

ONERI				PROVENTI			
	anno 2013	anno 2012	scostamento		anno 2013	anno 2012	scostamento
1) Oneri da attività tipiche				1) Proventi da attività tipiche			
1.1) Spese per progetti PVS	4.742.526	3.319.694	1.422.832	1.1) Proventi progetti PVS	4.582.431	3.102.991	1.479.440
1.2) Spese progetti Educazione alla cittadinanza mondiale	669.787	399.064	270.723	1.2) Proventi progetti Educazione alla cittadinanza mondiale	657.969	372.893	285.076
1.3) Spese progetti informazione VPS	55.810	102.107	(46.297)	1.3) Proventi progetti informazione - VPS	56.159	102.107	(45.948)
1.4) Spese per progetti PFM	5.559	11.678	(6.119)	1.5) Servizio civile	30.039	142.539	(112.500)
1.5) Servizio civile	29.969	142.692	(112.723)	totale	5.326.598	3.720.530	1.606.068
totale	5.503.651	3.975.235	1.528.416	totale	5.326.598	3.720.530	1.606.068
2) Oneri promozionali e da raccolta fondi				2) Proventi da raccolta fondi			
2.1) Spese varie per promozione e raccolta fondi	25.005	21.600	3.405	2.1) Proventi da raccolta fondi progetti PVS	140.124	219.923	(79.799)
				2.2) Proventi da raccolta fondi progetti PFM	11.095	19.199	(8.104)
				2.3) Proventi da raccolta fondi per struttura	90.246	114.542	(24.296)
				2.4) Proventi diversi da raccolta fondi	26.856	15.250	11.606
totale	25.005	21.600	3.405	totale	268.321	368.914	(100.593)
3) Oneri da attività accessorie				3) Proventi da attività accessorie -			
3.1) Artigianato	0	10	(10)	3.1) Artigianato	0	28	(28)
3.2) spese per partecipazione a progetti vari				3.2) Proventi da partecipazione a progetti vari	6.518	2.488	4.030
3.3) Lavoro accessorio	0	9.500	(9.500)	3.3) Lavoro accessorio	0	9.500	(9.500)
3.4) Oneri diversi di gestione				3.4) Altri proventi -	0	0	0
totale	0	9.510	(9.510)	totale	6.518	12.016	(5.498)
4) Oneri di supporto generale				4) Proventi di supporto generale			
4.1) Costi amministrativi	40.245	40.491	(246)	4.1) Quote associative	435	315	120
4.2) Spese varie progetti	7.789	6.246	1.543	4.2) Quote Struttura progetti PVS	156.631	123.324	33.307
4.3) Oneri tributari	13.309	17.966	(4.657)	4.3) Quote Struttura progetti ECM	15.274	12.909	2.365
4.4) Personale	212.423	189.678	22.745	4.4) Quote Struttura progetti informazione - VPS	4.186	3.695	491
4.5) Ammortamenti	6.361	5.786	575	4.5) Altri ricavi	4.540	40.067	(35.527)
4.6) Quote associative	10.321	10.309	12				
4.7) Oneri diversi di gestione	8.193	40.468	(32.275)	totale	181.066	180.310	756
totale	298.641	310.944	(12.303)	totale	181.066	180.310	756
5) Altri oneri				5) Altri proventi			
5.1) Accantonamenti fondi progetti				5.1) Utilizzo fondi			
5.1.1) Accantonamento da raccolta fondi per prog. PVS	28.746	34.676	(5.930)	5.1.1) Utilizzo fondo per prog. PVS	48.807	31.457	17.350
5.1.2) Accantonamento per prog informazione VPS	349		349	5.1.2) Utilizzo fondi prog informazione VPS	0	0	0
5.1.3) Accantonamento da raccolta fondi per progetti PFM	6.512	8.831	(2.319)	5.1.3) Utilizzo fondi per progetti PFM	976	1.010	(34)
5.2) Accantonamento fondi rischi rendiconti	0	0	0				
5.3) Accantonamenti svalutazione titoli	0	0	0	totale	49.783	32.467	17.316
totale	35.607	43.507	(7.900)	totale	49.783	32.467	17.316
6) Oneri finanziari				6) Proventi finanziari			
6.1) Interessi passivi	0	0	0	6.1) Da depositi bancari	133	126	7
6.2) Spese bancarie	0	0	0	6.2) Da altre attività			
6.3) Perdite su cambi	0	0	0	6.3) Utili su cambi			
totale	0	0	0	totale	133	126	7
7) Oneri straordinari				7) Proventi straordinari			
totale	4	3.804	(3.800)	totale	32.727	0	32.727
totale	4	3.804	(3.800)	totale	32.727	0	32.727
TOTALE ONERI	5.862.908	4.364.600	1.498.308	TOTALE PROVENTI	5.865.146	4.314.363	1.550.783
RISULTATO POSITIVO DI GESTIONE	2.238			RISULTATO NEGATIVO DI GESTIONE		50.237	(50.237)
TOTALE GENERALE	5.865.146	4.364.600	1.500.546	TOTALE GENERALE	5.865.146	4.364.600	1.500.546

