del 2017.

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

	CESPITI	FONDO AMM.	VARIAZIONI	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO
	31-dic-17	31-dic-17	2018	2018	31-dic-18
<i>Fabbricati e terreni</i>	870.202	74.231	0	4.028	791.943
<i>Attrezzature d'ufficio</i>	15.840	10.936	2.392	1.148	6.148
<i>Impianti</i>	88.184	56.871	0	250	31.313
<i>Macchine elettroniche</i>	83.817	79.521	98	1.642	2.752
<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	18.446	16.756	0	173	1.517
<i>Arredi</i>	8.168	6.607	630	206	1.985
<i>Beni di valore inferiore a € 516</i>	14.479	14.479	338	338	0
TOTALE	1.099.136	259.401	3.458	7.535	835.657

B III) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte al 31 dicembre 2018 ammontano a € 15.424 e risultano analoghe a quelle del 2017 e 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 € 3.593.926 contro € 5.758.476 del 2017.

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

La composizione della voce è analizzabile come segue:

	2017	2018	Variazione
Crediti verso clienti correnti	111.989	176.124	64.135
Crediti tributari correnti	116.329	118.751	2.422
Crediti verso altri correnti	5.379.718	3.158.611	(2.221.107)
Crediti verso altri non correnti	150.440	140.440	(10.000)

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

TOTALE	5.758.476	3.593.926	(2.164.550)
---------------	------------------	------------------	--------------------

C II) 1 Crediti verso clienti

I crediti verso clienti risultano pari ad € 176.124 e si riferiscono interamente ad operazioni attinenti l'attività commerciale. Nella tabella che segue è esposta la loro composizione:

	2017	2018	Variazione
Crediti verso clienti per fatture emesse	26.386	88.846	62.460
Crediti per fatture da emettere	85.603	87.278	1.675
TOTALE	111.989	176.124	64.135

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:

	2017	2018	Variazione
Credito Ires	1.492	1.530	38
Credito Irap	48.655	44.624	-4.031
Crediti Irpef	29.869	26.710	-3.159
Erario c/IVA	36.249	45.887	9.638
Altri crediti tributari	64	0	-64
TOTALE	116.329	118.751	2.422

C II) 5 a Crediti verso altri - correnti

Al 31 dicembre 2018 ammontano ad € 3.158.611 rispetto a € 5.379.718 del 2017. Sono interamente esigibili entro 12 mesi.

In dettaglio sono così composti:

	2017	2018	Variazione
Crediti verso altre organizzazioni no profit	1.195.356	1.190.780	-4.576
Crediti per anticipazioni sostenute su progetti in corso	4.122.939	1.917.233	-2.205.706
Crediti verso Ministero Affari Esteri per progetti Info EAS	24.484	24.484	0
Crediti verso soci	3.480	3.436	-44

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

Acconti a fornitori	2.892	892	-2.000
Altri crediti	30.568	21.796	-8.772
TOTALE	5.379.718	3.158.611	-2.221.107

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 2018 sono pari a € 140.440 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 2018 per l'accantonamento fatto a copertura del rischio di mancato incasso su tali poste (€ 10.000).

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2018 risultano pari a € 2.044.349 rispetto a € 2.127.837 dell'esercizio precedente.

In dettaglio sono così composte:

	2017	2018	Variazione
Depositi bancari e postali in sede	1.299.783	1.156.523	-143.260
Depositi bancari e valore in cassa in paesi beneficiari	826.903	886.027	59.124
Denaro e valori in cassa in sede	1.151	1.799	648
TOTALE	2.127.837	2.044.349	-83.488

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:

	2017	2018	Variazione
Ratei e risconti attivi	14.533	14.444	(89)
TOTALE	14.533	14.444	(89)

La voce si riferisce per lo più a risconti attivi relativi a polizze assicurative e a commissioni di credito liquidate nell'esercizio 2018 ma parzialmente di competenza del 2019.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO e PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio libero

Risulta pari a € 677.177 al 31 dicembre 2018, rispetto a € 689.183 dell'esercizio 2017.

