

ORGANIZZAZIONE OVERSEAS PER LO SVILUPPO GLOBALE DI
COMUNITA' IN PAESI EXTRAEUROPEI ONLUS

Sede in VIA CASTELNUOVO RANGONE 1190 -41057 SPILAMBERTO (MO)

Bilancio al 31/12/2012

Nota Integrativa

ORGANIZZAZIONE OVERSEAS PER LO SVILUPPO GLOBALE DI COMUNITA' IN PAESI EXTRAEUROPEI ONLUS

Sede in VIA CASTELNUOVO RANGONE 1190 -41057 SPILAMBERTO (MO)

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO SULLA GESTIONE AL 31 DICEMBRE 2012

Premesse

Overseas è un'associazione senza fini di lucro costituita nel 1971 con atto notarile avente Personalità Giuridica conferita con DPR n.285 del 9/1/84, Organismo Non Governativo (ONG) di diritto italiano operante nel campo della cooperazione con i Paesi in Via di Sviluppo, riconosciuto idoneo ex art. 28, L. 26 febbraio 1987, n. 49 e pertanto ONLUS di diritto.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato predisposto in conformità alle disposizioni riguardanti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale, contenute nel D.Lgs. 460/97 e alle raccomandazioni dell'Atto di Indirizzo "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci d'esercizio degli enti non profit" approvato dal Consiglio dell'Agenzia per le ONLUS in data 11 febbraio 2009.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2012, redatto per competenza, è composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto sulla Gestione, e dalla presente Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Missione.

I dati sono stati presentati in forma comparativa con quelli dell'anno precedente e nella Nota Integrativa sono commentate le principali variazioni intervenute, indicati in unità di euro.

Nel conto economico le voci sono raggruppate in aree:

- l'area delle attività tipiche: in cui confluiscono le entrate e le uscite sui progetti;
- l'area della raccolta fondi: in cui confluiscono le entrate ottenute da attività di raccolta fondi e di costi sostenuti per le attività stesse;
- l'area dei proventi e degli oneri finanziari;
- l'area degli oneri generali: questi ultimi raccolgono le voci afferenti la conduzione amministrativa ed organizzativa della struttura.

Il bilancio è espresso in unità di Euro. Il bilancio è strutturato in modo da fornire una chiara rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Associazione, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 20-bis del DPR 29 settembre 1973, n.600.

Criteri di valutazione

- La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività e facendo prevalere la sostanza sulla forma. In linea di massima, salvo quanto in seguito specificato, è stato seguito il principio base del costo, inteso come complesso delle spese sostenute per procurarsi i diversi elementi necessari allo svolgimento dell'attività sociale. Nel corso dell'esercizio l'associazione non ha eseguito rivalutazioni né economiche né monetarie.

- Nel bilancio in esame sussistono valori originariamente espressi in valuta estera relativi alle attività svolte nelle sedi estere in Palestina e in Sri Lanka nonché dai partner locali in relazione al rendiconto dei contributi ricevuti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate secondo il principio del costo originario di acquisto, ripartito mediante ammortamento lungo la prevedibile durata di effettivo utilizzo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali consistono nel valore stimato dell'immobile della sede sociale, della biblioteca tematica, in macchine per ufficio e software, iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA ed al netto degli ammortamenti accumulati.

Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate, in relazione alla residua possibilità di utilizzo del bene.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al costo di acquisto.

Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale che coincide con il presunto valore di realizzo.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, pari al loro valore di estinzione.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono determinati secondo il criterio della competenza temporale.

Patrimonio libero

Il fondo patrimoniale risulta dalla differenza tra le attività e le passività consolidate nei trascorsi esercizi finanziari.

Proventi da attività gestionale

I contributi, accantonati nell'apposito fondo, vengono contabilizzati, come componenti positivi del conto di gestione, nel momento in cui i finanziamenti per la realizzazione dei progetti vengono realmente elargiti.

Quote associative, donazioni, offerte

Le quote associative sono imputate nel conto di gestione. Le donazioni in denaro e le offerte libere sono contabilizzate nel conto di gestione.

Ammortamenti

La voce accoglie la quota di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Oneri finanziari

Gli oneri finanziari si riferiscono alla gestione dei conti correnti in Italia e all'estero con esclusione dei costi direttamente imputabili a specifici progetti.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Imposte sul reddito d'esercizio

La voce comprende l'imposta IRES dell'esercizio che è stata calcolata in applicazione delle norme agevolative istituite dalla Legge 398/1991.