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2013

ATTIVO				PASSIVO			
	31/12/2013	31/12/2012	scostamento		31/12/2013	31/12/2012	scostamento
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTO QUOTE				A) PATRIMONIO			
totale				I - PATRIMONIO NETTO			
B) IMMOBILIZZAZIONI				1) Fondo di dotazione	239.930	290.167	- 50.237
I - Immobilizzazioni immateriali				2) Risultato gestionale esercizio in corso	2.238	50.237	- 52.475
1) Costi di impianto e di ampliamento				3) Risultato gestionale da esercizi precedenti			
2) Software				4) Riserve statutarie			
3) Oneri pluriennali	24.076	22.987	1.089	5) Fondo vincolato destinato da terzi (immobile)	619.748	619.748	
totale	24.076	22.987	1.089	totale	861.916	859.678	2.238
II - Immobilizzazioni materiali				II - PATRIMONIO VINCOLATO PER PROGETTI DA COMPLETARE			
1) Fabbricati	623.077	623.077		1) Fondi vincolati progetti PVS da finanziatori istituzionali	830.750	1.656.714	- 825.964
2) Impianti e attrezzature	-	-	10.805	2) Fondi vincolati progetti ECM	236.040	132.263	103.777
3) Altri beni	92.196	103.001	- 10.805	3) Fondi vincolati progetti PVS da raccolta fondi	80.984	95.410	- 14.426
- (fondo ammortamento)	- 84.251	- 99.738	15.487	4) Fondi vincolati progetti rivista VPS	123.239		123.239
totale	631.022	626.340	4.682	5) Fondi vincolati progetti PFM	14.753	14.851	- 98
III - Immobilizzazioni finanziarie				totale	1.285.766	1.899.238	- 613.472
1) Partecipazioni	1.334	1.071		B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
2) Crediti	-	-		1) Fondo rischi rendiconti	28.216	30.775	- 2.559
3) Altri titoli	-	-		2) Fondo per manutenzioni immobile			
totale	1.334	1.071		3) Fondo svalutazione titoli	1.500	1.500	
C) ATTIVO CIRCOLANTE				4) Altri			
I - Rimanenze				totale	29.716	32.275	- 2.559
II - Crediti:				C) T. F. R. DI LAVORO SUBORDINATO			
1) Verso partner progetti				1) Fondo rischi rendiconti	185.376	162.919	22.457
1.1) Verso partner per invio fondi da rendicontare	248.634	262.659	- 14.025	2) Fondo per manutenzioni immobile			
2) Verso Enti finanziatori				3) Fondo svalutazione titoli			
2.1) Crediti v/ finanziatori progetti PVS	349.720	475.620	- 125.900	4) Altri			
2.2) Crediti v/finanziatori progetti ECM e attività Italia	239.710	251.858	- 12.148	totale	185.376	162.919	22.457
2.3) Crediti v/ finanziatori progetto rivista VPS				D) DEBITI			
3) Verso Altri				1) Debiti v/banche	236.861	136.483	100.378
3.1) Credito v/Erario	6.582	2.782	3.800	2) Debiti v/ partner progetti			
3.2) Verso altri	108.619	135.868	- 27.249	3) Acconti			
totale	953.265	1.128.787	- 175.522	4) Debiti verso fornitori	30.813	36.824	- 6.011
III - Attività finanziarie non immobilizzate :				5) Debiti tributari	12.654	14.134	- 1.480
1) Partecipazioni				6) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.697	20.941	756
2) Altri titoli	3.049	3.049		7) Debiti verso dipendenti e collaboratori Italia e estero	81.197	74.063	7.134
totale	3.049	3.049		8) Altri debiti	36.275	60.644	- 24.369
IV - Disponibilità liquide				totale	419.497	343.089	76.408
1) Depositi bancari e postali	540.953	917.491	- 376.538	E) RATEI E RISCONTI			
2) Assegni	4.300	3.000	1.300		2.473	2.937	- 464
3) Denaro e valori in cassa	2.072	2.410	- 338	totale	2.473	2.937	- 464
4) Depositi bancari e valori in cassa progetti estero	624.673	594.916	29.757	TOTALE ATTIVO	2.784.744	3.300.136	- 515.392
totale	1.171.998	1.517.817	- 345.819	TOTALE PASSIVO	2.784.744	3.300.136	- 515.392
D) RATEI E RISCONTI							
		85	85				
totale	-	85	85				

CONTI D'ORDINE

Progetti da eseguire (costi diretti)	5.748.123	7.675.571
Quote ong da reperire per progetti da eseguire	581.847	651.405
Contributi da ricevere per progetti da eseguire	3.960.172	5.280.562
Lavoro benevolo	154.100	177.450

CONTI D'ORDINE

Progetti da eseguire (costi diretti)	5.748.123	7.675.571
Quote ong da reperire per progetti da eseguire	581.847	651.405
Contributi da ricevere per progetti da eseguire	3.960.172	5.280.562
Lavoro benevolo	154.100	177.450



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2013

Signori Associati,
il bilancio al 31.12.2013 che sottoponiamo alla Vostra approvazione evidenzia un avanzo di esercizio di euro 2.238.

