

## Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2017

### Premessa

Il bilancio della Comunità Missionaria per lo Sviluppo (Co.Mi.Vi.S.) O.N.G. è stato redatto facendo riferimento alle indicazioni delle "Linee guida e schemi per la redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit predisposte dall'Agenzia per il Terzo settore, ed è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della gestione, dalla presente Nota integrativa e dalla Relazione di missione.

Lo Stato Patrimoniale ripropone lo schema a liquidità crescente, similmente a quanto previsto per le società dall'art. 2424 del Codice civile; particolare differente e rilevante è invece l'esposizione del Patrimonio netto con il criterio della libertà o meno della disponibilità.

Il Rendiconto della gestione a proventi ed oneri mostra, a sezioni contrapposte, lo svolgimento delle attività dell'Associazione, suddivise per aree di gestione.

La Nota integrativa ha la funzione di illustrare o integrare i dati e le informazioni contenute nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto della Gestione.

La Relazione di missione ha la funzione di integrare gli altri documenti di bilancio per garantire un'adeguata rendicontazione sull'operato della ONG e sui risultati ottenuti, con una prospettiva centrata sul perseguimento della missione istituzionale.

Si evidenzia che i dati esposti nel presente bilancio sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

Si evidenzia che:

- Le donazioni e contributi con specifico vincolo di destinazione, nonché i loro utilizzi, sono state imputate direttamente al patrimonio vincolato, senza transitare per il Rendiconto della Gestione;
- Le liberalità non vincolate (cioè erogate senza che un vincolo o una condizione, imposta dal donatore, ne limitino l'utilizzo) sono state imputate ai proventi e quindi transitano nel Rendiconto della Gestione.

Come previsto dalle Linee Guida, la classificazione dei proventi avviene in base alla loro origine, mentre la classificazione degli oneri avviene mediante ripartizione per aree gestionali.

Le aree di gestione evidenziate nel rendiconto della gestione sono le seguenti:

Attività istituzionale tipica: è l'attività svolta dalla ONG secondo le indicazioni statutarie;

in particolare la "valorizzazione integrale della persona, svolgendo e promuovendo progetti di cooperazione internazionale allo sviluppo, sostenendo attività sociali e di promozione umana già in essere nelle missioni CMV, attraverso la formazione di persone in grado di costruire relazioni sociali all'interno di reti di sviluppo".

Attività promozionali e occasionali di raccolta fondi: si tratta dell'attività svolta occasionalmente (come ad esempio la realizzazione di specifiche campagne di sensibilizzazione, iniziative culturali e sociali) allo scopo di ottenere contributi ed elargizioni da destinare al perseguimento dei fini istituzionali.

2) *Attività accessorie*: è l'area che accoglie attività diverse da quella istituzionale, ma complementari ed integrative rispetto alla stessa, in quanto in grado di garantire alla ONG risorse utili a



perseguire le finalità espresse nello statuto;

3) *Attività di gestione finanziaria e patrimoniale:* è l'area che accoglie attività finanziarie e patrimoniali strumentali all'attività della ONG.

4) *Attività di natura straordinaria:* è l'area che evidenzia gli oneri e i proventi di natura straordinaria strumentali all'attività istituzionale.

5) *Attività di supporto generale:* è l'area relativa alla direzione e conduzione che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne determinano il divenire. Il presente bilancio è redatto in unità di Euro.

### **Principali agevolazioni fiscali di cui beneficia l'Associazione**

L'Associazione beneficia delle agevolazioni fiscali previste per le Onlus (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale), tra cui si ricordano principalmente:

- la non imponibilità alle imposte dirette (IRES e IRAP) dei proventi relativi all'attività istituzionale e dei proventi derivanti da attività direttamente connesse (art. 150 del D.P.R. 917/1986);
- l'esenzione da IVA per gli acquisti a titolo gratuito di beni (art. 10 del D.P.R. 633/1972);
- l'esenzione dall'imposta di bollo (art. 27-bis tabella allegata al D.P.R. 642/1972);
- l'esenzione dall'imposta sulle successioni e donazioni (art. 3, comma 1, d.lgs. 346/1990).

