

Bilancio Consuntivo 2022

Approvato dall'Assemblea dei soci del 27 aprile 2023

Stato Patrimoniale
Rendiconto Gestionale
Relazione di Missione

Allegati:
Relazione dell'Organo di Controllo

Stato Patrimoniale

Approvato dal Consiglio Direttivo del 18/04/2023

ATTIVO	2022	2021	Diff.
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	700	8.210	- 7.510
B) immobilizzazioni:			
I - immobilizzazioni immateriali:			
1) costi di impianto e di ampliamento;	-	-	-
2) costi di sviluppo;	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	-	-	-
5) avviamento;	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	-	-	-
7) altre.	1.341	2.172	- 831
Totale	1.341	2.172	- 831
II - immobilizzazioni materiali:			
1) terreni e fabbricati;	-	-	-
2) impianti e macchinari;	8.473	11.604	- 3.131
3) attrezzature;	8.798	16.355	- 7.557
4) altri beni;	2.855	2.860	- 6
5) immobilizzazioni in corso e acconti;	-	-	-
Totale	20.126	30.819	- 10.693
III - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
1) partecipazioni in:			
a) imprese controllate;	-	-	-
b) imprese collegate;	-	-	-
c) altre imprese;	-	-	-
2) crediti:			
a) verso imprese controllate;	-	-	-
b) verso imprese collegate;	-	-	-
c) verso altri enti del Terzo settore;	-	-	-
d) verso altri;	18.498	18.498	-
3) altri titoli	150.000	150.000	-
Totale.	168.498	168.498	-
Totale immobilizzazioni.	189.965	201.489	- 11.524
C) Attivo circolante:			
I - rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) prodotti finiti e merci;	-	-	-
5) acconti.	-	-	-
Totale.	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1) verso utenti e clienti;	78.005	38.176	39.829
2) verso associati e fondatori;	-	-	-
3) verso enti pubblici;	665.000	772.737	- 107.737
4) verso soggetti privati per contributi;	351.819	363.711	- 11.893
5) verso enti della stessa rete associativa;	-	-	-
6) verso altri enti del Terzo settore;	-	-	-
7) verso imprese controllate;	-	-	-
8) verso imprese collegate;	-	-	-
9) crediti tributari;	2.418	1.040	1.378
10) da 5 per mille;	-	-	-
11) imposte anticipate;	-	-	-
12) verso altri.	87.738	64.756	22.982
Totale.	1.184.980	1.240.421	- 55.441
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-	-
3) altri titoli;	-	-	-
Totale.	-	-	-
IV - disponibilità liquide:			
1) depositi bancari e postali;	1.312.434	1.186.212	126.222
2) assegni;	-	-	-
3) danaro e valori in cassa;	2.258	3.598	- 1.340
Totale.	1.314.693	1.189.810	124.883
Totale attivo circolante.	2.499.673	2.430.231	69.442
D) Ratei e risconti attivi.	11.578	12.830	- 1.251
TOTALE ATTIVO	2.701.916	2.652.759	49.157

PASSIVO	2022	2021	Diff.
A) Patrimonio Netto:			
I - Fondo di dotazione dell'ente;	-		-
II - Patrimonio vincolato:	-		-
1) riserve statutarie;	-		-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali;	-		-
3) riserve vincolate destinate da terzi;	708.197	564.834	143.363
3.1) Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN	697.994	554.631	143.363
3.2) Altre riserve vincolate destinate da terzi	10.203	10.203	-
Totale	708.197	564.834	143.363
III - Patrimonio libero:			
1) riserve di utili o avanzi di gestione;	55.313	65.170	- 9.857
2) altre riserve;	-	-	-
Totale	55.313	65.170	- 9.857
IV - avanzo/disavanzo d'esercizio.			
1) Avanzo/disavanzo d'esercizio – Risorse proprie	33.461	5.143	28.318
2) Avanzo/disavanzo d'esercizio - FUN	193.493	243.363	- 49.869
Totale	226.955	248.506	- 21.551
Totale Patrimonio netto	990.465	878.510	111.955
B) Fondi per rischi e oneri:			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-
3) altri	801.768	506.229	295.539
3.1) Fondo per Completamento azioni FUN	84.970	168.745	- 83.775
3.2) Fondo Rischi ed oneri futuri FUN	-	-	-
3.3) Altri fondi	716.798	337.484	379.314
3.3.1) Fondo per completamento azioni extra FUN	701.777	337.484	364.293
3.3.2) Fondo Rischi extra FUN	11.765	-	11.765
3.3.3) Fondo svalutazione crediti extra FUN	3.256	-	3.256
Totale Fondi per rischi ed oneri	801.768	506.229	295.539
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;	312.983	272.677	40.306
D) Debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) debiti verso banche;	377	355	21
2) debiti verso altri finanziatori;	-	-	-
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;	-	-	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa;	-	-	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate;	-	-	-
6) acconti;	276.506	712.738	- 436.233
7) debiti verso fornitori;	161.016	117.160	43.856
8) debiti verso imprese controllate e collegate;	-	-	-
9) debiti tributari;	23.905	23.953	- 49
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	29.399	25.886	3.513
11) debiti verso dipendenti e collaboratori;	35.381	32.825	2.556
12) altri debiti;	24.404	27.197	- 2.793
Totale Debiti	550.987	940.115	- 389.128
E) ratei e risconti passivi.			
1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN	21.467	32.905	- 11.438
2) Altri ratei e risconti passivi	24.247	22.324	1.924
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	45.714	55.229	- 9.515
TOTALE PASSIVO	2.701.916	2.652.759	49.157

Rendiconto Gestionale

Approvato dal Consiglio Direttivo del 18/04/2023

ONERI E COSTI	2022	2021
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.551	24.833
2) Servizi	446.354	340.621
3) Godimento beni di terzi	36.749	46.281
4) Personale	589.970	499.003
5) Ammortamenti	-	16.677
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	3.256	-
7) Oneri diversi di gestione	154.911	183.049
8) Rimanenze iniziali	-	-
Totale	1.240.792	1.110.464
B) Costi ed oneri da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
2) Servizi	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-
4) Personale	-	-
5) Ammortamenti	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-
Totale	-	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri	-	-
Totale	-	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	2.238	1.050
2) Su prestiti	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-
6) Altri oneri	-	-
Totale	2.238	1.050
E) Costi e oneri di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.872	1.712
2) Servizi	98.470	95.779
3) Godimento beni di terzi	19.154	15.437
4) Personale	137.328	162.898
5) Ammortamenti	15.045	6.403
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-
7) Oneri diversi di gestione	61.265	44.878
Totale	336.135	327.106
Totale oneri e costi	1.579.165	1.438.620

PROVENTI E RICAVI	2022	2021
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	14.860	14.320
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	982
4) Erogazioni liberali	-	-
5) Proventi del 5 per mille	-	-
6) Contributi da soggetti privati	1.455.453	1.260.135
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.345.299	1.196.093
6.2) Altri contributi da soggetti privati	110.154	64.043
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	66.135	23.743
8) Contributi da enti pubblici	209.378	320.627
9) Proventi da contratti con enti pubblici	79.000	73.777
10) Altri ricavi, rendite e proventi	9.392	20.462
11) Rimanenze finali	-	-
Totale	1.834.218	1.714.046
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	593.425	603.583
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
4) Contributi da enti pubblici	-	-
5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-
7) Rimanenze finali	-	-
Totale	-	-
Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	-	-
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		
1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri proventi	-	-
Totale	-	-
Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	-	-
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Da rapporti bancari	-	9
2) Da altri investimenti finanziari	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Altri proventi	-	-
Totale	-	9
Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	-	2.238
E) Proventi di supporto generale		
1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Altri proventi di supporto generale	-	-
Totale	-	-
Avanzo/disavanzo supporto generale (+/-)	-	336.135
Totale proventi e ricavi	1.834.218	1.714.055
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	255.053	275.435
Imposte	28.098	26.929
Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	226.955	248.506



Relazione di Missione Bilancio consuntivo 2022

Approvata dal Consiglio Direttivo del 18 aprile 2023

Premessa

Il Bilancio Consuntivo 2022 del Centro di Servizio per il Volontariato delle Marche (CSV Marche) si compone dello Stato Patrimoniale, del Rendiconto Gestionale e della Relazione di Missione, redatti secondo gli schemi e le indicazioni contenute nel decreto del Ministero del lavoro e delle Politiche sociali del 5 marzo 2020 (Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore). L'esercizio 2022 è il secondo esercizio contabile che vede la redazione degli schemi bilancio secondo la nuova normativa.

In merito alla forma degli schemi di bilancio si evidenzia che gli stessi sono stati redatti senza apportare modifiche rispetto a quelli previsti nel citato decreto 5 marzo 2020 fatto salvo per alcune integrazioni relative a specifiche voci di dettaglio inserite in ottemperanza quanto previsto dalla disciplina di sistema relativa ai Centri di Servizi per il Volontariato e, comunque, nel pieno rispetto dei limiti di flessibilità previsti nello stesso decreto ministeriale.

La presente Relazione di Missione si compone, oltre che della premessa, di tre capitoli:

- I dati generali dell'ente
- Il contenuto delle poste di bilancio
- l'andamento della gestione

Nel suo complesso il documento riporta tutte le informazioni previste nell'allegato 1 del decreto ministeriale 5 marzo 2020 se significative. Riporta inoltre tutte le specifiche informative previste dalla già citata disciplina di sistema relativa ai Centri di Servizi per il Volontariato. Per quanto non riportato nel presente documento e, in generale, per una maggiore comprensione delle attività svolte, si rimanda al Bilancio Sociale ([link](#)).

1. Informazioni Generali dell'ente

Il CSV Marche è costituita in forma di associazione riconosciuta del Terzo Settore ai sensi del D.lgs. 117/2017 (d'ora in avanti CTS) che annovera tra i propri associati esclusivamente Enti del Terzo Settore, ad eccezione di quelli costituiti in una delle forme del Libro V del codice civile, che hanno la sede legale o almeno una sede operativa nella Regione Marche. CSV Marche, costituitasi il 4 luglio 1997 con il nome di A.V.M. (Associazione Volontariato Marche) e già ente gestore del Centro di Servizio per il Volontariato delle Marche dal febbraio 1999 ai sensi dell'art. 156 della legge 266/91, è accreditata quale Centro di Servizio per il Volontariato della regione Marche, a decorrere dal 15 aprile 2021, ai sensi dell'art. 61 del CTS con provvedimento provvisorio dell'ONC (Organismo Nazionale di Controllo) del 31 marzo 2021 divenuto definitivo in data 24/05/2022 con l'iscrizione da parte di CSV Marche nel RUNTS (repertorio n. 30282 sezione: "Altri enti").

CSV Marche, con sede legale in Ancona, è un'associazione aconfessionale, apartitica, si informa al dettato costituzionale, persegue finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale e non persegue in alcun modo finalità lucrative.

Riconosce e valorizza la funzione sociale dell'attività di volontariato come espressione di partecipazione, solidarietà, giustizia sociale e pluralismo. Sostiene e promuove l'autonomo sviluppo del volontariato marchigiano e ne favorisce l'originale apporto alle iniziative dirette al conseguimento di finalità significative nel campo sociale, sanitario, ambientale, culturale e della solidarietà civile per affermare il valore della vita, migliorarne la qualità e per contrastare l'emarginazione. Le finalità principali dell'associazione sono la promozione e il rafforzamento della presenza e del ruolo dei volontari e degli Enti del terzo settore, con particolare riguardo alle organizzazioni di volontariato, riconoscendone la piena autonomia. Le attività che principalmente svolge CSV Marche sono riconducibili alle funzioni di Centro di Servizio per il Volontariato previste all'art. 63 del CTS, che realizza con l'impiego del FUN (Fondo Unico Nazionale) e con l'impiego di risorse di diversa provenienza. Per tali risorse CSV Marche tiene contabilità separata ai sensi della lettera c) del comma 1 dell'art. 61 del CTS e ne dà evidenza nella presente Relazione di Missione.

