

# 20 19

BILANCIO  
CONSUNTIVO



**BILANCIO CONSUNTIVO 2019:**

- approvato in consiglio direttivo il 18/2/2020.
  - presentato in assemblea il 18/2/2020. Prima assemblea convocata per approvazione ma rinviata per COVID prevista per il 10 marzo 2020. Approvato in Assemblea ordinaria il 27/10/2020.
-

## RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2019

Egredi Presidenti,

il bilancio consuntivo dell'esercizio 2019 è il terzo che il gruppo dirigente in carica porta all'attenzione dell'Assemblea dei soci, ed è relativo ad un anno sociale che, come sapete, è stato caratterizzato dall'avvio del percorso di riforma del sistema dei Centro di Servizio.

Il Codice del Terzo settore ha disegnato una profonda riforma del sistema dei CSV, valorizzandone il ruolo, stabilizzandone il finanziamento, ma imponendo notevoli cambiamenti che possiamo così riassumere:

- 1) nazionalizzazione del sistema con relativa chiusura dei Co.Ge. regionali e conferimento delle funzioni di finanziamento, indirizzo e controllo dei Centri ad un nuovo ente privato di dimensione nazionale: la Fondazione ONC;
- 2) apertura dei servizi a tutti gli ETS a base non societaria, con relativo ingresso di tali enti, *in primis* le APS, nell'ente gestore del CSV;
- 3) obbligo di regionalizzare alcuni servizi;
- 4) gestione unificata del CSV su un territorio di almeno milione di abitanti, con relativa fusione dei gestori storici provinciali in un nuovo ente di area vasta.

Quanto al nuovo meccanismo di finanziamento, con risorse raccolte dall'ONC e versate da tale ente ai centri di servizio, il sistema funziona, le risorse sono arrivate puntualmente, anche se la calendarizzazione delle *tranche* crea problemi di liquidità nei primi mesi dell'anno.

Nel corso 2019 dell'estate il Governo ha provveduto alla nomina della maggior parte degli OTC italiani, compreso quello emiliano-romagnolo, altro passo in avanti verso la messa a regime del nuovo sistema nazionale di supporto al volontariato.

Sul secondo punto, l'apertura dei servizi alle APS, è certamente la novità che ci sta creando meno problemi in quanto a Ravenna già da otto anni, anticipando la legge, i servizi sono aperti a tutte le associazioni. Nel 2019 hanno usufruito dei servizi circa 250 APS e sono 77 gli enti non ODV iscritti a *Per gli altri ODV*, circa il 28% del totale.

Sul terzo e quarto punto, l'integrazione col sistema regionale e la fusione con gli altri gestori romagnoli, abbiamo già riferito delle difficoltà incontrate in questi mesi all'assemblea del 21 dicembre scorso e tanto altro diremo questa sera. Il notevole ritardo con cui procede la progettazione del CSV unico della Romagna sta mettendo in seria difficoltà non solo le strutture interessate ed i rispettivi utenti, ma anche l'intero sistema regionale dei CSV.

Immaginate quanto lavoro ci sia costato in questo 2019 il percorso per la costruzione del CSV Romagna e quanto stiano pesando sul piano dell'erogazione dei servizi, anche in questo 2019, le ore dedicate al difficile cammino dell'accreditamento del nuovo CSV.

Non andiamo oltre, in quanto l'ordine del giorno della presente assemblea dedica uno specifico punto al tema. È doveroso però esprimere la soddisfazione con cui presentiamo un bilancio consuntivo 2019 con risultati che come amministratori riteniamo molto positivi, ben superiori alle previsioni, con settori di attività in buona crescita, risultato ancora più apprezzabile se si considera, appunto, il contesto profondamente confuso e difficile in cui abbiamo operato sia noi volontari, sia la struttura del CSV che quest'anno più che mai dobbiamo elogiare e ringraziare.

Per interpretare correttamente i numeri che rappresentano l'anno di attività vi invitiamo a tenere sempre in considerazione la visione strategica che abbiamo condiviso in questi anni.

Su mandato delle associazioni, abbiamo amministrato nella considerazione che il CSV debba essere una struttura realmente al servizio delle associazioni, nel senso che, considerati tutti i bisogni, dalla burocrazia alla mancanza di risorse, dal calo dei volontari alle difficoltà progettuali, il CSV sia l'ufficio a cui l'associazione si appoggia con fiducia, trovando, nel limite del possibile, una risposta qualificata ad ogni richiesta. L'offerta dei servizi deve quindi essere ampia, variegata, con una particolare attenzione all'integrazione multidisciplinare ed all'organizzazione aziendale. Per questo motivo, su richiesta delle associazioni, nel 2019 abbiamo operato un particolare investimento in

risorse umane nell'area della progettazione sociale, settore che era stato alleggerito dopo la chiusura dei fondi di progettazione sociale nel 2012. Il buon andamento dei progetti della cosiddetta co-progettazione regionale sono il primo risultato di questa scelta, con un gruppo di giovani professionisti che si sta cimentando proprio in queste settimane in nuove importanti iniziative, utilizzando la nuova sede di via Lecorbusier che il Comune di Ravenna mette a disposizione della parte più innovativa e sperimentale della nostra progettazione sociale.

Tale investimento ha cagionato un leggero disavanzo di esercizio, coperto ovviamente dalle riserve, ma ci consente di presentarci alla fusione con i colleghi romagnoli con una struttura qualificata, completa in ogni servizio e pronta ad arricchire della propria professionalità l'istituendo ente romagnolo.

In questa relazione al bilancio consuntivo 2019, il Consiglio Direttivo illustra quali siano state nel 2019 le principali scelte amministrative operate ed a quali risultati abbiano portato. Non ci soffermeremo troppo sui numeri del bilancio in quanto l'illustrazione dettagliata dei risultati economici è affidata ad un altro documento di cui obbligatoriamente si compone il bilancio, la nota integrativa. L'analisi di quanti servizi sono stati elargiti, insieme a molte altre informazioni, sarà invece affidata al bilancio sociale, da quest'anno documento obbligatorio per i CSV.

Lo schema di bilancio da vari anni utilizzato vede distinte quattro principali attività, preventivate in equilibrio oneri – proventi: la **gestione del CSV** con risorse FUN, **Per gli altri Service** (attività CSV con risorse *extra* FUN), i **progetti** d'intervento sociale (attività CSV con risorse *extra* FUN), la promozione della **Polizza Unica del Volontariato** (attività accessoria).

Lo sviluppo dell'area della progettazione sociale ha comportato un utilizzo non previsto delle risorse FUN per € 9.360.

Per il resto, i dati dimostrano come la programmazione 2019 sia stata realizzata con attenzione ai *budget* approvati ed il completamento di tutte le attività programmate, con grande rispetto del documento della programmazione annuale approvato dall'ONC. In un quadro complessivo di crescita dei proventi (+6,78% rispetto al consuntivo 2018, +8% rispetto al preventivo 2019) salutiamo con soddisfazione che la percentuale dei proventi non dipendenti dal FUN sia salita in un anno dal 38% al 42%.

Accennando per brevità solo ad alcune delle aree di attività del Csv, si rileva come, nell'**area della promozione**, da sempre l'impegno principale sia rappresentato dal sostegno alle Feste del volontariato, organizzate in collaborazione con le consulte locali. Tutte le feste del 2019, grazie al bel tempo e ad una buona organizzazione, sono pienamente riuscite ed hanno coinvolto un buon numero di associazioni e di volontari. Le associazioni in piazza sono sempre più numerose in quanto la Festa è l'unica occasione che hanno di incontrare in una sola giornata svariate migliaia di cittadini. La Festa è anche un momento di riflessione collettiva sul ruolo del volontariato nella società, di riflessione comune su quello che si fa, di confronto sui progetti e sulle iniziative che ogni associazione porta all'attenzione delle altre e della cittadinanza.

Sempre nell'area della promozione è compreso il supporto ai pranzi o cene di solidarietà della vigilia di Natale.

Nel settore della **consulenza** sono sempre in aumento le richieste di servizio e le associazioni di volontariato che si appoggiano al CSV, oltre che per la consulenza, anche per le dichiarazioni fiscali e la contabilità.

Inoltre, il 2019 è stato l'ottavo anno di attività del servizio denominato *Per gli altri Service*, cresciuto ancora come numero di utenti, circa cinquanta nuove associazioni hanno aderito nel 2019, e come proventi, superiori alle previsioni per circa 35.000 euro. Molto interessanti in questo settore lo sviluppo delle collaborazioni o convenzioni con reti piramidali (ad oggi convenzionate Ancescao, Auser, UNPLI, Capit, CONI), l'accordo con il CSV di Bologna per l'erogazione di servizi nel capoluogo, l'accordo con Anpas regionale per le rendicontazioni all'Ausl delle PA e CRI romagnole. Nel settore della **consulenza assicurativa**, la raccolta di nuovi aderenti è proseguita per tutto l'anno 2019. Dalla polizza gli utenti traggono notevoli benefici sul piano del risparmio e della

garanzia di legalità e di una copertura assicurativa finalmente proporzionata al rischio effettivo insito nell'attività. Grande sviluppo si attende da questo settore di attività con l'entrata in vigore del Codice del Terzo settore.

L'area della **formazione** ovviamente ha concentrato le proprie principali attenzioni ai contenuti della riforma del Terzo settore: si è progettato un percorso di informazione e formazione sulla riforma mirato a diffonderne i contenuti e cercare la corretta interpretazione dei principali istituti. Affollatissimi corsi hanno avuto per tema anche la VIS, il *fund raising*, la gestione dei conflitti, la comunicazione sociale.

Infine, quanto al rilancio dell'area della **progettazione sociale**, come già nel 2018, anche nel 2019 si è dato mandato alla struttura di favorire la partecipazione a tutti i bandi di progettazione che potessero essere d'interesse per il CSV e per le associazioni di volontariato, scelta che ha portato ad alcune progettazioni molto interessanti che si sono realizzate nell'anno o si sono completate nei primi mesi del 2020. Tra questi, quelli sostenuti dalla cosiddetta co-progettazione regionale hanno dato vita a reti particolarmente vivaci. Vista la qualità delle energie messe in campo, oltre al supporto progettuale richiesto ai CSV dalla Regione Emilia-Romagna, a richiesta si è deciso di supportare i nove progetti della Provincia di Ravenna anche nella fase realizzativa.

Entrando nel merito del **risultato economico della gestione**, il disavanzo di 8.290,70 euro è decisamente contenuto rispetto al notevole sviluppo delle attività e gli investimenti fatti saranno certamente forieri di economie rilevanti negli esercizi futuri, a tutto vantaggio del CSV Romagna.

Messa in equilibrio l'attività CSV con l'impiego di 9.360,00 euro dal fondo rischi, anche negli altri settori di attività il previsto equilibrio economico tra costi e proventi è stato sostanzialmente rispettato.

Gestire in perfetto equilibrio economico un'organizzazione con attività complesse e articolate e una movimentazione di oltre seicentomila euro non è semplice, il risultato è la riprova di un buon controllo di gestione in corso d'anno.

Hanno lavorato per l'associazione dieci dipendenti e sette consulenti esterni con rapporto continuativo. Come l'anno scorso, il costo del personale dipendente non supera il 58% del totale.

Le attività sono state decentrate con assoluto equilibrio sugli Sportelli operativi di Ravenna, Faenza, Lugo, Bagnacavallo e Cervia.

Oltre alle considerazioni generali di cui sopra, è doveroso evidenziare, del bilancio consuntivo 2019, i seguenti aspetti.

A differenza del bilancio 2018 lo **stato patrimoniale** non evidenzia, nella colonna dell'attivo, alcuna immobilizzazione relative a beni in ammortamento.

Le immobilizzazioni finanziarie evidenziate nell'attivo rappresentano la cauzione per la sede di Ravenna e un investimento attivato nel 2015 dell'importo corrispondente a quello che allora era il fondo per il TFR dei dipendenti.

Sono ancora calati rispetto all'esercizio precedente i crediti dalle Fondazioni bancarie relativi all'attività CSV. Crescono invece i crediti dalle associazioni per l'attività *Per gli altri Service*, l'aumento dei crediti è frutto dello sviluppo delle attività e il dato va letto con la consapevolezza che non vi sono crediti particolarmente a rischio (ve ne erano nell'esercizio passato, ma compensati da un apposito fondo rischi).

Conseguentemente alla contrazione delle risorse ed all'aumento dei crediti, la liquidità al 31/12 era assolutamente inadeguata alla mole delle attività, è un problema sulla cui risoluzione ci si è già attivati per il futuro.

La voce dei ratei e risconti attivi contiene solo alcune poste minori.

Venendo alle passività, resta invariato solo il fondo vincolato per la personalità giuridica, pari ad € 20.000,00, mentre il fondo di riserva libero, incrementato del risultato dell'esercizio 2018, passa da € 42.938,92 ad € 43.095,45.

