



Coordinamento di
Iniziative
Popolari di
Solidarietà
Internazionale

onlus

sede operativa
00146 Roma
via Colossi 53
T +39 06 5414894
F +39 06 59600533
E cipsi@cipsi.it
I www.cipsi.it

sede legale
20142 Milano
Via Bordighera 6

ente morale
(DL Mae 06/02/97 n.809)
C.F. 97041440153

C.I.P.S.I.

Coordinamento di Iniziative Popolari di Solidarietà Internazionale

BILANCIO GESTIONE 2008

Audit a cura Studio Davide Niccoli

BILANCIO CONSUNTIVO 2008

PREMESSA

Il Bilancio al 31.12.2008, del quale la presente Relazione costituisce parte integrante, è stato redatto sulla base dei principi contabili adottati dal CIPSI, descritti nelle parti essenziali nelle note esplicative.

Con la disciplina relativa alle ONLUS (entrata in vigore il 01 gennaio 1998) con la quale le ONG idonee al MAE, sono state riconosciute di fatto come ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale) le modalità di riconoscimento e di ammissione ai benefici fiscali vengono estese alle ONG di sviluppo riconosciute ai sensi della Legge 49/87.

In funzione dell'entrata in vigore del D.L. sulle ONLUS, per le ONG idonee MAE e per le Associazioni non idonee che si iscrivano al Registro nazionale delle ONLUS, diventa obbligatorio l'adempimento di quanto previsto dall'art.25 per la contabilità delle ONLUS e delle stesse ONG, che richiede le seguenti attività:

- Istituire le scritture contabili cronologiche e sistematiche su apposito Libro Giornale
- Tenere il Libro giornale e il Libro inventari
- Redigere la situazione Patrimoniale, Economica e Finanziaria, cioè il **Bilancio**, entro quattro mesi dalla data di chiusura dell'esercizio annuale
- Distinguere le attività contabili relative alle attività istituzionali da quelle commerciali, se esistenti
- Tenere separate le scritture contabili relative alle attività istituzionali da quelle a carattere commerciale
- Qualora i proventi superino € 1.032.014 di Bilancio, redigere una relazione di controllo sottoscritta da uno o più revisori iscritti nel registro dei Revisori contabili. A quest'obbligo, ai sensi della Legge 49/87, non sono tenute le ONGs riconosciute dal Ministero degli Affari Esteri.

A questo quadro legislativo, che introduce una serie di adempimenti per le associazioni come il CIPSI, si è aggiunta in seguito all'entrata in vigore del Regolamento Finanziario e delle nuove normative gestionale ed operative dell'Unione Europea, la necessità della presentazione di un Bilancio Certificato e dell'Audit gestionale dei progetti cofinanziati, con gestione della contabilità dei singoli progetti inclusi nella contabilità generale.

Per le ragioni esposte, il CIPSI ha deciso l'adozione di un **"Piano dei Conti" che consenta la redazione del Bilancio secondo le norme CEE (art. 2424 e segg. del Codice civile)** anche se per gli enti non commerciali lo schema di redazione del Bilancio è **"libero"**.

A seguito della pubblicazione da parte dell'Agenzia per le ONLUS dell'Atto di indirizzo delle Linee guida e degli schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti NON PROFIT, Il Consiglio di Amministrazione CIPSI, ha deliberato di applicare tali indirizzi dall'esercizio contabile 2009.

Caratteristiche del Bilancio CIPSI

Con riferimento ai nuovi schemi di Bilancio introdotti dal D.L. n.127 del 7.4.91, che hanno recepito nel nostro ordinamento le direttive CEE in materia di conti annuali delle società di capitali, il **CIPSI** in quanto ONLUS ed Associazione senza scopo di lucro, ha adottato solo in parte la classificazione richiesta dalla IV° direttiva CEE e pertanto non procede a fine anno alla riclassificazione delle poste di bilancio secondo questa direttiva.

I principi ai quali si fa riferimento sono i seguenti:

- le Associazioni, nella gestione dei progetti e delle loro attività, operano in veste di "organizzazioni fiduciarie" di coloro che mettono a disposizione risorse economiche, private e o pubbliche, con un fine ben preciso;
- i contributi degli associati ed i beni acquistati con questi contributi, ad esclusione delle quote associative e dei contributi a carattere istituzionale, costituiscono il Fondo Comune o il Patrimonio Associativo che viene utilizzato per il raggiungimento delle finalità associative;
- i contributi erogati dal MAE e dalla UE sono da ritenersi "contributi finalizzati";
- il Bilancio viene redatto in ottemperanza ai principi di competenza, con criteri costanti nel tempo che lo rendono confrontabile con quello degli esercizi precedenti.

Il Bilancio al 31.12.2008, è articolato nei seguenti documenti :

- **Stato Patrimoniale**
- **Conto Economico**
- **Relazione di gestione e note esplicative**

La presente Relazione, contenente le note esplicative ed il Bilancio, sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione del **19 aprile e del 29 maggio 2009**. Il Bilancio e la Relazione di accompagnamento verranno sottoposti all'approvazione dell'Assemblea dei Soci convocata per il **30 e 31 maggio 2009**.

Il Bilancio consuntivo è accompagnato dalla relazione del Collegio dei Revisori del CIPSI.

Il Bilancio consuntivo 2008 sarà oggetto di certificazione da parte dello studio Davide Niccoli di Bologna.

Il "risultato contabile" dell'esercizio si chiude con una avanzo di Gestione di **€. 3.938,00**. Il Consiglio propone all'Assemblea dei Soci di destinare tale avanzo al **"Fondo disponibile progetti"**.