Nel dettaglio CSV Marche svolge le seguenti attività di interesse generale:

- m) servizi strumentali ad enti del Terzo settore resi da enti composti in misura non inferiore al settanta per cento da enti del Terzo settore;
- d) educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;
- h) ricerca scientifica di particolare interesse sociale;
- i) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui al presente articolo;
- v) promozione della cultura della legalità, della pace tra i popoli, della nonviolenza e della difesa non armata;
- w) promozione e tutela dei diritti umani, civili, sociali e politici, nonché dei diritti dei consumatori e degli utenti delle attività di interesse generale di cui al presente articolo, promozione delle pari opportunità e delle iniziative di aiuto reciproco, incluse le banche dei tempi di cui all'articolo 27 della legge 8 marzo 2000, n. 53, e i gruppi di acquisto solidale di cui all'articolo 1, comma 266, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- z) riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o di beni confiscati alla criminalità organizzata.
- f) interventi di tutela e valorizzazione del patrimonio culturale e del paesaggio, ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, e successive modificazioni;
- g) formazione universitaria e post-universitaria;
- j) radiodiffusione sonora a carattere comunitario, ai sensi dell'articolo 16, comma 5, della legge 6 agosto 1990, n. 223, e successive modificazioni;
- l) formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa;
- n) cooperazione allo sviluppo, ai sensi della legge 11 agosto 2014, n. 125, e successive modificazioni;

CSV Marche si propone di svolgere attività di supporto tecnico, formativo ed informativo al fine di promuovere e rafforzare la presenza ed il ruolo dei volontari negli enti del Terzo settore. Per la realizzazione di queste attività, dal momento dell'accreditamento da parte dell'Organismo Nazionale di Controllo (ONC) di cui all'art. 64 del D.Lgs. n. 117/2017, CSV Marche esercita la funzione di Centro di Servizio per il Volontariato ed organizza, gestisce ed eroga servizi di supporto tecnico, formativo ed informativo senza distinzione tra enti associati ed enti non associati, e con particolare riguardo alle Organizzazioni di Volontariato nel rispetto e in coerenza con gli indirizzi strategici generali definiti dall'ONC.

A tal fine, svolge attività varie riconducibili alle seguenti tipologie di servizi:

- a. servizi di promozione, orientamento e animazione territoriale, finalizzati a dare visibilità ai valori del volontariato e all'impatto sociale dell'azione volontaria nella comunità locale, a promuovere la crescita della cultura della solidarietà e della cittadinanza attiva in particolare tra i giovani e nelle scuole, istituti di istruzione, di formazione ed università, facilitando l'incontro degli enti di Terzo settore con i cittadini interessati a svolgere attività di volontariato, nonché con gli enti di natura pubblica e privata interessati a promuovere il volontariato;
- b. servizi di formazione, finalizzati a qualificare i volontari o coloro che aspirino ad esserlo, acquisendo maggiore consapevolezza dell'identità e del ruolo del volontario e maggiori competenze trasversali, progettuali, organizzative a fronte dei bisogni della propria organizzazione e della comunità di riferimento;
- c. servizi di consulenza, assistenza qualificata ed accompagnamento, finalizzati a rafforzare competenze e tutele dei volontari negli ambiti giuridico, fiscale, assicurativo, del lavoro, progettuale, gestionale, organizzativo, della rendicontazione economico-sociale, della ricerca fondi, dell'accesso al credito, nonché strumenti per il riconoscimento e la valorizzazione delle competenze acquisite dai volontari medesimi;
- d. servizi di informazione e comunicazione, finalizzati a incrementare la qualità e la quantità di informazioni utili al volontariato, a supportare la promozione delle iniziative di volontariato, a sostenere il lavoro di rete degli enti del Terzo settore tra loro e con gli altri soggetti della comunità locale per la cura dei beni comuni, ad accreditare il volontariato come interlocutore autorevole e competente;
- e. servizi di ricerca e documentazione, finalizzati a mettere a disposizione banche dati e conoscenze sul mondo del volontariato e del Terzo settore in ambito nazionale, comunitario e internazionale;
- f. servizi di supporto tecnico-logistico, finalizzati a facilitare o promuovere l'operatività dei volontari, attraverso la messa a disposizione temporanea di spazi, strumenti ed attrezzature.

Per quanto riguarda le informazioni di dettaglio relative alle attività realizzate nel corso 2022 e ai collegamenti con gli altri Enti si rimanda al Bilancio sociale ([link](#)).

Sotto il profilo fiscale CSV Marche, pur essendo titolare di partita IVA e pur svolgendo attività di natura commerciale, registra per l'esercizio 2022 un volume di entrate commerciali nettamente inferiore a quelle di natura istituzionale, determinandone la natura di ETS non commerciale. Il regime fiscale utilizzato è quello forfetario previsto dalla legge 398/1991 in quanto il volume dei ricavi commerciali annui non supera il limite dei quattrocentomila euro introdotto dalla Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017). Durante l'esercizio 2022 CSV Marche non ha realizzato né attività diverse di cui all'art. 6 del CTS né attività di raccolta fondi di cui all'art. 7 del citato decreto.

Al 31/12/2022 il numero di associati è pari 401 organizzazioni. Di queste 371 sono organizzazioni di volontariato (93%), 27 Associazioni di Promozione Sociale (7%) e 3 Altri enti del terzo settore. Nel rispetto del "*principio di universalità, non discriminazione e pari opportunità di accesso*" definito alla lettera d) del comma 3 dell'art. 63 del CTS ("*i servizi devono essere organizzati in modo tale da raggiungere il maggior numero possibile di beneficiari; tutti gli aventi diritto devono essere posti effettivamente in grado di usufruirne, anche in relazione al principio di pubblicità e trasparenza*") CSV Marche non prevede differenziazioni tra enti soci ed enti non soci in merito alla quantità e alla qualità dei servizi offerti. Tale principio viene rispettato sia per quanto concerne i servizi e le attività effettuate con l'impiego del FUN sia per i servizi e le attività realizzate con l'impiego di risorse di diversa provenienza. Durante il 2022 sono state effettuate due assemblee dei soci alle quali hanno partecipato rispettivamente 44 e 59 organizzazioni socie. Per i dati di dettaglio relativi alla composizione della compagine sociale, la sua rappresentazione territoriale e il sistema di governance del CSV Marche si rimanda al bilancio sociale ([link](#)).

2. Illustrazione delle poste di bilancio

Nel presente capitolo della Relazione di Missine vengono illustrati i principali contenuti delle poste dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale per fornire un quadro informativo chiaro al lettore del bilancio.

Come riportato in premessa gli schemi di Stato Patrimoniale e di Rendiconto Gestionale che compongono il bilancio consuntivo 2022 del CSV Marche sono conformi a quelli previsti nel decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 destinati agli "Enti del Terzo Settore non commerciali". Sono state aggiunte delle sottovoci specifiche agli schemi solo laddove si è ritenuto necessario per esprimere con maggior chiarezza alcune poste tipiche della gestione dei Centri di Servizio per il Volontariato nel rispetto:

- a) dei limiti di flessibilità previsti dal citato decreto;
- b) dei contenuti dei documenti emanati dall'Organismo Nazionale di Controllo e da CSVnet (Coordinamento nazionale dei Centri di Servizio per il volontariato) che integrano disciplina di sistema¹.

Non sono state apportate eliminazioni o accorpamenti delle voci di bilancio previste negli schemi ministeriali.

Per la redazione del bilancio di esercizio sono stati seguiti i principi contabili nazionali in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale di CSV Marche. Inoltre si è tenuto conto dei contenuti dello specifico principio contabile n. 35 emanato a febbraio 2022 dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) appositamente per gli Enti del Terzo Settore.

¹ "Programmazione dei CSV relativa al 2021: Linee guida CSV ed indicazioni operative" emanate da ONC;
"Schemi di bilancio 2021 degli enti accreditati come CSV - Proposta operativa" emanato da CSVnet

2.1 I contenuti dello Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale di CSV Marche riporta in dettaglio il complesso delle attività, delle passività e del Patrimonio netto dell'associazione al 31 dicembre 2022 con l'esplicitazione del valore delle componenti patrimoniali e finanziarie in ordine crescente di liquidità (sezione dell'attivo) e di esigibilità (sezione del passivo).

2.1.1 La sezione dell'Attivo

A) Quote associative ancora Da Versare

La voce si riferisce alle quote associative annuali non ancora versate dagli associati alla data 31/12/2022. Il credito si riferisce alle quote 2022.

Lo statuto di CSV Marche non prevede quote associative di conferimento, ma solo le quote associative annuali.

B) Immobilizzazioni

In questo raggruppamento è stato inserito il valore degli acquisti in C/Capitale di beni Materiali, Immateriali e finanziari che partecipano all'attività di CSV Marche per più esercizi. Gli importi delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritti nell'attivo sono dati dalla differenza tra il costo storico di acquisto (maggiorato degli eventuali oneri accessori) e le quote di ammortamento accantonate annualmente nei relativi fondi secondo un piano sistematico determinato in base alla presunta vita utile dei beni.

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono esposte nello Stato Patrimoniale distinte per tipologia.

Di seguito si riporta, per ciascuna aggregazione prevista nella sezione delle immobilizzazioni, il dettaglio dei valori di ciascun conto: costo storico di acquisto, entità dell'ammortamento annuale, Fondo Ammortamento e relativo valore residuo inserito in bilancio al 31/12/22. Tutti i valori presenti nell'attivo patrimoniale si riferiscono a beni acquisiti con l'impiego del FUN.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
Tipologia	Sottotipologia	Valore storico di acquisto al 31/12/2022	di cui Acquisti in C/Capitale 2022	Ammortamento al 31/12/22	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2022
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	Licenze Software	4.272,09	-	-	4.272,09	-
7) altre	Manutenzioni straord. su beni di terzi	10.321,20	-	831,38	8.980,54	1.340,66
	TOTALE IMMATERIALI	14.593,29	-	831,38	13.252,63	1.340,66

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
Tipologia	Sottotipologia	Valore storico di acquisto al 31/12/2022	di cui Acquisti in C/Capitale 2022	Ammortamento al 31/12/22	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2022
2) impianti e macchinari	Impianti generici	18.293,93	1.492,19	896,11	14.917,00	3.376,93
	Impianto Telefonico	32.201,36	-	3.466,73	28.491,09	3.710,27
	Impianto Elettrico	9.393,00	-	259,88	8.007,06	1.385,94
Totale						8.473,14
3) attrezzature	Attrezzatura Varia	23.481,89	244,99	2.059,00	18.754,67	4.727,22
	Computer e Macch. Elettroniche	91.224,30	-	5.742,54	87.153,31	4.070,99
Totale						8.798,21
Altri Beni	Mobili e arredi	60.313,69	815,00	1.265,91	58.359,68	1.954,01
	Telefoni Cellulari	7.408,61	968,90	523,50	6.508,01	900,60
	Altri beni	127.203,00	-	-	127.203,00	-
Totale						2.854,61
TOTALE MATERIALI		369.519,78	3.521,08	14.213,67	349.393,82	20.125,96

Relativamente alla voce **III - Immobilizzazioni finanziarie**: il valore riportato in bilancio si riferisce ai depositi cauzionali versati ai proprietari dei locali che ospitano le sedi del CSV al momento della stipula dei relativi contratti di locazione (Euro 18.498,31) e al valore nominale della polizza assicurativa stipulata negli anni precedenti a parziale copertura del Fondo TFR (Euro 150.000).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Tipologia	Sottotipologia	di cui Incremento 2022	Valore al 31/12/2022
d) verso altri;	Depositi cauzionali a medio/lungo termine	-	18.498,31
3) altri titoli	Crediti per polizza Allianz TFR	-	150.000,00
TOTALE IMMOB. IMMATERIALI		-	168.498,31

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	552.611,38	3.521,08	15.045,05	362.646,45	189.964,93
--------------------------------	-------------------	-----------------	------------------	-------------------	-------------------

C) Attivo Circolante

In questo raggruppamento è stato inserito il valore dei crediti che CSV Marche vanta nei confronti di diversi soggetti la cui riscossione è prevista durante l'esercizio 2023 (crediti di breve periodo) e delle disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio 2022.