1 - PREMESSE GENERALI

- a - Il bilancio e la presente nota integrativa sono espressi in unità di euro.
- b - Come per gli esercizi precedenti, è stato affidato incarico ad un consulente esterno per la revisione contabile del bilancio.
- c - Nella costruzione del bilancio si è seguita la stessa impostazione dell'esercizio 2012, secondo le linee guida fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili in materia di Enti No Profit così come recepite dall'Agenzia per le Onlus nel loro atto di indirizzo.

Con questa impostazione, il Rendiconto gestionale rappresenta in modo completo il volume di tutta l'attività svolta.

- Nel Rendiconto gestionale sono state registrate tutte le operazioni aventi valenza economica, sono compresi gli oneri e i proventi della Struttura, della Raccolta fondi, della Rivista e di tutti i Progetti in Italia e all'estero
- I Crediti verso gli enti finanziatori sono riferiti esclusivamente a progetti eseguiti e non ancora incassati;
- Gli acconti ricevuti per progetti non ancora eseguiti sono elencati nel "Patrimonio vincolato per progetti da completare";
- L'eventuale eccedenza della raccolta fondi, per paese non destinata alla copertura di quote ong per l'anno in corso, è stata accantonata nello Stato Patrimoniale nella sezione "Patrimonio vincolato per progetti da completare";
- L'eventuale insufficienza di raccolta fondi a fronte delle quote ong è stata colmata con l'utilizzo del fondo paese se esistente;
- Nei Conti d'ordine sono rilevati i valori riferiti alla parte dei progetti ancora da eseguire: il volume degli impegni assunti per progetti da eseguire (valore dei costi diretti), i contributi degli enti finanziatori ancora da ricevere e le quote Ong da raccogliere.

Di seguito è descritta la procedura contabile.

Al momento della definizione dell'impegno per un nuovo progetto sono state eseguite le registrazioni nei conti d'ordine delle seguenti voci:

- Contributo da finanziatori da ricevere (per l'importo del contributo deliberato dal finanziatore);
- Impegni per quota O.N.G. da raccogliere (per la quota di finanziamento che CISV deve impiegare a favore del progetto);
- Progetto da eseguire, per l'importo equivalente ai costi diretti.

I contributi ricevuti nell'esercizio sono stati registrati nel "Patrimonio vincolato per progetti da completare".
Le spese sostenute per la realizzazione dei progetti sono state registrate fra gli oneri in conto economico.
I contributi da raccolta fondi sono stati registrati fra i proventi, raggruppati per paese di destinazione.

Alla chiusura dell'esercizio sono state eseguite le seguenti operazioni:

1) Per ogni Progetto sono stati determinati i Proventi in proporzione de Costi diretti sostenuti, la contropartita dei proventi, così determinati, è stata registrata nel "Patrimonio vincolato per progetti da completare" andando a ridurre il valore delle somme incassate. Nel caso in cui il progetto eseguito sia maggiore del contributo incassato si rileva un credito verso il finanziatore.

2) Le somme raccolte nell'anno alla voce "Raccolta fondi", raggruppate per paese, sono state rapportate alle quote ONG maturate per competenza dai progetti eseguiti negli stessi paesi, il confronto fra quote ong maturate e il valore della raccolta fondi ha dato seguito a due tipologie di scritture;

- Fondi raccolti maggiori delle quote ONG da coprire, l'eccedenza è stata accantonata a "Patrimonio vincolato per progetti da completare";
- Fondi raccolti inferiori alle quote ONG maturate, è stato utilizzato l'eventuale disponibilità del fondo paese esistente nello stato patrimoniale alla voce "Patrimonio vincolato per progetti da completare";

Nel caso di fondi raccolti inferiori alle quote ONG maturate, senza accantonamenti adeguati alla voce "Patrimonio vincolato per progetti da completare", il rendiconto gestionale ne sopporta l'onere.