Roma, 29 maggio 2009

p. Il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente del CIPSI
Guido Barbera



NOTE ESPLICATIVE AL BILANCIO CIPSI

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2008

Lo Stato Patrimoniale del Bilancio Consuntivo **CIPSI**, identifica la gestione rispetto all'insieme delle attività complessivamente svolte dall'Associazione per la realizzazione del programma associativo, con particolare riferimento sia alle attività realizzate autonomamente, che a quelle contribute dal Ministero degli Affari Esteri, dalla U.E. o da altri Enti, rispetto alle quali è evidenziato, sia l'insieme dei "crediti maturati" (per progetti approvati o convenzioni firmate nel corso dell'esercizio), che delle eventuali "anticipazioni" sostenute a fronte di attività non contribute, in ottemperanza ai "principi di competenza".

Nell'**"Attivo Circolante"** sono inseriti i conti di liquidità gestiti direttamente dal CIPSI e le liquidità depositate presso coloro che gestiscono i progetti, dal momento che nei confronti degli Enti cofinanziatori e dei donatori privati, l'Associazione svolge il ruolo di **"ente fiduciario"**.

Per lo stesso principio, fra le **"Disponibilità liquide"** figurano sia quelle gestite in Italia che quelle gestite in loco da parte dei responsabili sotto forma di Cassa/banca o di credito verso partner locali, che si chiude al momento della giustificazione dei costi con le pezze giustificative. Per ogni contributo da Ente cofinanziatore, destinato ad uno specifico progetto, oggetto di cofinanziamento o di contratto, sono stati aperti specifici **"c/c bancari"** sui quali sono gestite le operazioni contabili relative al progetto.

A livello di **"Crediti"** vengono evidenziati tutti quelli in essere nei confronti sia del Ministero degli Esteri (MAE), sia della Unione Europea (UE), sia di altri donatori istituzionali e privati, a fronte di progetti approvati ed oggetto di contributi in cofinanziamento formalmente notificati e non ancora erogati alla data di Bilancio. In tale posta sono inseriti anche i crediti accesi prevalentemente nei confronti delle Associazioni socie e di aderenti alle Campagne Eas (crediti diversi) per attività i cui costi, previsti e quantificati nei Piani finanziari dei singoli Progetti, sono posti a carico delle associazioni aderenti ai singoli Progetti consortili di cui il CIPSI assume la gestione amministrativa.

Ancora in questa posta di Bilancio figura, come già negli scorsi anni, la voce **"Crediti verso soci-quote associative"**, relativa alla differenza tra le quote associative previste a bilancio preventivo e quelle effettivamente incassate, a seguito della decisione adottata dal CdA di evidenziare in Bilancio le esposizioni per ritardati incassi.

La situazione del **"Fondo invio progetti"**, esposto nel Passivo dello Stato patrimoniale, presenta la situazione complessiva dei "Fondi ricevuti o da erogare" per i quali esiste vincolo di destinazione per la realizzazione di specifici progetti, evidenziando la situazione contabile relativa a ciascuna tipologia di attività o progetto in essere o in gestione da parte del CIPSI, differenziata per progetti autofinanziati e per progetti in cofinanziamento (MAE – UE - privati), con esposizione del saldo corrispondente da versare, al netto dei fondi già inviati o delle spese sostenute.

Nella posta di Bilancio **"Fondo invio"** figurano i progetti e le Campagne propri e a carattere consortile di cui il CIPSI ha assunto la responsabilità gestionale, al fine di evidenziare gli impegni per la gestione amministrativa.

Sulla base dei principi contabili che caratterizzano la redazione del Bilancio, in calce allo Stato Patrimoniale, ai fini della "trasparenza", vengono inoltre evidenziate, in appositi **"Conti d'ordine"**, le poste relative a:

- **"Finanziamenti a progetti non rendicontati"** - Rappresentano il totale delle spese sostenute su progetti MAE o UE in corso di gestione al 31.12.2008, avviati in più esercizi e non ancora rendicontati.
- **"Finanziamenti a progetti rendicontati in corso di approvazione"** - Rappresentano il totale dei costi sostenuti e già rendicontati a livello di attività EaS e PVS.
- **"Finanziamenti a progetti rendicontati ed approvati"** - Rappresentano il totale delle spese sostenute su progetti MAE o UE per i quali sono stati approvati i rendiconti al 31.12.2008 e definitivamente chiuso l'iter amministrativo.
- **"Fondi da inviare – progetti Fondo di Solidarietà"** – rappresentano i fondi ancora da inviare a progetti approvati al 31.12.2008 - dal Fondo di Solidarietà CIPSI.
- Nella posta **"Lasciti/Donazioni"**, figura l'indicazione di una Polizza assicurativa aperta da un sottoscrittore che destina al CIPSI, in caso vita o morte o a scadenza della polizza stessa, una rendita; in tale posta di bilancio è inserito il valore rivalutatosi al 31.12.2008 (€ 26.504).
- **"Fidejussioni rilasciate"** – Rappresentano le fidejussioni rilasciate da Banche per garanzie richieste al CIPSI da terzi.

Nell'intento di fornire una fotografia la più analitica possibile del Bilancio associativo, è stato comunque adottato il criterio di impostare lo schema di Bilancio in termini di confronto comparato, fra voci contabili analoghe, per gli esercizi 2007-2008.

ATTIVITÀ

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

I saldi corrispondono alle giacenze della cassa presso la sede operativa di Roma, e dei vari conti in "banca" e "posta" del CIPSI. Gli importi dei c/c bancari e quello dei c/c Postali, corrispondono a quelli riconciliati con i saldi dei rispettivi estratti conto.