II. Crediti

La voce **Crediti V/Utenti e Clienti (Euro 78.004,77)** si riferisce agli importi fatturati nell'ambito dello svolgimento di attività commerciali e non incassati al 31/12/2022 (Euro 36.542,32) e agli importi delle prestazioni delle attività commerciali non ancora fatturate (Euro 41.462,45).

La voce **Crediti V/Enti per contributi assegnati (Euro 665.000,00)** comprende l'ammontare dei contributi assegnati da Enti pubblici in favore di CSV Marche per la realizzazione di specifiche attività/progetti non ancora conclusi alla data di

chiusura dell'esercizio o per i quali non è stata perfezionata la procedura di rendicontazione finale delle spese sostenute e delle attività svolte.

3) verso enti pubblici	Progetto	Contributo
Regione Marche	Convenzione 2020-2022	65.000,00
Regione Marche	Progetto Ci Sto? Affare fatica! facciamo il bene comune	600.000,00
TOTALE		665.000,00

Di seguito il dettaglio:

- Euro **65.000,00** relativi agli importi attribuiti in favore del CSV per la convenzione con la Regione Marche per l'attività di **"supporto gli ETS"**. A fronte del valore complessivo della convenzione in favore del CSV si segnala che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati incassati acconti pari ad euro 32.500,00 che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda. Si segnala che in data 11 aprile 2023 la Regione Marche ha provveduto alla liquidazione del saldo pari ad euro 32.500,00 e che pertanto alla data di redazione del presente documento non risultano ulteriori somme da incassare.
- Euro **600.000,00** relativi agli importi attribuiti in favore del CSV per la realizzazione del progetto **"Ci Sto... affare fatica"**, della durata di tre anni (2022, 2023 e 2024) finanziato dalla Regione Marche". Si segnala che in data 3 aprile 2023 la Regione Marche ha provveduto alla liquidazione dell'importo di euro 108.988,55 corrispondente al 100% degli oneri sostenuti da CSV Marche durante il 2022 per la realizzazione delle attività progettuali.

La voce **"Crediti V/Soggetti privati per contributi" (euro 351.818,60)** comprende l'ammontare dei contributi assegnati da Enti e soggetti privati in favore di CSV Marche per la realizzazione di specifiche attività/progetti non ancora conclusi alla data di chiusura dell'esercizio o per i quali non è stata perfezionata la procedura di rendicontazione finale delle spese sostenute e delle attività svolte.

4) verso soggetti privati per contributi;	Progetto	Contributo
INAPP	KA121_VET8695	88.929,00
Cooperativa Polo9	Yo - your opportunity	67.685,60
ANG agenzia nazionale giovani	Dyvo	195.204,00
TOTALE		351.818,60

Di seguito il dettaglio:

- Euro **88.929,00** relativi agli importi attribuiti in favore del CSV per la realizzazione del progetto **"KA121_VET8695"** finanziato con Fondi Europei. A fronte del valore complessivo del finanziamento in favore del CSV si segnala che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati incassati acconti pari ad euro 71.143,20 che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda.
- Euro **67.685,60** relativi agli importi attribuiti in favore del CSV per la realizzazione del progetto **"Yo Your Opportunity"** finanziato dalla Cooperativa Polo9. A fronte del valore complessivo del finanziamento in favore del CSV si segnala che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati incassati acconti pari ad euro 16.699,50 che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda.
- Euro **195.204,00** relativi agli importi attribuiti in favore del CSV per la realizzazione del progetto **"DYVO – Erasmus plus – Asse Giovani"** finanziato dall'Agenzia Nazionale Giovani (ANG). A fronte del valore complessivo del finanziamento in favore del CSV si segnala che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati incassati acconti pari ad euro 156.153,20 che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda.

Di seguito si riporta il dettaglio di tutti i contributi extra FUN assegnati al CSV Marche per la realizzazione di specifiche attività/Progetti:

La voce “**Crediti tributari**” comprende i crediti vantati nei confronti dell'erario al 31/12/2022.

La voce “**Crediti V/Altri**” (Euro 87.738,33) ha valenza residuale e comprende il valore di crediti vantati nei confronti di soggetti diversi dai precedenti. In particolare, si segnala l'importo di euro 81.738,60 relativo agli acconti erogati in favore degli enti partner del progetto “DYVO – Erasmus plus – Asse Giovani” per il quale CSV Marche risulta capofila e l'importo di euro 5.999,73 relativo ad anticipi versato in favore di fornitori per i quali si è in attesa di ricevere regolare fattura di acquisto.

IV. Disponibilità liquide

La voce “**Depositi bancari e postali**” riporta il saldo banca al 31 dicembre 2022 dei conti correnti e delle carte prepagate intestate a CSV Marche. Si tratta dei saldi contabili liquidi comprensivi degli interessi riconosciuti e delle spese di tenuta conto.

Di seguito il dettaglio dei saldi dei C/C bancari e delle carte prepagate:

Depositi bancari	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Intesa S. Paolo 4468	267.902,16	140.607,36	127.294,80
Intesa S. Paolo 134395	1.034.857,79	1.039.968,80	- 5.111,01
Carte Prepagate	9.674,16	5.452,68	4.221,48
TOTALE	1.312.434,11	1.186.211,95	126.222,16

Gli altri importi evidenziati tra le “Disponibilità liquide” **Valori in Cassa**” si riferiscono alle consistenze di cassa rilevate al 31/12/2022 nelle diverse sedi presenti sul territorio.

D) Ratei e Risconti Attivi

In questo raggruppamento sono riepilogate le operazioni attive a cavallo dei due esercizi riferite ad oneri di competenza. La voce **Risconti Attivi** comprende l'ammontare degli oneri di competenza 2023 la cui manifestazione monetaria ha trovato origine nel corso dell'esercizio 2022 e che quindi vengono rinviati all'esercizio successivo. In particolare, la voce inserita in bilancio si riferisce al rinvio degli oneri di competenza 2023 relativi agli abbonamenti a riviste, ai premi assicurativi con competenza a cavallo d'anno, e agli affitti delle sedi operative del CSV (in particolare si segnala il rinvio agli esercizi successivi della quota di costo pluriennale relativa all'affitto dello sportello di Pesaro ospitato presso locali di proprietà del comune).

La Sezione del Passivo e del Patrimonio Netto

A) Patrimonio Netto

Il raggruppamento comprende il riepilogo delle risorse economiche che CSV Marche può annoverare come patrimonio associativo netto.

Il Patrimonio netto è stato diviso in due distinte sezioni in ordine alla destinazione del patrimonio stesso.

I “**Fondo di dotazione dell'Ente**” non riporta importi in quanto lo statuto di CSV Marche non prevede alcuna dotazione patrimoniale iniziale.

Il “**Patrimonio Vincolato**” è costituito esclusivamente da fondi vincolati da terzi.

3.1) “Fondo risorse in attesa di destinazione” (Euro 697.993,63): il fondo riporta il valore dei residui liberi FUN nelle disponibilità del CSV alla data del 31/12/2022. Si tratta del valore dei contributi FUN attribuiti in favore del CSV e non utilizzati alla data del 31/12/2022 riferite ad azioni concluse o non realizzate per le quali sono state registrate economie rispetto al valore programmato ed ammesso a finanziamento parte del Coge e dell’OTC. Si segnala che, in questo fondo, alla data del 31/12/2022, non sono state riportate le somme derivanti dalle economie registrate sui fondi FUN relativamente alla gestione 2022, in quanto tale valore (euro 193.493,38) è stato inserito alla voce “IV Avanzo/disavanzo di esercizio” dello Stato Patrimoniale nel rispetto delle modalità di trattamento dell’avanzo FUN previste nei documenti integrativi della disciplina di sistema dei CSV. L’importo delle economie su fondi FUN registrate nel corso dell’esercizio 2022 confluirà nel Fondo Risorse in attesa di destinazione al momento dell’approvazione del bilancio consuntivo 2022 da parte dell’assemblea dei soci. Di seguito le movimentazioni intervenute nel fondo nel corso del 2022:

Descrizione	2022	2021	
Importo del fondo al 01/01	554.631,05	552.712,83	
(+) Incrementi per spostamento F.do rischi all'interno del F.do Risorse in attesa di destinazione	-	1.918,22	
(-) Risorse destinate alla programmazione (Residui Liberi da esercizi precedenti)	- 100.000,00	-	
(+) incremento per destinazione al fondo dell'avanzo FUN esercizio precedente	243.362,58	-	Differenza
(=) Saldo del fondo al 31/12	697.993,63	554.631,05	143.362,58

Si segnala inoltre che alla data di produzione del presente documento il fondo ammonta ad euro 487.993,63 in seguito all’impiego di euro 210.000,00 per la realizzazione delle attività programmate per l’esercizio 2023 (Residui Liberi da anni precedenti). Ammissione a finanziamento da parte dell’OTC in data 25 gennaio 2023.

3.2) Altre risorse vincolate da terzi (Euro 10.202,93): Tale fondo comprende le somme devolute dalle AVM provinciali in favore di CSV Marche al momento della loro Liquidazione. Su tali somme grava il vincolo di destinazione posto dalle AVM provinciali formalizzato in sede di devoluzione.

III “Patrimonio Libero” è il patrimonio disponibile di pertinenza di CSV Marche. Esso è dato dai risultati delle gestioni diverse da quelle imputabili alla gestione del Centro di Servizio per il Volontariato conseguite negli esercizi dal 1998 al 2022 (Fondo Patrimonio Libero associativo).

IV “Risultato di gestione dell’esercizio” (Euro 226.954,68) rappresenta la somma algebrica dei proventi e degli oneri di competenza 2022 così come esposti analiticamente nel Rendiconto Gestionale, del quale tale voce rappresenta il risultato finale.

Il risultato di esercizio è composto dalla somma algebrica di due distinte gestioni (ai sensi del CTS art. 62 c. 12): gestione del FUN e gestione delle risorse diverse dal FUN (c.d. Extra FUN).

