

**C.O.C.I.S.**  
**COORDINAMENTO O.N.G. PER LA COOPERAZIONE**  
**INTERNAZIONALE E LO SVILUPPO**

Sede Legale Via Merulana, 272 cap: 00185 ROMA (RM)  
C.F. 97046340580

**Nota integrativa**  
**al Bilancio d'esercizio al 31/12/2012**  
(Valori in Euro)

## **Premessa**

Il C.O.C.I.S. chiude l'anno finanziario 2012 in attivo. Diventano prassi dell'Associazione le compensazioni tra i debiti verso le ONG associate ed i crediti verso le stesse, essenzialmente per quote associative non versate. Alcuni Crediti, relativi a quote versate dal COCIS ad ONG partners di progetti consortili, sono state stornare con il debito verso il finanziatore per le quote realmente rendicontate.

Il 2012 registra un utile di 4.383,96 Euro che porta il patrimonio netto a 20.631,40 Euro.

L'accantonamento prudenziale al fondo svalutazione crediti si è reso necessario in vista di eventi accaduti già nei primi mesi del 2013 che ne richiederanno una parte consistente nel prossimo esercizio contabile.

## **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Si forniscono di seguito i principali dati riepilogativi dell'esercizio 2012. I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati redatti in sostanziale conformità con quanto previsto dell'art. 2435 bis del Codice Civile (Bilancio in forma abbreviata).

La riclassificazione e i principi contabili adottati sono immutati rispetto all'esercizio precedente.

Tutti i valori sono espressi in euro.

## Entrate complessive per l'anno 2012

	2012	2011	% Diff. (base 2011)
Ministero Affari Esteri	84.176,19	17.260,43	+387,68
Altre Istituzioni	0,00	72.254,98	-100,00
Donazioni	104,00	104,00	0
Quote associative	41.475,00	44.580,00	-6,97
Altri proventi diversi	20.032,86	1.000,00	+1.903,27
<b>TOTALE</b>	<b>145.788,05</b>	<b>135.199,41</b>	<b>+7,83</b>

## Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio in forma abbreviata, sussistendone i requisiti, secondo le disposizioni ex art. 2435 bis Codice Civile.

## Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

<b>Immobilizzazioni</b>	<i>Materiali/Strumentali/Patrimoniali</i> Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto di ammortamenti e svalutazioni e se del caso rivalutate a norma di legge.
<b>Crediti</b>	Sono esposti al loro valore di realizzo.

<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Fondo TFR</b>	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti.

## Dati sull'occupazione

Non si registra nessuna variazione con l'esercizio precedente.

Al 31/12/2012 le varie unità sono così composte:

<i>Organico</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>Variazioni</i>
Dipendenti	0	0	-
Collaboratori stabili	0	0	-
Collaboratori su progetti	2	1	1
Personale espatriato	0	0	-
<b>TOTALE</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### A) Crediti verso associati per fondo dotazione

Saldo al 31/12/2011	euro	0,00
Saldo al 31/12/2012	euro	0,00
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>0,00</b>

#### B) Immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2011	euro	568,04
Saldo al 31/12/2012	euro	568,04
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>0,00</b>

Le voci in bilancio relative alle immobilizzazioni sono state riportate al netto del relativo fondo di ammortamento, e sono così composte:

##### I. *Immobilizzazioni immateriali*

Saldo al 31/12/2011	euro	0,00
Saldo al 31/12/2012	euro	0,00
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>0,00</b>

In questo conto viene riportato il valore del software di contabilità, ammortizzato in 5 anni a quote costanti. L'ammortamento dell'ultima rata è stato effettuato nell'esercizio 2006.

**Software**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	966,81
Ammortamenti esercizi precedenti	966,81
Saldo al 31/12/2011	0,00
Incrementi dell'esercizio	---
Cessioni dell'esercizio	---
Ammortamenti dell'esercizio (tasso 20%)	0,00
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>0,00</b>

**II. Immobilizzazioni materiali, strumentali e patrimoniali**

Saldo al 31/12/2011	euro	0,00
Saldo al 31/12/2012	euro	0,00
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>0,00</b>

In questo conto vengono iscritti gli elementi patrimoniali che hanno un utilizzo, seppur limitato, che si protrae nel tempo.

L'iscrizione avviene al costo d'acquisto (o al valore di mercato in caso di donazioni) al quale vengono progressivamente aggiunti gli eventuali oneri accessori, i costi direttamente imputabili, i lavori di manutenzione e riparazione che comportano migliorie o modifiche strutturali. I beni ceduti o distrutti sono eliminati dalle rispettive voci patrimoniali.

**Situazione al 31/12/2012**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.108,31
Ammortamenti esercizi precedenti	12.108,31
Saldo al 31/12/2011	0,00
Incrementi dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	--
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
<b>Saldo al 31/12/2012</b>	<b>0,00</b>

Nel 2012 non sono stati acquistati beni a fecondità ripetuta.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2011	euro	568,04
Saldo al 31/12/2012	euro	568,04
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>0,00</b>

Si tratta di 11 azioni della Banca Popolare Etica in possesso dell'Associazione.