Il Consiglio Direttivo propone all'Assemblea di coprire con tale fondo il disavanzo dell'esercizio 2019, pari ad € 8.290,70. La nuova riserva statutaria, *post risultato*, sarà quindi pari ad € 34.804,75.

Veniamo al **rendiconto gestionale**. Già abbiamo fatto cenno alla sostanziale coincidenza dei risultati del consuntivo con quanto preventivato.

Partendo nell'analisi dall'**attività tipica**, essa è rappresentata, nella tabella dei proventi, nel capitolo 1, e in quella degli oneri nei capitoli 1 e 6. Oltre alla gestione del CSV, rientrano nell'attività tipica anche la gestione di progetti d'intervento sociale e l'attività *Per gli altri Service*. La gestione della Casa del Volontariato rientra tra le attività del CSV, servizio di supporto logistico.

Partendo dai proventi, notiamo come i proventi da *Fondo speciale* risultino superiori rispetto al preventivo per il già citato utilizzo di una quota del fondo rischi. In crescita sono invece, sia rispetto al preventivo 2019 che rispetto al consuntivo 2018, i rimborsi di *Per gli altri Service* (€ 131.338,23 consuntivo 2018, € 130.000 preventivo 2019, € 165.174,24 consuntivo 2019). Sono aumentate anche le associazioni che utilizzano gli spazi della Casa del Volontariato, mentre sostanzialmente in linea con le previsioni sono stati i proventi dell'attività progettuale.

Venendo agli oneri, per l'attività Csv sono imputati esattamente nella classe di spesa in cui sono stati sostenuti, con l'attenzione a dividere il costo del personale in base alle ore lavoro che ciascun operatore ha dedicato a questo o quel servizio. Le spese sono state in linea con le previsioni, con la particolarità che la maggior spesa nelle attività tipiche è stata compensata da corrispondenti risparmi nell'area del supporto generale.

Nelle altre due attività tipiche, *Per gli altri Service* e progetti sociali, i costi sono stati superiori alle previsioni a causa del corrispondente aumento dei proventi, cioè si è fatta più attività.

Il capitolo dell'**attività di raccolta fondi** non è stato movimentato.

Il capitolo delle **attività accessorie** è in sostanziale equilibrio in quanto le provvigioni per la vendita della Polizza Unica del Volontariato sono state compensate dal costo dell'attività promozionale.

Il capitolo **finanziario – patrimoniale** è in utile in quanto lo schema di bilancio prevede che le spese bancarie siano considerate tra gli oneri di supporto generale.

Venendo al capitolo 5 dell'**attività straordinaria**, è caratterizzata dalla presenza di piccole spese relative all'attività 2018 sostenuta con fondi FUN, non pervenute nel corso dell'anno.

Concludendo, si può affermare che il 2019 è stato un anno molto complesso da gestire ma anche ricco di soddisfazioni. La riforma del Terzo settore sta mettendo sempre più la nostra struttura al centro dell'attenzione pubblica e al servizio dei bisogni di tutte le associazioni.

Sul piano economico-finanziario ci presentiamo alla fusione con gli altri gestori romagnoli con una situazione economico-patrimoniale e finanziaria sana, pienamente in linea con i parametri imposti dagli enti di controllo, un bilancio in perfetto equilibrio, che ben rappresenta gli investimenti fatti in una prospettiva di continua crescita per qualità e quantità dei servizi resi al volontariato.

Il Consiglio Direttivo

## Relazione dell'Organo di controllo sul bilancio consuntivo al 31/12/2019

All'Assemblea dell'associazione per il volontariato PER GLI ALTRI.

Signori associati, abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio dell'associazione al 31/12/2019 redatto dal Consiglio Direttivo nella seduta del 18/2/2020, ai sensi dello Statuto, e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale, unitamente alla nota integrativa da esso predisposta.

Ci troviamo a discutere questa relazione nel mese di ottobre 2020 diversamente da quanto previsto dallo statuto e dalle norme vigenti in tema di Terzo Settore causa emergenza COVID-19. Infatti, il provvedimento formale del Governo (decreto Cura Italia, all'art. 35) ha disposto che ODV, APS, ONLUS, ecc. possano approvare il consuntivo 2019 entro il 31 ottobre 2020, a prescindere dalle previsioni statutarie.

E' opportuno specificare che in data 18 febbraio 2020 si è tenuta una presentazione del bilancio agli associati con l'obiettivo di esporre e rendere disponibile il progetto di bilancio agli associati, per una opportuna valutazione preventiva antecedente alla discussione ed messa in approvazione del documento. A seguito di detto incontro, il Consiglio aveva convocata la statutaria assemblea di approvazione del bilancio consuntivo per il giorno 10 marzo 2020; come noto, tale assemblea è stata rinviata a causa dell'avvio del lockdown per l'emergenza epidemiologica.

La presente relazione, già predisposta per l'assemblea di marzo 2020, è stata semplicemente aggiornata con le date e le motivazioni dello slittamento deliberativo.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano un disavanzo d'esercizio pari ad € 8.290,70.

Elenchiamo, in sintesi, le principali voci e raggruppamenti da cui il bilancio è formato:

<b>Stato patrimoniale</b>	
Attività	€ 348.248,82
Passività (al netto del patrimonio netto)	€ 293.444,07
Patrimonio netto ante risultato (al netto del fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni CSV)	€ 63.095,45

Patrimonio netto - Fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv	€ 0,00
+/- (Utile/perdita) dell'esercizio	€ 8.290,70
<b>Totale Patrimonio Netto al 31/12/2019</b> <i>(al netto del fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv)</i>	<b>€ 54.804,75</b>
<b>Conto economico</b>	
Proventi da FUN per gestione servizi – anno corrente	€ 343.278,86
Proventi da FUN per gestione servizi – da fondo rischi	€ 9.360,00
Proventi da FUN per gestione servizi – risconto ammort.	€ 592,78
Oneri per gestione servizi	€ 221.645,27-
Oneri di supporto generale	€ 120.157,71-
<b>Risultato attività ordinaria CSV (ricavi-costi)</b>	<b>€ 11.428,66</b>
Proventi straordinari Csv	€ 0,00
Oneri straordinari Csv	€ 11.428,66
<b>Risultato attività straordinaria CSV</b>	<b>-€ 11.428,60</b>
Proventi finanziari	€ 1.569,10
<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>€ 1.569,10</b>
Entrate Per gli altri service	€ 165.174,24
Uscite Per gli altri service	€ 164.091,84
<b>Risultato gestione Per gli altri service</b>	<b>€ 1.082,40</b>
Entrate Altre attività tipiche	€ 80.458,56
Uscite Altre attività tipiche	€ 90.642,61
<b>Risultato gestione Altre attività tipiche</b>	<b>-€ 10.184,05</b>
Entrate Attività accessorie	€ 8.000,00
Uscite Attività accessorie	€ 9.338,75
<b>Risultato gestione Attività accessorie</b>	<b>-€ 1.338,75</b>
Proventi straordinari extra Csv	€ 580,60
Oneri straordinari extra Csv	€ 0,00



<b>Risultato attività non ordinaria extra CSV</b>	<b>€ 580,60</b>
<b>Disavanzo gestionale 2019</b>	<b>€ 8.290,70</b>

### **Criterio generale di redazione del bilancio**

Lo schema di bilancio è quello previsto dall'accordo nazionale tra Csvnet e Consulta Co.Ge e dal modello unificato Emilia-Romagna (MUER). I criteri di contabilizzazione sono ben specificati nella relazione e nota integrativa del Consiglio Direttivo.

Si specifica che tale criterio corrisponde ad un metodo economico puro.

Il Bilancio che vi viene presentato si compone di classi di costi distinte che trovano in contropartita voci di ricavi corrispondenti per tipologia o provenienza; le voci non movimentate non vengono indicate per maggior semplicità di lettura. La gestione delle attività tipiche diverse dal CSV e delle attività accessorie di *Per gli altri* è tenuta distinta dalla gestione del CSV.

### **Commenti a specifiche poste di bilancio**

Il fondo di riserva, e di conseguenza il patrimonio netto, è composto dal solo *Fondo di riserva extra Csv* al netto del fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni del Csv (ante risultato pari ad € 63.095,45, di cui € 20.000 vincolate per la personalità giuridica) in quanto il *Fondo rischi Csv*, da regole nazionali, non compone il patrimonio netto ma è semplicemente un fondo vincolato alle attività CSV. Per questo, ancora una volta, l'attività CSV non incide sul risultato d'esercizio.

I contributi del Co.Ge. per servizi deliberati per il 2019 sono stati pari ad € 343.278,86. Come ben illustrato nella nota integrativa, nel rendiconto gestionale a tale importo sono stati aggiunti € 9.360 dal fondo rischi CSV.

I *proventi da ONC per gestione servizi* sono imputati a bilancio con il principio della competenza economica. Quanto agli ammortamenti, dal 2014, per i nuovi acquisti di immobilizzazioni, si è adottato il criterio previsto nel modello unificato nazionale che prevede che il contributo dell'ONC venga iscritto tra i proventi e, tramite risconti passivi, venga imputato come provento nei vari esercizi in corrispondenza del processo di ammortamento stabilito. I criteri di ammortamento applicati sono quelli della ripartizione in quote uguali per la durata presunta del bene, con scaglioni di due, tre o sette anni. Non si sottopongono ad ammortamento i beni del valore d'acquisto inferiore ai 400 euro. Nel 2018 non si sono acquistati cespiti. Nel 2019 non sono stati effettuati nuovi acquisti rilevanti per le immobilizzazioni ed i beni acquistati negli anni precedenti sono stati totalmente ammortizzati.

La gestione separata *Per gli altri service* evidenzia un risultato positivo per € 1.082,40; la gestione finanziaria patrimoniale evidenzia un risultato positivo di € 1.569,10; le altre attività istituzionali evidenziano un risultato negativo di € 10.848,06.

Il disavanzo d'esercizio è di € 8.290,70.

Il Consiglio di Amministrazione propone di coprire il disavanzo dell'esercizio con l'utilizzo del Fondo di Riserva per attività extra Csv che, dopo tale operazione, risulterebbe pari ad euro € 54.804,75.

La consistenza totale del Fondo vincolato CSV (f.do rischi) a conclusione dell'esercizio 2019 è pari ad € 39.655,83, diminuito rispetto all'anno scorso di € 9.360 per far fronte allo sviluppo dell'attività di progettazione sociale / coprogettazione a supporto delle associazioni di volontariato e di promozione sociale.

### **Conclusioni**

Dai controlli periodicamente effettuati ed in base ai colloqui con il personale amministrativo dell'Associazione possiamo ragionevolmente affermare che le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico trovano riscontro nella contabilità ordinaria e nei fatti di gestione.

Il Collegio, nello svolgimento del proprio mandato e per tutto l'arco dell'anno, ha effettuato il controllo sull'amministrazione dell'Associazione ed ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Assemblea e del Consiglio Direttivo, ed effettuando le verifiche periodiche.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e con i criteri specificati nella relazione di Consiglio e nella nota integrativa, nelle prospettive di continuità dell'attività dell'Associazione.

Esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo ed alla destinazione del risultato d'esercizio con le modalità proposte dal consiglio e sopra illustrate.