Il risultato della gestione diversa dal FUN (“Avanzo/disavanzo dell’esercizio – Risorse proprie”), contribuirà a determinare il valore del patrimonio libero del CSV Marche. Esso è dato principalmente dalle seguenti componenti per un totale di euro **33.461,30**:

- Entità delle quote associative di competenza dell’esercizio 2022 (Euro 13.990,00)
- Differenza tra proventi ed oneri registrati sulle attività commerciali derivanti dalla Convenzione con la Cavarretta Assicurazioni (Euro 10.921,08);
- Sopravvenienza attiva registrata in seguito alla chiusura della fase rendicontativa del progetto “Resiliamoci” dove il soggetto finanziatore ha riconosciuto un finanziamento superiore a quanto previsto (Euro 6.649,10)

La gestione del FUN ("Avanzo/disavanzo dell'esercizio – FUN"), per la sua natura di finanziamento vincolato per legge alle attività CSV, non è nella libera disponibilità dell'Ente e pertanto, a seguito dell'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea, il suo specifico risultato di gestione sarà portato ad incremento del Fondo risorse in attesa di destinazione FUN (voce A II 3.1). Esso è dato dalla differenza dei contributi FUN assegnati per la realizzazione del programma ammesso a finanziamento dall'OTC e gli oneri sostenuti sulle azioni/attività concluse al 31/12/2022 (Economie). Il valore di Euro **193.493,38** è il risultato della gestione FUN esposto nel modello riclassificato B) riportato nella sezione "Rendiconto Gestionale" della presente Relazione di Missione. Di seguito si riporta il dettaglio delle componenti che concorrono a formare l'avanzo FUN (Residui Liberi) e il Fondo per completamento azioni (residui vincolati FUN) di cui al punto B – 3.1 del Passivo Patrimoniale.

Voce	Budget FUN 2022	Consuntivo FUN 2022	Differenza	di cui Residui Vincolati (Fdo completamento azioni FUN)	Di cui Residui Liberi/Liberi (Avanzo FUN)
ONERI					
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione					
U01.00.01 - Oneri generali Promozione, orientamento e animazione	15.147,000	17.431,49	- 2.284,49		- 2.284,49
U01.01.50 - Animazione territoriale:Tavoli e Comitati di partecipazione	102.246,400	101.257,34	989,06		989,06
U01.01.60 - Orientamento al volontariato	9.990,000	10.889,04	- 899,04		- 899,04
U01.01.70 - Promozione del volontariato nelle scuole	79.151,580	50.824,85	28.326,73	17.000,00	11.326,73
U01.02.01 - Costi per attività per le aree interne e cratere sisma	30.000,000	30.672,30	- 672,30		- 672,30
U01.02.02 - Azioni per le aree interne e cratere sisma	70.000,000	69.327,70	672,30		672,30
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento					
U02.00.01 - Oneri generali servizio Consulenza e assistenza	17.952,000	20.169,76	- 2.217,76		- 2.217,76
U02.01.70 - Attività di Consulenza	95.955,000	74.514,71	21.440,29		21.440,29
U02.01.71 - Attività di Consulenza progettuale - Infobandi	7.925,000	7.323,99	601,01		601,01
U02.02.30 - I servizi complementari alla consulenza	4.355,000	4.138,06	216,94		216,94
1.3) Formazione					
1.3.1) Formazione proposta dalle ODV - Bando 2021	39.041,200	34.492,44	4.548,76		4.548,76
1.3.2) Formazione partecipata	203.430,000	57.783,60	145.646,40	67.969,80	77.676,60
U03.00.01 - Oneri generali Area Formazione	8.976,000	9.915,68	- 939,68		- 939,68
U03.30.01 - Attività formative organizzate da CSV Marche	64.880,000	46.386,04	18.493,96		18.493,96
1.4) Informazione e comunicazione					
U04.00.01 - Oneri generali Area informazione e comunicazione	4.488,000	5.223,97	- 735,97		- 735,97
U04.01.01 - Periodico "Vdossier"	12.200,000	12.539,38	- 339,38		- 339,38
U04.01.04 - Informazione aggiornamento culturale	46.000,000	45.608,31	391,69		391,69
U04.02.08 - Servizi per comunicare il volontariato	48.445,000	47.184,65	1.260,35		1.260,35
U04.02.10 - Campagna di promozione del volontariato	10.000,000	10.000,00	-		-
1.5) Ricerca e documentazione					
U05.01.03 - Ricerca sul volontariato marchigiano	20.000,000	20.000,00	-		-
U05.01.04 - Ricerca percorsi del dono	1.650,000	1.654,28	- 4,28		- 4,28
U05.01.2023a - Gestionale CSV	30.425,000	15.242,25	15.182,75		15.182,75
1.6) Supporto tecnico-logistico					
U08.00.01 - Oneri generali Servizio di Supporto logistico	9.537,000	10.744,02	- 1.207,02		- 1.207,02
U08.01.04 - Costi generali di prima accoglienza	59.045,000	50.956,16	8.088,84		8.088,84
U08.01.05 - Costi generali Sperimentazione Gestionale ETS	31.230,000	28.947,18	2.282,82		2.282,82
U08.01.06 - Costi generali Volontariato di comunità	8.745,000	8.364,07	380,93		380,93
U08.01.07 - Costi generali Video editing per gli ETS	4.702,500	4.574,09	128,41		128,41
U08.02.02 - Costi generali beni, sale e videoconferenza	28.573,600	19.941,45	8.632,15		8.632,15
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali					
U40.01.01 - Oneri su rapporti bancari	1.500,000	2.237,78	- 737,78		- 737,78
E) Costi e oneri di supporto generale					
U60.01.01 - Oneri di Supporto Generale	339.654,500	308.969,81	30.684,69		30.684,69
U60.01.02 - Quota di adesione a CSVnet ed altri organismi nazionali	13.500,000	14.153,72	- 653,72		- 653,72
TOTALE	1.418.744,780	1.141.468,12	277.276,66	84.969,80	192.306,86

Abbuoni e arrot. attivi FUN	180,30
Sopravvenienze attive FUN	1.006,23
TOTALE RESIDUI FINALI	84.969,80
	193.493,39

B) Fondi per Rischi ed oneri futuri

III – Altri Fondi

L'aggregazione comprende al suo interno sia fondi di provenienza FUN che fondi di provenienza extra FUN.

La voce "3.1) Fondo per completamento azioni FUN" (Euro 84.969,80) comprende il valore dei contributi ex art. 62 D.Lgs. n. 117/2017 attribuiti in favore del CSV Marche e non utilizzati alla data del 31/12/2022 ma che verranno utilizzati nell'anno 2023 per il completamento delle azioni previste nella programmazione 2022. Il Fondo completamento azioni è

stato incrementato al 31/12/2022 attraverso una rettifica ai proventi FUN per la quota non utilizzata nell'anno e che, per il principio di correlazione proventi ed oneri, è stata allocata al fondo per essere utilizzata nell'esercizio 2023.

Il dettaglio dei residui vincolati FUN è riportata nella tabella precedente.

Di seguito il dettaglio delle movimentazioni intervenute nel fondo durante l'anno e il dettaglio della composizione dei residui vincolati al 31/12:

Descrizione	2022	2021	
Importo del fondo al 01/01	168.744,78	212.106,14	
(-) Riapertura proventi dell'esercizio 2022 e chiusura fondo	- 168.744,78	- 212.106,14	
(+) Rilevazione residui vincolati finali 2022 ed alimentazione al fondo	84.969,80	168.744,78	Differenza
(=) Saldo del fondo al 31/12	84.969,80	168.744,78	- 83.774,98

La voce "3.3) Altri Fondi (Euro 716.797,89)" è formata da tre distinti fondi, tutti di provenienza extra FUN.

3.3.1) Fondo per completamento azioni extra FUN (Euro 701.776,75) accoglie i fondi vincolati al completamento dei progetti nazionali ed europei (finanziati con risorse diverse dal FUN) per i quali si è ricevuto apposito finanziamento e che, alla data di chiusura dell'esercizio, non si sono conclusi. Si tratta della parte di contributi attribuiti a CSV Marche dai diversi soggetti finanziatori che, attraverso la tecnica contabile del risconto passivo, viene rinviata all'esercizio successivo per il completamento delle azioni progettuali previste. Di seguito il dettaglio dei progetti finanziati e del valore dei contributi rinviati all'esercizio successivo:

Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	SITUAZIONE ECONOMICA			
		Finanziamento complessivo attribuito al CSV	Quota di competenza degli esercizi precedenti (Oneri sostenuti negli esercizi precedenti)	Quota di competenza dell'esercizio in corso (Oneri sostenuti nell'esercizio + sopravv. attive)	Quota di contributi di competenza degli esercizi successivi (Fondo per completamento azioni extra FUN)
Progetto "DYVO DYVO – Erasmus plus – Asse Giovani"	Agenzia Nazionale Giovani	195.204,00	24.391,98	24.607,02	146.205,00
INAPP	Progetto di Mobilità KA121_VET8695	88.929,00	-	29.774,44	59.154,56
Progetto "Ci sto affare fatica"	Regione Marche	600.000,00	-	108.988,56	491.011,44
Progetto "Viridee" - Associazione VIVO		10.905,75	-	5.500,00	5.405,75
	Totale Contributi	895.038,75	24.391,98	168.870,02	701.776,75

3.3.2) Fondo Rischi extra FUN (Euro 11.764,75): si tratta del fondo costituito nel 2022 in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo 2021 per far fronte a possibili oneri straordinari relativi a mancati riconoscimenti di costi sostenuti su progetti nazionali ed europei da parte dei diversi soggetti finanziatori. Le risorse allocate nel fondo sono di provenienza diversa dal FUN. Il valore iniziale del fondo ammontava ad euro 15.000 ed è stato utilizzato nel corso del 2022 per euro 3.235,25 in seguito alla registrazione di sopravvenienze passive in sede di riconoscimento degli oneri rendicontati sui progetti Snapshots from the borders finanziato dal comune di Lampedusa (Euro 1.851,62) e progetto "Cittadini si diventa" finanziato dal Fondo Asilo Migrazione e integrazione (FAMI) (Euro 1.383,63)

3.3.3) Fondo svalutazione crediti (Euro 3.256,39): Il fondo è stato costituito al 31/12/2022 su suggerimento dell'Organo di Controllo per far fronte a possibili perdite su crediti relativi allo svolgimento di attività commerciali (extra FUN). L'importo di euro 3.256,39 è stato determinato nella misura del 60% dei crediti commerciali risultanti al 31/12/2021 al netto di quelli incassati nel corso del 2022.

C) Trattamento di Fine Rapporto

L'importo iscritto nel fondo rappresenta il debito maturato al 31 dicembre 2022 nei confronti del personale dipendente calcolato a norma di legge e nel rispetto del CCNL di settore (Commercio, Servizi Terziario). La movimentazione del fondo è la seguente:

	2022	2021	Variazione
Fondo TFR al 01/01	272.677,21	244.208,88	28.468,33
(-) Decremento per anticipi	- 16.435,58	- 12.015,63	- 4.419,95
(+) Incremento per accantonamento di fine anno comprensivo di rivalutazione	56.741,20	40.483,96	16.257,24
	312.982,83	272.677,21	40.305,62

D) Debiti

Questo raggruppamento comprende la totalità dei debiti che gravano sull'Associazione nei confronti di soggetti diversi la cui esigibilità è prevista nel corso dell'esercizio 2022 (debiti a breve scadenza).

La voce "**Debiti V/banche**" (Euro 376,50) si riferisce agli acquisti effettuati nel mese di dicembre 2022 con la carta di credito il cui importo è stato accreditato in data 29/01/2023.