La composizione del patrimonio libero è quindi la seguente:

	2017	Variazione	2018
Patrimonio sociale attività istituzionale	30.887	3.240	34.127
Riserva di rivalutazione immobiliare	601.612		601.612
Risultato gestionale es. in corso attività commerciale	139	-565	-423
Risultato gestionale es. in corso attività istituzionale	-31.461	16.641	-14.823
Risultato gestionale da esercizi precedenti attività commerciale	-21.302	139	-21.163
Risultato gestionale da esercizi precedenti attività istituzionale	109.308	-31.461	77.847
TOTALE	689.183	-12.006	677.177

Il patrimonio associativo si è movimentato per il versamento nel corso del 2018 delle quote sociali da parte degli associati per un valore pari a € 3.240.

C) Trattamento di fine rapporto

Ammonta ad € 292.841 e corrisponde, secondo quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, agli effettivi impegni dell'Associazione verso i dipendenti al 31 dicembre 2018.

	2017	2018	Variazione
Trattamento di fine rapporto	255.458	292.841	37.383
TOTALE	255.458	292.841	37.383

D) Debiti

I debiti ammontano a € 5.579.462 rispetto al valore di € 7.846.109 dell'esercizio 2017.

Nella seguente tabella vi è la suddivisione per categorie.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

	2017	2018	Variazione
Debiti verso Istituti di credito - correnti	213.999	870.167	656.168
Debiti verso Istituti di credito - non correnti	69.787	64.789	-4.998
Debiti correnti verso finanziatori e controparti locali	152.417	188.188	35.711
Debiti verso fornitori correnti	322.087	421.006	98.919
Debiti tributari correnti	80.791	85.980	5.189
Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale	63.633	62.111	1.522
Altri debiti correnti	6.763.395	3.795.693	-2.967.702
Altri debiti non correnti	180.000	91.528	-88.472
TOTALE	7.846.109	5.579.462	-2.266.647

I debiti non correnti verso istituti di credito, pari a € 64.789, si riferiscono a un mutuo ottenuto da 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 € 188.188, di cui € 180.063 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:

	2017	2018	Variazione
Debito Ires	1.587	1.949	362
Debito Irap	45.280	43.114	-2.166
Erario c/Irpef dipendenti	19.414	22.472	3.058
Erario c/Irpef collaboratori a progetto	9.089	15.001	5.912
Erario c/Irpef collaboratori occasionali	5.421	3.444	-1.977
TOTALE	80.791	85.980	5.189

Gli altri debiti correnti pari ad € 3.795.693 risultano essere composti da:

- contributi ricevuti che verranno spesi nel corso del 2019 su progetti attivi per € 2.847.423 (rispetto ad € 6.366.331 dello scorso esercizio) come da allegato 1/B;
- debiti verso collaboratori a progetto per 202.236;
- debiti verso altre organizzazioni no profit per € 665.137;
- debiti verso dipendenti per stipendi da liquidare per € 65.704;
- debiti diversi per € 15.193.

Gli altri debiti non correnti pari a € 91.528 si riferiscono a finanziamenti ottenuti su attività progettuali che verranno svolte a partire dal 2020 a causa delle difficili condizioni politiche presenti nell'area progettuale che rendono problematico portare avanti parte delle attività nel corso del 2019.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

E) Ratei e risconti passivi

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

	2017	2018	Variazione
Ratei e risconti passivi	75.569	53.079	(22.490)
TOTALE	75.569	53.079	(22.490)

La voce è composta per 50.578 da ratei passivi relativi a ferie non godute dal personale e per € 2.501 da risconti passivi di progetti afferenti l'attività commerciale per contributi ricevuti nel 2018 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 2018.

Conti d'ordine

Nell'esercizio 2018 gli apporti benevoli effettuati sui progetti sono stati pari ad € 595.158 rispetto ad € 1.088.267 relativi all'anno 2017.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

1) PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE

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

	2017	2018	Variazione
Contributi da partner locali	663.279	801.146	137.867
Contributi da partner Italia	182.467	419.733	237.266
Contributi da ass.ni e fondazioni	175.823	98.789	-77.034
Contributi da società commerciali	21.213	19.262	-1.951
Contributi da privati	108.098	85.419	-22.679
Tessera amico COSPE	40	40	0
Subtotale contributi per progetti	1.150.922	1.424.389	273.467
Finanziamenti istituzionali UE	3.136.939	5.704.626	2.567.687
Finanziamenti istituzionali MAE	2.898.578	2.412.992	-485.586
Finanziamenti istituzionali da ministeri italiani	241.503	458.055	216.552
Agenzie ONU e Organismi internazionali	6.422	118.242	111.820
Altri Governi Esteri	187	58.977	58.790
Contributi da enti locali	779.600	460.742	-318.858