Il Presidente

Dr. Gaetano Cirilli

I Revisori

Dr. Danilo Cortesi

Dr. Luca Tampieri

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>		
	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2018</b>
<b>A) Quote associative ancora da versare</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		
2) diritti di brevetto ind. e dir. di ut. opere d'ing.		
3) spese manutenzioni da ammortizzare		
4) oneri pluriennali		
5) altre		
<b>Totale I immobilizzazioni immateriali</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati		
2) impianti, arredi e attrezzature		592,78
3) altri beni		
4) immobilizzazioni in corso e acconti		
5) immobilizzazioni donate		
<b>Totale II immobilizzazioni materiali</b>		<b>592,78</b>
<b>III Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni		
2) crediti	8.714,15	9.498,70
di cui esigibili entro l'anno successivo		9.498,70
3) altri titoli	85.000,00	85.000,00
<b>Totale III immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>93.714,15</b>	<b>94.498,70</b>
<b>Totale B) Immobilizzazioni</b>	<b>93.714,15</b>	<b>95.091,48</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
<b>Totale I Rimanenze</b>		
<b>II Crediti</b>		
1) verso utenti	128.934,31	
di cui esigibili entro l'anno successivo	128.934,31	
2) verso altri	77.816,33	172.445,66
di cui esigibili entro l'anno successivo	77.816,33	172.445,66
vs. Fondo speciale per contr. assegnati		
vs. Fondazioni bancarie	3.680,74	7.361,50
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale II Crediti</b>	<b>206.750,64</b>	<b>172.445,66</b>
<b>III Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
1) partecipazioni		
2) altri titoli		
<b>Totale III Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali c.c. 27753	34.922,05	97.135,02
2) depositi bancari e postali c.c. 32839	10.422,63	4.673,92
4) denaro e valori in cassa	665,72	643,74
<b>Totale IV Disponibilità liquide</b>	<b>46.010,40</b>	<b>102.452,68</b>
<b>Totale C) Attivo circolante</b>	<b>252.761,04</b>	<b>274.898,34</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>1.773,63</b>	<b>22.073,63</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>348.248,82</b>	<b>392.063,45</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>		
	<b>ANNO 2019</b>	<b>ANNO 2018</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I Fondo di dotazione dell'ente</b>		
<b>II Patrimonio vincolato</b>		
1) fondi vincolati destinati da terzi		
2) f.do vinc. per dec. degli org. st. pers. giurid.	20.000,00	20.000,00
3) fondo immobil. vincolate alle funz. del Csv		592,78
<b>Totale II Patrimonio vincolato</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.592,78</b>
<b>III Patrimonio libero dell'ente gestore</b>		
1) risultato gestionale esercizio in corso	- 8.290,70	156,53
2) risultato gestionale da esercizi precedenti		
3) riserve statutarie	43.095,45	42.938,92
<b>Totale III Patr. libero dell'ente gestore</b>	<b>34.804,75</b>	<b>43.095,45</b>
<b>Totale A) Patrimonio netto</b>	<b>54.804,75</b>	<b>63.688,23</b>
<b>B) Fondi per rischi ed oneri futuri</b>		
<b>I Fondi vincolati alle funzioni del Csv</b>		
1) fondo per completamento azioni		
2) fondo risorse in attesa di destinazione		
3) fondo rischi	39.655,83	49.015,83
<b>Totale I Fondi vincolati alle funz. del Csv</b>	<b>39.655,83</b>	<b>49.015,83</b>
<b>II Altri fondi</b>		
1) fondo rischi attività extra Csv		7.369,51
<b>Totale II Altri fondi</b>	<b>0,00</b>	<b>7.369,51</b>
<b>Totale B) Fondi per rischi ed oneri futuri</b>	<b>39.655,83</b>	<b>56.385,34</b>
<b>C) Fondo TFR lavoro subordinato</b>	<b>140.012,36</b>	<b>125.537,25</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) titoli di solidarietà ex art. 29 D. Lgs. 460/97		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) debiti verso banche		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
3) debiti verso altri finanziatori		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) acconti		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) debiti verso fornitori	13.593,57	64.541,62
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	13.593,57	64.541,62
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
6) debiti tributari	15.100,89	11.272,93
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	15.100,89	11.272,93
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
7) debiti verso istituti di previd. e sicurezza soc.	12.890,74	34.757,56
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	12.890,74	34.757,56
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
8) altri debiti	12.968,97	
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	12.968,97	
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale D) Debiti</b>	<b>54.554,17</b>	<b>110.572,11</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>59.221,71</b>	<b>35.880,52</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>348.248,82</b>	<b>392.063,45</b>

<b>BILANCIO CONSUNTIVO 2019 - RENDICONTO GESTIONALE - ONERI</b>				
		<b>CONSUNTIVO 19</b>	<b>PREVENTIVO 19</b>	<b>CONSUNTIVO 18</b>
<b>1 ONERI DA ATTIVITA' TIPICA</b>		<b>476.379,72</b>	<b>429.870,00</b>	<b>448.193,92</b>
<b>1.1 Da gestione Csv</b>		<b>221.645,27</b>	<b>216.970,00</b>	<b>262.930,32</b>
1) Promozione del volontariato		30.296,75	32.500,00	28.581,70
2) Consulenza e assistenza		63.855,73	63.900,00	67.340,98
3) Formazione		18.967,94	14.000,00	22.948,53
4) Informazione e comunicazione		19.928,26	20.200,00	15.743,22
5) Ricerca e documentazione		12.466,99	12.300,00	13.056,42
6) Progettazione Sociale				
7) Animazione territoriale		9.774,36	7.650,00	20.547,01
8) Supporto logistico		21.447,81	17.500,00	46.252,20
9) Oneri di funzionamento sportelli operativi		44.907,43	48.920,00	48.460,26
<b>1.2 Da altre attività tipiche dell'ente gestore</b>		<b>254.734,45</b>	<b>212.900,00</b>	<b>185.263,60</b>
1) Per gli altri service		164.091,84	130.000,00	130.747,54
2) Progetti sociali e Casa Vol. parte non FUN		90.642,61	82.900,00	54.516,06
<b>2 ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2.1 Raccolta 1</b>			-	
<b>2.2 Raccolta 2</b>				
<b>2.3 Raccolta 3</b>				
<b>2.4 Attività ordinaria di promozione</b>				
<b>3 ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE</b>		<b>9.338,75</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.262,74</b>
<b>3.1 Attività accessorie</b>		<b>9.338,75</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.262,74</b>
1) Attività accessorie		9.338,75	8.000,00	8.262,74
acquisti				
servizi				
godimento beni di terzi				
personale				8.262,74
ammortamenti				
oneri diversi di gestione				
<b>4 ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4.1 Su rapporti bancari</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Oneri finanziari Csv				
<b>4.2 Su prestiti</b>				
<b>4.3 Da patrimonio edilizio</b>				
<b>4.4 Da altri beni patrimoniali</b>				
<b>5 ONERI STRAORDINARI</b>		<b>11.428,66</b>		<b>-</b>
<b>5.1 Da attività finanziaria</b>				
<b>5.2 Da attività immobiliari</b>				
<b>5.3 Da altre attività</b>		<b>11.428,66</b>		<b>-</b>
sopravvenienze passive		11.428,66		
<b>6 ONERI DI SUPPORTO GENERALE</b>		<b>120.157,71</b>	<b>126.308,86</b>	<b>113.711,33</b>
<b>6.1 Oneri di supporto generale</b>		<b>120.157,71</b>	<b>126.308,86</b>	<b>113.711,33</b>
1) Oneri di supporto generale		120.157,71	126.308,86	113.711,33
<b>TOTALE ONERI</b>		<b>617.304,84</b>	<b>564.178,86</b>	<b>570.167,99</b>



## PROSPETTO DI SINTESI RENDICONTAZIONE ATTIVITA' CSV

PROVENTI		Rendiconto 19	Programmaz. 19	Rendiconto 18
<b>1) Attribuzione su programmazione annuale</b>		<b>343.278,86</b>	<b>343.278,86</b>	<b>343.446,44</b>
	1.a.1) incassati	343.278,86		343.446,44
	1.a.2) da incassare	-		
	1.b.1) per servizi	343.278,86	343.278,86	343.446,44
	1.b.2) per progettazione sociale (ex accordo 23/06/2010)	-		-
	1.b.3) per progettazione sociale (ex progetto Sud)	-		-
<b>2) Proventi finanziari, patrim., straordinari su risorse Fsv o pereq.</b>				
<b>3) Partita di giro funzionamento Co.Ge.</b>				<b>14.381,89</b>
<b>4) RESIDUI - Risorse vincolate da anni prec. per completamento azioni</b>		<b>592,78</b>	<b>592,78</b>	<b>3.511,59</b>
<b>5) RESIDUI - Risorse non vincolate da anni precedenti</b>		<b>9.360,00</b>		<b>8.126,39</b>
	5.a) per servizi	9.360,00		8.126,39
	5.b) per progettazione sociale	-		-
<b>6) Altre risorse destinate dall'ente gestore alle attività di Csv</b>		-		<b>22.150,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>353.231,64</b>	<b>343.278,86</b>	<b>391.616,31</b>
<b>ONERI</b>				
ONERI DI SUPPORTO GEN., FINANZIARI, PATRIMONIALI E STRAORD.				
<b>7) Oneri di supporto generale - Altri oneri (al netto degli ammort.)</b>		<b>120.157,71</b>	<b>126.308,86</b>	<b>113.711,32</b>
	7.a) oneri per adesione a coordinamenti regionale e naz.	6.704,69	5.149,19	5.608,11
<b>8) Oneri finanziari, patrimoniali e straordinari</b>		<b>11.428,66</b>	-	
<b>9) Acquisti beni c/Capitale</b>			-	
<b>TOTALE ONERI DI SUPPORTO GEN., FINANZIARI, PATR. E STRAORD.</b>		<b>131.586,37</b>	<b>126.308,86</b>	<b>113.711,32</b>
di cui oneri per il Personale		45.951,05	41.059,67	24.544,69
<b>ONERI DI MISSIONE</b>				
<b>10) Promozione del volontariato</b>		<b>30.296,75</b>	<b>32.500,00</b>	<b>28.581,70</b>
<b>11) Consulenza e assistenza</b>		<b>63.855,73</b>	<b>63.900,00</b>	<b>67.340,98</b>
<b>12) Formazione</b>		<b>18.967,94</b>	<b>14.000,00</b>	<b>22.948,53</b>
<b>13) Informazione e comunicazione</b>		<b>19.928,26</b>	<b>20.200,00</b>	<b>15.743,22</b>
<b>14) Ricerca e documentazione</b>		<b>12.466,99</b>	<b>12.300,00</b>	<b>13.056,42</b>
<b>15) Progettazione sociale</b>			-	
	15.a) servizi		-	-
	15.b) bandi		-	
<b>16) Animazione territoriale</b>		<b>9.774,36</b>	<b>7.650,00</b>	<b>20.547,01</b>
<b>17) Supporto logistico</b>		<b>21.447,81</b>	<b>17.500,00</b>	<b>46.252,20</b>
<b>18) Oneri di funzionamento degli sportelli operativi</b>		<b>44.907,43</b>	<b>48.920,00</b>	<b>48.460,26</b>
<b>19) Acquisti beni c/Capitale</b>		-	-	-
<b>TOTALE ONERI DI MISSIONE</b>		<b>221.645,27</b>	<b>216.970,00</b>	<b>262.930,32</b>
di cui oneri per il Personale		163.189,39	148.350,00	184.444,86
<b>20) Partita di giro funzionamento Co.Ge.</b>				<b>14.381,89</b>
<b>TOTALE ONERI (al netto degli ammortamenti)</b>		<b>353.231,64</b>	<b>343.278,86</b>	<b>391.023,53</b>
<b>21) RESIDUI - Risorse vincolate per completamento azioni</b>				592,78
<b>22) RESIDUI - Risorse non vincolate</b>				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>		-	-	-

## Nota integrativa al bilancio consuntivo 2019

### 1. Funzione e contenuto della Nota Integrativa.

L'obiettivo di una progressiva armonizzazione dei sistemi adottati nelle diverse regioni per dare conto dell'utilizzo delle risorse del FUN, è da tempo tra quelli che sia la *Consulta nazionale dei Co.Ge.* sia CSVnet perseguono con particolare determinazione.

Il frutto di tale convergenza di obiettivi è la costruzione di un **sistema organico di rendicontazione** che gli enti gestori dei Csv italiani sono invitati ad adottare.

Per chiarezza è bene sottolineare che le regole del citato sistema riguardano l'ente nel suo complesso, quindi il dovere di massima trasparenza coinvolge i gestori dei CSV anche nell'esercizio delle attività non finanziate dal Fondo Unico gestito dalla Fondazione ONC.

Per l'ultimo anno, in attesa e in preparazione della riorganizzazione istituzionale che porterà nel corso del 2020 alla nascita del CSV unico della Romagna ed a nuove linee guida sul bilancio emanate dalla Fondazione ONC, il bilancio portato all'attenzione dei soci fa riferimento ai consueti quattro documenti tecnici di riferimento:

- le linee guida congiunte Consulta Co.Ge. – CSVnet del 30 novembre 2007;
- il modello unificato di rendicontazione delle attività dei Csv e dei Co.Ge. del 24 marzo 2011;
- la guida per la compilazione della nota integrativa degli enti gestori i Csv del dicembre 2012;
- il modello unificato di rendicontazione dei Csv dell'Emilia-Romagna, nell'ultima versione approvata, quella del 21 novembre 2014.

*Per gli altri ODV* ha adottato il modello a partire dal bilancio preventivo 2012, confermandone i principi nel consuntivo 2012, con la particolarità di aver "portato a conclusione" con le vecchie regole le attività di competenza degli esercizi precedenti.

L'esercizio 2013 è stato invece il primo nel quale le regole del sistema unificato nazionale sono state rispettate nella loro totalità, con l'eccezione della gestione dei cespiti in cui il 2013 è l'anno ponte tra vecchio e nuovo metodo di contabilizzazione.

L'esercizio 2014 è stato il primo in cui le regole del modello nazionale sono interpretate in senso uniforme ad alcuni degli altri Csv della regione, sì da favorire la confrontabilità del bilancio ravennate con quello degli altri aderenti al modello regionale.

Negli esercizi dal 2015 a questo 2019 lo schema è rimasto invariato, in modo tale da favorire al massimo la confrontabilità dei dati.

La documentazione costituente la rendicontazione contabile di un ente che gestisce il CSV è formata da:

- stato patrimoniale;
- rendiconto gestionale;
- prospetto di sintesi rendicontazione attività Csv;
- nota integrativa.