L'ammontare dei c/c bancari, postali e cassa relativi alla gestione ordinaria e quelli destinati ai singoli progetti, è pari ad €. **268.964** con un decremento **rispetto all'esercizio 2007 di €. 172.323**

Al 31 dicembre 2008 la situazione risulta essere la seguente:

| Disponibilità liquide | <u>2007</u> | <u>2008</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Cassa Roma | 504 | 2154 |
| Totali | 504 | 2154 |
| Conto c/ Banca Etica 116280 | 1.250 | 10.221 |
| Banca Pop Sondrio:c/c :7081/78 | 361.420 | 2.192 |
| Banca Pop.Sondrio C/C:7169/69:Microcredi | 776 | 0 |
| Banca Etica:121520 Camp.Acqua CIPSI | 10.771 | 0 |
| Banca Pop Sondrio 7505X17 Mohair Argentina | - | 366 |
| Banco patagonia 09571191601:CIPSI Argentina | - | 60.891 |
| Ufficio Postale c/c 11133204 | 6.574 | 2.383 |
| Conto deposito Postale 30076457 Perugia | 4 | 4 |
| Totali | 440.783 | 266.810 |

TITOLI ATTIVO CIRCOLANTE

I titoli al 31.12.2008, sono pari **ad € 442.167**e sono stati valutati al costo di sottoscrizione per quanto riguarda le partecipazioni mentre le quote di fondi comuni sono state iscritte al minore tra il valore di sottoscrizione e la valutazione di mercato al 31/12/2008

In particolare gli assets indicati in Cresud, Banca Etica e Consorzio Etimos sono partecipazioni al capitale iscritte al valore di sottoscrizione. Al 31 dicembre 2008 la situazione risulta essere la seguente:

| Titoli dell'attivo circolante | <u>2007</u> | <u>2008</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Gestiras Monetario-Ras | 2.451 | 2.514 |
| Nextra Rendita | 15.316 | 15.316 |
| Nextra Tesoreria | 1.324 | 1.452 |
| Partecipazione Cresud | 15.000 | 15.000 |
| Consorzio Etimos | 6.192 | 6.192 |
| Banca Etica | 2.582 | 2.582 |
| Fondo ARCA BT Banca popolare di Sondrio | 157.214 | 0 |

CASSA VALORI

La voce "**Cassa Valori**" espone le giacenze relative a valori bollati e buoni trasporto e/o vari generi simili. Al 31 dicembre 2008 la situazione risulta essere la seguente:

| Cassa Valori | <u>2007</u> | <u>2008</u> |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Francobolli | 157 | 22 |
| Buoni pony | 75 | 0 |
| Buoni DHL | 127 | 657 |
| Valori bollati | 0 | 0 |
| Totali | 359 | 679 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Al 31.12.2008 risultano iscritti a bilancio i depositi cauzionali per un ammontare complessivo pari **ad €. 13.554.**

CREDITI

L'ammontare complessivo dei **"Crediti"** risulta dettagliato in Bilancio in diverse distinte tipologie. Le principali voci sono relative a:

- **"Crediti vs Soci/quote associative"** per le quote associative non ancora versate per **€. 39.398** con un decremento di **€. 8.375** rispetto al 2007. Per tale voce è iscritto nelle passività un fondo rischi a carattere prudenziale. Il fondo non è portato direttamente in deduzione per una maggiore intelligibilità dei valori.
- **"Crediti verso il MAE"** relativi a progetti approvati nel corso del 2008 o ad importi residui, da incassare, di contratti sottoscritti nel corso dei precedenti esercizi per un ammontare complessivo i **€. 2.398.981** rispetto ad **€. 2.023.949** del 2007.
- **"Crediti verso Fondazioni"** relativi a progetti approvati nel corso del 2007e 2008 per un importo pari ad **€. 200.000**. il credito per il master 2007 di **48.000** è stato incassato.
- **"Crediti verso Partner CIPSI"** per costi di progetti o prestazioni da parte del CIPSI verso terzi ed associati pari ad **€. 245.050** rispetto ad **€. 406.886** del 2007
- **"Crediti verso altri Finanziatori"** pari ad **€. 30.969** nel 2007. Tutti questi crediti sono stati incassati nel corso di 2008.
- **"Crediti verso controparti locali"** pari ad **€. 993.208** per il progetto Mohair in Argentina, approvato nel 2007 e di **€609.305** per il progetto Amaranto Argentina approvato nel 2008.
- **"Costi da giustificare da progetti"** relativi ad **€. 687.506** per il progetto Mohair con VISES, Voglio Vivere e Bambini Vittime.
- **"Crediti diversi"** per **€. 32.429** relativi a servizi vari prestati ai Soci CIPSI e ad **€. 1.800** relativi ad inserzioni pubblicitarie nella Rivista Solidarietà Internazionale. Altri crediti per un importo di **€398**

La situazione contabile dei **"Crediti"** complessiva, risulta essere pertanto essere la seguente:

| | 2007 | 2008 |
|--|-----------|---------|
| Cred.v/ Soci-Quote Associative | 47.773 | 39.398 |
| Crediti v/ Ministero Affari Esteri | | |
| Cred.MAE Inf/Eas92 | 38.805 | 38.805 |
| Cred.MAE Eas Master 2002 | 77.468 | - |
| Cred.v/MAE:Microcredito MAE"Oltre l'assistenza | 64.597 | 64.597 |
| Cred.v/MAE: Rivista MAE Iniziative per favorire | 77.468 | - |
| Cred.v/MAE: Argentina Mohair | 1.424.818 | 928.881 |
| Cred.v/MAE Master microfinanza MAE/ 2007 | 263.632 | 263.632 |
| Cred.v/MAE Africa c'è | 77.161 | 77.161 |
| Cred.v/MAE Amaranto Argentina | - | 922.723 |
| Cred.v/MAE Rivista Nuove relazioni | - | 103.182 |
| Crediti v/ UE | | |
| Crediti v/UE Cap.Building 2003 | 72.002 | - |
| Crediti verso Fondazioni | | |
| Cred.v/fondazione cariplo Micorcredito MAE "Oltre all'assistenza | 100.000 | 100.000 |
| Cred.v/fondazione cariplo Mohair argentina /MAE | 100.000 | 100.000 |
| Cred.v/compagnia San Paolo:Master microfinanza MAE/2007 | 48.000 | - |
| Crediti verso partner CIPSI | | |
| Cred.v/DPU Acqua CEVI-UE | 225 | 225 |
| Cred.v/AMU Acqua-CEVI-UE | 305 | 305 |
| Crd.v/CEVI Proget. MAE24/1998 | 11.599 | 11.599 |
| Cred.v/CEVI (Capofila)Acqua 2000 | 28.980 | 7.721 |
| Cred.v/CEVI (capofila) Acqua 2001 | 2.597 | 2.597 |
| Cred.v/divers.ONG costi amministrativi | 17.754 | 17.754 |
| Cred.v/CEVI (Capofila)Acqua UE | 37.302 | 22.302 |
| Cred.v/COSPE(capofila)Acqua MAE | 5.237 | 5.237 |
| Cred.v/Terra Nuova/UE EuropaAfrica | 119 | - |
| Cred.v/R.C (capofila)Agricoltura e dialogo | 3.220 | 3.220 |
| Cred.v/Acra (Capofila) Gocce di Vita | 29.685 | 13.118 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Cred.v/Cevi(capofila)Abitare la nostra Terra | 18.308 | 5.492 |
| Cred. v/CEVI(Capofila) Acqua UE 2007 | 251.555 | 155.480 |
| Crediti verso altri Finanziatori | | |
| Cred.v/FTM - Provincia Ferrara - Mawella | 3.550 | - |
| cred.v/ GSI Italia - Umbria . Mawella | 20.000 | - |
| Cred.v/Voglio Vivere - Provincia Biella - Mawella | 7.419 | - |
| Crediti verso altri Ministeri | | |
| Cred.v/ Minist. della Solid. Soc :Serviz | 1.680 | - |
| Cred.v/Ministero delle finanze 5x1000/ 2006 | 1.972 | - |
| Crediti verso controparti locali | | |
| Cred.contreparte locale Mohair Argentina | 993.208 | 993.208 |
| Cred.contreparte locale Amaranto Argentina | - | 609.305 |
| Costi da giustificare progetti | | |
| Costi da giustificare Master Microfinanza | 177.969 | - |
| Costi da giustificare Acra Microcredito | - | - |
| Cred.costi da giustificare FDGA Microcre | - | - |
| Costi da giustificare VOGLIO VIVERE Mohai | - | 366.768 |
| Costi da giustificare VISES Mohair Argen | - | 176.652 |
| Costi da giustificare BAMBINI VITTIME Mo | - | 125.376 |
| Costi da Giustificare Sede Argentina Moh | - | 18.710 |
| Crediti diversi | | |
| Crediti v/ ONGs | 32.010 | 32.429 |
| Crediti v/Sponsor Rivista | 5.880 | 1.800 |
| Crediti altri | - | 398 |
| | 4.042.298 | 5.208.074 |

LAVORO BENEVOLO

Questa posta rappresenta tutte le prestazioni fornite al CIPSI, a titolo gratuito, nell'ambito dei progetti in corso di realizzazione e quantificate come apporti delle associate, partners o da terzi, nei Piani finanziari dei singoli progetti. La contabilizzazione avviene ad equo valore di mercato e tali prestazioni sono considerate come spese ammissibili da parte degli enti cofinanziatori. Il valore complessivo iscritto a Bilancio al 31.12.2008 è pari ad **€. 678.368** relativo ai seguenti progetti:

| | 2007 | 2008 |
|---|----------------|----------------|
| Lavoro benevolo progetti EAS CIPSI | | |
| Lavoro benevolo MAE /Africa c'è | 92.050 | - |
| Lavoro benevolo MAE/Rivista:Iniziative per favorire la conoscenza | 95.710 | - |
| Lavoro benevolo MAE/Rivista:Nuove relazioni | - | 119.048 |
| Lavoro benevolo EAS consortili | | |
| Lavoro benevolo ACRA/MAE Gocce di Vita | 12.345 | 12.345 |
| Lavoro benevolo CEVI/MAE Abitare la nostra Terra | 6.760 | 6.760 |
| Lavoro benvolo: Microcredito MAE "Oltre all'assistenza. | 94.750 | - |
| Lavoro benevolo PVS | | |
| Lavoro benevolo MAEMohair Argentina | 286.705 | 286.705 |
| Cred.Lavoro benevolo MAE Amaranto Argentina | - | 253.510 |
| | 588.320 | 678.368 |

IMMOBILIZZAZIONI

Tale posta di Bilancio è relativa al valore delle attrezzature e degli arredi, macchine ad uso ufficio, impianti telefonici e licenze in dotazione presso gli uffici di Roma, iscritti al costo di acquisto. Gli importi iscritti al costo storico d'acquisto sono sistematicamente ammortizzati applicando aliquote ritenute rappresentative della loro vita economico-tecnica. La situazione contabile al 31.12.2008 è la seguente:

| | 2007 | 2008 |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Mobili e arredi | 16.289 | 16.289 |
| (F.do ammortamento) | (15.924) | (16.289) |
| Macchine elettriche | 4.704 | 4.704 |
| (F.do ammortamento) | (2.790) | (3.354) |
| Macchine elettriconiche e computer | 40.880 | 40.880 |
| (F.do ammortamento) | (39.896) | (40.412) |
| Telefoni | 15.380 | 15.380 |
| (F.do ammortamento) | (9.140) | (6.133) |
| Totali | 9.503 | 11.065 |

FONDI DA RICERCARE PER PROGETTI

Sulla base di principi contabili adottati dal CIPSI, in tale posta di bilancio vengono evidenziati i fondi da ricercare a completamento del finanziamento dei progetti in corso tramite partner e donatori. Il saldo dei costi sostenuti esposti in bilancio, identifica la situazione di gestione per competenza dei singoli progetti cofinanziati o autofinanziati in Italia o all'estero al 31/12/2008. L'insieme delle varie poste di costi trovano la loro voce di contropartita nelle analoghe voci dei singoli Progetti nel **"Fondo Invio progetti"**. La situazione contabile complessiva al 31.12.2008 risulta essere:

| | 2007 | 2008 |
|--|----------------|----------------|
| FONDI DA RICERCARE PER PROGETTI | | |
| Microcredito MAE"Oltre all'assistenza | 5.140 | - |
| Rivista MAE :Iniziative per favorire la conoscenza | 48.000 | - |
| MAE Argentina Mohair | 44.636 | 44.636 |
| MAE Africa c'è | 22.250 | - |
| Water CEVI/UE 2007 | 83.852 | 83.852 |
| ACRA/MAE Gocce di vita Acra | 500 | 500 |
| CEVI/MAE Abitare la nostra Terra | 1.318 | 1.318 |
| Fondi da ricercare: Nuove relazioni | - | 29.582 |
| Fondi da ricercare Amaranto | - | 122.845 |
| Totale | 205.695 | 282.732 |

