

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2020

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. Nel corso del prossimo esercizio l'organo amministrativo adotterà le indicazioni del decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 per la disciplina del bilancio di entri di diritto privato non lucrativi.

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 inoltre 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:

- 1) 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".
- 2) 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.
- 3) Attività accessorie: è l'area che accoglie attività diverse da quella istituzionale, ma complementari

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

ed integrative rispetto alla stessa, in quanto in grado di garantire alla ONG risorse utili a perseguire le finalità espresse nello statuto;

- 4) Attività di gestione finanziaria e patrimoniale: è l'area che accoglie attività finanziarie e patrimoniali strumentali all'attività della ONG.
- 5) Attività di natura straordinaria: è l'area che evidenzia gli oneri e i proventi di natura straordinaria strumentali all'attività istituzionale.
- 6) 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.Igs. 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 sono gli stessi 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.

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto rettificate 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

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

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 31/12/2019	6.159
Saldo al 31/12/2020	3.386
Variazione	2.773

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono, a macchine d'ufficio elettroniche. Il valore netto contabile dei cespiti è diminuito per effetto dei soli ammortamenti di € 2.773.

Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Non vi sono attività finanziarie non immobilizzate iscritte in bilancio.

Attivo corrente

Crediti

Saldo al 31/12/2019	7.227
Saldo al 31/12/2020	620
Variazione	6.607

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

La variazione dei crediti è dovuta prevalentemente a mancati rimborsi per la cessazione della convenzione per i fedeli laici e alla trattenuta di una caparra.

Attività finanziarie non immobilizzate

Saldo al 31/12/2019	31.550
Saldo al 31/12/2020	36.050
Variazione	4.500

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono ad un fondo di accumulo per somme rimborsate e non svincolabili a breve.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	228.555
Saldo al 31/12/2020	491.068
Variazione	262.513

Le disponibilità liquide sono costituite dai saldi attivi dei conti correnti bancari liberi e vincolati per € 490.094 e da cassa per € 974.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	182
Saldo al 31/12/20120	1.013
Variazione	831

I risconti attivi ammontano a € 1.013 e si riferiscono a premi assicurativi e spese anticipate.

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:

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

Descrizione	Importo iniziale	Incrementi saldo	Decrementi saldo	Importo finale
Fondo dotazione	55.000			55.000
Patrimonio vincolato				
<i>Fondi vincolati destinati da terzi</i>	92.453	73.268		165.721
<i>Patrimonio vincolato per decisione del C.D.</i>				
Patrimonio libero	110.588	588	1.463	109.713
<i>Risultato gestionale da esercizio in corso</i>	588	182.423	588	182.423
<i>Riserve statutarie</i>				
<i>Riserve da donazioni e lasciti non vincolati</i>				
<i>Arrotondamento al €</i>				
Totale patrimonio	258.629	256.279	2.051	512.857

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
Fondo dotazione	55.000			
Patrimonio vincolato				
<i>Fondi vincolati destinati da terzi</i>	165.721	C		
<i>Patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali</i>		C		
Patrimonio libero	109.713		109.713	
<i>Risultato gestionale da esercizio in corso</i>	182.423	A-B-C	0	
<i>Risultato gestionale da esercizi precedenti</i>		A-B-C	0	
<i>Riserve da donazioni e lasciti</i>		A-B-C		
Totale patrimonio	512.857		109.713	

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 € 165.721 è costituito da fondi ricevuti da privati i quali hanno posto un vincolo di destinazione.

Il Patrimonio libero, che al 31.12.2020 è pari a € 109.713 è stato costituito dai risultati di gestione degli esercizi precedenti.

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

Fondi Vincolati ai singoli progetti

Nel corso del 2020 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:

Progetto	Saldo al 31-12-2019	Contributo 5x1000	Contributi da Enti	Contributi destinati dal C.D	Elargizioni vincolate da terzi	Utilizzo	Saldo al 31-12-2019
ITALIA							
IT01 Educazione allo sviluppo				10.542,23	3.350,00	13.892,23	0,00
IT04 Migranti Vedrana		5.884,00		4.116,00		10.000,00	0,00
Servizio Civile				489,74		489,74	0,00
ESTERO							
IT06 Inviati alle genti		3.603,00		2.633,00	100,00	6.336,00	0,00
SDBH-BH01 Sostegno Betania	14.264,72	8.866,77			5.973,95	10.625,20	18.480,24
TX02 Sostegno attività sociali sanitarie					2.710,00	2.006,00	704,00
Campagna Abbiamo Riso					134.551,94	133.869,85	682,09
FSP - Fondo progetti San Paolo	33.470,72					10.302,20	23.168,52
YO02 Bambini denutriti	5.989,56				920,00		6.909,56
FBH - Fondo Progetti Belo Horizonte	3.036,38	8.866,77			65,00	754,35	11.213,80
LI02 Lima - Formazione missionari		9.082,18		3.931,42		13.013,60	0,00
IT02 Invio Aiuti umanitari		9.825,98		3.878,50		13.704,48	0,00
MA04-Maputo borse di studio					2.106,00		2.106,00
MA02 Maputo - casa della speranza					36.062,00	36.062,00	0,00
MA03 Maputo - Sostegno Scolastico	1.446,00		6.837,40	1.463,37	2.568,00	12.314,77	0,00
MA13 Maputo - Casa della Misericordia				1.512,50	1.500,00	3.012,50	0,00
YO05 Yopougou - Formazione imprenditori	2.024,47	25.284,72		2.043,81	700,00	30.053,00	0,00
FTX - Fondo progetti Texcoco					4.480,00		4.480,00
SD Sostegno a distanza	12.676,88				17.147,88		29.824,76
FLI fondo progetti LIMA					6.250,00	3.940,98	2.309,02
FYO FYOmedici Fondo centri medici Yop	450,00						450,00
SP02-formazione missionari				8.040,00		8.040,00	0,00
SP03-San Paolo att. formative CMV					940,00		940,00
LI070 Copertura chiesa Maria Missionera	4.916,12			9,56		4.925,68	0,00
TX05 Sviluppo e promozione Texcoco		5.887,02	6.000,00			11.887,02	0,00