In particolare, la funzione della nota integrativa è quella di accogliere tutte le informazioni utili a chiarire ed esplicitare le voci ed i dati esposti nei prospetti di *Stato Patrimoniale* e *Rendiconto Gestionale*, nonché nel *Prospetto di sintesi rendicontazione attività Csv*.

A tali documenti a Ravenna si aggiungono, per disposizione statutaria, le relazioni di missione a firma del Consiglio Direttivo e la relazione al bilancio dell'Organo di controllo (nuova denominazione assegnata al Collegio dei Revisori dei Conti con la riforma statutaria del 15 dicembre 2017).



## 2. Informazioni di carattere generale dell'associazione *Per gli altri*.

Denominazione	Per gli altri ODV
Data di costituzione	11 settembre 1996
Fini e scopi statutari	<p>L'associazione svolge attività a favore del volontariato e per la sua promozione.</p> <p>Svolge un ruolo di organismo di collegamento e di coordinamento delle organizzazioni di volontariato operanti nella provincia di Ravenna.</p> <p>Appronta strumenti ed iniziative per la crescita della cultura della solidarietà, la promozione di nuove iniziative di volontariato ed il rafforzamento di quelle esistenti.</p> <p>Offre consulenza ed assistenza qualificata in campo giuridico, fiscale, amministrativo, contabile e commerciale, nonché strumenti per la progettazione, l'avvio e la realizzazione di specifiche attività, il tutto in ambito <i>non profit</i>.</p> <p>Offre iniziative di formazione e qualificazione, in particolare nei confronti degli aderenti delle organizzazioni di volontariato.</p> <p>Offre ricerca, documentazione e informazione sui principali settori d'intervento delle organizzazioni, nonché notizie e dati sul volontariato locale e nazionale.</p> <p>Contribuisce all'attuazione dei progetti promossi dalle organizzazioni di volontariato, fornendo prestazioni o servizi previsti dagli stessi progetti.</p>
Area geografica d'intervento	Provincia di Ravenna
Sedi attive	<p>Ravenna, via Sansovino n. 57</p> <p>Faenza, via Laderchi n. 3</p> <p>Lugo, corso Garibaldi n. 116</p> <p>Bagnacavallo, via F.lli Bedeschi, 9</p> <p>Cervia, via Villafranca n. 4</p> <p>Russi, via A. Moro, 2/1</p>
Natura civilistica	<p>Associazione di associazioni.</p> <p>Associazione riconosciuta.</p> <p>Organizzazione di volontariato iscritta al registro regionale.</p>
Composizione sociale al 18/02/20	N. 278 enti associati, di cui 201 odv iscritte al registro, 7 odv non iscritte, 67 aps, 3 altri enti <i>non profit</i> .
Quadro legislativo fiscale	Organizzazione di volontariato iscritta al registro regionale. Ente non commerciale.
Assegnazione della funzione di Csv	Delibera Co.Ge. E-R 10/01/1997.
Organi statutari previsti e componenti	<p>Assemblea n. 278</p> <p>Consiglio Direttivo n. 7</p> <p>Organo di controllo n. 3</p> <p>Collegio dei Probiviri n. 3</p> <p>Presidente</p>

### 3. Principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione adottati.

Il sistema informativo e contabile di cui al presente bilancio persegue la rappresentazione e la conseguente comunicazione delle informazioni relative alla situazione economico-finanziaria dell'associazione *Per gli altri ODV* e la coordinata consistenza patrimoniale della stessa, con specifico riferimento al grado e al livello di vincoli di destinazione ad esso assegnati.

La rappresentazione dei risultati della gestione è espressa in chiave eminentemente **quantitativa** costituendo, le grandezze economico-finanziarie-patrimoniali, modalità di rappresentazione che, nella prassi e secondo i più consolidati riferimenti teorici, sono espresse sulla base di scale quantitative.

La presente nota integrativa contiene anche alcune informazioni di carattere meramente **qualitativo** (*performance*, utilizzo delle risorse, grado di raggiungimento delle finalità istituzionali, ecc.).

Il presente bilancio è stato redatto nella considerazione che il documento si rivolge ad un'ampia platea di **stakeholders**, quali, in particolare, i finanziatori dell'associazione, i destinatari dei servizi, i volontari che prestano la loro opera prevalentemente nei ruoli amministrativi e di controllo, ma anche in importanti iniziative promozionali o solidaristiche, gli operatori professionali, i *partner* commerciali e finanziari, i cittadini della provincia di Ravenna come singoli e nelle organizzazioni collettive a cui partecipano, la Pubblica Amministrazione.

La pubblicazione del bilancio sul sito istituzionale [www.pergli altri.it](http://www.pergli altri.it) favorirà l'accesso alle informazioni dei citati *stakeholders*.

Il bilancio è redatto nella previsione della **continuità aziendale**, pur nella consapevolezza della sussistenza di un procedimento di fusione con gli altri gestori di CSV della Romagna. Non è avvenuto alcun tipo di coordinamento nelle modalità di esposizione dei dati con gli altri CSV romagnoli.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **competenza economica**.

A tal proposito, essendo l'attività di gestione del Centro di Servizio per il Volontariato nettamente predominante rispetto alle altre sul piano economico, è opportuno specificare che i proventi dal FUN del 2019 sono imputati in correlazione alle spese sostenute nell'anno per le attività di cui alla Programmazione 2019 approvata dal Co.Ge. e dall'ONC effettivamente realizzate nell'anno legale. Tale correlazione è rispettosa dell'indicazione di cui al punto n. 40 del *Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio delle aziende non profit*.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **rappresentazione veritiera e corretta** come disposto dal D. Lgs. 127/91 ed ha come obiettivo quello di contribuire alla creazione ed allo sviluppo di un clima di fiducia all'interno della comunità del volontariato ravennate e della cittadinanza della Provincia di Ravenna. A tal fine, l'attività di *Per gli altri ODV* è stata, nel corso dell'anno di riferimento, trasparente e coerente con le decisioni intraprese.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **prevalenza della sostanza sulla forma**.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **comprensibilità**, nella considerazione della vastità e dell'eterogeneità della platea dei lettori il documento.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **imparzialità**.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **prudenza**.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **comparabilità e coerenza**. In particolare, la comparabilità è da interpretarsi in senso spaziale e temporale. Sul primo aspetto, assume particolare rilievo il fatto che l'adozione delle stesse regole di compilazione renda il bilancio di *Per gli altri ODV* facilmente confrontabile con quello delle associazioni che gestiscono il CSV nelle altre Province dell'Emilia-Romagna e nel resto d'Italia che adottano il modello unificato. Viceversa, la comparabilità temporale consente il confronto dei risultati ottenuti dall'ente con quelli conseguiti dal medesimo nell'anno o negli anni precedenti. Tale finalità è raggiungibile solamente applicando i medesimi principi e criteri nel corso del tempo.

Il bilancio è redatto secondo il principio di **annualità**, con riferimento all'anno sociale indicato in statuto, coincidente con l'anno civile, dall'1/1 al 31/12. Il bilancio è redatto secondo il principio di

**verificabilità dell'informazione**, quindi le informazioni di carattere patrimoniale, economico e finanziario desumibili dal bilancio sono verificabili attraverso un'indipendente ricostruzione del procedimento contabile, tenendo conto altresì degli elementi soggettivi che hanno influenzato la stesura del documento. Il bilancio è redatto secondo il principio di **significatività**.

#### 4. Informazioni e prospetti inerenti l'attivo dello Stato Patrimoniale.

##### 4.1 Quote associative ancora da versare.

La quota associativa deliberata dal Consiglio Direttivo per l'anno 2019 è pari ad € 0.

##### 4.2 Immobilizzazioni.

- immobilizzazioni immateriali

Tabella 1

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI acquisite con l'impiego delle risorse del Fsv							
Tipologia	Sottotipo gia	Valore storico di acquisto al 31/12/19	Ammortam ento al 31/12/18	Decrem enti	Rettific he di valore	Fondo di ammortamento al 31/12/19	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/19
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere l'ingegno		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Spese di manutenzione da ammortizzare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Oneri pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altre		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Non vi sono da evidenziare immobilizzazioni immateriali, né acquisite con risorse del Fsv, né con risorse diverse dal Fsv. La tabella 1 viene mantenuta per rispetto dello schema, visto il probabile utilizzo nei prossimi anni.

- immobilizzazioni materiali

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI acquisite con l'impiego delle risorse del Fsv								
Tipologia	Sottotipo gia	Valore storico di acquisto esercizi 2016-17	Valore netto delle immobiliz zazioni al 31/12/18	Acquisti in C/Capit ale esercizio 2019	Decre menti	Rettifi che di valore	Ammortame nto al 31/12/19	Valore netto delle immobilizzazio ni al 31/12/19
Terreni fabbricati	e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti attrezzature	e Ammortam ento computer	3.281,20	592,78	0,00	0,00	0,00	592,78	0,00
Impianti attrezzature	e Ammortam ento arredi	4.548,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti attrezzature	e Ammortam ento altre attrezzature	927,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni (specificare)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazione in corso e acconti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>8.576,56</b>	<b>592,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>592,78</b>	<b>0,00</b>

La tabella 2 evidenzia, alla voce impianti e attrezzature, gli ammortamenti materiali dei beni acquistati nel 2016, consistenti in n. 1 *computer*, n. 1 serie di armadiature, n. 1 set di 4 espositori e

infine un accessorio per le insegne a forma di mongolfiera, tutti beni sottoposti ad un ciclo di ammortamento triennale. A questi è sommato il costo di n. 2 computer acquistati nel 2017, anch'essi soggetti ad ammortamento triennale.

La seconda colonna evidenzia il valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/18, l'ultima colonna a destra l'analogo dato al 31/12/19, pari a 0 in quanto il ciclo di ammortamento dei beni si è concluso con l'esercizio 2019.

Non vi sono da evidenziare immobilizzazioni materiali acquisite con risorse diverse dal Fsv.

La seguente tabella riporterebbe gli acquisti di beni in C/Capitale effettuati durante l'esercizio, riclassificati secondo la loro destinazione, se ve ne fossero stati.

Tabella 3

Destinazione	Immobilizzi acquisiti con le risorse del Fsv	Immobilizzi acquisiti con risorse diverse dal Fsv	Totale
Immobilizzi destinati al supporto generale			
Immateriali - software	0	0	0
Materiali - computers	0	0	0
<b>Totale parziale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzi destinati all'attività tipica di Csv			
<b>Totale parziale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzi destinati alle attività tipiche diverse da quelle di Csv			
<b>Totale parziale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzi destinate ad attività accessorie			
<b>Totale parziale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzi detenuti quale investimento			
<b>Totale parziale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- immobilizzazioni finanziarie

Tabella 4

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
93.714,15	93.714,15	-

Relativamente alla voce **III – Immobilizzazioni finanziarie** è stato riportato il valore dell'obbligazione CRRA in scadenza al 24/04/2021 per € 85.000,00 stipulata nel giugno 2014. L'immobilizzazione s'intende vincolata alla copertura della personalità giuridica dell'associazione e di parte del debito verso i dipendenti per il TFR.

Inoltre si è considerato immobilizzazione finanziaria l'importo di € 8.714,15 versato a titolo di cauzione alla società proprietaria dell'ufficio di cui l'associazione dispone in locazione a Ravenna.

È un credito esigibile entro l'anno successivo, ovviamente a condizione di rilasciare l'immobile.

Questa voce dell'attivo patrimoniale non presenta variazioni rispetto all'anno precedente.

### 4.3 Attivo circolante.

- Rimanenze

Non vi sono rimanenze da evidenziare.

- Crediti

Tabella 5

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
206.750,64	173.230,21	+19,35%

L'attività patrimoniale non evidenzia **crediti vs. clienti**.

Per quanto riguarda i **crediti vs. altri**, il dettaglio è riportato nella seguente tabella 6.

Tabella 6

Descrizione	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	Totale al 31/12/19		
Crediti v/Fondo Speciale per contributi assegnati da ricevere	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Fondazioni bancarie da FSV	3.680,74	0,00	3.680,74		
Crediti v/Enti	202.285,35	0,00	202.285,35		
Crediti v/Odv per acconti su progetti finanziati	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/associati per quote associative	0,00	0,00	0,00		
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Erario o Ist. previdenziali	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Inail	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Fornitori	784,55	0,00	784,55		
				<b>Totale al 31/12/18</b>	<b>Variazioni</b>
<b>TOTALE</b>	<b>206.750,64</b>	<b>0,00</b>	<b>206.750,64</b>	<b>173.230,21</b>	<b>+19,35%</b>

I crediti dell'attivo circolante iscritti in bilancio, come si evince dall'elenco sopra riportato, sono relativi alle seguenti poste:

- a) crediti V/Enti:

Tabella 7

Ente debitore	Attività	Importo
Varie associazioni	Quote Casa Volontariato anni preced.	1.350,00
Varie associazioni	Quote Casa Volontariato anno 2019	1.800,00
Comune di Ravenna	Casa Volontariato convenzione 2019	18.000,00
Varie associazioni	<i>Per gli altri Service</i>	125.784,31
Vari enti	Progettazioni extra FSV	55.351,04
<b>TOT</b>		<b>202.285,35</b>

Parte di questi, al 18/02/20, risultano ancora non incassati, tuttavia non si rilevano poste che destino particolari preoccupazioni.