La voce **Acconti ricevuti** (Euro 276.505,90) si riferisce alle somme incassate da Enti pubblici e privati relativamente a progetti e convenzioni per le quali CSV Marche è stato destinatario di contributi specifici e per i quali, alla data del 31/12/2022, non sono state concluse le azioni progettuali previste o non è stato perfezionato l'iter di rendicontazione finale. Di seguito il dettaglio degli acconti ricevuti:

6) acconti	Progetto	
Regione Marche	Convenzione 2020-2022	32.500,00
INAPP	KA121_VET8695	71.143,20
Cooperativa Polo9	Yo - your opportunity	16.699,50
ANG agenzia nazionale giovani	Dyvo	156.163,20
TOTALE		276.505,90

La voce **Debiti V/Fornitori** (Euro 161.015,50) riporta la totalità dei debiti di CSV Marche 31/12/22 relativi all'acquisizione di beni e servizi. Tali debiti trovano giustificazione nelle corrispondenti fatture commerciali (o equivalenti documenti contabili) che alla data del 31/12/2022 risultavano ancora da liquidare per un importo complessivo di euro 66.948,44. A questo importo si aggiunge il valore delle fatture da ricevere pari ad euro 94.067,06 relativo a beni e servizi acquisiti durante l'esercizio per i quali alla data del 31 dicembre 2022 non era ancora pervenuta la relativa fattura commerciale, o equivalente documento contabile, ma il cui ammontare è quantificabile in maniera certa.

La voce **Debiti Tributari** (Euro 23.904,51) riporta il totale delle somme dovute all'erario per le ritenute IRPEF operate sulle retribuzioni e compensi dei lavoratori dipendenti, dei collaboratori coordinati e continuativi, dei liberi professionisti e dei prestatori occasionali, oltre all'imposta sostitutiva dell'11% sulla rivalutazione del TFR. Tali somme sono state versate all'erario nei termini di legge nel corso dei primi mesi del 2023.

La voce **Debiti V/istituti di previdenza e di sicurezza sociale** (Euro 29.399,12) riporta la totalità delle somme dovute all'INPS e all'INAIL relative alle retribuzioni e compensi riconosciuti ai lavoratori dipendenti, ai collaboratori a progetto e ai prestatori occasionali. Tali somme sono state versate ai rispettivi Istituti nei termini di legge nel corso dei primi mesi del 2023.

La voce debiti **V/Dipendenti e collaboratori** (Euro 35.381,14) riporta il saldo delle somme dovute ai lavoratori dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi relativamente agli stipendi/compensi netti del mese di dicembre 2022 e dei relativi rimborsi spese. Liquidati nel mese di gennaio 2023.

La voce **Altri Debiti** (Euro 24.404,20) ha valenza residuale. Si segnalano al suo interno, tra gli altri, gli importi dovuti a titolo di trattenute sindacali dei lavoratori dipendenti, il valore delle ferie e dei permessi maturati e non goduti dai dipendenti al 31/12/2022 e i rimborsi spese dei volontari (liquidati nei primi mesi del 2023).

E) Ratei e Risconti Passivi

In questo raggruppamento sono riepilogate le operazioni passive a cavallo dei due esercizi riferite ad oneri di competenza.

La voce "**Risconti passivi per contributi pluriennali FUN**" (Euro 21.466,62) riporta il valore dei proventi FUN utilizzati per l'acquisto delle immobilizzazioni Immateriali e materiali rinviati agli esercizi successivi per il principio di competenza economica. Si tratta della quota di contributi corrispondente al valore netto delle immobilizzazioni Immateriali e Materiali acquisite con il FUN che verrà utilizzata negli esercizi successivi a copertura dei futuri costi di ammortamento degli stessi beni (principio di correlazione proventi/oneri). L'appostamento di tale valore tra i risconti passivi è stato effettuato nel rispetto di quanto previsto dai documenti integrativi della disciplina di sistema dei CSV. Tale posta di bilancio sostituisce il "Fondo Immobilizzazioni vincolate alle funzioni CSV" utilizzato negli anni precedenti al 2021.

La voce "Altri ratei e risconti passivi" (Euro 24.247,33) si riferisce principalmente al rateo 14^{ma} mensilità maturato nei confronti dei dipendenti dal 01/07/22 al 31/12/22 che verrà corrisposto ai dipendenti nel corso del 2023 e ai relativi oneri contributivi.

QUANTIFICAZIONE PATRIMONIO CSV – ART. 63, C. 4 e 5, CTS

In seguito alla delibera dell'ONC del 16 aprile 2022 di seguito si riportano le informazioni relative alla quantificazione del patrimonio FUN rinvenibile nel bilancio consuntivo 2022 del CSV Marche. Si tratta di un estratto dei valori riportati nello Stato Patrimoniale 2022 relativo ai soli importi di pertinenza FUN.

1- Quantificazione patrimonio FUN esercizio 2022

Di seguito si riporta il dettaglio delle risorse FUN presenti al 31/12/2021 nella sezione del passivo Patrimoniale divise in base alla loro provenienza e destinazione.

RISORSE FUN	PASSIVO
A) Patrimonio Netto	891.487,00
3.1) Fondo risorse in attesa di destinazione FUN	697.994,00
IV) Avanzo/disavanzo d'esercizio FUN	193.493,00
B) Fondi per rischi ed oneri	84.970,00
3.1) Fondo per Completamento azioni FUN	84.970,00
3.2) Fondo Rischi ed oneri futuri FUN	
E) Ratei e risconti passivi	21.467,00
1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN	21.467,00
TOTALE RISORSE FUN	997.924,00

2- Risorse riconducibili al FUN o al precedente Fondo ex art. 15 l. 266/91, assegnate all'ente ma non ancora utilizzate

Di seguito vengono dettagliate le voci dello stato patrimoniale (sezione Attivo) che trovano corrispondenza con le risorse FUN di cui alla tabella precedente (voci A e B)

ATTIVO	2022
B) Immobilizzazioni	
III - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce	
2) Crediti	
<i>d) verso altri;</i>	18.498,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	18.498,00
Totale Immobilizzazioni	18.498,00
C) Attivo circolante:	
II - crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
9) crediti tributari;	2.418,00
12) verso altri.	5.999,73
Totale Crediti	8.417,73
IV - disponibilità liquide:	
1) depositi bancari e postali;	947.283,27
3) danaro e valori in cassa;	2.258,00
Totale Disponibilità liquide	949.541,27
Totale attivo circolante.	957.959,00
D) Ratei e risconti attivi.	-
Totale Attivo Sezione 2)	976.457,00

3- Cespiti acquisiti con risorse FUN

Di seguito viene riportato il dettaglio dei beni acquisiti con risorse FUN in corso di ammortamento il cui valore residuo complessivo corrisponde all'importo riportato alla voce "E – 1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN" dello Stato Patrimoniale.

Descrizione Cespiti	Voce di bilancio	Costo Storico di acquisto	Fondo Amm.to	Valore Residuo
Inferriate per sportello di Jesi presso stazione	Immateriali - 7) Altre	2.635	1.760	875
Fornitura e posa in opera contatore elettricit� sportello di Jesi presso stazione	Immateriali - 7) Altre	1.403	937	466
50 sedie per sala riunioni	Materiali - 4) Altri beni	3.758	1.804	1.954
Computer NB DELL 14" 8GB W10P	Materiali - 3) Attrezzature	699	559	140
Notebook LENOVO thinkbook	Materiali - 3) Attrezzature	853	682	171
Access Point	Materiali - 2) Impianti e macchinari	1.150	948	201
Sistema di videoconferenza	Materiali - 3) Attrezzature	1.862	1.676	186
Videoproiettore per sala riunioni	Materiali - 3) Attrezzature	763	572	191
Videocamera per conferenze sede di Ancona	Materiali - 3) Attrezzature	769	461	307
nr. 05 gazebi	Materiali - 3) Attrezzature	3.794	2.277	1.518
acq. 2 computer Intel Core I5-9400	Materiali - 3) Attrezzature	1.391	1.113	278
Montascale	Materiali - 2) Impianti e macchinari	3.854	3.757	96
Condizionatore sede di Fermo	Materiali - 3) Attrezzature	1.818	1.091	727
Stufa a pellet	Materiali - 2) Impianti e macchinari	4.247	2.548	1.699
Impianto elettrico	Materiali - 2) Impianti e macchinari	3.465	2.079	1.386
3 Notebook HP Probook + n. 3 Docking Station USB-CTM	Materiali - 3) Attrezzature	3.415	2.049	1.366
Condizionatore server	Materiali - 3) Attrezzature	1.659	747	913
Videocamera Sony FDR-AX53B	Materiali - 3) Attrezzature	764	344	420
Samsung smartphone Galaxy S20	Materiali - 4) Altri beni	569	228	341
n.3 HP PROBOOK per sede regionale	Materiali - 3) Attrezzature	2.892	1.157	1.735
Monitor Philips Lcd Curved	Materiali - 3) Attrezzature	636	254	382
casce per la sala riunioni	Materiali - 3) Attrezzature	665	199	465
Cellulare SAMSUNG GA ZFLIP3 N 1/GNSAM GAL Z FLIP3 128 5G	Materiali - 4) Altri beni	699	140	559
CONDIZIONATORE TOSHIBA INVERTER 10000BTU	Materiali - 2) Impianti e macchinari	1.492	112	1.380
Centralino regionale	Materiali - 2) Impianti e macchinari	9.276	5.565	3.710
	TOTALE	54.526	33.059	21.467

2.1 I contenuti del Rendiconto Gestionale

Il Rendiconto Gestionale rappresenta il risultato di gestione di CSV Marche conseguito nell'esercizio 2022, 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.

Per agevolare la comprensione delle poste di bilancio di seguito se ne riporta la descrizione del contenuto.

2.1.1 La sezione dei Proventi

A. Proventi da Attività di Interesse generale

In questa sezione sono stati inseriti i proventi di competenza registrati nel corso dell'esercizio 2022 che si riferiscono esclusivamente allo svolgimento delle attività di interesse generale previste nello statuto di CSV Marche. La quasi totalità dei proventi si riferisce, in particolare, allo svolgimento delle attività realizzate nell'ambito delle funzioni di Centro di Servizio per il Volontariato delle Marche.

La voce "1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori" (Euro 14.860,00) si riferisce alle quote associative annuali dovute dalle organizzazioni socie del CSV Marche per l'annualità 2022.

La voce "6) Contributi da soggetti privati è formata da 2 sottovoci:

6.1) "Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017" (Euro 1.345.298,05): In questo raggruppamento sono stati inseriti i proventi di competenza derivanti dai contributi ex art. 62 D.Lgs. n. 117/2017 (Fondo Unico Nazionale) assegnati dall'OTC, a copertura degli oneri di competenza dell'esercizio 2022.