Ricavi ed erogazioni liberali

I proventi sono rilevati secondo il criterio della competenza.

I contributi ricevuti da società ed enti pubblici sono iscritti in bilancio in base alla delibera formale di erogazione e alla durata del progetto o impegno finanziato.

Al momento delle erogazioni liberali, vengono movimentate le disponibilità liquide e in contropartita i proventi dell'attività istituzionale. La maggior parte delle erogazioni giunge all'ente con uno specifico vincolo di destinazione e a tal fine vengono movimentate riserve specifiche del patrimonio netto (Fondi vincolati per Destinazione) la cui movimentazione è riepilogata nel Prospetto di movimentazione dei Fondi.

Costi

I costi si riferiscono ai servizi e alle spese di funzionamento effettuati in Italia, nelle sedi estere e dai partner con i quali sono in atto relazioni. Essi sono iscritti secondo il criterio di competenza economica.

1. NOTE DI COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Di seguito sono esposti i dettagli delle voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale, dei proventi e degli oneri del Rendiconto della gestione e le variazioni intervenute nella consistenza di tali voci rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software e licenze d'uso, ammortizzate al tasso del 20% annuo. Ammontano al 31/12/2012 ad Euro 1.242 a fronte di un valore di Euro 1.037 al 31/12/2011.

	Saldo al 31/12/2011	Incrementi	Diminuzioni	amm.to 2012	Valore al 31/12/2012
Software	1.037	739		535	1.241
Totale	1.037	739		535	1.241

B.II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31/12/2012 a Euro 177.521 a fronte di un valore di Euro 167.701. Nella seguente tabella sono espone in modo analitico le movimentazioni dell'anno.

	Saldo al 31/12/2011	Incrementi	Diminuzioni	amm.to 2012	Valore al 31/12/2012
Casa e terreno	160.500				160.500
Biblioteca	6.775		6.775		0
Computer	425	1.096		465	1.056
Costruzioni leggere		9.892		989	8.903

Attrezzature		327		41	286
Totale	167.701	11.315	6.775	1495	170.745

B.III) Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite dalle quote di possesso nel Patrimonio delle società partecipate.

Si rileva l'incremento del valore dovuto all'acquisizione della quote sociali di SEFEA soc.coop. a responsabilità limitata operante nell'ambito della finanza etica

	Costo storico al 31/12/11	Acquisti	Cessioni	Valore al 31/12/12
Cooperativa Sociale Oltremare	10.004			10.004
Consorzio Etimos	103.200			103.200
Banca Popolare Etica	75.536			75.536
SEFEA srl		500		500
Totale	188.740	500	-	189.240

C.II) Crediti

I crediti dell'attivo circolante ammontano a Euro 610.424 .

Si precisa che non vi sono crediti con esigibilità prevista oltre i cinque anni.

La voce risulta così composta:

	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2011	Variazioni
1) Crediti verso Enti finanziatori progetti	478.030	541.994	63.964
2) Crediti verso Erario	4.206	5.174	968
3) Crediti per liberalità da ricevere	7.923	5.372	-2.551
4) Crediti verso altri soggetti	116.085	88.609	-27.477
5) Altri crediti	4.180	2.339	-1.841
Totale	610.424	643.487	33.063

C.IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2012 risultano pari a Euro 352.097.

La voce depositi bancari e postali pari a euro 334.219 si riferisce al denaro contante depositato su conti correnti bancari intestati all'associazione in euro e originariamente in valuta locale. Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale ed è composta nel modo seguente:

La voce cassa pari a Euro 17.878 si riferisce al denaro contante esistente al 31 dicembre 2012 presso le casse sociali. La voce è iscritta al relativo valore nominale.

	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2011	Variazioni
Banco Posta n.11158417	13.012	18.936	-5.924
BPER Spilamberto c/c 327900	217	5.016	-4.799
BPER Spilamberto c/c 1592304	94	28	66
BPER San Vito c/c 2465	12.699	17.357	-4.659
BPER San Vito c/c 130000	25.497	415	25.083
BPER San Vito c/c 1850389	12.012	150	11.862
Banca Etica c/c 29	2.834	6.336	-3.501
Banca Etica c/c 110230	-11	4	-15
Banca Etica c/c 110560	382	79	303
Banca Etica c/c 511120	509	5.738	-5.229
Banca Etica c/c 126236	155.307	394.524	-239.217
B.S.G.S.P.	596	278	318
Deposito c/o Oltremare	2.706	4.748	-2.042