3) L'adeguamento dei conti d'ordine è avvenuto nei seguenti modi :

- Ad ogni incasso delle tranches dai finanziatori è stato ridotto il valore del Contributo da ricevere dall'ente finanziatore;
- A fine anno, definiti i costi diretti sostenuti, sono state ridotte di pari importo le voci "Progetti da eseguire";
- Sempre a fine anno, definite le quote ONG maturate nel periodo, sono state ridotte le "Quote ONG da raccogliere" per l'importo maturato.

d – Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro/oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio dell'esigibilità giuridica e, per i crediti, ove questo non fosse realistico, l'effettiva possibilità di riscossione entro tale termine. Nell'esposizione del bilancio i crediti e debiti devono intendersi entro i 12 mesi salvo indicazione specifica di "oltre 12 mesi" .

e – I criteri di valutazione adottati sono omogenei rispetto all'esercizio precedente.

2 - STRUTTURA E CONTENUTO DELLA PRESENTE NOTA INTEGRATIVA

La presente nota integrativa si articola come segue:

2.1 – CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 – RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELL'ATTIVITA'

2.3 – MOVIMENTAZIONE VOCI PATRIMONIALI

2.4 – ANALISI VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

2.1 – CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

- Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- Si è tenuto conto dei rischi e degli oneri di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

- Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni si espongono i criteri che sono stati adottati per le poste più significative.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono valutate al costo di acquisto al netto degli ammortamenti calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni mobili sono valutati in base al costo di acquisto.

L'immobile oggetto di donazione a nostro favore è valutato in base al valore dichiarato sull'atto di donazione aumentato dei costi accessori.

AMMORTAMENTI

Per i beni mobili gli ammortamenti sono calcolati in base ad un piano che tiene conto dell'effettivo degrado fisico e dell'obsolescenza del bene.

Le aliquote di ammortamento dei beni utilizzati in Italia sono normalmente minori rispetto a quelli utilizzati all'estero, tenuto conto delle diverse condizioni di utilizzo.

CREDITI

I crediti sono valutati al valore nominale. Eventuali rischi legati all'incasso dei crediti vengono evidenziati nel "fondo rischi rendiconti".

DISPONIBILITA'

Casse e Banche sono iscritte per l'effettivo importo. I saldi di conti correnti bancari e postali sono verificati sulla base di appositi prospetti di riconciliazione. Le disponibilità sui conti correnti tenuti in valuta estera sono iscritte al cambio medio del mese di dicembre (fonte Inforeuro).

I titoli sono registrati fra le attività e valutati al costo di acquisto al netto della svalutazione effettuata per ragioni di prudenza.

RATEI E RISCONTI

Sono calcolati secondo il principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

FONDO TFR DIPENDENTI

Il trattamento di fine rapporto è stato iscritto in conformità alle norme di legge in vigore .

DEBITI

I debiti sono valutati al valore nominale.

CONTI D'ORDINE Fra gli impegni sono state inserite le nuove voci "Progetti da eseguire, "Quote ong da reperire per progetti da eseguire" e "contributi da ricevere per progetti da eseguire" il cui ammontare rispecchia gli accordi di finanziamento sottoscritti

2.2 – RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELL'ATTIVITA'

Il bilancio consuntivo 2013 si chiude con un avanzo di gestione di 2.238 euro.

Il totale complessivo del bilancio dell'Associazione nel 2013 è stato di euro 5.865.146, il volume complessivo dei progetti gestiti è aumentato di circa 1.500.000 euro rispetto all'anno precedente. Tale aumento ha generato un maggior valore delle quote di struttura da progetti che sono destinate alla copertura dei costi di gestione.

La raccolta fondi nel 2013 non ha confermato i livelli raggiunti nel 2012 ed è stata inferiore al fabbisogno delle quote Ong previste dai progetti; per questo motivo i fondi vincolati per progetti PVS e PFM vedono un decremento complessivo di 14.500 euro.

L'Associazione continua a vivere gli effetti della crisi economica generale in atto da alcuni anni, e delle scelte politiche ed economiche di disinvestimento sulla cooperazione internazionale da parte di diversi soggetti istituzionali, ed ha raggiunto il risultato di gestione qui presentato nel 2013 anche grazie a misure di riduzione dei costi del personale dipendente, senza le quali questo risultato non sarebbe stato possibile.

Si ritiene opportuno destinare l'avanzo di gestione di Euro 2.238 al Fondo di dotazione dell'Organismo.

2.3 – MOVIMENTAZIONE VOCI PATRIMONIALI

Di seguito si forniscono tabelle che illustrano nel dettaglio le voci dello Stato Patrimoniale al 31/12/2013.