I valori riportati nelle singole poste di bilancio si riferiscono alle diverse destinazioni delle risorse attribuite ed utilizzate nel corso dell'esercizio 2022. I valori sono iscritti in bilancio al netto dei residui finali vincolati e al netto delle componenti patrimoniali così come di seguito dettagliato. Il valore riportato nel Rendiconto gestionale rappresenta quindi l'entità dei contributi di competenze dell'esercizio. La quota non utilizzata alla data del 31/12/2022 dei contributi attribuiti in favore del CSV è stata rinviata all'esercizio successivo attraverso la tecnica del risconto passivo ed allocata "Fondo per completamento azioni FUN

Contributi ex art. 62 D.Lgs n. 117/2017	2022	2021	Variazione
Attribuzione annuale	1.150.000,00	1.150.000,00	-
(+) Risorse vincolate da anni precedenti	168.744,78	212.106,14	- 43.361,36
(+) Risorse non vincolate da anni precedenti	100.000,00		100.000,00
(-) Contributi pluriennali - utilizzati per l'acquisto dei beni in C/Capitale	- 3.521,08	- 20.349,27	16.828,19
(+) Contributi pluriennali - quota competenza anno corrente	15.045,05	23.080,63	- 8.035,58
(-) Residui finali vincolati per completamento azioni	- 84.969,80	- 168.744,78	83.774,98
(=) Totale contributi FUN di competenza	1.345.298,95	1.196.092,72	149.206,23

6.2) "Altri contributi da soggetti privati" (Euro 110.153,95): In questo raggruppamento sono stati inseriti i proventi di competenza dell'esercizio relativi a contributi diversi dal FUN attribuiti in favore del CSV Marche da parte di soggetti giuridici privati per la realizzazione di specifici programmi e progetti i cui contenuti rientrano tra le attività di interesse generale svolte dal CSV. Il dettaglio dei contributi viene dettagliato nella tabella "Dettaglio dei contributi da soggetti privati, Contributi da enti pubblici e Proventi da contratti con enti pubblici"

La voce 7) "Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi" (Euro 66.135,19) riporta il valore dei servizi resi a terzi nell'ambito dell'attività commerciale svolta da CSV Marche. Nel dettaglio i proventi si riferiscono a:

- L'attività di supporto all'associazione Vivo per la realizzazione del progetto regionale "Viridee" (Euro 5.500,00)
- L'attività di supporto all'associazione ANPAS Regionale per la realizzazione del progetto regionale "Facciamo Rete" (Euro 39.977,54)
- L'attività di segreteria svolta in favore del Forum Regionale del Terzo Settore delle Marche (Euro 4.549,18)
- Proventi da convenzione Cattolica per le provvigioni sulle polizze stipulate (Euro 16.108,47)

La voce 8) "Contributi da enti pubblici" (Euro 209.378,03) riporta i proventi di competenza dell'esercizio relativi a contributi diversi dal FUN attribuiti in favore del CSV Marche da parte di Enti Pubblici per la realizzazione di specifici programmi e progetti i cui contenuti rientrano tra le attività di interesse generale svolte dal CSV. Il dettaglio dei contributi viene dettagliato nella tabella "Dettaglio dei contributi da soggetti privati, contributi da enti pubblici e Proventi da contratti con enti pubblici"

La voce 9) Proventi da contratti con enti pubblici" (Euro 79.000,00) riporta i proventi di competenza dell'esercizio diversi dal FUN relativi a convenzioni e contratti con Enti Pubblici per la realizzazione di specifiche attività i cui contenuti rientrano tra le attività di interesse generale svolte dal CSV. Il dettaglio dei contributi viene dettagliato nella tabella "Dettaglio dei contributi da soggetti privati, contributi da enti pubblici e Proventi da contratti con enti pubblici"

Dettaglio dei contributi da soggetti privati, contributi da enti pubblici e Proventi da contratti con enti pubblici

Contributi da soggetti Privati		SITUAZIONE ECONOMICA				SITUAZIONE FINANZIARIA			
Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	Finanziamento complessivo attribuito al CSV	Quota di competenza degli esercizi precedenti (Oneri sostenuti negli esercizi precedenti)	Quota di competenza dell'esercizio in corso (Oneri sostenuti nell'esercizio + sopravv. attive)	Quota di contributi di competenza degli esercizi successivi (Fondo per completamento azioni extra FUN)	Acconti/Anticipi ricevuti su progetti non rendicontati	Saldi incassati a titolo definitivo su progetti Rendicontati	Totale somme incassate	Somme versate a titolo di acconto in favore di altri partner
Progetto "Ci sto affare fatica"	Cariverona (per tramite di Cooperativa Adelante)	52.695,28	44.195,28	8.500,00	-	-	52.695,28	52.695,28	-
Progetto "Yo Your opportunity"	Cooperativa Polo9	67.685,60	27.812,21	39.873,39	-	16.699,50	-	16.699,50	-
Progetto "Resiliam oc"	Cooperativa Opera	64.957,79	58.308,64	6.649,15	-	-	64.957,79	64.957,79	-
Progetto "DYVO DYVO – Erasmus plus – Asse Giovani"	Agenzia Nazionale Giovani	195.204,00	24.391,98	24.607,02	146.205,00	156.163,20	-	156.163,20	81.738,60
INAPP	Progetto di Mobilità KA121_VET8695	88.929,00	-	29.774,44	59.154,56	71.143,20	-	71.143,20	-
Progetto "CERVIS"	CEV	750,00	-	750,00	-	-	-	-	-
Totale Contributi		470.221,67	154.708,11	110.154,00	205.359,56	244.005,90	117.653,07	361.658,97	81.738,60

Contributi da Enti Pubblici		SITUAZIONE ECONOMICA				SITUAZIONE FINANZIARIA			
Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	Finanziamento complessivo attribuito al CSV	Quota di competenza degli esercizi precedenti (Oneri sostenuti negli esercizi precedenti)	Quota di competenza dell'esercizio in corso (Oneri sostenuti nell'esercizio)	Quota di contributi di competenza degli esercizi successivi (Fondo per completamento azioni extra FUN)	Acconti/Anticipi ricevuti su progetti non rendicontati	Saldi incassati a titolo definitivo su progetti Rendicontati	Totale somme incassate	Somme versate a titolo di acconto in favore di altri partner
Progetto "Marche Active Net"	Comune di Ascoli Piceno	242.500,00	142.110,53	100.389,47	-	-	242.500,00	242.500,00	-
Progetto "Ci sto affare fatica"	Regione Marche	600.000,00	-	108.988,56	491.011,44	-	-	-	-
Totale Contributi		842.500,00	142.110,53	209.378,03	491.011,44	-	242.500,00	242.500,00	-

Da Contratti con Enti pubblici		SITUAZIONE ECONOMICA				SITUAZIONE FINANZIARIA			
Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	Finanziamento complessivo attribuito al CSV	Quota di competenza degli esercizi precedenti (Oneri sostenuti negli esercizi precedenti)	Quota di competenza dell'esercizio in corso (Oneri sostenuti nell'esercizio)	Quota di contributi di competenza degli esercizi successivi (Fondo per completamento azioni extra FUN)	Acconti/Anticipi ricevuti su progetti non rendicontati	Saldi incassati a titolo definitivo su progetti Rendicontati	Totale somme incassate	Somme versate a titolo di acconto in favore di altri partner
Convenzione per attività "Sviluppo Sostenibile"	Regione Marche	18.000,00	4.000,00	14.000,00	-	-	18.000,00	18.000,00	-
Convenzione per attività di supporto agli ETS anno 2022	Regione Marche	65.000,00	-	65.000,00	-	-	32.500,00	32.500,00	-
Totale Contratti		83.000,00	4.000,00	79.000,00	-	-	50.500,00	50.500,00	-

La voce **10) “Altri ricavi, rendite e proventi” (Euro 9.391,72)** ha valenza residuale. La voce riporta - oltre al valore degli arrotondamenti e abbuoni attivi e quello dei rimborsi a vario titolo corrisposti da terzi e da CSVnet per le spese sostenute

D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali

La voce riporta il valore degli interessi attivi netti maturati sui C/C bancari detenuti da CSV Marche. La totalità dei valori riportati in bilancio è imputabile alla gestione del Csv in quanto derivanti dai contributi del fondo speciale per il volontariato.

2.1.2 La sezione degli Oneri

A. Oneri da attività di interesse generale

In questa sezione sono stati inseriti gli oneri di competenza registrati nel corso dell'esercizio 2022 che si riferiscono alla realizzazione delle attività di interesse generali previste nello statuto di CSV Marche. Le attività svolte si riferiscono quasi esclusivamente alle funzioni di CSV. Nel rispetto dei contenuti dello schema previsto dal decreto ministeriale 5 marzo 2020 gli oneri di questa aggregazione sono divisi per natura secondo le seguenti voci:

A) Costi ed oneri da attività di interesse generale	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.551,20
2) Servizi	446.354,20
3) Godimento beni di terzi	36.749,36
4) Personale	589.970,06
5) Ammortamenti	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-
7) Oneri diversi di gestione	158.148,54
8) Rimanenze iniziali	-
Totale	1.240.773,36

D. Costi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali

In questo raggruppamento sono state inserite le commissioni su operazioni bancarie (bonifici, invio documentazione, ecc...) e le spese generali di tenuta conto relative ai conti correnti bancari detenuti da CSV Marche.

E. Oneri di supporto generale

In questo raggruppamento sono stati inseriti gli oneri sostenuti dal CSV Marche per le funzioni organizzative e di conduzione generale dell'Ente quali quelle di direzione, amministrazione generale, segreteria generale, ecc... Nel rispetto dei contenuti dello schema previsto dal decreto ministeriale 5 marzo 2020 gli oneri di questa aggregazione sono divisi per natura secondo le seguenti voci:

E) Costi e oneri di supporto generale	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.872,30
2) Servizi	98.470,49
3) Godimento beni di terzi	19.154,22
4) Personale	137.327,91
5) Ammortamenti	15.045,05
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-
7) Oneri diversi di gestione	61.264,94
Totale	336.134,91

Come riportato nelle tabelle relative agli oneri da attività di interesse generale e di supporto generale, il costo principale del CSV Marche è rappresentato dal costo del personale. La struttura operativa del CSV al 31/12/2022 è basata principalmente su 20 dipendenti a tempo indeterminato equivalente a 17 unità a tempo pieno.

La forbice retributiva del personale dipendente è inferiore del rapporto da 1 a 8 come previsto dall'art. 23 del decreto 5 marzo 2020.

Il CSV nel 2022 si è avvalso inoltre di 1 collaboratore e 4 liberi professionisti per le attività strutturate e continuative; realizza inoltre le sue attività avvalendosi anche della collaborazione di consulenti esterni specializzati in determinati ambiti. La politica del CSV è quella di avviare rapporti con chi vanta competenze specifiche e precedenti esperienze negli ambiti di intervento del volontariato.

Si segnala che i componenti di tutti gli organi sociali di CSV Marche prestano la propria attività a titolo gratuito percependo esclusivamente il rimborso delle spese effettivamente sostenute per eventuali trasferte effettuate nell'ambito delle cariche rivestite. Unica eccezione a tale regola è dettata dai componenti dell'Organo di Controllo che dal 2020 svolgono anche le funzioni di revisione legale in seguito al superamento dei parametri previsti all'art. 31 del CTS. Il compenso riconosciuto ai componenti dell'organo nominati dall'assemblea dei soci è di euro 3.400 annui. Il presidente dell'Organo di controllo è nominato dall'OTC ai sensi dell'art. 65 del CTS.

Al 31/12/2022 risultano iscritti nel relativo registro n. 45 volontari.

2.1.3 Gli schemi riclassificati

Nel rispetto di quanto previsto nei documenti integrativi della disciplina di sistema dei CSV, richiamati in premessa, di seguito si riportano gli schemi di Rendiconto Gestionale riclassificato A e riclassificato B che permettono una rappresentazione degli oneri sostenuti secondo il criterio della destinazione (per tipologia di attività svolte e per singole azioni realizzate), il loro confronto con il budget e la separazione delle componenti economiche della gestione FUN dalla gestione diversa dal FUN in ottemperanza all'obbligo di tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 62 del CTS.