Le erogazioni in denaro effettuate a favore dell'Associazione sono detraibili dal reddito delle persone fisiche nella misura del 26% nel limite annuo di € 30.000,00 (art. 15, comma 1-1, D.P.R. 917/1986); per le imprese fino ad € 30.000,00 o al 2 per cento del reddito dichiarato (art. 100, comma 2, lett. h, D.P.R. 917/86). In alternativa, persone fisiche e imprese possono usufruire del regime di deducibilità introdotto dall'art. 14 del D.L. 35/2005, secondo cui le erogazioni liberali in denaro e/o in natura sono deducibili nel limite del 10 per cento del reddito dichiarato e comunque nella misura massima di € 70.000,00.

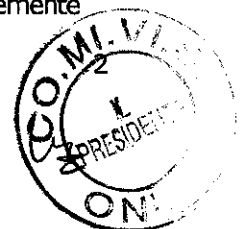
L'Associazione partecipa alla ripartizione dei fondi del 5 per mille.

### **Criteri di valutazione**

Nella redazione del presente bilancio sono stati adottati i criteri di valutazione e classificazione previsti dagli artt. 2423 e segg. c.c. e dal Principio contabile per gli enti non profit n. 1, emanato nel corso del 2011 congiuntamente dall'Organismo Italiano di Contabilità, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Agenzia per il Terzo settore. I criteri di valutazione si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente, e più in particolare:

#### *Immobilizzazioni immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti diretti effettuati nel corso degli esercizi in base alla loro prevista utilità futura e imputati direttamente alle singole voci. Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente



svalutata. Le immobilizzazioni immateriali non hanno subito rivalutazioni monetarie o economiche né deroghe ai sensi dell'art. 2423 e 2423 bis c.c.

#### *Immobilizzazioni materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori. I costi così rappresentati non hanno subito rivalutazioni monetarie o economiche né deroghe ai sensi dell'art. 2423 e 2423 bis c.c.

Le quote di ammortamento imputate a Rendiconto della Gestione sono calcolate in maniera sistematica e costante sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica stimata dei cespiti. Le quote di ammortamento per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio sono ridotte del 50% in considerazione del minor utilizzo.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Rendiconto della Gestione, ad eccezione di quelli aventi natura incrementativa che sono attribuiti al cespite a cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla vita utile residua degli stessi.

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

Sono iscritte al costo di acquisizione o sottoscrizione con rettifica in diminuzione qualora presentino perdite durature di valore.

#### *Crediti e debiti*

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale, al netto del relativo fondo di svalutazione, stanziato ove ritenuto opportuno.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

#### *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

Sono iscritte al minore tra il valore FIFO (first in first out) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

#### *Disponibilità liquide*

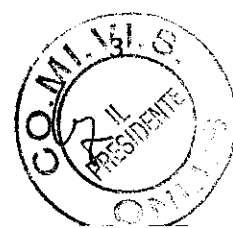
Sono iscritte in bilancio al valore nominale.

#### *Ratei e risconti*

I ratei e i risconti sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a più esercizi: essi sono determinati con il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### *Patrimonio netto*

Viene esposto con il criterio della disponibilità e dei vincoli attribuibili alle sue componenti.



#### *Fondo trattamento di fine rapporto*

Il fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

#### *Proventi, spese e oneri*

I proventi per contributi sono riconosciuti al momento della certezza di conseguimento, che normalmente coincide con il trasferimento delle somme di denaro o con la deliberazione dell'Ente erogante.

I proventi finanziari sono riconosciuti in base al principio di competenza temporale, con la rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Le spese e gli oneri sono inseriti in bilancio secondo il principio di competenza, considerando anche quelli conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

#### *Imposte dell'esercizio*

Le imposte sono iscritte in contabilità secondo le aliquote e le norme vigenti.

#### *Deroghe ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c. c.*

Non sono state effettuate deroghe ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

### **Commento alle principali voci dello stato patrimoniale ed alle variazioni intervenute**

Riportiamo di seguito un commento alle principali voci dell'attivo e del passivo.

#### **ATTIVITA'**

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Non vi sono immobilizzazioni immateriali scritte in bilancio.

##### **Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2016	13.145
Saldo al 31/12/2017	9.825
Variazione	3.320

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono, a macchine d'ufficio elettroniche. Il valore netto contabile dei cespiti è diminuito per effetto dei soli ammortamenti di € 3.778.