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

SCUOLE	0	21.340	21.340
Subtotale proventi da contratti con enti pubblici	7.063.230	9.234.974	2.171.744
Cinque per mille	16.000	16.000	0
Subtotale proventi da non soci	16.000	16.000	0
Quote amministrative da progetti	577.780	531.525	-46.255
Altri ricavi diversi	1.974	34.141	32.167
Rimborsi spese	11.593	14.536	2.943
Arrotondamenti attivi	16	58	42
Ricavi Gse	7.755	7.527	-228
Subtotale altri proventi	599.117	587.786	-11.330
Totale	8.829.269	11.263.149	2.433.881

Sul totale dei proventi ricevuti dall'associazione nel 2018 da associazioni, società commerciali, privati - sia direttamente, che tramite il 5 per mille - (pari a € 219.470), i proventi da raccolta fondi sono stati pari a € 50.316

Nel 2017 i proventi da raccolta fondi si sono attestati su € 44.006.

La tabella sottostante ne sintetizza la composizione:

	Totale 2017	di cui R.F. 2017	Totale 2018	di cui R.F. 2018
Contributi da associazioni e fondazioni	175.823	7.000	98.789	7260
Contributi da società commerciali	21.213	8.500	19.262	6.306
Contributi da privati	109.098	12.508	85.419	20.750
Cinque per mille	16.000	16.000	16.000	16.000
Totale	322.134	44.006	219.470	50.316

1) ONERI DI ATTIVITA' ISTITUZIONALE

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

Il valore iscritto in bilancio nel 2018 è pari ad € 1.379.219 rispetto ad € 1.367.962 del precedente esercizio.

Nel dettaglio essi si riferiscono:

- per € 1.112.800 a costi sostenuti per l'acquisto di merci;
- per € 5.448 a fondi di credito concessi per lo svolgimento di specifiche attività;
- per € 208.354 per costruzioni in loco;
- per € 52.608 a costi per materiale di cancelleria.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

1.2) Spese per servizi

Il valore iscritto in bilancio è pari a € 7.328.410 rispetto ad € 3.957.016 nel 2017. La tabella seguente ne fornisce il dettaglio:

	2017	2018	Variazione
Assicurazioni	48.766	70.831	22.065
Assistenza informatica	63.670	178.310	114.640
Consulenze	458.286	2.873.890	2.415.604
Fitti passivi	106.452	144.443	37.991
Manutenzioni	63.934	100.171	36.237
Pulizie	1.918	1.041	-877
Spese di informazione	62.233	19.923	-42.310
Spese telefoniche	37.378	41.678	4.300
Spese di trasporto	146.794	181.406	34.612
Traduzioni	4.404	11.300	6.896
Spese per energia elettrica	10.107	14.030	3.923
Spese per servizi idrici	4.561	3.347	-1.214
Libri e materiale vario	36.155	113.587	77.432
Spese per vitto e alloggio	234.338	281.302	46.964
Spese per fotocopie	9.767	8.050	-1.717
Spese per corrieri	2.938	4.355	1.417
Noleggi	41.090	61.939	20.849
Riscaldamento	1.486	1.093	-393
Spese per personale su progetti	2.049.674	2.506.854	457.180
Spese amministrative	554.548	688.324	133.776
Spese bancarie	14.458	19.944	5.486
Spese postali	4.060	2.205	-1.855
Altre Spese	0	387	387
TOTALE	3.957.016	7.328.410	3.371.393

1.4) Costi per il personale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 i costi per personale dipendente attivo su progetti sono stati pari a € 458.515.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

1.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 ammontano a € 1.210.974 rispetto a € 2.068.723 del precedente esercizio.

Nel dettaglio la voce è così composta:

	2017	2018	Variazione
Prestazioni per servizi di terzi	1.787.048	866.795	-920.253
Viaggi	262.372	304.493	42.121
Imposte su progetti	19.303	39.686	20.383
TOTALE	2.068.723	1.210.974	-857.748

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 2018 e nel 2017:

	2017	2018	Variazione
Proventi finanziari	5.438	1.536	-3.902
Oneri finanziari	-40.192	-10.410	29.782
TOTALE	-34.754	-8.874	25.880

Gli oneri finanziari risultano pari a € 10.410, rispetto ad € 40.192 del precedente esercizio.

Essi sono costituiti nel modo seguente:

- interessi passivi bancari per € 9.196 (contro € 4.515 dell'esercizio precedente);
- differenze passive su cambi per € 1.214.

4) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio 2018 i proventi straordinari ammontano a € 40.335 (rispetto a € 14.618 dell'esercizio 2017), mentre gli oneri straordinari sono pari a € 7.754 (rispetto a € 15.294 dell'esercizio precedente).

5) ONERI DI SUPPORTO GENERALE

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

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

Il valore iscritto in bilancio è pari ad € 3.456, rispetto ad € 7.093 dell'esercizio precedente.

5.2) Spese per servizi

La voce, pari ad € 317.110 (rispetto a € 366.403 dell'esercizio precedente), è così composta:

	2017	2018	Variazione
Spese di assistenza tecnica	10.241	8.227	-2.014
Quote associative altre organizzazioni no profit	7.280	3.520	-3.760
Spese per consulenze di natura istituzionale	61.805	58.491	-3.314
Spese per consulenze di natura commerciale	53.676	93.037	39.361
Spese postali	5.588	2.234	-3.354
Spese telefoniche	15.715	13.481	-2.234
Spese energia elettrica	3.514	3.458	-56
Spese riscaldamento	3.716	4.113	397
Spese per assicurazioni	7.874	7.099	-775
Spese per viaggi e trasferte	20.033	12.614	-7.419
Spese per collaborazioni	56.394	32.876	-23.518
Commissioni bancarie	18.234	7.388	-10.846
Commissioni per fidejussioni	15.512	17.386	1.874
Altre prestazioni per servizi	86.821	53.186	-33.635
TOTALE	366.403	317.110	-49.293

Sul totale dei costi per servizi sostenuti dall'associazione nel 2018 (€ 317.110) quelli afferenti l'attività di comunicazione e raccolta fondi sono stati pari a € 10.585.

La tabella sottostante ne sintetizza la composizione:

	2017	2018
Pubblicazioni	5.223	63
Iniziative ed eventi	778	2.461
Comunicazione	35	241
Sito internet	1.847	3.540
Raccolta fondi	12.348	4.285
Totale	20.231	10.585

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

5.3) Costi per il godimento beni di terzi

Al 31 dicembre 2018 ammontano a € 11.665 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 2017 dei costi per godimento di beni di terzi era pari a € 10.602.

5.4) Costi per il Personale

Il totale dei costi sostenuti per il personale dipendente è stato per l'esercizio concluso nel 2018 di € 507.569, rispetto a € 282.670 dello scorso esercizio.

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

	2017	2018	Variazione
a - Salari e stipendi	176.028	348.272	172.244
b - Oneri sociali	48.664	102.278	53.614
c - Trattamento fine rapporto	57.978	57.019	-959
TOTALE	282.670	507.569	224.899

5.5) Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali nell'esercizio 2018 sono pari a € 17.167, rispetto a € 20.260 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 € 7.535, rispetto a € 16.016 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 2018 l'associazione ha effettuato un importante accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a € 10.000 per limitare il rischio derivante dai mancati introiti da cofinanziamento di progetti e da possibili tagli effettuati dai finanziatori in fase di rendiconto a cui si sono aggiunte € 1.560 di posizioni svalutate.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

5.6) Oneri diversi di gestione

Nel bilancio 2018 ammontano a € 34.784, rispetto a € 22.937 del precedente esercizio.

Nel dettaglio la voce è così composta:

	2017	2018	Variazione
Spese attività di comunicazione	6.704	4.304	-2.400
Libri, documentazione	1.044	1.000	-1.044
Imposte varie	2.673	2.076	-597
Sanzioni tributarie	922	131	-791
Costi vari da rimborsare	11.593	18.475	6.882
Altri oneri diversi di gestione	1	8.798	9797
TOTALE	22.937	34.784	11.847

Imposte dell'esercizio

Il carico tributario dell'esercizio è pari ad € 14.138 (rispetto a € 26.753 del 2017) ed è così composto:

	2017	2018	Variazione
Ires	1.586	1.950	364
Irap	25.167	12.188	-12.979
TOTALE	26.753	14.138	-12.615

Risultato dell'esercizio

Rappresenta la differenza tra i ricavi ed i costi d'esercizio ed ammonta ad una perdita pari a € 15.246.

3. ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2426 Codice Civile, si precisa che non sono presenti in bilancio al 31 dicembre 2018 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.

Cospe – Cooperazione per lo sviluppo dei paesi emergenti
Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31 Dicembre 2018

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.

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