In particolare, il Riclassificato B) rappresenta il Rendiconto della gestione con la separazione delle fonti di finanziamento di cui

Riclassificato A)

PROVENTI E RICAVI	Budget anno 2022	Consuntivo anno 2022	Differenza	%	Consuntivo anno 2021
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale					
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	10.000,00	14.860,00	4.860,00	48,60%	14.320,00
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0,00	0,00	0,00	0,00%	981,98
4) Erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
5) Proventi del 5 per mille	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
6) Contributi da soggetti privati	1.672.762,18	1.443.928,93	-228.833,25	-13,68%	1.257.403,97
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.418.744,78	1.333.774,98	-84.969,80	-5,99%	1.193.361,36
6.1.1) Attribuzione annuale	1.150.000,00	1.150.000,00	0,00	0,00%	1.150.000,00
6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%	0,00
6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti	168.744,78	168.744,78	0,00	0,00%	212.106,14
6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati	0,00	-84.969,80	-84.969,80	0,00%	-168.744,78
6.2) Altri contributi da soggetti privati	254.017,40	110.153,95	-143.863,45	-56,64%	64.042,61
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	49.550,00	66.135,19	16.585,19	33,47%	23.743,31
8) Contributi da enti pubblici	99.269,69	209.378,03	110.108,34	110,92%	320.627,37
9) Proventi da contratti con enti pubblici	75.000,00	79.000,00	4.000,00	5,33%	73.776,64
10) Altri ricavi, rendite e proventi	3.000,00	9.391,72	6.391,72	213,06%	20.461,71
11) Rimanenze finali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale A)	1.909.581,87	1.822.693,87	-86.888,00	-4,55%	1.711.314,98
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse					
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
2) Contributi da soggetti privati	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4) Contributi da enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
5) Proventi da contratti con enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
6) Altri ricavi, rendite e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7) Rimanenze finali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale B)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi					
1) Proventi da raccolte fondi abituali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3) Altri proventi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale C)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali					
1) Da rapporti bancari	0,00	0,00	0,00	0,00%	8,83
2) Da altri investimenti finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3) Da patrimonio edilizio	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4) Da altri beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
5) Altri proventi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale D)	0,00	0,00	0,00	0,00%	8,83
E) Proventi di supporto generale					
1) Proventi da distacco del personale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
2) Altri proventi di supporto generale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale E)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
TOTALE PROVENTI E RICAVI	1.909.581,87	1.822.693,87	-86.888,00	-4,55%	1.711.323,81

ONERI E COSTI	Budget anno 2022	Consuntivo anno 2022	Differenza	%	Consuntivo anno 2021
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale					
1) Oneri da Funzioni CSV					
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	669.822,07	578.584,36	91.237,71	13,62%	494.462,29
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	236.187,00	221.811,44	14.375,56	6,09%	191.393,17
1.3) Formazione	326.327,20	148.577,78	177.749,42	54,47%	165.246,18
1.4) Informazione e comunicazione	121.133,00	120.556,31	576,69	0,48%	112.121,19
1.5) Ricerca e Documentazione	52.075,00	36.896,53	15.178,47	29,15%	8.213,14
1.6) Supporto Tecnico-Logistico	141.833,10	123.526,96	18.306,14	12,91%	109.331,06
Totale 1) Oneri da funzioni CSV	1.547.377,37	1.229.953,38	317.423,99	20,51%	1.080.767,02
2) Oneri da Altre attività di interesse generale					
Laboratori intergenerazionali - Prog. Marche Active Net	-	29.526,24	- 29.526,24	0,00%	46.096,69
Accantonamenti per rischi ed oneri extra FUN	-	3.256,39	- 3.256,39	0,00%	-
Sopravvenienze passive quote associative anni precedenti	-	560,00	- 560,00	0,00%	700,00
Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale	-	33.342,63	- 33.342,63	0,00%	46.796,69
Totale A)	1.547.377,37	1.263.296,01	284.081,36	18,36%	1.127.563,71
B) Costi ed oneri da attività diverse					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	0,00%	-
2) Servizi	-	-	-	0,00%	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	-	0,00%	-
4) Personale	-	-	-	0,00%	-
5) Acquisti in C/Capitale	-	-	-	0,00%	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	0,00%	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	-	0,00%	-
8) Rimanenze iniziali	-	-	-	0,00%	-
Totale B)	-	-	-	0,00%	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi					
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	-	0,00%	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	-	0,00%	-
3) Altri oneri	-	-	-	0,00%	-
Totale C)	-	-	-	0,00%	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali					
1) Su rapporti bancari	1.500,00	2.237,78	- 737,78	-49,19%	1.050,13
2) Su prestiti	-	-	-	0,00%	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	0,00%	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	0,00%	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	0,00%	-
6) Altri oneri	-	-	-	0,00%	-
Totale D)	1.500,00	2.237,78	- 737,78	-49,19%	1.050,13
E) Costi e oneri di supporto generale					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.500,00	4.872,30	3.627,70	42,68%	1.711,56
2) Servizi	97.757,00	98.470,49	- 713,49	-0,73%	95.779,18
3) Godimento beni di terzi	21.000,00	19.154,22	1.845,78	8,79%	15.436,71
4) Personale	161.860,00	137.327,91	24.532,09	15,16%	162.897,74
5) Acquisti in C/Capitale	15.500,00	3.521,08	11.978,92	77,28%	7.116,64
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	0,00%	-
7) Oneri diversi di gestione	56.087,50	66.859,40	- 10.771,90	-19,21%	51.262,48
Totale E)	360.704,50	330.205,40	30.499,10	8,46%	334.204,31
TOTALE ONERI E COSTI	1.909.581,87	1.595.739,19	313.842,68	16,44%	1.462.818,15
RISULTATO GESTIONALE	-	226.954,68	- 226.954,68	0,00%	248.505,66

Riclassificato B)

RENDICONTO DELLA GESTIONE CON SEPARAZIONE DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO

PROVENTI E RICAVI	Budget FUN anno 2022	Consuntivo FUN anno 2022	Differenza	Budget diverso da FUN anno 2022	Consuntivo diverso da FUN anno 2022	Differenza
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale						
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-	-	10.000,00	14.860,00	4.860,00
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-	-	-	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	-	-	-
4) Erogazioni liberali	-	-	-	-	-	-
5) Proventi del 5 per mille	-	-	-	-	-	-
6) Contributi da soggetti privati	1.418.744,78	1.333.774,98	- 84.969,80	254.017,40	110.153,95	- 143.863,45
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.418.744,78	1.333.774,98	- 84.969,80	-	-	-
6.1.1) Attribuzione annuale	1.150.000,00	1.150.000,00	-	-	-	-
6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti	100.000,00	100.000,00	-	-	-	-
6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti	168.744,78	168.744,78	-	-	-	-
6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati	-	- 84.969,80	- 84.969,80	-	-	-
6.2) Altri contributi da soggetti privati	-	-	-	254.017,40	110.153,95	- 143.863,45
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-	-	49.550,00	66.135,19	16.585,19
8) Contributi da enti pubblici	-	-	-	99.269,69	209.378,03	110.108,34
9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-	-	75.000,00	79.000,00	4.000,00
10) Altri ricavi, rendite e proventi	-	1.186,53	1.186,53	3.000,00	8.205,19	5.205,19
11) Rimanenze finali	-	-	-	-	-	-
Totale A)	1.418.744,78	1.334.961,51	- 83.783,27	490.837,09	487.732,36	- 3.104,73
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse						
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	-	-	-
2) Contributi da soggetti privati	-	-	-	-	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-	-	-	-	-
4) Contributi da enti pubblici	-	-	-	-	-	-
5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-	-	-	-	-
6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-	-	-	-	-
7) Rimanenze finali	-	-	-	-	-	-
Totale B)	-	-	-	-	-	-
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi						
1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-	-	-	-	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-	-	-	-	-
3) Altri proventi	-	-	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-	-	-
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali						
1) Da rapporti bancari	-	-	-	-	-	-
2) Da altri investimenti finanziari	-	-	-	-	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	-	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-
5) Altri proventi	-	-	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-	-	-
E) Proventi di supporto generale						
1) Proventi da distacco del personale	-	-	-	-	-	-
2) Altri proventi di supporto generale	-	-	-	-	-	-
Totale E)	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E RICAVI	1.418.744,78	1.334.961,51	- 83.783,27	490.837,09	487.732,36	- 3.104,73

ONERI E COSTI	Budget FUN anno 2022	Consuntivo FUN anno 2022	Differenza	Budget diverso da FUN anno 2022	Consuntivo diverso da FUN anno 2022	Differenza
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale						
1) Oneri da Funzioni CSV						
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	306.534,98	280.402,72	26.132,26	363.287,09	298.181,64	65.105,45
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	126.187,00	106.146,52	20.040,48	110.000,00	115.664,93	- 5.664,93
1.3) Formazione	316.327,20	148.577,78	167.749,42	10.000,00	-	10.000,00
1.4) Informazione e comunicazione	121.133,00	120.556,31	576,69	-	-	-
1.5) Ricerca e Documentazione	52.075,00	36.896,53	15.178,47	-	-	-
1.6) Supporto Tecnico-Logistico	141.833,10	123.526,96	18.306,14	-	-	-
Totale 1) Oneri da funzioni CSV	1.064.090,28	816.106,82	247.983,46	483.287,09	413.846,57	69.440,53
2) Oneri da Altre attività di interesse generale						
Laboratori intergenerazionali - Prog. Marche Active Net	-	-	-	-	29.526,24	- 29.526,24
Accantonamenti per rischi ed oneri extra FUN	-	-	-	-	3.256,39	- 3.256,39
Sopravvenienze passive quote associative anni precedenti	-	-	-	-	560,00	- 560,00
Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale	-	-	-	-	33.342,63	- 33.342,63
Totale A)	1.064.090,28	816.106,82	247.983,46	483.287,09	447.189,20	36.097,90
B) Costi ed oneri da attività diverse						
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	-	-	-
2) Servizi	-	-	-	-	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
4) Personale	-	-	-	-	-	-
5) Acquisti in C/Capitale	-	-	-	-	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-	-	-	-	-
Totale B)	-	-	-	-	-	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi						
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	-	-	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	-	-	-	-
3) Altri oneri	-	-	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-	-	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali						
1) Su rapporti bancari	1.500,00	2.237,78	- 737,78	-	-	-
2) Su prestiti	-	-	-	-	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	-	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-
6) Altri oneri	-	-	-	-	-	-
Totale D)	1.500,00	2.237,78	- 737,78	-	-	-
E) Costi e oneri di supporto generale						
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.500,00	4.872,30	3.627,70	-	-	-
2) Servizi	97.757,00	98.470,49	- 713,49	-	-	-
3) Godimento beni di terzi	21.000,00	19.154,22	1.845,78	-	-	-
4) Personale	157.310,00	132.935,45	24.374,55	4.550,00	4.392,46	157,54
5) Acquisti in C/Capitale	15.500,00	3.521,08	11.978,92	-	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	53.087,50	64.170,00	- 11.082,50	3.000,00	2.689,40	310,60
Totale E)	353.154,50	323.123,53	30.030,97	7.550,00	7.081,87	468,13
TOTALE ONERI E COSTI	1.418.744,78	1.141.468,13	277.276,65	490.837,09	454.271,06	36.566,03
RISULTATO GESTIONALE	-	193.493,38	- 193.493,38	-	33.461,30	- 33.461,30

Il valore dei proventi e degli oneri riportati nei prospetti Riclassificato A) e Riclassificato B) non coincidono con quelli riportati nel Rendiconto Gestionale in quanto, per permettere il confronto con il budget, nei prospetti riclassificati i proventi sono esposti al netto delle registrazioni di integrazione e di rettifica dei contributi pluriennali relativi all'acquisizione delle immobilizzazioni Immateriali, mentre gli oneri sono esposti al netto del valore degli ammortamenti e comprensivi del valore degli acquisti in C/Capitale registrati durante l'esercizio.