COSTI PROGETTI IN CORSO

In tale posta di bilancio vengono evidenziati i costi sostenuti per la realizzazione o il completamento dei progetti in corso nel 2008 tramite partner e donatori, o con delibera del CdA del CIPSI stesso. La situazione contabile al 31.12.2008 risulta essere:

| | 2007 | 2008 |
|--|-------------|-------------|
| COSTI PROGETTI IN CORSO | | |
| Microcredito MAE"Oltre all'assistenza | 31.932 | - |
| Master Microfinanza MAE 2007 | 25.376 | - |
| Rivista MAE :Iniziative per favorire la conoscenza | 407.443 | - |
| MAE Africa c'è | 129.161 | - |
| Gocce di Vita | | 59.395 |
| Abitare la nostra Terra | | 9.339 |
| MAE Mohair Argentina | | 354.753 |
| Water CEVI/UE 2007 | 11.541 | 151.850 |
| Campagna acqua CIPSI | 7.462 | 40.827 |
| Comitato Acqua | 10.000 | 10.000 |
| Rivista MAE :Nuove relazioni | - | 113.903 |
| Seminario Benin | 5.876 | - |
| Convegni CIPSI | 11.625 | - |

| | | |
|---------------|----------------|----------------|
| Totale | 640.416 | 740.067 |
|---------------|----------------|----------------|

PASSIVITA'

DEBITI

Tale posta comprende l'ammontare dei debiti esistenti a fine esercizio, iscritti a valore nominale. Le principali tipologie di debito sono costituite da:

- **"Debiti verso i Fornitori" per €.** 61.822 per forniture e prestazioni varie rispetto ad **€.** 265.645 del 2007.
- **"Debiti verso Collaboratori" per €.** 27.167 relativi ai compensi del mese di dicembre 08 versati in gennaio 2009.
- **"Debiti v/ONG Soci" per €.** 20.287 .
- **Debiti verso altre ONG" per €.** 2.444 rispetto ad **€.** 5.750 del 2007 a seguito del saldo di vari debiti sospesi.
- **"Debiti verso Erario" per un totale di €.** 10.145 rispetto ad **€.** 2.735 del 2007, riferiti all'IRPEF per le collaborazioni dei Consulenti e l'IVA relativa all'attività commerciale per la rivista Solidarietà Internazionale .
- **"Debiti verso Enti Previdenziali" per un totale di €.** 7.738 rispetto ad **3.825** del 2007, riferiti ai contributi INPS al 31.12 da versare per le collaborazioni in essere.

Nella posta **"Debiti verso progetti consortili CIPSI"** vengono esposti i "Debiti" verso le ONG che, sulla base di specifiche convenzioni aderiscono a progetti consortili gestiti direttamente dal CIPSI.

In dettaglio la situazione complessiva dei **"Debiti"** al 31.12.2008 risulta essere la seguente:

| | 2007 | 2008 |
|--|---------------|----------------|
| Debiti verso soci progetti consortili CIPSI | | |
| Debiti v/ ongs Capcity Building 2003 | 51.625 | |
| Deb.v/Voglio Vivere Progetto mohair | - | 257.781 |
| Deb.v/B.Vittime Mohair Argentina | - | 113.104 |
| De.b/VICES Mohair Argentina | - | 168.852 |
| Deb.v/UNB Master 2007 | - | 165.000 |
| DEB.V/FDGA Microcredito Crediti MAE | - | 16.592 |
| Deb.v/FGDA Microcredito Crediti Fondazio | - | 5.698 |
| Deb.v/ACRA Microcredito Crediti MAE | - | 25.925 |
| Deb.v/ACRA Microcredito Crediti CARIPLO | - | 26.583 |
| Deb.v/UCODEP Microcredito Crediti MAE | - | 5.482 |
| Deb.v/UCODEP Microcredito Crediti CARIPL | - | 833 |
| Deb.v/CISV Microcredito Crediti MAE | - | 5.482 |
| Deb.v/CISV Microcredito Crediti CARIPLO | - | 833 |
| Totale | 51.625 | 792.165 |

FONDO INVIO PROGETTI

Tale posta comprende il valore degli impegni di finanziamento assunti dal Coordinamento nei confronti di progetti da realizzare, per il totale del costo del progetto approvato ed assunto come impegno.

Ciascun Progetto in corso viene evidenziato con una specifica posta. In particolare per quelli consortili, si procede alla riduzione dell'impegno solo alla presentazione dei rendiconti agli enti cofinanziatori, alla conclusione delle annualità del progetto o alla chiusura dello stesso. I Progetti consortili vengono assunti in gestione ed esposti in bilancio da ogni singola ONG per la propria quota parte di

competenza.

Progetti gestiti dal CIPSI

- Progetto MAE - Rivista "Nuove relazioni" approvato in giugno 2008 per un impegno di **€ 492.564**.
- Progetto MAE - Mohair Argentina in collaborazione con VISES e Voglio Vivere, approvato nel 2007 per un impegno di **€ 2.849.367**
- Progetto MAE – Amaranto Argentina approvato nel 2008 per un impegno di **€2.442.699**

Progetti EaS Consortili

- **Progetto Consortile CEVI – MAE "Abitare la Nostra terra"**– Il progetto è stato approvato a fine 2007 ed il CIPSI è impegnato alla realizzazione di attività per **€ 26.385**.
- **Progetto Consortile ACRA – MAE "Gocce di vita"**– Il progetto è stato presentato da ACRA ed approvato dal MAE nel 2007. L'impegno del CIPSI alla realizzazione di questo progetto è di **€ 42.530**
- **Progetto Consortile CEVI-CE "Acqua Water"**– Il progetto è stato presentato dal CEVI ed approvato dalla CE nel 2007. Il CIPSI è impegnato alla realizzazione di attività per **€335.407**.