## C) Attivo circolante

### II. Crediti

Saldo al 31/12/2011	euro	306.859,68
Saldo al 31/12/2012	euro	120.462,97
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>-186.396,71</b>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze :

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso Soci ed Osservatori	22.760,39	0	22.760,39
Verso ONG x progetti	96.912,00	0	96.912,00
Verso Enti Finanziatori	0	0	0
Diversi verso ONG	316,58	0	316,58
Crediti diversi	474,00	0	474,00
<b>TOTALE</b>	<b>120.462,97</b>	<b>0</b>	<b>120.462,97</b>

Il lavoro di riordino del bilancio è passato attraverso compensazioni e svalutazioni (attraverso l'apposito fondo) di crediti verso ONG, Soci ed Osservatori, verso ONG per progetti, con debiti di analoga natura verso le stesse ONG.

In dettaglio si riportano le variazioni, incrementi e decrementi, delle singole voci:

DESCRIZIONE	Consistenza 01/01/2012	Acquisizioni/ Incrementi	Spostamenti nella voce dalla voce	Alienazioni/ Decrementi	Consistenza 31/12/2012
Soci, Crediti Entro Es.	12.674,10	10.086,29	-	-	22.760,39
Credito diversi vs RC	30.000,00	-	-	30.000,00	0,00
PROSVIL/Eas Palestina	1.859,24	-	-	1.859,24	0,00
MAE/Lomè 2000	47.852,17	-	-	47.852,17	0,00
Diversi/UNSC serv. Civile	316,58	-	-	-	316,58
Crediti prog. ASP 2008 Labirinto	41.720,64	-	-	35.603,00	6.117,64
Crediti prog. Cocis net APS 2007	11.710,88	-	-	11.710,88	0,00
Crediti MAE AID 9011	84.177,08	-	-	84.176,19	0,89
Crediti APS 2009	57.177,25	-	-	-	57.177,25
Crediti APS 2010 - ROTTE MIGR	18.063,74	15.552,48	-	-	33.616,22
Altri Crediti Entro Es.	1.308,00	-	-	834,00	474,00
<b>TOTALE</b>	<b>306.859,68</b>	<b>25.638,77</b>	<b>0,00</b>	<b>212.036,77</b>	<b>120.462,97</b>

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2011	euro	16.583,83
Saldo al 31/12/2012	euro	98.483,37
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>81.899,54</b>

L'importo complessivo di Euro 81.899,54 è così suddiviso:

Descrizione	Importo
Depositi bancari e postali Italia	98.396,78
Denaro e valori in cassa Italia	86,59
Liquidità locali	-
<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>98.483,37</b>

## STATO PATRIMONIALE

## PASSIVO

### A) Patrimonio netto

Descrizione	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	31/12/2012
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo (Disavanzo) portati a nuovo	14.647,76	(1.599,68)	0,00	16.247,44
Avanzo (Disavanzo) della gestione	(1.599,68)	(2.784,28)	0,00	(4.383,96)
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>16.247,44</b>	<b>(4.383,96)</b>	<b>(0,00)</b>	<b>20.631,40</b>

Il patrimonio dell'Associazione è determinato dai residui della riserva patrimoniale, dalle eventuali disponibilità sui capitoli delle devoluzioni e dei contributi ricevuti e non ancora impiegati, meno l'eventuale disavanzo non ancora ripianato.

La gestione 2012 si chiude con un avanzo di bilancio pari a 4.383,96 Euro che sommato all'avanzo delle gestioni precedenti porta il totale del Patrimonio Netto ad Euro 20.631,40.

### B) Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2011	euro	100.073,11
Saldo al 31/12/2012	euro	119.586,29
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>19.513,18</b>

La variazione è così costituita:

DESCRIZIONE	Consistenza 01/01/2012	Acquisizioni/ Incrementi	Spostamenti nella voce dalla voce	Alienazioni/ Decrementi	Consistenza 31/12/2012
Fondo per Imposte	2.982,56	-	-	-	2.982,56
Fondo Rischi	14.944,06	-	-	-	14.944,06
Fondo svalutazione Crediti	82.146,49	19.513,18	-	-	101.659,67
<b>TOTALE</b>	<b>100.073,11</b>	<b>19.513,18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119.586,29</b>

### D) Debiti

Saldo al 31/12/2011	euro	207.691,00
Saldo al 31/12/2012	euro	79.296,69



Variazioni	euro	(-128.394,31)
------------	------	---------------

In questa voce, si annoverano tutti i debiti che fanno capo all'Associazione. Gran parte del debito è - come sempre - relativo alle quote di finanziamento erogate dagli Enti Finanziatori ed ancora non spese e ad eventuali pendenze debitorie per progetti chiusi o interrotti prima della naturale conclusione, che nel 2012 ammontano a 74.966,32 euro.

Altra componente rilevante in questa voce riguarda i debiti verso ONG. Sono debiti per progetti codiretti dal C.O.C.I.S. insieme ad altre ONG consociate e debiti di natura puramente finanziaria-strutturale non legata necessariamente a progetti gestiti, tale debito ammonta a 3.330,37 Euro.