- b) crediti V/Odv per acconti su progetti finanziati: 0.  
c) crediti V/associati per quote associative: 0.  
d) crediti per depositi cauzionali: 0 (il deposito cauzionale per la sede in locazione è stato considerato tra le immobilizzazioni).  
e) crediti V/erario: 0.  
f) crediti V/fornitori: 784,55 per cedola interessi su investimento con Cassa di Ravenna, secondo semestre 2019, ancora da incassare.

- g) note di credito da ricevere: 0
- h) crediti V/Inail: 0.
- i) altri crediti diversi: 0.
- j) crediti V/Fondazioni per Fondo speciale:

Tabella 8

DESCRIZIONE CREDITI V/FONDAZIONI BANCARIE			
Elenco crediti	Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
Crediti v/Fondazione Lugo 13-14	3.680,64	7.361,50	-50%
<b>Totale</b>	<b>3.680,64</b>	<b>7.361,50</b>	<b>-50%</b>

La tabella 8 evidenzia come la situazione dei crediti vs. fondazioni bancarie si stia lentamente risolvendo. La Fondazione ONC nell'anno 2019 e in occasione della prima *tranche* del 2020 si è fatta apprezzare per la puntualità nei versamenti, quindi l'annoso problema del recupero crediti vs. fondazioni può considerarsi risolto.

- attività finanziarie non immobilizzate

Tabella 9

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
0,00	0,00	-

Tabella 10

Descrizione	Saldo al 31/12/18	Acquisiz.	Cessioni	Rivalutazioni/svalutazioni	Rettifiche/riclassificazioni	Saldo al 31/12/19
1) Partecipaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La tabella 10 evidenzia come nel corso dell'esercizio, stante il perdurante stato di bassa liquidità, non sono stati effettuati nuovi investimenti.

- disponibilità liquide

Tabella 11

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
46.010,40	102.452,68	-55,09

Tabella 12

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Descrizione	Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
<b>1) Depositi bancari e postali</b>			
Carira 27753	34.922,05	97.135,02	-63,98%
Carira 32839	10.422,63	4.673,92	+123,00%
<b>2) Assegni</b>	-	-	-
<b>3) Denaro e valori in cassa</b>			
Cassa Per gli altri	665,72	643,74	+3,41%
<b>Totale</b>	<b>46.010,40</b>	<b>102.452,68</b>	<b>-55,09%</b>

I conti correnti bancari sono stati utilizzati, in linea di massima, come segue:

- 27753 al servizio dell'attività di *Per gli altri ODV*, anche come gestore del CSV;
- 32839 al servizio del versamento dei modelli F24 per le associazioni senza *home banking*.

#### 4.4 Ratei e risconti attivi.

Tabella 13

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.773,63	22.073,63	-91,96%

- ratei attivi

Non vi sono ratei attivi da evidenziare.

- risconti attivi

La tabella 14 rappresenta un costo manifestatosi e pagato nell'esercizio 2018, ma di competenza dell'esercizio 2020.

Tabella 14

RISCONTI ATTIVI			
Descrizione	Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
Risconto locazione Ravenna	-	18.300,00	-
Maxirata nolo Panda	1.773,63	3.148,00	-43,66%
Polizza unica volontariato	-	625,63	-
<b>Totale</b>	<b>1.773,63</b>	<b>22.073,63</b>	<b>-91,96%</b>



## 5. Informazioni e prospetti inerenti il passivo dello Stato Patrimoniale.

### 5.1 Patrimonio netto.

Tabella 15

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
54.804,75	63.688,23	-13,95%

- fondo di dotazione dell'ente.

Per gli altri ODV non dispone di fondo di dotazione iniziale.

- patrimonio vincolato

Tabella 16

PATRIMONIO VINCOLATO DELL'ASSOCIAZIONE PER GLI ALTRI				
Descrizione	Saldo al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/19
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	0,00	0,00	0,00	0,00
2) f. vincolati per decisione degli organi statutari - pers. Giuridica	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
3) fondo immobilizzazioni vincolate alla funzione di Csv	592,78	0,00	592,78	0,00
<b>Totale</b>	<b>20.592,78</b>	<b>0,00</b>	<b>592,78</b>	<b>20.000,00</b>

La tabella 16, alla seconda riga, evidenzia la costituzione del Fondo vincolato a garanzia dei creditori di *Per gli altri ODV*, creato nel 2014 in vista dell'acquisizione della personalità giuridica, poi acquisita nel 2015. L'importo è stato scorporato dal patrimonio libero dell'ente, costituito da risorse non provenienti dal Fondo speciale per il volontariato.

Alla terza riga sono evidenziati i proventi di provenienza FUN che, per il principio di competenza economica, verranno imputati negli esercizi successivi sulla base dell'utilizzo (quote di ammortamento) dei corrispondenti beni in C/Capitale.

- patrimonio libero dell'associazione *Per gli altri ODV*

Il patrimonio libero dell'associazione risulta composto da risorse prodotte negli anni dalla gestione, per mezzo della generazione di avanzi connessi ad attività diverse da quelle svolte nell'esercizio delle funzioni di CSV.

Tabella 17

PATRIMONIO LIBERO DELL'ASSOCIAZIONE PER GLI ALTRI				
Descrizione	Saldo al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/18
1) Risultato gestionale esercizio in corso	156,53	0,00	8.447,23	-8.290,70
2) Risultato gestionale esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	42.938,92	156,53	0	43.095,45
<b>Totale</b>	<b>43.095,45</b>	<b>156,53</b>	<b>8.447,23</b>	<b>34.804,75</b>

La prima riga della tabella 17 evidenzia il risultato dell'esercizio 2018, incrementato dal risultato dell'esercizio 2019, decrementato a seguito della decisione di ascrivere l'avanzo 2018 a fondo di

riserva (di cui la corrispondenza nella seconda colonna della terza riga) ed a seguito dell'imputazione del disavanzo 2019.

La seconda riga è vuota in quanto il risultato gestionale di tutti gli esercizi precedenti è stato destinato a riserva statutaria.

La terza riga evidenzia il già citato incremento del fondo di riserva.

## 5.2 Fondi per rischi e oneri futuri.

Tabella 18

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
39.655,83	56.385,34	-29,67%

- fondi vincolati alle funzioni di Csv

Tabella 19

FONDI VINCOLATI ALLE FUNZIONI DI CSV				
Descrizione	Saldo al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/19
1) Fondo per completamento azioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondo risorse in attesa di destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Fondo rischi	49.015,83	0,00	9.360,00	39.655,83
<b>Totale</b>	<b>49.015,83</b>	<b>0,00</b>	<b>9.360,00</b>	<b>39.655,83</b>

La programmazione 2019 prevedeva di completare tutte le azioni dell'attività CSV lasciando invariato il fondo rischi. Nell'ambito dell'obiettivo strategico di potenziare il sostegno alle reti di progettazione sociale, in particolare la *Rete provinciale della solidarietà* ed i progetti della cosiddetta co-progettazione regionale, nella primavera 2019 si è verificata la necessità di potenziare con un paio di collaborazioni lo *staff* dedito a tali specifiche attività. Parte del costo di tale intervento, considerato un investimento nella prospettiva futura di conseguire proventi legati a tale specifico ambito di attività, è stato coperto da risparmi in altre aree, per € 9.360,00 si è invece attinto al fondo rischi risorse FUN.

Tabella 20

DESCRIZIONE		Programma definitivo anno 2019	Oneri sostenuti al 31/12/19	RESIDUI VINCOLATI "Fondo completamento azioni" al 31/12/18	RESIDUI NON VINCOLATI "Fondo risorse in attesa di destinazione"	RESIDUI VINCOLATI "Fondo completamento azioni" al 31/12/19
Oneri di supporto generale		+	126.308,86	592,78	0,00	0,00
Acquisti beni C/Capitale		+	0,00	592,78	0,00	0,00
MISSIONE						
Promozione del volontariato		+	32.500,00	30.296,75	0,00	0,00
	a) Feste del volontariato		32.500,00	30.296,75		
Consulenza e assistenza		+	63.900,00	63.855,73	0,00	0,00
	b) Sportello crea volontariato		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	c) Consulenza legale, fisc, amm.		23.900,00	23.885,75	0,00	0,00
	d) Contabilità e dichiarazioni fisc.		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	e) Circolari legali e fiscali		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	f) Consulenza alla prog. sociale		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Formazione		+	14.000,00	18.967,94	0,00	0,00
	g) Seminari di interesse generale		14.000,00	18.967,94	0,00	0,00
Informazione e comunicaz.		+	20.200,00	19.928,26	0,00	0,00

	h) Siti internet		11.200,00	13.844,41	0,00	0,00	0,00
	i) Produzione idee comunicativ.		9.000,00	6.083,85	0,00	0,00	0,00
<b>Ricerca e documentazione</b>		+	<b>12.300,00</b>	<b>12.466,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	l) Centro di documentazione		12.300,00	12.466,99	0,00	0,00	0,00
<b>Progettazione sociale</b>		+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Animazione territoriale</b>		+	<b>7.650,00</b>	<b>9.774,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	n) Costruzione reti locali		7.650,00	9.744,36	0,00	0,00	0,00
<b>Supporto logistico</b>		+	<b>17.500,00</b>	<b>21.447,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	o) Casa vol. FUN		17.500,00	21.447,81	0,00	0,00	0,00
	p) Casa vol. extra FUN		21.900,00	22.940,00			
<b>Oneri funzionam. sportelli</b>		+	<b>48.920,00</b>	<b>44.907,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Oneri straordinari</b>		+	<b>0,00</b>	<b>11.428,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Oneri tipiche CSV non FUN</b>		+	<b>212.900,00</b>	<b>254.734,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Oneri accessorie</b>		+	<b>8.000,00</b>	<b>9.338,75</b>			
<b>TOTALE</b>		=	<b>564.178,86</b>	<b>617.304,84</b>	<b>592,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La tabella 20 ha il solo scopo di evidenziare l'origine di eventuali residui vincolati o non vincolati da riscontare all'esercizio 2020. Non ve ne sono.

L'analisi dei dati evidenzia come la funzione CSV con fondi FUN non consegua avanzzi da riprogrammare per l'esercizio successivo: nel confronto tra la programmazione e la spesa effettiva del 2019, il livello di corrispondenza programmato – realizzato è buono ed i leggeri risparmi di alcuni settori di attività (supporto generale, promozione e sportelli) sono compensati dai maggiori oneri degli altri settori (formazione, animazione territoriale, supporto logistico).

- altri fondi

Tabella 21

FONDI NON VINCOLATI ALLE FUNZIONI DI CSV				
Descrizione	Saldo al 31/12/18	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/19
1) Fondo rischi attività extra CSV	7.369,51	0,00	7.369,51	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.369,51</b>	<b>0,00</b>	<b>7.369,51</b>	<b>0,00</b>

Il *fondo rischi per attività extra Csv*, è un fondo rischi creato con risorse *extra Csv*, a copertura di crediti a rischio relativi alla gestione dell'attività *Per gli altri Service*. Creato in chiusura del bilancio consuntivo 2017, era dimensionato sull'importo di crediti valutati di difficile incasso, a cui effettivamente si è dovuto rinunciare. Il fondo è stato azzerato in quanto non si sono rilevati rischi di mancato incasso nei crediti al 31/12/19.

### 5.3 Fondo TFR.

Tabella 22

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
140.012,36	125.537,25	+11,53

Tabella 23

	Importo
Saldo al 31/12/2018	125.537,25
Incrementi per accantonamento dell'esercizio	14.475,11
Decremento per utilizzi nell'esercizio	0,00
Altri incrementi	0,00
Altri decrementi	0,00
<b>Saldo al 31/12/19</b>	<b>140.012,36</b>

### 5.4 Debiti

Tabella 24

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
54.554,17	110.572,11	-50,66%

La seguente tabella classifica i debiti in base alla loro durata.

Tabella 25

Descrizione	Quota esigibile entro 12 mesi	Quota esigibile oltre 12 mesi
Titoli di solidarietà ex art. 29 D. Lgs. 460/97	0,00	0,00
Debiti verso banche	0,00	0,00
Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
Fatture da ricevere	8.499,03	0,00
Acconti	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	5.094,54	0,00
Debiti tributari	15.100,89	0,00
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.890,74	0,00
Altri debiti	12.968,97	0,00
<b>Totale</b>	<b>54.554,17</b>	<b>0,00</b>

I *debiti verso fornitori* rappresentano le fatture pervenute entro il 31/12/2019 ma non ancora pagate in quanto non scadute, non ancora verificate, contestate o oggetto di particolari accordi dilatori con i fornitori. Si rileva che la disponibilità di alcuni fornitori di accettare tempi di pagamento più lunghi nell'ultimo triennio ha fatto sì che la liquidità dell'associazione non scendesse sotto un certo margine di sicurezza, compensando in pratica il ritardo nei pagamenti di alcuni enti debitori.