La situazione complessiva dei **"Fondi invio progetti"** al 31.12.2008 è la seguente:

| | 2007 | 2008 |
|---|------------------|------------------|
| <u>FONDO INVIO PROGETTI CIPSI</u> | | |
| Progetto rivista/MAE: Iniziative per Favorire la conoscenza | 476.670 | - |
| Progetto Microcredito MAE "Oltre all'assistenza | 415.207 | 0 |
| Progetto Master microfinanza MAE/2007 | 753.230 | - |
| Progetto MAE Africa C'è | 374.498 | - |
| Fondo Invio Progetto Rivista: Nuove relazioni | - | 492.564 |
| Totale progetti CIPSI | 2.019.605 | 492.564 |
| <u>FONDO INVIO PROGETTI PVS</u> | | |
| Progetto MAE. Argentina Mohair | 2.849.367 | 2.849.367 |
| Fondo Invio progetto Amaranto | - | 2.442.699 |
| Totale progetti PVS | 2.849.367 | 5.292.066 |
| <u>FONDO INVIO PROGETTI CONSORTILI CIPSI-EAS</u> | | |
| Progetto CEVI/MAE Abitare la nostra Terra | 26.385 | 26.385 |
| Progetto ACRA/MAE Gocce di vita | 42.530 | 42.530 |
| Progetto Water CEVI/UE 2007 | 335.407 | 335.407 |
| Totale progetti consortili EAS | 404.322 | 404.322 |

FONDO SOLIDARIETÀ- RISPARMIO ETICO

In funzione della Ristrutturazione organizzativa approvata dall'Assemblea dei Soci il 15 maggio 2002, che ha portato alla trasformazione del **"Fondo Risparmio etico"** nel **"Fondo di Solidarietà progetti"**, con la conseguente decisione di messa a disposizione dei Soci del Consorzio del capitale maturato, la situazione che viene riportata nella voce **"Fondo di Solidarietà- Risparmio Etico"** è quella al 30 giugno del 2002, diminuita delle quote relative ai progetti presentati dalle ONG associate ed approvati dall'Assemblea Soci, per un ammontare complessivo al 31.12.2008 di **€95.292**

Sulla base dei criteri previsti dal Regolamento che disciplinano il **Fondo di Solidarietà progetti** (art. 10.1 e 10.7) sono stati inseriti a Bilancio del **"Fondo di Solidarietà progetti"** i proventi derivanti dallo stacco di cedole RAS, l'incremento del Fondo al 31.12.2008

ed i vari contributi destinati, per un ammontare complessivo al 31.12.2008 di **€.158.945**

FONDO CAMPAGNA CIPSI LIBERA L'ACQUA

Con delibera dell'Assemblea è stato costituito nel 2007 il Fondo per la nuova Campagna CIPSI: Libera l'acqua, gestito con apposito regolamento interno. Al 31.12.2008 il fondo disponibile della Campagna risulta essere di **€. 30.325**.

FONDI ACCANTONAMENTO

Il "fondo rischi progetti" risulta pertanto pari ad **€. 39.686** di confronto a quello di 2007 che era di **€31.391**

Il "Fondo Rischi Quote Associative" è stato stanziato per coprire il rischio delle quote non versate dai Soci, difficilmente incassabili. L'ammontare del fondo al 31.12.2008 risulta pari a **€. 24.841** in decremento rispetto al 2007 (**€28.261**) in quanto si ritiene diminuito il rischio di recupero delle quote associative non ancora versate.

Inoltre, un fondo di accantonamento di **€ 50.000** è stato aperto nel 2008 per fare fronte a alcune impegni da assumere.

A seguito dell'avvenuto trasferimento della sede operativa CIPSI il "Fondo Accantonamento trasferimento sede" è stato definitivamente chiuso al 31.12.2008. La situazione complessiva dei fondi di accantonamento al 31.12.2008 risulta quindi essere:

| | 2007 | 2008 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| FONDI DI ACCANTONAMENTO | | |
| Fondo rischi progetti | 31.391 | 39.686 |
| Fondo rischi Soci | 28.216 | 24.841 |
| Fondo accantonamento | - | 50.000 |
| Totale | 59.607 | 114.527 |

PATRIMONIO

In tale posta di Bilancio sono state evidenziate le "risorse" di cui il CIPSI ha libera disponibilità, alla data di chiusura del Bilancio, secondo i limiti e le indicazioni contenuti nello Statuto associativo per un ammontare complessivo al 31.12.2008 di **€. 110.820**

Il "Fondo disponibile progetti" a fronte di un saldo di disponibilità iniziale pari a **€. 153.353** risulta essere al 31.12.2008 pari a **€. 126.386**

La composizione del patrimonio al 31.12.2008 è la seguente:

| | 2007 | 2008 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Fondo Dotazione iniziale | 1.508 | 1.508 |
| Fondo disponibile progetti | 153.353 | 130.386 |
| Totale | 157.224 | 131.894 |

Nell'Allegato "A" (Prospetto di aggiornamento del Patrimonio del CIPSI) è presentata la movimentazione del Patrimonio relativo all'esercizio 2008, comparato con quello dell'esercizio precedente (2007).

RISULTATO DI GESTIONE

Il "Risultato dell'esercizio" si chiude con un avanzo di gestione pari a **€. 3.938,00** che il Consiglio di Amministrazione propone di attribuire al "Fondo disponibile progetti".

NOTE ESPLICATIVE AL BILANCIO CIPSI

CONTO DI GESTIONE AL 31/12/2008

Il Conto di Gestione, composto dalle sezioni "**Costi**" e "**Proventi**", è stato predisposto sulla base dei principi contabili adottati, con riferimento alla contabilizzazione dei costi relativi alla struttura organizzativa, mentre a livello di proventi sono stati inseriti i contributi riconosciuti dalle ONG associate, per spese di gestione MAE e UE, derivanti dalla gestione dei progetti, le quote e i contributi associativi, e i proventi diversi. Con riferimento alle specifiche voci, si fornisce di seguito un commento analitico delle principali voci.