Deposito c/o Etimos	72.749	72.029	720	
Bank of Ceylon Kalmunai	426	426		
Bank of Ceylon Pottuvil	0	487	-487	
Bank of Ceylon Pottuvil c/c 706000141	7.219	7.139	80	
Commercial Bank of Ceylon	2.232	2.232		
Bank of Palestine PLC 0458	25.740	2.031	23.709	
Egyptian Arab Land Bank Ramallah		769	-769	
	Sub totale	334.219	538.721	-204.502 -38%
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa				
Cassa Italia	6.605	4.610	1.995	
Carte prepagate	1.438	952	486	
Casse sedi estere	9.835	7.004	2.831	
	Sub totale	17.878	12.566	5.312 42%

D) Ratei e risconti attivi

I ratei attivi ammontano a Euro 32,48 e si riferiscono esclusivamente alle competenze maturate sui rapporti bancari.

I risconti attivi ammontano a Euro 1.275,10 e sono relativi ad oneri già rilevati nell'esercizio in esame ma di competenza dell'esercizio successivo.

	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2011	Variazioni
1) ratei attivi	32	22	10
2) risconti attivi	1.275	1.202	73
Totale	1.307	1.224	83

Conti d'ordine

Risultano iscritti tra i conti d'ordine gli importi relativi alle seguenti fidejussioni rilasciate dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna:

Euro 34.063,50 - fid.n.20211615 a favore del Consolato di Gerusalemme valida fino alla conclusione del progetto denominato "Acquacoltura a Gaza - Fase II cod. n. 9755" prevista per il 31/01/2012

Euro 1.362,54 - fid.n.20211616 a favore del Consolato di Gerusalemme valida fino alla conclusione del progetto denominato "Acquacoltura a Gaza - Fase II cod. n. 9755" prevista per il 31/01/2012

Si rileva che in data 30/06/2012 sono state svincolate le fidejussioni rilasciate dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna relativamente al Progetto denominato "Riabilitazioni di emergenza e sviluppo di attività generatrici di reddito in campo agricolo basate su attività integrate di acquacoltura e agricoltura ecosostenibili cod. n.9555/OVERSEAS/GAZA/1".

	2012	2011	Variazione
Fidejussioni	0	111.800	-111.800
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	111.800	-111.800

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

A) Patrimonio netto

A II Patrimonio vincolato

Il patrimonio vincolato ammonta a Euro 137.103 ed è costituito dall'allocazione di disponibilità

A III Patrimonio libero

Il patrimonio libero è costituito dalle disponibilità determinate dal risultato positivo di progetti realizzati e accantonati secondo la medesima destinazione.

Le riserve accantonate negli esercizi precedenti sono incrementate per effetto del risultato positivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 pari ad Euro 2.390

	Saldo al 31/12/2011	Incrementi	Diminuzioni	Valore al 31/12/2012
Riserve accantonate negli esercizi precedenti	236.251	2.390		238.642
Fondi per rischi e oneri per specifiche iniziative	172.661			172.661
Totale	236.251	2.390		411.302

C) Trattamento di fine rapporto

La voce pari a Euro 6.513 si riferisce all'accantonamento del trattamento di fine rapporto di competenza dell'esercizio relativo al personale dipendente.

La variazione è dovuta alle dimissioni di un dipendente.

Saldo al 31/12/2011	incrementi anno 2012	Decrementi 2012	Valore al 31/12/2012
6.210	2.540	2.237	6.513

D) Debiti

I debiti ammontano a Euro 154.637.

La voce accoglie i compensi relativi al periodo di dicembre liquidati nel mese di gennaio 2013.

I debiti verso l'Erario sono rappresentati dall'IRPEF sui compensi, mentre i debiti verso gli Istituti di previdenza rappresentano i debiti verso l'INPS, INAIL e Fondo Est (CCNL Commercio e Terziario).

	Saldo al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	variazione
Debiti verso fornitori	52.057,12	36.434	15.623
Debiti verso collaboratori	28.826,28	17.967	10.859
Debiti verso l'Erario	13.132,55	7.940	5.192
Debiti verso Enti Previdenziali e Assicurativi	9.295,07	8.544	751
Debiti verso altri soggetti	51.325,83	31.823	19.503
Totale	154.637	102.709	51.928

Ratei passivi

I ratei passivi ammontano a Euro 106 e si riferiscono a oneri di competenza dell'esercizio che saranno pagati in quello successivo

Risconti passivi

Comprendono quote parte di tranches di contributi ricevuti da finanziatori istituzionali nel 2012 ma di competenza 2013.