ATTIVO

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Immobilizzazioni immateriali lorde aliq. 20%	29.314	0	0	29.314
f.do ammortamento immobilizz. immat. Aliq 20%	25.925	2.260	0	28.184
Immobilizzazioni immateriali nette aliq 20%	3.389	0	0	1.130
Immobilizzazioni immateriali lorde aliq. 8%	20.414	0	0	20.414
f.do ammortamento immobilizz. immat. aliq 8%	817	1.633	0	2.450
Immobilizzazioni immateriali nette aliq 8%	19.598	0	0	17.964
Opere ingegno- software	0	5.978	0	5.978
f.do ammortamento opere ingegno -software	0	996	0	996
Opere ingegno- software nette	0	0	0	4.982
Total immobilizzazioni immateriali	22.987	0	0	24.076

Le immobilizzazioni immateriali aliquota 20% comprendono i costi di rifacimento dell'impianto di riscaldamento e dell'impianto elettrico della sede di Torino sostenuti nell'anno 2007-2009.

La voce immobilizzazioni immateriali aliquota 8% riguarda i lavori di sostituzione di parte degli infissi esterni della sede ed altri lavori di manutenzione straordinaria.

La voce opere ingegno –software, istituita nell'esercizio, riguarda le spese per la realizzazione della piattaforma donazioni on line.

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fabbricati	623.077			623.077

Altri beni				
Mobili ufficio	12.808			12.808
Macchine ufficio	20.883	552		21.434
Mobili arredamento	4.373			4.373
Macchine ufficio nei progetti	779			779
Veicoli nei progetti	64.159	7.470	18.826	52.803
Totale	103.001			92.196

FONDI AMMORTAMENTO

	Consistenza iniziale	Ammortamenti 2013	Utilizzazioni	Consistenza finale
F.do ammort. mobili ufficio	11.848	236		12.084
F.do ammort. macchine ufficio	18.579	1.237		19.816
F.do ammort. mobili arredamento	4.373			4.373
F.do ammort. Macch.ufficio nei progetti	779			779
F.do ammort veicoli nei progetti	64.159	1.868	18.826	47.200
Totale	99.738			84.251

Le quote di ammortamento dei beni in Italia compaiono tra gli oneri alla voce 4.5, le quote di ammortamento dei beni all'estero compaiono tra i costi dei singoli progetti (voce1.1).

Alla voce "utilizzazioni" compaiono le dismissioni di due auto in Senegal .

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Partecipazioni	1.071	263		1.334

Alle 20 quote iniziali di partecipazione a Banca Popolare Etica si sono aggiunte 5 quote ricevute in donazione

C II – CREDITI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Verso partner progetti	262.659		14.025	248.634

La voce comprende i fondi trasferiti presso partner all'estero per i quali siamo ancora in attesa di rendiconto.

Crediti verso finanziatori	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Crediti v/finanziatori PVS	475.620		125.900	349.720
Crediti v/finanziatori pr ECM e attività Italia	251.858		12.148	239.710

Trattasi di crediti verso i finanziatori per quote di contributi relativi a progetti già totalmente o parzialmente realizzati.

La suddivisione di tali crediti in base ai soggetti finanziatori è la seguente:

Crediti v/finanziatori progetti PVS

crediti v/ UE	55.953
crediti v/MAE	3.138
crediti v/ organismi internazionali	23.394
crediti v/ Enti locali	53.418
crediti v/ Enti religiosi	34.962
crediti v/ altri finanziatori (Fondazioni, ONG, altri)	<u>178.854</u>
	349.720

Crediti v/finanziatori progetti Italia

crediti v/altri finanziatori	239.710
------------------------------	---------

Crediti verso altri	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Erario	2.782	3800		6.582
Altri	135.868		27.249	108.619

La voce "altri" comprende :

- crediti verso Poste Italiane e Banche per contributi versati da offerenti nell'anno 2013 e accreditati all'inizio del 2013 (euro 20.041)
- IVA in attesa di rimborso in Burkina Faso (euro 23.039)
- crediti Cislv Solidarietà prog CDR (euro 30.969)
- altre anticipazioni minori

C III - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Altri titoli azionari	3.049			3.049

Tra le passività è presente il fondo rischi per svalutazione pari a 1.500 euro relativo agli stessi titoli.

C IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Depositi bancari e postali	917.491		376.538	540.953
Assegni	3.000	1.300		4.300
Denaro e valori in cassa	2.410		338	2.072
Depositi bancari e valori in cassa nei progetti	594.916	29.537		624.673
totale	1.517.817			1.171.998

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Ratei e risconti attivi	85		85	0

PASSIVO

A I - PATRIMONIO NETTO

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fondo dotazione organismo	290.167		50.237	239.930

Il decremento del Fondo dotazione organismo deriva dalla copertura del disavanzo d' esercizio 2012, secondo quanto deliberato dall'Assemblea.

L'avanzo di gestione del 2013 ammonta a euro 2.238.

FONDO VINCOLATO DESTINATO DA TERZI

Il fondo vincolato destinato da terzi è costituito dall'immobile in c.so Chieri 121/6 , attuale sede CISV, ricevuto in donazione dalla Pia Unione Missionarie Diocesane di Gesù Sacerdote in data 18/11/02. L'immobile è stato donato a condizione che lo stesso venga utilizzato per le attività di volontariato della CISV. Secondo le finalità dello statuto non può essere ceduto, né utilizzato per attività di lucro né esclusivamente per privata abitazione. Il valore iscritto in bilancio non ha subito variazioni.