COSTI DI GESTIONE

PRESTAZIONI DI SERVIZI E CONSULENZE

Tale mastro comprende l'insieme dei costi relativi alle Consulenze e Prestazioni professionali disciplinate da contratti di collaborazione a progetto, comprensivi di oneri e tasse.

A livello di conto economico vengono imputati i costi delle prestazioni dei consulenti e dei collaboratori per la gestione di attività istituzionali e di servizi di carattere amministrativo o di specifiche attività di consulenza, non imputabili a specifici progetti. Le prestazioni di consulenti e collaboratori di pertinenza dei progetti sono state imputate alle singole iniziative contabilizzate nello Stato Patrimoniale, mentre quelle relative ai vari servizi associativi sono rimaste di pertinenza del Conto Economico nella voce "strutture associative".

Le **prestazioni di servizi** evidenziano i costi per le prestazioni ed i servizi prestati dal CIPSI e risultano essere nel 2008 pari ad €. **65.784** a fronte di €. **49.426** del 2007. Questo incremento (**16.358**) è dovuto al fatto che, essendo stato approvato il progetto della rivista soltanto a settembre, il compenso dei collaboratori imputati a questo progetto non sono stati ammortizzati nel progetto stesso, come alcuni altri costi di collaborazioni varie. Le **consulenze terzi** si sono mantenute quasi invariate con lievi aumenti: sono passate infatti da €. **7.987** euro del 2007 a €. **11.326** del 2008. L'aumento è dovuto sostanzialmente a costi di certificazione di Bilanci e progetti.

SPESE DI GESTIONE

Sono raggruppate in questa posta le voci di spesa relative al funzionamento dell'ufficio di Roma del CIPSI, suddivise per singoli capitoli per un ammontare complessivo di €. **87.296**, superiori all'esercizio precedente (€. **58.679**) a causa dell'incremento dei costi di locazione degli uffici a partire dal mese di giugno 2007 e all'acquisto del software di gestione NPW System.

SPESE AMMINISTRATIVE

Sono raggruppate in questa posta le voci di spesa per il funzionamento operativo delle attività svolte nell'ufficio di Roma del CIPSI, suddivise per singoli capitoli, per un importo complessivo pari a €. **2.531** rispetto a €. **3.368** dell'esercizio precedente. Tra queste spese si segnalano costi per interessi passivi per €. **594** a fronte di fidi richiesti alla banca per far fronte alle carenze di tesoreria nell'ordinaria gestione delle attività, a causa dei ritardi di pagamento dei rendiconti da parte del MAE. Dall'esercizio 2003 non sono sostenuti i costi relativi all'IRAP in funzione della esenzione applicata per le ONLUS a livello della Regione Lombardia.

STRUTTURE E SERVIZI ASSOCIATIVI

Nella voce "**Strutture associative**", figurano i costi relativi alle attività istituzionali (Consiglio di Amministrazione), alla realizzazione delle Assemblee Soci, dell'Assemblea dell'Associazione delle ONG Italiane e dei vari Tavoli di concertazione. L'importo complessivo di queste attività al 31.12.2008 risulta pari a €. **9.492**, con un leggero decremento rispetto ai costi del 2007 pari ad €.

9.996.

La voce **"Servizi associativi"** presenta al 31.12.2008, costi pari a **€ 18.310** rispetto ad **€ 21.575** del 2007. Le voci di tale capitolo sono relative in genere alle azioni di rafforzamento dell'immagine del Coordinamento a seguito del programma approvato dai soci e dei vari servizi associativi. L'aumento è imputabile alla maggiore attività di comunicazione promossa nel corso dell'anno e alla partecipazione attiva a varie Campagne ed iniziative nazionali.

La voce **"Partecipazione iniziative"** evidenzia i costi per quote e contributi derivanti dalla adesione ad altre strutture e Coordinamenti per un importo al 31.12.2008 di **€ 2.545**, rimanendo stabile rispetto alla spesa di **€ 2.517** del precedente esercizio.

ACCANTONAMENTI

Questa posta evidenzia, tra le altre, le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali per **€ 3.291**.

Nel 2008 inoltre sono stati accantonati gli importi di **€ 50.000** come fondo di accantonamento, **€10.000** per i fondi rischi su progetti, **€3.500** per il fondo rischi sui crediti Soci e **€19.000,00** per il fondo disponibile per progetti.

ONERI STRAORDINARI

In tale posta sono riportate le sopravvenienze passive al 31.12.2008 per **€ 606**

PROVENTI DI GESTIONE

Sono state contabilizzate in questo mastro tutte le componenti di entrate destinate alla copertura dei costi di gestione garantita dalle quote associative e dai proventi diversi. Di seguito si dettagliano le singole poste.

CONTRIBUTI

La principale componente di entrata dell'associazione, è costituita dalle quote associative, approvate a livello di Bilancio preventivo 2008 per complessivi **€ 64.250**. Le quote di competenza non incassate al 31 dicembre 2008 evidenziate nella voce "crediti" sono pari ad **€ 39.398**

PROVENTI ASSOCIATIVI

Costituiscono i contributi e gli apporti dei soci a livello di rimborsi per materiali e servizi. In questa posta di Bilancio rientrano inoltre alcune tipologie di attività a valenza promozionale che, in funzione degli investimenti fatti, possono determinare variazione nel flusso delle entrate. L'importo complessivo di tale posta al 31.12.2008 risulta pari ad **€ 185.087** rispetto ad **€ 110.890** del precedente esercizio, grazie ai proventi per la rivista Solidarietà Internazionale: **€ 2.000** di contributi dal Gruppo editoriale ed **€ 10.127** di contributi specifici. **€ 172.960** infine sono dovuti ai contributi per spese amministrative riconosciuti dai progetti del MAE e UE.