Risultano iscritti tra i conti d'ordine gli importi relativi alle seguenti fidejussioni rilasciate dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna:

Euro 34.063,50 - fid.n.20211615 a favore del Consolato di Gerusalemme valida fino alla conclusione del progetto denominato "Acquacoltura a Gaza - Fase II cod. n. 9755" prevista per il 31/01/2012

Euro 1.362,54 - fid.n.20211616 a favore del Consolato di Gerusalemme valida fino alla conclusione del progetto denominato "Acquacoltura a Gaza - Fase II cod. n. 9755" prevista per il 31/01/2012

Si rileva che in data 30/06/2012 sono state svincolate le fidejussioni rilasciate dalla Banca Popolare dell'Emilia Romagna relativamente al Progetto denominato "Riabilitazioni di emergenza e sviluppo di attività generatrici di reddito in campo agricolo basate su attività integrate di acquacoltura e agricoltura ecosostenibili cod. n.9555/OVERSEAS/GAZA/1":

	2012	2011	Variazione
Fidejussioni	35.426	111.800	-76.374
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.426	111.800	-76.374

RENDICONTO DELLA GESTIONE

1) PROVENTI

I proventi sono registrati per competenza evidenziando le ATTIVITA' TIPICHE e le ATTIVITA' ACCESSORIE.

1.1 ATTIVITA' TIPICHE

	2012	2011	Variazione	%
Proventi	820.612	839.539	-18.927	-2%
da contributi su progetto	768.518	737.067	31.451	4%
da privati e imprese	115.180	123.292	-8.112	-7%
da enti pubblici	393.641	299.439	94.202	31%
Da associazioni non soci	259.698	314.337	-54.639	-17%
5xmille	7.966	11.444	-3.478	-30%
da soci	840	1.425	-585	-41%
Altri proventi	43.288	89.603	-46.315	-52%
	2012	2011	Variazione	%
Oneri da attività tipiche	801.764	946.780	-145.016	-15%
Per servizi	747.311	876.299	-128.988	-15%
Invio fondi	54.453	70.481	-16.028	-23%

1.2 ATTIVITA' ACCESSORIE

I proventi da attività accessorie sono costituiti dalle cessioni dei beni usati donati nell'ambito del progetto **Isola che c'è** e dal contributo per **accoglienza residenziale** presso la sede sociale.

	2012	2011	Variazione	%
Proventi da Attività accessorie	46.290	76.472	-30.182	-39%
Per cessione di beni donati	37.295	65.320	-28.025	-43%
Rimborso spese per accoglienza residenziale	8.995	11.152	-2.157	-19%
	2012	2011	Variazione	%
Oneri da Attività accessorie	7.239	8.958	-1.719	-19%
Per servizi			0	0%

Per il personale	7.239	8.958	-1.719	
Oneri diversi di gestione			0	
Oneri straordinari			0	
Margine attività accessorie	39.051	67.514	-28.463	-42%

3) ONERI DI SUPPORTO GENERALE

In questa voce di bilancio, sono iscritti costi di natura generale non imputabili ai singoli progetti.
Sono iscritti i costi sostenuti per i collaboratori non direttamente imputabili ad un progetto specifico o
Sono iscritti gli ammortamenti delle immobilizzazioni presenti a bilancio. Nello specifico si riferiscono a

	2012	2011	Variazione	%
Oneri di supporto generale	51.484	69.769	-€ 18.285	-26%
Per servizi	5.780	20.623	-€ 14.843	-72%
Per il personale	22.413	36.957	-€ 14.544	-39%
Ammortamenti e svalutazioni	2.030	960	€ 1.070	112%
Oneri diversi di gestione	21.261	11.230	€ 10.031	89%

Imposte di esercizio

Non sono state iscritte imposte a bilancio non risultando disponibile il dato al momento della redazione

Risultato gestionale dell'esercizio

Il risultato gestionale dell'esercizio 2012 risulta essere negativo ed ammonta ad Euro 1.053,25. In via

3. ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art.2426 c.c., si precisa che non sono presenti in bilancio crediti e debiti di durata superiori
Nessun onere è stato capitalizzato nell'esercizio su valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

4. CONCLUSIONI

La presente Nota integrativa, parte integrante del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012,

Il Segretario Generale
Legale Rappresentante
Annmaria Veresani