I *debiti tributari e debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* rappresentano il debito verso erario, Inps ed Inail relativamente alle posizioni dei lavoratori dipendenti ed autonomi a cui l'associazione ha dato lavoro nel corso dell'anno.

La voce *altri debiti* rappresenta i debiti verso il personale per lo stipendio di dicembre 2019, liquidato in gennaio 2020.

## 5.5 Ratei e risconti passivi

Tabella 26

<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
59.221,71	35.880,52	+65,05%

- ratei passivi

Non vi sono ratei passivi

- risconti passivi

Tabella 27

<b>RISCONTI PASSIVI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/19</b>	<b>Saldo al 31/12/18</b>	<b>Variazioni</b>
Rimborsi Service di competenza anno successivo	40.105,50	16.560,00	+142,18%
Risconti passivi contributi dipendenti	18.816,21	17.853,55	+5,39%
Quota spese Casa del Volont.	300,00	150,00	+100,00%
Progetti	0,00	1.316,97	-
<b>Totale</b>	<b>59.221,71</b>	<b>35.880,52</b>	<b>+65,05%</b>

La tabella 27 evidenzia come i risconti considerati nel consuntivo 2019 consistano nelle quote per il servizio *Per gli altri Service* e per la gestione della Casa del Volontariato incassate nel 2019 ma di competenza 2020 e nel valore di ferie e permessi non goduti dei dipendenti e quote di XIV mensilità.

## 6. Informazioni e prospetti inerenti i proventi, i ricavi e gli oneri del Rendiconto Gestionale.

Il Rendiconto Gestionale rappresenta dettagliatamente il risultato di gestione dell'associazione *Per gli altri ODV – Csv* di Ravenna conseguito nell'esercizio 2019, attraverso la contrapposizione dei proventi ai relativi oneri sostenuti per lo svolgimento delle proprie attività.

L'obiettivo del prospetto è quindi quello di fornire informazioni circa la provenienza e le modalità di impiego delle risorse economiche del periodo, fornendo al tempo stesso chiavi di lettura del quadro complessivo delle scelte strategiche e delle modalità di gestione dell'associazione.

Gli oneri ed i proventi inseriti nel Rendiconto Gestionale sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica. Lo schema di Rendiconto Gestionale, come riportato nell'introduzione, è stato adeguato ai contenuti del Modello Unificato di Rendicontazione dei CSV. Per agevolare la comprensione delle poste di bilancio di seguito se ne riporta la descrizione del contenuto.

### 6.1 Gestione tipica.

Tabella 28

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Proventi	598.864,44	559.947,65	+6,95%
Oneri (qui compr. supp. gen.)	596.537,43	561.905,25	+6,16%
Risultato gestione tipica + s.g.	2.327,01	-1.957,60	-

In questa sezione sono stati inseriti proventi ed oneri di competenza registrati nel corso dell'esercizio 2019 che si riferiscono alla gestione tipica dell'associazione *Per gli altri ODV – Csv* di Ravenna. Le attività tipiche svolte durante l'esercizio 2019 sono riferibili a tre attività contabilmente distinte:

- 1) le funzioni di CSV sostenute dal FUN;
- 2) le funzioni di CSV rimborsate dagli utenti dell'attività *Per gli altri Service*;
- 3) le funzioni di CSV finanziate da vari enti nell'ambito di attività progettuali.

Per semplicità e coerenza nel rapporto oneri - proventi, sono stati aggiunti, nella classificazione della prima attività, gli oneri di supporto generale, che invece nello schema numerico sono considerati nel capitolo finale, il numero 6. Si tratta infatti di oneri interamente sostenuti con le risorse del Fondo Unico per il Volontariato.

#### 6.1.1. Proventi

\* proventi e ricavi da attività tipiche

Tabella 29

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Da contributi FUN ex artt. 61-66 CTS	353.231,64	354.491,65	-0,36%
Da contributi su progetti	57.518,56	51.967,77	+10,68%
Da contratti con enti pubblici	18.000,00	18.000,00	-
Da soci e associati	78.500,00	31.112,95	+152,31%
Da non soci	91.614,24	104.375,28	-12,23%
Altri proventi e ricavi	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>598.864,44</b>	<b>559.947,65</b>	<b>+6,95%</b>

Tabella 30

<b>CONTRIBUTI FONDO SPECIALE EX ARTT. 61-66 CTS</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Contributi per servizi	353.231,64	354.491,65	-0,36%
Contributi per Progettazione sociale ex accordo 23/06/2010	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>353.231,64</b>	<b>354.491,65</b>	<b>-0,36%</b>

La lettura della tabella 30 evidenzia come il *budget* 2019 per quanto riguarda le risorse di origine FUN sia piuttosto simile a quello dell'anno precedente.

La tabella seguente entra nel dettaglio della classificazione per competenza delle risorse da FUN.

Tabella 31

<b>CONTRIBUTI FONDO SPECIALE EX ARTT. 61-66 CTS – SERVIZI 2019</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Nuova attribuzione annuale (sull'anno oggetto di bilancio)	343.278,86
(+) Imputazione a proventi del Fondo Vincolato per completamento azioni dell'anno precedente (Residui vincolati da anni precedenti)	0,00
(+) Imputazione a proventi del Fondo risorse in attesa di destinazione dell'anno precedente (Residui liberi da anni precedenti destinati alla programmazione dell'anno in corso)	9.360,00
(+) Imputazione a proventi della quota parte del Fondo Immobilizzazioni vincolate alle funzioni del Csv	592,78
(-) imputazione al Fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv al 31/12/19 (Patrimonio Vincolato al 31/12/19)	0,00
(-) imputazione al Fondo per completamento azioni al 31/12/18 (Residui Vincolati al 31/12/18)	0,00
(-) Imputazione al Fondo risorse in attesa di destinazione al 31/12/18 (Residui liberi al 31/12/18)	0,00
<b>Totale contributi FUN ex artt. 61-66 CTS</b>	<b>353.231,64</b>

I proventi **da contratti con enti pubblici** sono relativi al rimborso da parte del Comune di Ravenna dei costi del sesto anno di gestione della Casa del Volontariato di via Sansovino. L'importo è identico a quello dell'anno precedente. Si ricorda che la gestione della Casa del Volontariato è attività CSV, che si avvale di cofinanziamenti extra FUN.

La seguente tabella dettaglia i **proventi da associazioni socie di Per gli altri**:

Tabella 32

<b>PROVENTI DA SOCI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Rimborso utenze Casa del Volontariato	2.250,00	2.100,00	+7,14%
Rimborsi <i>Per gli altri Service</i>	76.250,00	29.012,95	+162,81%
<b>Totale</b>	<b>78.500,00</b>	<b>31.112,95</b>	<b>+152,31%</b>

La seguente tabella dettaglia invece i **proventi da non soci**:

Tabella 33

<b>PROVENTI DA NON SOCI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Rimborso utenze Casa del Volontariato	2.690,00	2.050,00	+31,22%
Rimborsi <i>Per gli altri Service</i>	88.924,24	102.325,28	-13,10%
<b>Totale</b>	<b>91.614,24</b>	<b>104.375,28</b>	<b>-12,23%</b>

I dati della tabella 32 e 33, che vanno letti congiuntamente, evidenzia la crescita dell'attività *Per gli altri Service*, certamente superiore alle previsioni. L'adesione di molti utenti all'ente gestore ha determinato la particolare crescita dei proventi da soci. Quanto alla Casa del Volontariato, le associazioni aderenti sono cresciute a trentadue e si comincia ad incassare qualche minimo rimborso da soggetti privati o enti *profit* che usano le sale, il cui utilizzo resta gratuito invece per l'uso occasionale degli enti *non profit*.



## 6.1.2. Oneri delle attività tipiche

Tabella 34

TABELLA RIASSUNTIVA ONERI DELLE ATTIVITÀ TIPICHE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Attività tipica CSV FUN (+ supp. gen.)	341.802,98	376.641,65	-9,25%
Attività tipica CSV <i>Per gli altri Service</i>	164.091,84	130.747,54	+25,50%
Attività tipica CSV Progetti extra FUN	90.642,61	54.516,06	+66,27%
<b>Totale</b>	<b>596.537,43</b>	<b>561.905,25</b>	<b>+6,16%</b>

La tabella 34 evidenzia come nel complesso le attività tipiche dell'ente siano cresciute circa del 6%. Ovviamente il dato è leggibile in forma parallela sia per i proventi che per gli oneri.

### \* Oneri promozione del volontariato

Tabella 35

PROMOZIONE DEL VOLONTARIATO			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Az. 1 Feste e iniziative promozionali	30.296,75	28.581,70	+6,00%
<b>Totale</b>	<b>30.296,75</b>	<b>28.581,70</b>	<b>+6,00%</b>

La tabella 35 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FSV annualità 2019.

La tabella 36 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 36

PROMOZIONE DEL VOLONTARIATO			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Acquisti	2.506,68	3.915,74	-35,98%
+52,77% Servizi	6.012,60	3.935,60	+52,77%
Godimento beni di terzi	272,39	707,80	-61,52%
Personale	21.505,08	20.022,56	+7,40%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>30.296,75</b>	<b>28.581,70</b>	<b>+6,00%</b>

In quest'area è considerato il supporto del CSV alle Feste del Volontariato di Ravenna, Faenza, Lugo e Cervia ed a numerose iniziative solidaristiche (es. pranzi di solidarietà nel periodo natalizio) e promozionali (es. stand del volontariato sempre nel periodo natalizio). La spesa è stata in linea con le previsioni, in un capitolo di spesa che si sta stabilizzando nei costi, nonostante l'aumento del numero degli eventi supportati.

La collaborazione con le locali Consulte ha consentito di contenere la spesa nei *budget* prestabiliti, molto limitati, per organizzare iniziative con grande partecipazione di pubblico.

\* Oneri consulenza e assistenza

Tabella 37

CONSULENZA E ASSISTENZA			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Az. 1 Sportello crea volontariato	10.000,00	4.500,00	+122,22%
Az. 2 Cons. legale, fiscale, amministrativa	23.855,73	28.190,98	-15,38%
Az. 3 Contabilità e dichiarazioni fiscali	10.000,00	20.150,00	-50,37%
Az. 4 Circolari legali e fiscali	10.000,00	10.000,00	-
Az. 5 Consulenza alla progettazione sociale	10.000,00	4.500,00	+122,22%
<b>Totale</b>	<b>63.855,73</b>	<b>67.340,98</b>	<b>-5,18%</b>

La tabella 37 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2019.

La tabella 38 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 38

CONSULENZA E ASSISTENZA			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	4.398,60	507,52	+766,69%
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	59.457,13	66.833,46	-11,04%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>63.855,73</b>	<b>67.340,98</b>	<b>-5,18%</b>

Nella tabella 38 è evidenziato come quasi tutta l'attività venga realizzata da personale dipendente, che opera in organica collaborazione con i consulenti esterni coinvolti nell'attività istituzionale *Per gli altri Service*. Il livello di produzione è notevole per quantità e qualità, a conferma della validità della scelta strategica di puntare sulla qualificazione del personale interno per la produzione di servizi di alta specializzazione.

\* Oneri formazione

Tabella 39

FORMAZIONE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Corsi di formazione generali	18.967,94	22.948,53	-17,35%
<b>Totale</b>	<b>18.967,94</b>	<b>22.948,53</b>	<b>-17,35%</b>

La tabella 39 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state realizzate con risorse da FUN annualità 2019.

La tabella 40 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 40

FORMAZIONE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	4.968,88	443,30	+1.020,88%
Godimento beni di terzi	1.202,80	585,60	+105,40%
Personale	12.796,26	21.919,63	-41,62%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>18.967,94</b>	<b>22.948,53</b>	<b>-17,35%</b>

\* Oneri informazione e comunicazione

Tabella 41

INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Az. 1 Siti internet	13.844,41	8.318,48	+66,43%
Az. 2 Produzione idee comunicative	6.083,85	7.424,74	-18,06%
<b>Totale</b>	<b>19.928,26</b>	<b>15.743,22</b>	<b>+26,58%</b>

La tabella 41 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2019.

L'area della comunicazione è stata quella che ha risentito maggiormente del calo di risorse. Dal 2014 al 2018 ed anche in questo 2019 si è cercato di risparmiare il più possibile, confidando sulla capacità delle associazioni di auto organizzare la propria comunicazione con il supporto dei volontari più giovani.

La tabella 42 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 42

INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	9.786,41	7.153,74	+36,80%
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	10.141,85	8.589,48	+18,07%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>19.928,26</b>	<b>15.743,22</b>	<b>+26,58%</b>

\* Oneri ricerca e documentazione

Tabella 43

RICERCA E DOCUMENTAZIONE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Azione 1 Documentazione	12.466,99	13.056,42	-4,51%
<b>Totale</b>	<b>12.466,99</b>	<b>13.056,42</b>	<b>-4,51%</b>

La tabella 43 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2019.