RIMBORSI ASSOCIATIVI

In questa posta sono inseriti i rimborsi per i servizi prestati dal coordinamento ai Soci. L'ammontare complessivo al 31.12.2008, risulta pari ad **€ 13.293** rispetto ad **€ 32.514** del precedente esercizio.

Ricavi commerciali

Tali ricavi sono dovuti ai proventi derivanti dalle inserzioni pubblicitarie acquistate da terzi sulla Rivista Solidarietà Internazionale per **€ 0,00**, rispetto ad **€ 8.175** del 2007.

PROVENTI FINANZIARI

Tali entrate sono relativi agli interessi maturati sulle giacenze dei c/c a carattere istituzionale. Le entrate al 31.12.2008 risultano pari ad **€ 13.877** rispetto ad **€ 1.235** del 2007. Tali ricavi sono stati possibili grazie ad un'attenta gestione delle giacenze dei fondi relativi ai progetti in corso.

PROVENTI DIVERSI

La voce complessiva di **€ 11.109** rappresenta i rimborsi dei contributi non utilizzati relativo al progetto CBP 2003 dei soci (DPU, GMA, AINRAM) e la chiusura di debiti verso soci per progetti consortili per spese non riconosciute dal Ministero.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il **"risultato contabile"** dell'esercizio relativo al 2008 si chiude con un **Avanzo di gestione pari ad € 3.938,00** che il CDA propone all'Assemblea di attribuire al **"Fondo disponibile progetti"**.

NOTE ESPLICATIVE AL BILANCIO CIPSI

CONTI D'ORDINE AL 31/12/2008

In questa posta di Bilancio si evidenzia la situazione di gestione dei progetti sia nei confronti degli Enti cofinanziatori che degli impegni del CIPSI a livello di risorse proprie. Le principali poste evidenziate sono.

- **Rendiconti da presentare**
- **Progetti Rendicontati in corso di approvazione**
- **Rendiconti progetti approvati**
- **Fondo di solidarietà progetti approvati**
- **Lasciti e donazioni in corso**
- **Fideiussioni rilasciate**

Tali poste sono esposte comparate con i saldi dell'anno precedente.

PROGETTI RENDICONTATI IN CORSO DI APPROVAZIONE

In questa posta sono evidenziati i Rendiconti per progetti conclusi e depositati presso il MAE e l'UE non ancora approvati e liquidati definitivamente. Si evidenzia che le poste in essere riguardano rendiconti relativi agli esercizi dal **1992 al 2008** per i quali sono stati presentati e depositati regolarmente i rispettivi Rendiconti.

Si riassume di seguito la situazione dei rendiconti non ancora approvati definitivamente al 31.12.2008:

- **Progetto Info/Eas/MAE/92** fa parte di un pacchetto di progetti in contenzioso con il MAE ed in via di risoluzione da parte del MAE stesso. Nel 2007 il MAE ha approvato il rendiconto CIPSI e l'impegno di spesa per **€ 38.805** a fronte del rendiconto complessivo di **€ 107.682**. L'importo non è ancora stato erogato.
- **Progetto CIPSI/ COSPE Acqua – MAE**. Il rendiconto è stato presentato a COSPE per l'importo previsto di **€ 66.630**.
- **Progetto Agricoltura CIPSI/CEVI-MAE**. Il rendiconto è stato presentato a CEVI per un l'importo previsto di **€ 19.549** dialogo

Progetti Finanziati non ancora rendicontati

In questa posta sono evidenziati i costi dei progetti chiusi nel 2008 di cui i rendiconti non sono ancora stati presentati:

- **Progetto Master-MAE 2007** per un importo di **€753.912**
- **Progetto Microcredito-MAE** per un importo di **€419.700**
- **Progetto africa c'è-MAE** per un importo di **€ 376.078**

RENDICONTI PRESENTATI APPROVATI

In questa parte sono evidenziati i Rendiconti per progetti regolarmente conclusi ed approvati nel corso del 2008:

- **Progetto MAE Rivista Iniziative “Iniziative per favorire la conoscenza”** per un importo rendiconto di **€ 477.006**.
- **Progetto Senegal** (cofinanziato MAE/Delibera 60/2000). Il Ministero ha in fine approvato il rendiconto(**€105. 475**) ma nulla da incassare
- **Progetto rivista MAE 2001** per un importo rendiconto di **€ 168.422**
- **Progetto Master 2002** per un importo rendiconto di **€180. 760**
- **Progetto CBP 2003 terza annualità** per un importo rendiconto di **€368. 162**
- **Acqua CEVI/CE III annualità** per un importo rendiconto di **€196. 203**
- **Progetto Mawella-Biella Cisterne** per un importo rendiconto di **€ 58.064**
- **Progetto Umbria Mawella** per un importo rendiconto di **€ 20.000**
- **Progetto Terra Nuova** per un importo di **€ 5.403**

Fondo di Solidarietà Progetti approvati.

Nel 2008 non sono stati approvati nuovi contributi a progetti per il fondo di Solidarietà e i fondi di tutti i progetti approvati sono stati inviati.

Fondi da inviare

Si tratta del Fondo Campagna Acqua su un importo di **€235. 772** di progetti approvati, **€22. 125** sono stati inviati e rimane da inviare **€213. 646**.

Lasciti e donazioni in corso. Viene evidenziata in questa posta, il valore al 31.12.2007, per l'importo rivalutato di una polizza di Assicurazione sottoscritta a favore del CIPSI da un sostenitore per un importo di **€. 26.504**.

Fideiussioni Rilasciate

Le fideiussioni rilasciate dalla Banca di Sondrio al CIPSI per un importo di **€ 39.600** sono relative a garanzie richieste dai proprietari degli uffici utilizzati dal mese di giugno 2007, secondo i termini dei contratti sottoscritti.

Relazione Allegata al Bilancio consuntivo CIPSI al 31.12.2008 - composta da 14 pagine

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente Guido Barbera