Di seguito si propone una tabella di riconciliazione dei proventi e degli oneri del Rendiconto Gestionale con quelli riportati nei prospetti riclassificati.

Totale Oneri del Rendiconto gestionale	1.607.263,16
(+) Acquisti in C/Capitale dell'anno	3.521,08
(-) Ammortamenti	-15.045,05
Totale Oneri del Rendiconto gestionale Riclassificato	1.595.739,19

Totale proventi del Rendiconto gestionale	1.834.217,84
(+) Contributi in C/Capitale utilizzati per investimenti	3.521,08
(-) Contributi in C/Capitale quota anno corrente	-15.045,05
Totale proventi del Rendiconto gestionale riclassificato	1.822.693,87

RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO

Rappresenta il risultato finale dell'intero Rendiconto Gestionale ed è la somma algebrica del totale proventi e oneri registrati nel periodo. Lo stesso, come dettagliato nel prospetto Riclassificato B, è suddiviso nel risultato della gestione diversa dal FUN (Euro 33.461,30) e nel risultato della gestione FUN (Euro 193.493,38).

3. Illustrazione dell'andamento economico e finanziario

Il bilancio del CSV Marche chiude con un avanzo di euro 226.955. Ma di questi solo 33.461 sono oggetto di libera destinazione da parte dell'assemblea dei soci in quanto i restanti 193.493 rappresentano somme sulle quali gravano il vincolo di destinazione di cui all'art. 61 del CTS in quanto residui liberi (economie) scaturiti dalla gestione delle risorse FUN attribuite per lo svolgimento delle funzioni CSV. Come tali confluiranno quindi nel Patrimonio vincolato nel "Fondo Risorse in attesa di destinazione" al momento dell'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea.

Il Patrimonio libero di CSV Marche, al netto dell'avanzo 2022, ammonta ad euro 55.313. L'entità del patrimonio libero supera quindi la soglia minima prevista dal codice del Terzo settore per le associazioni (Euro 15.000) per l'acquisizione e il mantenimento della personalità giuridica. Personalità giuridica acquisita da CSV Marche, contestualmente all'iscrizione al RUNTS, nel corso del 2022. La situazione finanziaria al 31/12/2022 evidenzia una forte liquidità dovuta principalmente alla presenza di fondi vincolati di origine FUN che in parte verranno utilizzati nell'esercizio successivo per completare le attività e le azioni programmate (euro 84.970) ed in parte derivanti da economie che verranno utilizzate ad integrazione alle programmazioni degli anni futuri su specifica proposta dell'assemblea di CSV Marche e previa autorizzazione da parte dell'OTC (Fondo risorse in attesa di destinazione ed avanzo FUN ed avanzo di gestione FUN).

Di seguito si riporta la composizione dettagliata dell'entità dei residui liberi FUN alla data di presentazione del bilancio consuntivo 2022:

Residui Liberi CSV Marche	Importo
Fondo risorse in attesa di destinazione al 31/12/2021	554.631,00
(-) Destinazione di parte delle economie ad integrazione della programmazione 2022	- 100.000,00
(+) Destinazione dell'Avanzo FUN 2021 al Fondo	243.363,00
(-) Destinazione di parte delle economie ad integrazione della programmazione 2023 del CSV	- 210.000,00
(+ (Quota parte dell'avanzo di gestione 2022 - Risorse FUN	193.493,00
Totale Residui Liberi	681.487,00

Si segnala che alla data di presentazione del bilancio consuntivo 2022 non sono ancora stati comunicati i valori relativi alle assegnazioni FUN in favore del CSV Marche per l'annualità 2024 che compone (insieme alle annualità 2022 e 2023) il triennio sul quale l'ONC provvederà a determinare il livello di risorse da destinare ai CSV su base nazionale e la ripartizione su base regionale. L'assenza di tale informazione determina, allo stato attuale, uno stato di incertezza circa il volume di risorse economiche derivanti dal FUN sulle quali CSV Marche potrà contare.

Tuttavia la presenza di residui liberi da poter utilizzare ad integrazione delle programmazioni future, l'equilibrio finanziario rilevato in sede di chiusura di bilancio e l'assenza di posizioni debitorie di lungo periodo - insieme al proseguo di una politica gestionale e di bilancio improntata alla prudenza - permettono di prevedere ragionevolmente per il prossimo esercizio il mantenimento di un livello quantitativo di servizi offerti agli ETS marchigiani non dissimile a quello rilevato nel corso del 2022.

All'Assemblea degli Associati del CSV MARCHE – Centro Servizi per il Volontariato delle Marche ETS,
Ancona.

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO NOMINATO AI SENSI DELL'ARTICOLO 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 2017 E INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 31 DEL D.LGS. N. 117 DEL 2017

Premessa

L'Organo di controllo nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 30 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 sia quelle previste dall'art. 31 del medesimo Decreto Legislativo.

La presente relazione contiene nella sezione A) La "Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. dall'art.30 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 "

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo del CSV MARCHE – Centro Servizi per il Volontariato delle Marche ETS.

Il Bilancio consuntivo dell'anno 2022, che viene presentato alla Vostra discussione ed approvazione, si compone dello **Stato Patrimoniale**, del **Rendiconto Gestionale** e della **Relazione di missione**.

Il bilancio è stato redatto sulla base di schemi adattati ai contenuti ed ai principi dettati dal "Modello unificato di rendicontazione dell'attività di CSV" nel rispetto delle modalità di trattamento dell'avanzo FUN previste nei documenti integrativi della disciplina di sistema dei CSV.

La situazione patrimoniale è stata esposta nel rispetto delle corrette regole contabili e il Rendiconto Gestionale è stato correttamente redatto secondo il principio della competenza temporale, in modo da evidenziare l'esatto risultato di gestione annua nel rispetto dei citati principi contabili.

A nostro giudizio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e dell'Organo di controllo per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di

redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione

nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. dall'art. 30 del D.lgs. n. 117 del 3 luglio 2017

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento; abbiamo inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Abbiamo partecipato alle assemblee degli associati ed alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

In data 30 gennaio 2023 ci è pervenuta una denuncia ai sensi dell'art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore, da parte di un associato. I fatti oggetto di denuncia sono afferenti al mancato accesso ed alla conseguente estrazione di documentazione richiesta. Della denuncia è investito il Collegio dei Garanti.

Il Bilancio di esercizio si compendia nelle seguenti cifre:

Rendiconto Gestionale

SEZIONE PROVENTI E RICAVI

PROVENTI E RICAVI

A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA A.I.G.	€	1.834.218
B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	€	0

C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA RACCOLTA FONDI	€	0
D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI ATT.FIN.RE E PATRIM.	€	0
E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE	€	0
TOTALE PROVENTI E RICAVI	€	1.834.218

SEZIONE COSTI ED ONERI

A) COSTI ED ONERI DA A.I.G.	€	1.240.792
B) COSTI ED ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE	€	0
C) COSTI ED ONERI DA ATTIVITA' RACCOLTA FONDI	€	0
D) COSTI ED ONERI ATTIVITA' FIN.RIE E PATRIMONIALI	€	2.238
E) COSTI ED ONERI DI SUPPORTO GENERALE	€	336.135
TOTALE COSTI ED ONERI	€	1.579.165

AVANZO D'ESERCIZIO prima delle imposte	€	255.053
Imposte	€	28.098
AVANZO D'ESERCIZIO	€	226.995

Stato Patrimoniale

ATTIVO

A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI	€	700
B) IMMOBILIZZAZIONI	€	189.965
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€	2.499.673
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	11.578
TOTALE ATTIVO	€	2.701.916

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO	€	990.465
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI FUTURI	€	801.768
C) FONDO T.F.R.	€	312.983
D) DEBITI	€	550.987
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	45.714
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	€	2.701.916

I dati sopra esposti sono stati relazionati, discussi ed approvati nella riunione del Consiglio direttivo tenutasi il 18/04/2023.

Con riferimento all'esercizio appena chiuso, questo collegio ritiene utile evidenziare quanto segue:

- il **patrimonio netto, riclassificato come detto in precedenza** rispetto al precedente esercizio risulta aumentato, passando da € 878.510 ad € 990.465; l'incremento è dovuto principalmente all'aumento del Fondo risorse FUN in attesa di destinazione;
- la voce **fondo per completamento azioni FUN**, ammontante ad € 84.970 corrisponde al valore dei contributi ex articolo 62 D. Lgs. 117/2017 attribuiti in favore del CSV Marche e non utilizzati alla data del 31/12/2022 ma che verranno utilizzati nell'anno 2023 per il completamento delle azioni previste nel programma 2021;
- la voce **fondo risorse in attesa di destinazione (FUN)**, ammontante ad 697.994. Si tratta del valore dei contributi FUN attribuiti in favore del CSV e non utilizzati alla data del 31/12/2022;
- la voce **fondo per rischi ed oneri Altri fondi** (pari a € 716.798) evidenzia i contributi assegnati da enti pubblici e privati, diversi dall'O.T.C., per lo svolgimento di progetti specifici che al 31/12 non

sono stati utilizzati e che pertanto vengono rinviati all'esercizio successivo nel rispetto del principio di competenza;

- Il valore del patrimonio netto dell'ente non è inferiore al minimo previsto dall'articolo 22 comma 4 del Codice del Terzo Settore (D.Lgs. 117/2017) ovvero ad euro 15.000 per le associazioni.

MONITORAGGIO SULL'OSSERVANZA DELLE FINALITA' CIVICHE, SOLIDARISTICHE E DI UTILITA' SOCIALE E ATTESTAZIONE DI CONFORMITA' DEL BILANCIO SOCIALE

Così come previsto sia dal comma 7 dell'articolo 30 del D.Lgs. 117/2017 che dalla sezione 8 del paragrafo 6 delle linee guida sul bilancio sociale (DM 04/07/2019) abbiamo riscontrato:

- Il rispetto dei principi di redazione di cui al paragrafo 5 delle linee guida;
- la rispondenza della struttura del bilancio sociale rispetto all'articolazione per sezioni di cui al paragrafo 6 delle linee guida;
- la presenza nel bilancio sociale delle informazioni di cui alle specifiche sottosezioni previste al paragrafo 6 delle linee guida;

e monitorato:

- lo svolgimento in via esclusiva o quantomeno prevalente delle attività di interesse generale previste dall'articolo 5 del CTS per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;
- il perseguimento dell'assenza dello scopo di lucro attraverso la destinazione del patrimonio, comprensivo di tutte le sue componenti, per lo svolgimento dell'attività statutaria, l'osservanza del divieto di distribuzione anche indiretta di utili, avanzi di gestione, fondi e riserve.

Il CSV Marche ha predisposto il bilancio sociale. Lo stesso è redatto, ad avviso dell'organo di controllo, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle linee guida di cui all'articolo 14, co. 1 del CTS adottate con decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 4 luglio 2019.

CONCLUSIONI

Durante l'esercizio il collegio ha effettuato le verifiche di sua competenza ed in sede di chiusura ha esaminato e verificato il rendiconto sottoposto dal Consiglio direttivo senza riscontrare alcuna eccezione.

Vi conferma, inoltre, di aver sempre riscontrato la piena collaborazione del Consiglio direttivo e del personale amministrativo e di non aver riscontrato violazioni nella condotta amministrativa degne di nota.

Si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Bilancio predisposto dal Consiglio direttivo.

Ancona, 21 aprile 2023

I membri dell'Organo di Controllo

Michele Baldini



Giorgio Gentili



Fabio Sargo