La tabella 44 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 44

RICERCA E DOCUMENTAZIONE			
Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Acquisti	601,74	1.262,79	-52,35%
Servizi	0,00	0,00	-
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	11.865,25	11.793,63	+0,61%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>12.466,99</b>	<b>13.056,42</b>	<b>-4,51%</b>

**\* Oneri progettazione sociale**

L'area della progettazione sociale con risorse provenienti dal Fondo speciale è rimasta inattiva. Il Codice del Terzo settore esclude esplicitamente il finanziamento di progetti con le risorse del Fondo speciale per il volontariato.

**\* Oneri animazione territoriale**

Tabella 45

<b>ANIMAZIONE TERRITORIALE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Azione 1 Costruzione reti locali	9.774,36	20.547,01	-52,43%
<b>Totale</b>	<b>9.774,36</b>	<b>20.547,01</b>	<b>-52,43%</b>

La tabella 45 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2019.

La tabella 46 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 46

<b>ANIMAZIONE TERRITORIALE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	0,00	544,12	-
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	9.774,36	20.002,89	-51,14%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>9.774,36</b>	<b>20.547,01</b>	<b>-52,43%</b>

**\* Oneri supporto logistico**

Tabella 47

<b>SUPPORTO LOGISTICO</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Casa del volontariato con fondi FUN	21.447,81	24.252,20	-11,56%
<b>Totale</b>	<b>21.447,81</b>	<b>24.252,20</b>	<b>-11,56%</b>

La tabella 47 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state realizzate con risorse da FUN annualità 2019. Per completezza, indichiamo che il servizio è finanziato anche da risorse pubbliche (Comune di Ravenna per € 18.000,00) e private (associazioni utenti per € 4.940,00). Aggiungendo quindi € 22.940,00, il costo complessivo del servizio è stato di € 44.387,81, importo inferiore a quello dell'anno precedente di circa duemila euro.

La tabella 48 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 48

<b>SUPPORTO LOGISTICO</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Acquisti	443,87	589,88	-24,75%
Servizi	5.604,16	4.009,20	+39,78%
Godimento beni di terzi	9.879,78	10.049,03	-1,68%
Personale	5.520,00	9.604,09	-42,52%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>21.447,81</b>	<b>24.252,20</b>	<b>-11,56%</b>

\* Oneri di funzionamento sportelli operativi

Tabella 49

<b>SPORTELLI OPERATIVI DECENTRATI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Sportello di Faenza	10.964,91	12.694,69	-13,63%
Sportello di Lugo	12.489,22	13.723,28	-8,99%
Sportello di Cervia	10.313,56	10.622,06	-2,90%
Sportello di Bagnacavallo	11.139,74	11.420,26	-2,46%
<b>Totale</b>	<b>44.907,43</b>	<b>48.460,29</b>	<b>-7,33%</b>

L'anno 2019 è stato il terzo di attività del quarto sportello operativo del CSV di Ravenna, quello di Bagnacavallo ed il primo di quello di Russi, che non è evidenziato nella tabella in quanto al momento non economicamente rilevante. Il 2019 è l'ultimo esercizio in cui sarà possibile evidenziare i costi del decentramento come area autonoma di attività, non essendo prevista dal nuovo schema proposto dall'ONC. Le quattro tabelle che seguono rappresentano gli oneri sostenuti da ciascuno dei quattro sportelli operativi decentrati, aggregati per natura della spesa.

Tabella 50

<b>SPORTELLI OPERATIVI DECENTRATI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Acquisti	422,32	428,62	-1,47%
Servizi	816,43	3.147,87	-74,06%
Godimento beni di terzi	1.549,28	2.000,68	-22,56%
Personale	8.032,37	7.079,77	+13,46%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	144,51	37,75	+282,81%
<b>Totale</b>	<b>10.964,91</b>	<b>12.694,69</b>	<b>-13,63%</b>

Tabella 51

<b>SPORTELLI OPERATIVI DECENTRATI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Acquisti	422,32	428,62	-1,47%
Servizi	2.992,09	6.177,14	-51,56%
Godimento beni di terzi	1.042,44	0,00	-
Personale	8.032,37	7.079,76	+13,46%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	37,75	-
<b>Totale</b>	<b>12.489,22</b>	<b>13.723,27</b>	<b>-8,99%</b>

Tabella 52

<b>SPORTELLI OPERATIVI DECENTRATI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Acquisti	422,32	428,62	-1,47%
Servizi	1.642,63	3.874,12	-57,60%
Godimento beni di terzi	1.042,44	0,00	-
Personale	8.032,35	7.079,76	+13,46%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	37,75	-
<b>Totale</b>	<b>11.139,74</b>	<b>11.420,25</b>	<b>-2,46%</b>

Tabella 53

<b>SPORTELLI OPERATIVI DI CERVIA</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Acquisti	422,32	435,62	-3,05%
Servizi	816,43	3.068,92	-73,40%
Godimento beni di terzi	1.042,44	0,00	-
Personale	8.032,37	7.079,76	+13,46%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	37,75	-
<b>Totale</b>	<b>10.313,56</b>	<b>10.622,05</b>	<b>-2,90%</b>

Nel complesso, gli oneri sostenuti per gli Sportelli possono essere sintetizzati nel seguente prospetto:

Tabella 54

	<b>Sportello di Faenza</b>	<b>Sportello di Lugo</b>	<b>Sportello di Bc.</b>	<b>Sportello di Cervia</b>	<b>Totale</b>
Acquisti	422,32	422,32	422,32	422,32	<b>1.689,28</b>
Servizi	816,43	2.992,09	1.642,63	816,43	<b>6.267,58</b>
God. beni di terzi	1.549,28	1.042,44	1.042,44	1.042,44	<b>4.676,60</b>
Personale	8.032,37	8.032,37	8.032,35	8.032,37	<b>32.129,46</b>
Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Oneri div. di gest.	144,51	0,00	0,00	0,00	<b>144,51</b>
<b>Totale</b>	<b>10.964,91</b>	<b>12.489,22</b>	<b>11.139,74</b>	<b>10.313,56</b>	<b>44.907,43</b>

#### \* Oneri altre attività tipiche dell'ente gestore

Con la Riforma del Terzo settore la principale attività tipica ulteriore rispetto alla gestione del CSV di Ravenna, *Per gli altri Service*, diventa attività del CSV sostenuta con fondi extra FUN. Prevede un'estensione dei servizi ordinari del CSV previo copertura dei relativi costi da parte dell'utente. Le ODV possono quindi usufruire, in aggiunta ai servizi di consulenza ordinari che restano gratuiti, di un servizio di tenuta della contabilità e trasmissione delle dichiarazioni fiscali. Le associazioni non ODV accedono ai principali servizi del CSV.

Inoltre, nel corso dell'anno si sono realizzate attività progettuali diverse da quelle programmate con le risorse FUN.

La tabella 55 illustra gli oneri di tali attività:

Tabella 55

<b>ALTRE ATTIVITÀ TIPICHE DELL'ENTE GESTORE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<i>Per gli altri Service</i>	164.091,84	130.747,54	+25,50%
<i>Progetti extra FUN</i>	90.642,61	54.516,06	+66,27%
<b>Totale</b>	<b>254.734,45</b>	<b>185.263,60</b>	<b>+37,50%</b>

Gli oneri relativi all'attività *Per gli altri Service* sono stati attribuiti in misura corrispondente alle ore lavoro effettivamente dedicate da struttura e consulenti a tale attività.

Gli importi chiaramente attribuibili all'attività *Per gli altri Service* sono stati direttamente imputati (consulenti non forfetari, programma di contabilità ed altre spese minori). Per le cosiddette spese promiscue, determinato l'importo, contabilmente si è realizzata l'imputazione al *Service* di parte delle ore lavoro dei dipendenti già previsti nell'area in sede di programmazione.

## **6.2 Gestione promozionale e di raccolta fondi.**

Nell'esercizio 2019 *Per gli altri ODV* non ha gestito direttamente campagne di raccolta fondi.

## **6.3 Gestione accessoria.**

Nell'esercizio si è realizzata, come unica attività accessoria, la promozione della Polizza Unica del Volontariato, che ha impegnato una parte del costo di un'unità di personale, per un costo totale di € 9.338,75, a fronte di proventi da provvigioni di € 8.000,00.

## **6.4 Gestione finanziaria e patrimoniale.**

Tabella 56

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Proventi	1.569,10	2.353,65	-33,33%
Oneri	0,00	0,00	-
<b>Risultato gestione finanz. e pat.</b>	<b>1.569,10</b>	<b>2.353,65</b>	<b>-33,33%</b>

### **\* Proventi della gestione finanziaria e patrimoniale**

Tabella 57

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Da rapporti bancari	1.569,10	2.353,65	-33,33%
Da altri investimenti finanziari	0,00	0,00	-
Da patrimonio edilizio	0,00	0,00	-
Da altri beni patrimoniali	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>1.569,10</b>	<b>2.353,65</b>	<b>-33,33%</b>

### **\* Oneri della gestione finanziaria e patrimoniale**

Tabella 58

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Su rapporti bancari	0,00	0,00	-
Su prestiti	0,00	0,00	-
Da patrimonio edilizio	0,00	0,00	-
Da altri beni patrimoniali	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

Come consentito dal modello unificato regionale, gli oneri bancari sono stati considerati tra gli oneri di supporto generale dell'attività CSV, quindi coperti dalle risorse del FUN.

La gestione finanziaria è stata pertanto in utile per € 1.569,10, come meglio illustrato nella parte *infra* sul risultato gestionale. Il risultato è in linea con quello degli anni precedenti, non tragga in inganno il dato dell'anno 2018 che era frutto di un riallineamento contabile.

## **6.5 Gestione straordinaria.**

La parte del bilancio relativa alla gestione straordinaria è stata movimentata con importi non di notevole rilievo, sia nei proventi che negli oneri. Le sopravvenienze attive constano di € 580,60 e sono relative prevalentemente ad un incasso imprevisto di competenza 2018 per l'attività *Per gli altri Service*. Le sopravvenienze passive, per € 11.428,86, constano invece della somma di numerose piccole spese dell'attività CSV con fondi FUN non correttamente contabilizzate alla fine dell'esercizio 2018 per documenti non consegnati o pervenuti in ritardo.

## **6.6 Oneri di supporto generale.**

Tabella 59

<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
120.157,71	113.711,33	+5,67%

Tabella 60

<b>ACQUISTI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Cancelleria	2.649,84	2.316,46	+14,39%
Toner	618,63	176,19	+251,12%
Materiali di manutenzione sede	5,00	26,00	-80,77%
Materiali di pulizia	315,90	286,47	+10,27%
Materiale sanitario	59,80	0,00	-
Stampe tipografiche	39,00	500,20	-92,20%
Generi alimentari	2.206,53	2.785,97	-20,80%
Hardware non cespiti	879,41	1.207,43	-27,17%
Altri beni non cespiti	319,50	4.750,37	-93,27%
Premi e gadget	76,40	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>7.170,01</b>	<b>12.049,09</b>	<b>-40,49%</b>



Tabella 61

<b>SERVIZI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Assicurazioni	1.277,00	2.539,54	-49,72%
Consulenti con P. IVA	3.136,00	1.672,00	+87,56%
Collaboratori occasionali	0,00	1.350,00	-
Manutenzione sedi	3.698,84	867,76	+326,25%
Assistenza web	0,00	5.976,52	-
Manut. e riparazioni attrezz. e reti	25,00	170,05	-85,30%
Postali	0,00	87,45	-
Pulizie	2.562,00	2.196,00	+16,67%
Rappresentanza	1.551,77	1.212,15	+28,02%
Utenze	2.940,89	2.889,05	+1,79%
Servizi bancari	2.284,65	2.788,53	-18,07%
Servizi di contabilità e buste paga	8.888,75	7.912,18	+12,34%
Servizi di viaggio e trasporto	1.259,84	1.625,83	-22,51%
Servizi di vitto e alloggio	8.811,45	2.619,14	+236,43%
Viaggi fuori regione	1.491,88	1.712,05	-12,86%
Telefoniche	4.989,85	1.471,80	+239,03%
Altri servizi da imprese	1.781,20	48,80	+3.550%
<b>Totale</b>	<b>44.699,12</b>	<b>37.138,85</b>	<b>+20,36%</b>

Tabella 62

<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Canoni di noleggio attrezzature	2.657,12	5.000,71	-46,87%
Locazioni	0,00	13.486,93	-
<b>Totale</b>	<b>2.657,12</b>	<b>18.487,64</b>	<b>-85,63%</b>

Tabella 63

<b>PERSONALE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Stipendi ed oneri	40.339,18	24.544,69	+64,35%
Rimborso spese dipendenti	5.611,87	2.149,89	+161,03%
<b>Totale</b>	<b>45.951,05</b>	<b>26.694,58</b>	<b>+72,14%</b>

Tabella 64

<b>AMMORTAMENTI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni materiali	592,78	2.918,81	-79,69%
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	-
<b>Totale</b>	<b>592,78</b>	<b>2.918,81</b>	<b>-79,69%</b>

Nel 2018 non si sono effettuati acquisti di beni da ammortizzare; nel rendiconto gestionale si sono considerate le quote di ammortamento di beni acquisiti nel 2017.