##### **Immobilizzazioni finanziarie Altri titoli**

Non vi sono attività finanziarie non immobilizzate iscritte in bilancio.

### **Attivo corrente**

#### **Crediti**

Saldo al 31/12/2016	9.637
Saldo al 31/12/2017	12.069
Variazione	2.432

I crediti si riferiscono prevalentemente a convenzioni e impegni relativi alla convenzione del servizio in missione dei fedeli laici.

#### **Attività finanziarie non immobilizzate**

Saldo al 31/12/2016	18.850
Saldo al 31/12/2016	22.550
Variazione	3.700

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono ad un fondo di accumulo per somme rimborsate e non svincolabili a breve e una cauzione per la stipula del contratto di locazione della sede.

#### **Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2016	615.731
Saldo al 31/12/2017	355.609
Variazione	260.122

Le disponibilità liquide sono costituite dai saldi attivi dei conti correnti bancari liberi e vincolati per € 349.143 e da cassa per € 6.466.

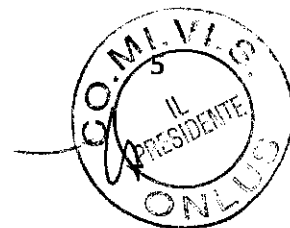
#### **Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2016	1.651
Saldo al 31/12/2017	1.615
Variazione	36

I risconti attivi ammontano a € 1.615 e si riferiscono principalmente a premi assicurativi per la responsabilità civile dei volontari, a spese telefoniche di competenza dell'esercizio e utenze.

### **PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'**

#### **Patrimonio netto**



Il patrimonio netto è stato ripartito tenendo conto della necessità di evidenziare il Fondo di dotazione, la parte di patrimonio che risulta vincolata per disposizione di terzi e degli organi istituzionali ed il patrimonio libero.

Le variazioni intervenute nelle voci del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente sono dettagliate nel prospetto che segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo iniziale</i>	<i>Incrementi saldo</i>	<i>Decrementi saldo</i>	<i>Importo finale</i>
<b>Fondo dotazione</b>	55.000			55.000
<b>Patrimonio vincolato</b>				
<i>Fondi vincolati destinati da terzi</i>	90.624	22.425		113.049
<i>Patrimonio vincolato per decisione del O.I.</i>	64.588		64.588	0
<b>Patrimonio libero</b>				
<i>Risultato gestionale da esercizio in corso</i>	3.089	125		2.964
<i>Risultato gestionale da esercizi precedenti</i>	436.273		220.215	216.058
<i>Riserve statutarie</i>	0			0
<i>Riserve da donazioni e lasciti non vincolati</i>	0			0
<i>Arrotondamento al €</i>	1		-1	0
<b>Totale patrimonio</b>	<b>649.573</b>	<b>22.550</b>	<b>284.803</b>	<b>387.070</b>



In relazione all'origine, alla disponibilità e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto, si espongono le seguenti informazioni:

Descrizione	Importo	Utilizzazione A= aumento fondo di dotazione B= copertura perdite C= attività istituzionali e direttamente connesse	Quota disponibile	Utilizzo nei tre esercizi precedenti
<b>Fondo dotazione</b>	55.000		0	0
<b>Patrimonio vincolato</b>				
<i>Fondi vincolati destinati da terzi</i>	113.049	C	113.049	0
<i>Patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali</i>	0	C	0	0
<b>Patrimonio libero</b>				
<i>Risultato gestionale da esercizio in corso</i>	2.964	A-B-C	2.964	0
<i>Risultato gestionale da esercizi precedenti</i>	216.058	A-B-C	216.058	
<i>Riserve da donazioni e lasciti</i>		A-B-C		
<b>Totale patrimonio</b>	387.070		332.070	

Il Fondo di dotazione ammonta a € 55.000 ed è rappresentato dai versamenti effettuati dai soci fondatori in sede di costituzione del ONG.

Il Patrimonio vincolato, che ammonta complessivamente a € 113.049 è costituito da fondi ricevuti da privati i quali hanno posto un vincolo di destinazione.