A II - PATRIMONIO VINCOLATO PER PROGETTI DA COMPLETARE

I saldi dei conti qui raggruppati indicano le somme incassate dagli enti finanziatori per la parte dei progetti non ancora eseguiti.

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fondi vincolati progetti PVS da finanz istituzionali	1.656.714		825.964	830.750
Fondi vincolati progetti ECM	132.263	103.777		236.040
Fondi vincolati progetti rivista VPS	0	123.239		123.239

Sono inoltre presenti i conti relativi alla raccolta fondi vincolata, costituiti dalle quote di raccolta fondi eccedenti il fabbisogno dell'esercizio che sono state di anno in anno accantonate; questi fondi vengono utilizzati nei casi in cui la raccolta fondi dell'esercizio non sia sufficiente in rapporto alle quote ONG. Tali fondi sono suddivisi per Paese.

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Variazioni	Consistenza finale
Fondi vincolati progetti PVS da raccolta fondi	95.410		20.060	5.634	80.984
Fondi vincolati progetti PFM	14.851	5.536		-5.634	14.753

La destinazione di quote di fondi PFM a favore dei progetti PVS (euro 5.634) è stata deliberata in sede di consiglio direttivo per sostenere iniziative progettuali legate agli obiettivi del PFM e già avviate negli anni precedenti.

B - FONDI PER RISCHI E ONERI

FONDO RISCHI RENDICONTI

	Consistenza iniziale	Utilizzo dell'esercizio	Accantonamento dell'esercizio	Consistenza finale
Fondo rischio rendiconti PVS	30.775	2.559		28.216

L'utilizzo del fondo rischio rendiconti deriva da spese definite non eleggibili in sede di audit da parte del finanziatore del progetto Guinea UE 151.

FONDO SVALUTAZIONE TITOLI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fondo svalutazione titoli	1.500			1.500

Il fondo svalutazione titoli non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

C - FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DIPENDENTI

	Consistenza iniziale	Utilizzo dell'esercizio	Accantonamento dell'esercizio	Consistenza finale
Fondo TFR	162.919		22.457	185.376

D - DEBITI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Debiti v/partner progetti	136.483	100.378		236.861

Trattasi di debiti verso organizzazioni partner in progetti con CISV capofila, corrispondono alla parte di contributo da liquidare ai partner dopo che il finanziatore avrà liquidato la tranche intermedia o finale del contributo per il progetto.

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Fornitori	36.824		6.011	30.813

Tra i fornitori più significativi:
Airplus International euro 15.013, CISV Solidarietà 4.035

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Debiti tributari	14.134		1.480	12.654
Debiti v/istituti previdenza	20.941	756		21.697
Debiti v/dipendenti e collaboratori Italia e estero	74.063	7.134		81.197
Altri debiti	60.644		24.369	36.275

La voce Debiti v/dipendenti e collaboratori Italia e estero comprende:

- volontari e cooperanti competenze dicembre 2013 da liquidare euro 20.223
- dipendenti e collaboratori per compensi dicembre 2013 da liquidare euro 22.415
- dipendenti per ferie e permessi maturati euro 24.826
- dipendenti per quattordicesime maturate euro 13.732

La voce Altri debiti comprende

- fatture da ricevere euro 7.383
- anticipi da partners in Haiti euro 8.692

E - RATEI E RISCOINTI PASSIVI

	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Ratei e risconti passivi	2.937		464	2.473

I ratei passivi riguardano quote di utenze e altri costi di competenza 2013.

CONTI D'ORDINE

Progetti da eseguire – euro 5.560.023 rappresentano il valore dei progetti da realizzare per i quali si sono sottoscritti accordi di finanziamento

Quote ong da reperire per progetti da realizzare – euro 581.847 rappresentano la quota di finanziamento ancora da raccogliere per i progetti suddetti

Contributi da ricevere – euro 3.960.172 rappresentano i contributi per i progetti suddetti per i quali si sono sottoscritti accordi di finanziamento

Lavoro Benevolo – euro 154.100 valutazione del lavoro prestato dai volontari presso la sede, nelle attività di sensibilizzazione presso scuole e gruppi, nelle fraternità e durante le missioni per consulenze e/o valutazione nei progetti. Tali prestazioni, quando non previsto diversamente dai documenti di progetto, sono state quantificate considerando un valore orario di euro 25 per le attività in Italia e un valore giornaliero di euro 200 per le missioni nei progetti.