Tabella 65

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Imposte e tasse (Irap)	11.565,30	9.634,00	+20,05%
Quota Csvnnet	3.807,79	3.634,46	+4,77%
Quota altri coordinamenti	2.896,90	1.973,65	+46,78%
Rimborso spese organismi	789,33	1.067,47	-26,06%
Altri oneri diversi di gestione	28,31	112,78	-74,90%
<b>Totale</b>	<b>19.087,63</b>	<b>16.422,36</b>	<b>+16,23%</b>

## **6.7 Risultato.**

Scorporando l'attività di gestione del CSV con risorse FUN dalle altre attività, il risultato dell'esercizio è il seguente:

*Tabella 66*

Gestione tipica CSV FUN + supporto generale	+11.428,66
Gestione straordinaria CSV FUN	-11.428,66
<b>Risultato gestione CSV con risorse FUN</b>	<b>0,00</b>

Invece, il risultato della gestione cosiddetta *extra* FUN è il seguente:

*Tabella 67*

Gestione tipica CSV <i>Per gli altri Service</i>	+1.082,40
Gestione tipica CSV Progetti <i>extra</i> FUN	-10.184,05
Gestione attività accessoria	-1.338,75
Gestione finanziaria e patrimoniale	+1.569,10
Gestione straordinaria CSV <i>extra</i> FUN	+580,60
<b>Risultato gestione <i>attività extra</i> FUN</b>	<b>8.290,70</b>

Il Consiglio Direttivo propone all'Assemblea di ascrivere il disavanzo della gestione *extra* FUN a decremento delle riserve statutarie del patrimonio libero dell'associazione *Per gli altri* ODV.

## 7. Informazioni inerenti il “Prospetto di sintesi attività CSV”.

Questa sezione della nota integrativa contiene dati e commenti inerenti al *Prospetto di sintesi attività CSV*, un rendiconto specifico che il CSV redige al servizio prevalentemente della funzione di controllo del Co.Ge. e dell’ONC.

### 7.1 Proventi

\* Attribuzione su programmazione annuale.

Relativamente al FUN, competenza 2019, sono stati complessivamente assegnati al CSV di Ravenna € 343.278,86.

La tabella 68 riassume le varie tappe della programmazione annuale, con relative delibere.

Tabella 68

ASSEGNAZIONI AL CSV DI RAVENNA DA FUN 2018				
Assegnazione	Delibera disponibilità	Importo disp.	Delibera approv.	Importo approv.
Funz. generale e servizi	06/11/2018	343.278,86	28/02/2019	343.278,86
Pr. sociale, stabilizz., altro	-	-	-	-
<b>Totali</b>		<b>343.278,86</b>		<b>343.278,86</b>

La tabella 69, invece, permette di evidenziare il raccordo con quanto riportato nella voce *Proventi da contributi FUN ex artt. 61-66 CTS* del Rendiconto Gestionale.

Tabella 69

Descrizione	Importo
Proventi da contributi FUN rinvenibili dal Rendiconto Gestionale	353.231,64
(-) Imputazione del Fondo Vincolato per complet. azioni dell’esercizio prec.	592,78
(-) Imputazione del Fondo Risorse in attesa di dest. dell’esercizio prec.	9.360,00
(+) Valore del Fondo Vincolato per completamento azioni al 31/12/2019	0,00
(+) Valore del Fondo Risorse in attesa di destinazione al 31/12/2019	0,00
<b>Totale attribuzione su programma annuale</b>	<b>343.278,86</b>

\* Proventi finanziari, patrimoniali, straordinari su risorse del FUN o perequativi.

Tabella 70

	Descrizione	Importo
Proventi finanziari su risorse del FUN o perequativi	I proventi finanziari non sono classificati in questa tabella in quanto ascritti alla gestione extra FUN	0,00
Proventi patrimoniali su risorse del FUN o perequativi	L’associazione non possiede patrimonio redditizio	0,00
Proventi straordinari su risorse del FUN o perequativi	Quest’anno non si sono registrati proventi straordinari di comp. FUN	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>

\* Residui – risorse vincolate da anni precedenti per completamento azioni.

L'importo di € 592,78 rappresenta il risconto, dall'esercizio 2018 al 2019, del provento da FUN a copertura della quota di costo 2019 di beni in ammortamento acquisiti precedentemente.

## **7.2 Oneri**

\* Oneri di supporto generale – altri oneri (al netto degli ammortamenti).

La tabella 71, al fine di riconciliare il dato del Prospetto di sintesi con quello del Rendiconto gestionale, evidenzia gli oneri di supporto generale, con l'esclusione dell'acquisto dei beni in conto capitale.

Tabella 71

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Acquisti	Cancelleria	2.649,84
	Toner	618,63
	Materiali di manutenzione sede	5,00
	Materiali di pulizia	315,90
	Materiale sanitario	59,80
	Stampe tipografiche	39,00
	Generi alimentari	2.206,53
	Hardware non cespiti	879,41
	Altri beni non cespiti	319,50
	Premi e gadget	76,40
<b>Totale</b>		<b>7.170,01</b>
Servizi	Assicurazioni	1.277,00
	Consulenti con P. IVA	3.136,00
	Manutenzione sedi	3.698,84
	Manut. e riparazioni attrezzature e reti	25,00
	Pulizie	2.562,00
	Rappresentanza	1.551,77
	Utenze	2.940,89
	Servizi bancari	2.284,65
	Servizi di contabilità e buste paga	8.888,75
	Servizi di viaggio e trasporto	1.259,84
	Servizi di vitto e alloggio	8.811,45
	Viaggi fuori regione	1.491,88
	Telefoniche	4.989,85
	Altri servizi da imprese	1.781,20
<b>Totale</b>		<b>44.699,12</b>
Godimento beni di terzi	Canoni di noleggio attrezzature	2.657,12
<b>Totale</b>		<b>2.657,12</b>
Personale	Stipendi ed oneri	40.339,18
	Rimborso spese dipendenti	5.611,87
<b>Totale</b>		<b>45.951,05</b>
Oneri diversi di gestione	Imposte e tasse (Irap)	11.565,30
	Quota Csvnet	3.807,79
	Quota altri coordinamenti	2.896,90
	Rimborso spese organismi	789,33
	Altri oneri diversi di gestione	28,31
<b>Totale</b>		<b>19.087,63</b>
<b>TOTALE</b>		<b>119.564,93</b>

\* Oneri finanziari – patrimoniali - straordinari.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati oneri finanziari, né patrimoniali, mentre gli oneri straordinari ammontano ad € 11.428,66.

\* Oneri per attività di missione.

Si veda quanto già illustrato nella parte della presente Nota integrativa di commento al Rendiconto gestionale.

\* Acquisti beni c/Capitale.

La tabella 72 evidenzia il ciclo di beni in ammortamento acquistati nel corso dell'esercizio 2017. Nel 2019 non sono stati acquistati nuovi beni.

Tabella 72

ACQUISTI BENI C/CAPITALE				
Nuovi beni c/Capitale acquistati nell'anno	Spesa storica 17	Ammortamento 2019	Di cui destinati al supporto generale	Di cui destinati alle attività di missione
n. 1 comput. HP Notebook 450 G4	1.085,80	361,94	361,94	0,00
n. 1 comput. HP Notebook 250 G5	695,40	231,80	231,80	0,00
<b>Totale nuovi beni</b>	<b>1.781,20</b>	<b>592,78</b>	<b>592,78</b>	<b>0,00</b>
Cespiti acquistati negli anni precedenti e ancora in corso di amm.to (rata 2019).		0,00	0,00	0,00
<b>Totale cespiti</b>	<b>1.781,20</b>	<b>592,78</b>	<b>592,78</b>	<b>0,00</b>

## 8. Altre informazioni.

Si ritiene utile completare il quadro delle informazioni con i seguenti ulteriori dati, ritenuti significativi e pertinenti.

\* Riepilogo oneri per natura delle aree relative alle attività tipiche e di supporto generale.

Tabella 73

IMPUTAZIONE ONERI SERVIZI E SUPPORTO GENERALE							
Descrizione	Acquisti	Servizi	God. beni di t.	Personale	Ammort.	Oneri diversi gest.	Totale
<b>Promozione</b>	2.506,68	6.012,60	272,39	21.505,08	0,00	0,00	30.296,75
<b>Consulenza</b>	0,00	4.398,60	0,00	59.457,13	0,00	0,00	63.855,73
<b>Formazione</b>	0,00	4.968,88	1.202,80	12.796,26	0,00	0,00	18.967,94
<b>Info e com.</b>	0,00	9.786,41	0,00	10.141,85	0,00	0,00	19.928,26
<b>Ricerca e doc.</b>	601,74	0,00	0,00	11.865,25	0,00	0,00	12.466,99
<b>Progett. Soc.</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Anim. Territ.</b>	0,00	0,00	0,00	9.774,36	0,00	0,00	9.774,36
<b>Supp. logist.</b>	443,87	5.604,16	9.879,78	5.520,00	0,00	0,00	21.447,81
<b>Sportelli op.</b>	1.689,28	6.267,58	4.676,60	32.129,46	0,00	144,51	44.907,43
<b>Supporto gen.</b>	7.170,01	44.699,12	2.657,12	45.951,05	592,78	19.087,63	120.157,71
<b>TOTALE</b>	<b>12.411,58</b>	<b>81.737,35</b>	<b>18.688,69</b>	<b>209.140,44</b>	<b>592,78</b>	<b>19.232,14</b>	<b>341.802,98</b>

\* Risorse umane retribuite.

Per tali si intendono le persone delle cui prestazioni di lavoro a vario titolo (lavoro subordinato, parasubordinato e autonomo), l'associazione *Per gli altri ODV* si è avvalsa durante l'anno sociale per lo svolgimento delle sue attività. La presente nota integrativa presenta alcune informazioni di dettaglio relative alle posizioni lavorative che durante il 2019 hanno ricoperto ruoli e funzioni stabili dell'assetto organizzativo dell'associazione.

La tabella 74 fornisce informazioni sui dipendenti. Attenzione che il costo complessivo annuale è al netto dell'Irap e dei rimborsi spese.

Tabella 74

TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE DI LAVORO: LAVORO SUBORDINATO (DIPENDENTI)								
Dipendente	Livello retributivo	Tipo di contratto	% part/full	Costo annuale	Di cui supp. gen.	Di cui att. tipica	Di cui Service	Di cui prog extra FUN
1	Quadro	Tempo ind.	100	57.037,07	13.238,30	39.720,62	0,00	4.078,15
2	Quadro	Tempo ind.	100	56.072,02	12.016,23	36.048,71	0,00	8.007,08
3	2° livello	Tempo ind.	100	42.239,35	8.735,10	26.201,07	0,00	7.303,18
4	3° livello	Tempo ind.	55	23.730,31	0,00	23.730,31	0,00	0,00
5	2° livello	Tempo ind.	100	39.647,26	0,00	0,00	39.647,26	0,00
6	2° livello	Tempo ind.	100	38.681,35	0,00	0,00	38.681,35	0,00
7	4° livello	Apprendista	100	25.395,50	6.348,87	19.046,63	0,00	0,00
8	4° livello	Apprendista	100	25.450,37	5.612,55	13.064,92	0,00	6.772,90
9	4° livello	Apprendista	100	24.441,50	0,00	5.377,13	9.654,39	9.409,98
10		Co.co.co		22.136,49	0,00	0,00	0,00	22.136,49
<b>TOTALE</b>				<b>354.831,22</b>	<b>45.951,05</b>	<b>163.189,39</b>	<b>87.983,00</b>	<b>57.707,78</b>

La tabella 75 fornisce informazioni su quella parte dei liberi professionisti utilizzati che hanno ricoperto ruoli e funzioni stabili nell'assetto organizzativo dell'ente, impegnati nelle attività CSV. Non sono considerate nella tabella le ore lavoro utilizzate per l'attività *Per gli altri Service* (tra cui il lavoro di tutti i consulenti fiscali).

Tabella 75

TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE DI LAVORO: LAVORO AUTONOMO (LIBERI PROFESSIONISTI)			
Consulente	Costo complessivo annuale	Di cui Oneri supp. gen.	Di cui Oneri da att. tipica
Consulente legale 1	4.398,60	0,00	4.398,60
Consulente legale 2	3.136,00	3.136,00	0,00
Progettista	3.900,00	0,00	3.900,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.434,60</b>	<b>3.136,00</b>	<b>8.298,60</b>