Si precisa che a deduzione del patrimonio vincolato sono stati contabilizzati gli oneri di un volontario all'estero per cui il vincolo di spesa è imposto da un accordo fra il volontario e l'Ente, tale importo viene erogato trimestralmente. Tali oneri quindi non transitano al Rendiconto di gestione. Al fine di avere un quadro esauriente delle singole voci si riepilogano i relativi costi, suddivisi tra attività tipica e attività di supporto, finanziati con fondi vincolati:



In particolare il costo dei volontari.

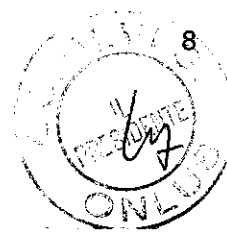
### **Volontari**

Attività tipica	12.957
<b>Totale spese dei volontari</b>	<b>12.957</b>

Il Patrimonio libero, che al 31.12.2017 è pari a € 216.057,59, è stato costituito dai risultati di gestione degli esercizi precedenti.

### **Fondi Vincolati ai singoli progetti**

FONDI DI PATRIMONIO NETTO - FONDI VINCOLATI DA CONTRIBUTI 2017							
Progetto	Saldo al 31-12-2016	Anno 2017					Saldo al 31-12-2017
		Entrate				Uscite	
		5x1000	Contributi da Enti	Contributi destinati dal C.D	Elargizioni vincolate da terzi	Utilizzo	
SDSP sostegno a distanza					685	685	0
FLI fondo progetto Lima					5.000	5.000	0
MA attività sportive					2.206	2.206	0
FYO fondo centri medici					1.480		1.480
BH 02 manutenzione strutture					1.657	1.657	0
MA Laboratorio delle libertà					2.008	2.008	0
SP formazione missionari					12.533	12.533	0
SP San Paolo att. Form CMV					16.256	16.256	0

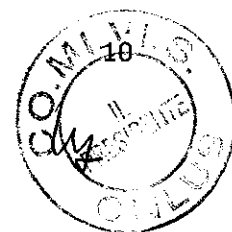




MA Lavori casa misericordia					5.031	5.031	0
Fatzeri					31.711		31.711
Rsitruitt. Chiesa Lima					7.935		7.935
YOP cucina				5.000	859	5.859	0
VI Strutture accoglienza					3.412	3.412	0
MA Prog. Insieme costruiamo il futuro					7.750		7.750
SDBH sostegno polo formativo Betania					11.353	11.353	0
SP Attività sociali	4.166	5.111			22.314	31.591	0
MA Orti comunitari e sostegno scolastico	12.832					12.832	0
MA Sostegno scolastico	13.219				25.065	38.284	0
TX Sostegno attività sociali e sanitarie	2.749				9.493	12.242	0
TX Centro aggregazione giovanile	1.469				100	1.112	457
YO Formazione e avvio al lavoro	800					800	0
LI Azione di difesa delle donne	7.549					7.549	0
LI Prevenzione giovani	8.240					8.240	0
LI Giovani con le mani in pasta 2016					12.000	12.000	0
Educazione allo sviluppo					17.256	17.256	0
Pasti bambini sostegno scolastico	140				1.730	1.870	0



<i>Sostegno alla missione Burkina Fasu</i>	2.550				76.814	79.364	0
<i>Kit alimentaribambini denutriti</i>	1.980				3.530		5.510
<i>Fondo progetti San Paolo</i>	32.000				500	32.500	0
<i>Fondo progetti Belo Horizonte</i>	1.500				2.500	330	3.670
<i>Prevenzione e recupero adolescenti a rischio</i>	830				10.726	12.075	519
<i>Invio Aiuti umanitari</i>					18.693	18.693	0
<i>Centro Virghen Immacolata</i>	55.000				20.075	75.075	0
<i>MA Aiuto alle gestanti</i>					5.018	5.018	0
<i>MA Borse di Studio</i>				4.588	562	5.150	0
<i>AR ambienti promozine umana</i>					13.052	13.052	0
<i>LI Asilo Maria Misioneria</i>					250	250	0
<i>LI Policlinico la Trinidad</i>					10.075	10.075	0
<i>MA Casa della Speranza</i>					165.157	162.397	2.760
<i>MA Diamo la speranza</i>					8.321	8.321	0
<i>Ma Casa della misericordia</i>					10.009	10.009	0
<i>YOP Formazione imprenditori</i>		29.710			48.353	78.063	0
<i>TX Adeguamento centro missionario</i>					20.044	20.044	0
<i>YOP Man Eyoviè</i>		29.612			500	30.112	0