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

Progetto	Saldo al 31-12-2019	Contributo 5x1000	Contributi da Enti	Contributi destinati dal C.D	Elargizioni vincolate da terzi	Utilizzo	Saldo al 31-12-2019
FOU Progetti di sviluppo Ouagadougou	10.020,00				2.100,00	1.205,80	10.914,20
OU07 Seminando futuro per tutti				2.503,88	500,00	3.003,88	0,00
Fetiopia Profetti di sviluppo Etiopia	1.190,00				950,00		2.140,00
LI12-Formazione Leader ambito sociale					100,00		100,00
OU06-Iscrizione scolastica minori Ouaga					5.000,00		5.000,00
SP06-CMVsocial		4.248,90		759,64		5.008,54	0,00
SP09-Corso pre-universitario San Paolo				1.502,56		1.502,56	0,00
ASV BH Progetti sociali					150,00	150,00	0,00
LI21 Passi di Speranza Lima	600,00						600,00
RB01 Progetto ROBE Etiopia	2.368,50	8.066,43			5.480,00	10.031,00	5.883,93
OU05 alfabetiz donne e giovani Ouaga				2.010,00		2.010,00	0,00
OU08 Centro sociale pastorale				4.991,47	15,00	5.006,47	0,00
OU13 Microcredito donne Ouaga				1.810,00	200,00	2.010,00	0,00
YO20 Dialogo Yopougon Abobo		17.033,50				17.033,50	0,00
FMA Fondo Maputo					2.000,00		2.000,00
FEmergenzaCOVID					20.520,00	18.055,10	2.464,90
MV10TX Covid					3.009,50	3.009,50	0,00
MV10LI Cetpro Covid					3.032,50	3.032,50	0,00
MV10LI CentroMedico Covid					12.013,10	12.013,10	0,00
BH06 Fornitura attrezzature ASV				902,35		902,35	0,00
FPostCOVID					2.980,00		2.980,00
MV07OU Abitazioni famiglie povere				1.205,80		1.205,80	0,00
TX08 multisettoriale					7.620,00		7.620,00
TX09 Minori e Donne al Centro			24.000,00		750,00		24.750,00
TOTALI	92.453,35	106.649,27	36.837,40	54.345,83	285.844,87	410.409,70	165.721,02

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2019	1.171
Saldo al 31/12/2020	4.155
Variazione	2.984

Debiti verso fornitori

Saldo al 31/12/2019	2.387
Saldo al 31/12/2020	2.693
Variazione	306

I debiti verso i fornitori sono costituiti dalle fatture da ricevere e debiti che si estingueranno nei primi mesi del 2021.

Debiti tributari

Debito IRAP pari a € 751 è relativo alla tassazione dei compensi corrisposti al personale dipendente nel corso dell'anno.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Saldo al 31/12/2019	1.170
Saldo al 31/12/2020	3.121
Variazione	1.951

Altri debiti

Saldo al 31/12/2019	7.589
Saldo al 31/12/2020	7.143
Variazione	446

Ratei passivi

Saldo al 31/12/2019	1.881
Saldo al 31/12/2020	135
Variazione	1.746

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.

Comunità Missionaria di Villaregia per lo Sviluppo – Onlus

Sede in PORTO VIRO Via Borgo Rivoli 4 - C.F. 01262840299

Capitale sociale Euro 55.000,00 i.v.

Oneri per attività tipica

Le spese di supporto generale ammontano complessivamente a € 22.467 e sono principalmente costituite da utenze telefoniche, servizi di spedizione, viaggi e trasferte.

Oneri di supporto generale

Le spese di supporto generale ammontano complessivamente a € 71.137. Si registra un aumento significativo delle spese per le 2 unità di personale dipendente operante nella sede rispetto all'unica dell'anno precedente. Per una descrizione dettagliata di tale voce, si rinvia al commento delle voci patrimoniali.

Gli ammortamenti, pari a € 2.774, si riferiscono ad attrezzatura varia impiegata nella gestione ordinaria.

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 pari a 751

Proventi da attività tipiche

I proventi da attività tipiche ammontano a € 219.126 e provengono dal riparto del cinque per mille degli anni 2018 e 2019 incassati nel corso del 2020 non utilizzati per i progetti nell'esercizio corrente.

Proventi da raccolte fondi

Comprendono erogazioni liberali ricevuti da privati cittadini, senza vincolo di destinazione.

Proventi finanziari e patrimoniali

Si tratta degli interessi passivi maturati sui depositi bancari (liberi e vincolati) per € 2.

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 2020, pari a € 182.423, proponiamo di destinarlo interamente al Risultato gestionale da esercizi precedenti.

Porto Viro (RO), 30/04/2021

Leonardo Zabi