2.4 – ANALISI VOCI RENDICONTO GESTIONALE

Nella prima sezione vengono esposti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per la realizzazione di progetti all'estero e in Italia.

	anno 2013	anno 2012	scostamento
1) Oneri da attività tipiche			
1.1) Spese per progetti PVS	4.742.526	3.319.694	1.422.832
1.2) Spese progetti Educazione alla cittadinanza mondiale	669.787	399.064	270.723
1.3) Spese progetti informazione VPS	55.810	102.107	(46.297)
1.4) Spese per progetti PFM	5.559	11.678	(6.119)
1.5) Servizio civile	29.969	142.692	(112.723)
totale	5.503.651	3.975.235	1.528.416

La ripartizione dei costi per progetti PVS per Paesi è la seguente

Paese	Oneri	%
SENEGAL	1.000.263,10	21%
GUINEA	344.220,01	7%
MALI	140.239,58	3%
AREA SAHEL	232.898,23	5%
BURKINA	1.811.777,92	38%
BENIN	8.067,07	0,17%
NIGER	337.642,00	7%
BURUNDI	356.982,25	8%
GUATEMALA	126.347,98	3%
COLOMBIA	66.456,10	1%
BRASILE	27.441,51	1%
HAITI	282.732,54	6%
ALTRI	7.023,70	0,15%
TOTALE	4.742.091,99	100%

Parallelamente nella sezione proventi vengono esposti i proventi da finanziatori istituzionali calcolati per competenza in base agli oneri sostenuti nell'esercizio.

	anno 2013	anno 2012	scostamento
1) Proventi da attività tipiche			
1.1) Proventi progetti PVS	4.582.431	3.102.991	1.479.440
1.2) Proventi progetti Educazione alla cittadinanza mondiale	657.969	372.893	285.076
1.3) Proventi progetti informazione - VPS	56.159	102.107	(45.948)
1.5) Servizio civile	30.039	142.539	(112.500)
totale	5.326.598	3.720.530	1.606.068

La seconda sezione riguarda il settore Promozione e Raccolta fondi , con evidenza degli oneri e dei proventi.

	anno 2013	anno 2012	scostamento
2) Oneri promozionali e da raccolta fondi			
2.1) Spese varie per promozione e raccolta fondi	25.005	21.600	3.405

	anno 2013	anno 2012	scostamento
2) Proventi da raccolta fondi			
2.1) Proventi da raccolta fondi progetti PVS	140.124	219.923	(79.799)
2.2) Proventi da raccolta fondi progetti PFM	11.095	19.199	(8.104)
2.3) Proventi da raccolta fondi per struttura	90.246	114.542	(24.296)
2.4) Proventi diversi da raccolta fondi	26.856	15.250	11.606
totale	268.321	368.914	(100.593)

Gli importi evidenziati nella voce raccolta fondi progetti PVS e PFM sono già stati decurtati della percentuale destinata alla struttura (rispettivamente 15% e 10% come deliberato dall'Assemblea).

La voce raccolta fondi per struttura è composta quindi dalle suddette percentuali e dalla raccolta fondi non finalizzata, che ammonta a euro 64.286.

Nella voce proventi diversi da raccolta fondi sono confluiti i proventi della campagna 5 per mille: nel corso del 2013 sono stati incassati i contributi relativi alla destinazione del 5 per mille dell'IRPEF redditi anno 2010 da parte di soci e simpatizzanti che sono stati complessivamente euro 26.856.

La terza sezione riguarda le attività accessorie, in particolare si sono evidenziati proventi relativi alla collaborazione con altri Enti per la gestione di progetti.

La quarta sezione riguarda oneri e proventi di supporto generale.

	anno 2013	anno 2012	scostamento
4) Oneri di supporto generale			
4.1) Costi amministrativi	40.245	40.491	(246)
4.2) Spese varie progetti	7.789	6.246	1.543
4.3) Oneri tributari	13.309	17.966	(4.657)
4.4) Personale	212.423	189.678	22.745
4.5) Ammortamenti	6.361	5.786	575
4.6) Quote associative	10.321	10.309	12
4.7) Oneri diversi di gestione	8.193	40.468	(32.275)
totale	298.641	310.944	(12.303)

I costi amministrativi comprendono utenze, manutenzioni, assistenza informatica, vitto, certif. bilancio, ecc. Le spese varie per progetti comprendono spese di invio documenti, viaggi, spese telefoniche ufficio progetti.

Il costo totale sostenuto nel 2013 per il personale dipendente e i collaboratori in Italia nel 2013 ammonta a euro 498.281.

Al 31 dicembre risultavano assunti 13 dipendenti, alcuni dei quali con contratto part time, ed erano in corso 8 contratti di collaborazione a progetto.