<i>TX Fondo progetti Texcoco</i>					2.780	2.780	0
<i>SD sostegno a distanza</i>					13.360	13.360	0
<i>LI sostegno a distanza</i>					240	240	
<b>ITALIA</b>							
<i>Sostegno alla formazione dei missionari</i>	600				23.492	24.092	0
<i>Servizio Civile</i>					47.518	43.990	3.528
<i>progetti da definire</i>	9.588					9.588	0

Nel corso del 2017 i progetti attivati sono quelli che risultano dalla tabella, che evidenzia i contributi vincolati dai finanziatori nonché quelli vincolati dagli organi istituzionali di CO.Mi.Vi.S. e le relative spese sostenute per realizzare i progetti stessi

#### **Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

Saldo al 31/12/2016	581
Saldo al 31/12/2017	1807
Variazione	1.226

Nel 2017 si registra l'assunzione di un dipendente a tempo parziale.

#### **Debiti verso fornitori**

Saldo al 31/12/2016	2.080
Saldo al 31/12/2017	2.475
Variazione	395

I debiti verso i fornitori sono costituiti dalle fatture da ricevere e debiti che si estingueranno nei primi mesi del 2018.

#### **Debiti tributari**

Saldo IRAP € 758 per la tassazione dei compensi corrisposti al personale dipendente nel corso dell'anno.

#### **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**



Saldo al 31/12/2016	136
Saldo al 31/12/2017	889
Variazione	753

#### **Altri debiti**

Saldo al 31/12/2016	4.843
Saldo al 31/12/2017	5.947
Variazione	1.104

#### **Ratei passivi**

Saldo al 31/12/2016	0
Saldo al 31/12/2017	2.546
Variazione	2.546

I ratei passivi si riferiscono a utenze, telefoniche e costi del personale sospesi.

### **RENDICONTO DELLA GESTIONE**

Si precisa che tutti i ricavi e tutti i costi rientrano nell'attività istituzionale: nel corso dell'esercizio non è quindi stata posta in essere alcuna attività di tipo commerciale.

#### **Oneri finanziari e promozionali**

Non vi sono oneri finanziari sui rapporti bancari.

#### **Oneri di supposto generale**

Le spese di supporto generale ammontano complessivamente a € 70.324. Le spese per servizi ammontano a € 24.895 e sono principalmente costituite da utenze telefoniche, servizi di spedizione, viaggi e trasferte, si registrano € 10.105 per spese di locazione della sede ed utilizzo del software.

Il costo sostenuto di due volontari all'estero non viene esposta nel Rendiconto della gestione, perché va a diminuire direttamente la voce patrimoniale del fondo vincolato, a cui si riferisce il progetto. Per una descrizione dettagliata di tale voce, si rinvia al commento delle voci patrimoniali.

Si registrano € 27.448 riferiti al costo del personale operante nelle sede.

Tornando alla composizione degli oneri da attività tipiche, gli ammortamenti, pari a € 3.778, si riferiscono ad attrezzatura varia impiegata nella gestione ordinaria.

Gli oneri diversi di gestione, pari a € 2.533, sono costituiti da spese per quote associative e partecipazione ad eventi istituzionali di FOCSIV, spese postali, bancarie e imposte indirette.

Si precisa inoltre che l'IVA sugli acquisti di beni e servizi risulta totalmente indetraibile: essa pertanto è stata computata ad incremento della relativa voce di costo.



## Imposte e tasse

L'ONG sconta l'imposta sulle attività produttive IRAP per € 758

## PROVENTI

### Proventi da attività tipiche

I proventi da attività tipiche ammontano a € 73.730 e comprendono erogazioni liberali ricevuti da privati cittadini, senza vincolo di destinazione.

### Proventi finanziari e patrimoniali

Si tratta degli interessi attivi maturati sui depositi bancari (liberi e vincolati) per € 3.

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 ed il risultato economico dell'esercizio.

Per quanto riguarda l'avanzo di gestione maturato nell'esercizio 2017, pari a € 2.964, proponiamo di destinarlo come segue:

- a Risultato gestionale da esercizi precedenti	€ 2.964;
Totale	€ 2.964;

Porto Viro (RO), 21/04/2018

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Ing. Leonardo Zocchi