I principi contabili adottati considerano le somme erogate non di proprietà dell'Associazione ma fondi pubblici, che l'Associazione amministra. A fronte quindi del versamento nei propri conti correnti delle somme erogate l'Associazione accende contestualmente un debito di pari importo - decurtato della quota riconosciuta all'ONG per le proprie spese amministrative - che si estingue solo dopo aver sostenuto e rendicontato le spese con accettazione, anche implicita, del finanziatore.

Di seguito si riassume la composizione dei debiti :

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso erario	752,74	0	752,74
Debiti verso istituti di previdenza	478,42	0	478,42
Debiti verso finanziatori	71.076,01	0	71.076,01
Debiti v/ONG	3.330,37	0	3.330,37
Debiti diversi oes	0,00	1.000,00	1.000,00
Debiti v/Fornitori	567,06	0	567,06
Debiti v/Dipendenti	2.092,09	0	2.092,09
<b>TOTALE</b>	<b>78.296,69</b>	<b>1.000,00</b>	<b>79.296,69</b>

In dettaglio si riportano le variazioni, incrementi e decrementi, delle singole voci:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Consistenza 01/01/2012</b>	<b>Acquisizioni/ Incrementi</b>	<b>Spostamenti nella voce dalla voce</b>	<b>Alienazioni/ Decrementi</b>	<b>Consistenza 31/12/2012</b>
Debiti Ong/NEXUS	1.833,70	-	-	1.833,70	0,00

Debiti Ong/RC	3.330,37	-	-	-	3.330,37
Debiti MAE/ Archivio	3.822,17	-	-	3.822,17	0,00
Debiti MAECampagna conflitti	51.673,13	-	-	51.673,13	0,00
Debiti Cocis net	3.744,89	-	-	936,90	2.807,99
Debiti APS 2008 Labirinto	20.163,37	-	-	16.770,60	3.392,77
Debiti APS 2009	19.544,22	-	-	1.131,60	18.412,62
Debiti APS 2010	82.594,66	-	-	36.132,03	46.462,63
Debiti PEACE GAMES AID7723	6.683,50	-	-	6.683,50	0,00
IRPEF Collaboratori	1.199,75	-	-	287,96	911,79
INPS Collaboratori	646,42	-	-	168,00	478,42
INAIL	-45,75	-	-	-113,30	-159,05
Debiti v/Banche	0,00	-	-	-	0,00
Debiti v/Collaboratori	10.933,51	-	-	8.841,42	2.092,09
Erario c/Irap	0,00	-	-	-	0,00
Debiti v/Fornitori	567,06	-	-	-	567,06
<b>TOTALE</b>	<b>207.691,00</b>	-	<b>0,00</b>	<b>128.394,31</b>	<b>79.296,69</b>

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore delle risorse

Saldo al 31/12/2011	euro	90.049,10
Saldo al 31/12/2012	euro	69.910,05
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>-20.139,05</b>

Come di consueto, tra le risorse vengono conteggiati, per competenza, i contributi ricevuti nell'esercizio per la sola gestione della struttura, cioè quella parte delle erogazioni effettivamente introitate e specificatamente destinate a coprire i costi della gestione corrente.

A questi sono aggiunti le quote delle ONG associate e delle ONG definite "osservatori" (ONG che hanno fatto richiesta di entrare all'interno dell'associazione), nonché le donazioni finalizzate a progetti, non finalizzate ed altri ricavi diversi di gestione (vengono così definiti i ricavi e proventi per corsi di formazione e quote di partecipazione a riunioni e convegni e gli arrotondamenti attivi).

## B) Costi della gestione

Saldo al 31/12/2011	euro	91.166,28
Saldo al 31/12/2012	euro	61.582,40
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>-29.583,88</b>

I costi per la sola gestione della struttura si sono aumentati rispetto all'anno precedente. Il dettaglio sottostante mostra però che sono sostanzialmente gli accantonamenti per fondi rischi ad essere diminuiti. I costi del personale, per la parte non cooperata dalle attività di progetto, sono sensibilmente diminuiti, mentre si è ridotto l'apporto COCIS ai progetti gestiti.

Di seguito si fornisce la loro composizione:

	2011	2012	Differenza
Materie prime e sussidiarie	5,45	21,20	+15,75
Per il personale	10.239,93	23.287,31	+13.047,38
Per servizi e collaborazioni	9.282,70	11.299,71	+2.017,01
Per godimento di beni di terzi (affitti)	0,00	5.600,00	+5.600,00
Erogazioni ad enti e quote associative	16.148,50	5.030,15	-11.118,35
Oneri diversi di gestione	5,43	17,65	+12,22
Costi per progetti	55.484,27	16.596,38	-38.887,89
<b>TOTALE</b>	<b>91.166,28</b>	<b>61.852,40</b>	<b>-29.313,88</b>

## D) Proventi e oneri straordinari

---

Saldo al 31/12/2011	euro	+3.968,86
Saldo al 31/12/2012	euro	-2.581,69
<b>Variazioni</b>	<b>euro</b>	<b>-6.550,55</b>

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**Il Presidente**

\_\_\_\_\_  
(*Giancarlo Malavolti*)