I costi relativi sono stati così ripartiti:

euro 212.423 tra gli oneri di supporto generale alla voce 4.4)

euro 137.320 alla voce 1.1) Spese per progetti PVS

euro 121.898 alla voce 1.2) Spese progetti Educazione alla cittadinanza mondiale

euro 26.640 alla voce 1.3) Spese progetti informazione VPS

I collaboratori che hanno lavorato all'estero come espatriati nel corso del 2013 sono stati 25, per un costo complessivo di circa 380.000 euro ricompreso tra gli oneri alla voce 1.1) Spese per progetti PVS.

La voce quote associative comprende i contributi annuali versati per la partecipazione a FOCSIV, COP, AITR, CIFCA.

La voce oneri diversi di gestione comprende i costi del consulente del lavoro e dell'assistenza fiscale.

	anno 2013	anno 2012	scostamento
4) Proventi di supporto generale			
4.1) Quote associative	435	315	120
4.2) Quote Struttura progetti PVS	156.631	123.324	33.307
4.3) Quote Struttura progetti ECM	15.274	12.909	2.365
4.4) Quote Struttura progetti informazione - VPS	4.186	3.695	491
4.5) Altri ricavi	4.540	40.067	(35.527)
totale	181.066	180.310	756

Le quote struttura da progetti riguardano il contributo per la copertura delle spese di struttura previsto dai contratti di finanziamento e di competenza dell'esercizio. Provengono da progetti UE per euro 127,763, da enti locali per 5.770 da altri finanziatori per euro 42.557.

Nella voce altri ricavi è compreso il contributo della fraternità di Reagle ai costi per utenze della sede

Nella sezione "altri oneri" e "altri proventi" sono registrati gli accantonamenti e gli utilizzi relativi ai fondi del patrimonio vincolato.

	anno 2013	anno 2012	scostamento
5) Altri oneri			
5.1) Accantonamenti fondi progetti			
5.1.1) Accantonamento da raccolta fondi per prog. PVS	28.746	34.676	(5.930)
5.1.2) Accantonamento per prog informazione VPS	349		349
5.1.3) Accantonamento da raccolta fondi per progetti PFM	6.512	8.831	(2.319)
5.2) Accantonamento fondi rischi rendiconti	0		0
5.3) Accantonamenti svalutazione titoli	0	0	0
totale	35.607	43.507	(7.900)

	anno 2013	anno 2012	scostamento
5) Altri proventi			
5.1) Utilizzo fondi			
5.1.1) Utilizzo fondo per prog. PVS	48.807	31.457	17.350
5.1.2) Utilizzo fondi prog informazione VPS	0	0	0
5.1.3) Utilizzo fondi per progetti PFM	976	1.010	(34)
totale	49.783	32.467	17.316

Come già detto commentando la sezione A II Patrimonio vincolato per progetti da completare , si tratta dell'accantonamento dell'eventuale raccolta fondi dell'anno eccedente rispetto al fabbisogno del Paese o al contrario dell'utilizzo dei fondi accantonati in precedenza .

Nella sezione oneri e proventi straordinari compaiono i seguenti valori

	anno 2013	anno 2012	scostamento
7) Oneri straordinari	4	3.804	(3.800)
totale	4	3.804	(3.800)

Non si rilevano oneri straordinari

	anno 2013	anno 2012	scostamento
7) Proventi straordinari	32.727	0	32.727
totale	32.727	0	32.727

Costituiti principalmente da:

-contributo contabilizzato in fase di liquidazione del saldo Progetto MAE Senegal 8616 corrispondente a costi in precedenza non riconosciuti e quindi non registrati tra i crediti, che in fase di saldo finale sono stati definiti eleggibili (euro 18.425)

-riconteggio dell'IRAP dovuta per l'anno 2011 e 2012 a seguito applicazione aliquota agevolata (euro 14.032)

ooooo

Signori Associati,

avendo esaurito l'illustrazione del bilancio, Vi invitiamo ad approvarlo, proponendoVi di destinare l'avanzo di gestione di euro 2.238 al Fondo dotazione Organismo.

Revisore Legale
Michele Matteo Romano
Via Rossino 25/16
20876 Ornago (Monza Brianza)
P. IVA 05556320967; C.F. RMNMHL47R08F205Q
e-mail: romanomic@gmail.com

Ai Soci della Associazione CISV
Corso Chieri 121/6
10132 Torino
Cod. Fisc: 80101280016

In relazione all'incarico di revisore contabile affidatomi dal Presidente, Signor Federico Perotti, in data 24 Febbraio 2014, ho proceduto a verificare il bilancio al 31 dicembre 2013.

1. Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Associazione CISV chiuso al 31/12/2013. Tale bilancio è stato redatto facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità e dalle raccomandazioni emanate dalla "Commissione Aziende Non Profit" del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della Associazione CISV. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione allegata a tale bilancio.

3. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Associazione CISV, per l'esercizio chiuso al 31/12/2013, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Torino, 11/04/2014

Il Revisore
Michele Matteo Romano

