

# Bilancio Consuntivo 2023

Approvato dall'Assemblea degli associati del 18 aprile 2024

**Stato Patrimoniale**  
**Rendiconto Gestionale**  
**Relazione di Missione**

Allegato  
**Relazione dell'Organo di Controllo**

# Centro Servizi per il Volontariato delle Marche - ETS

Bilancio consuntivo 2023

## Stato Patrimoniale - Mod. A

ATTIVO	2023	2022	Differenza
<b>A) Quote associative o apporti ancora dovuti</b>	<b>1.820</b>	<b>700</b>	<b>1.120</b>
<b>B) immobilizzazioni:</b>			
<b>I - immobilizzazioni immateriali:</b>			
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.	666	1.341	- 675
<b>Totale</b>	<b>666</b>	<b>1.341</b>	<b>- 675</b>
<b>II - immobilizzazioni materiali:</b>			
1) terreni e fabbricati;	-	-	-
2) impianti e macchinari;	5.745	8.473	- 2.728
3) attrezzature;	14.662	8.798	5.864
4) altri beni;	2.589	2.855	- 266
5) immobilizzazioni in corso e acconti;	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>22.996</b>	<b>20.126</b>	<b>2.870</b>
<b>III - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) imprese controllate;	-	-	-
b) imprese collegate;	-	-	-
c) altre imprese;	-	-	-
2) crediti:	18.498	18.498	-
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	300.000	150.000	150.000
<b>Totale</b>	<b>318.498</b>	<b>168.498</b>	<b>150.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni.</b>	<b>342.160</b>	<b>189.965</b>	<b>152.195</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>			
<b>I - rimanenze:</b>			
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.	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>			
1) verso utenti e clienti;	4.158	78.005	- 73.847
2) verso associati e fondatori;	-	-	-
3) verso enti pubblici;	662.400	665.000	- 2.600
4) verso soggetti privati per contributi;	122.128	351.819	- 229.691
5) verso enti della stessa rete associativa;	1.842	-	1.842
6) verso altri enti del Terzo settore;	-	-	-
7) verso imprese controllate;	-	-	-
8) verso imprese collegate;	-	-	-
9) crediti tributari;	4.705	2.418	2.287
10) da 5 per mille;	-	-	-
11) imposte anticipate;	-	-	-
12) verso altri.	4.462	87.738	- 83.276
<b>Totale.</b>	<b>799.695</b>	<b>1.184.980</b>	<b>- 385.285</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>			
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-	-
3) altri titoli;	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV - disponibilità liquide:</b>			
1) depositi bancari e postali;	1.329.716	1.312.434	17.282
2) assegni;	-	-	-
3) danaro e valori in cassa;	2.425	2.258	167
<b>Totale</b>	<b>1.332.141</b>	<b>1.314.693</b>	<b>17.448</b>
<b>Totale attivo circolante.</b>	<b>2.131.836</b>	<b>2.499.673</b>	<b>- 367.837</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi.</b>	<b>17.970</b>	<b>11.578</b>	<b>6.392</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.493.786</b>	<b>2.701.916</b>	<b>- 208.130</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>A) Patrimonio Netto:</b>			
<b>I - Fondo di dotazione dell'ente;</b>	-	-	-
<b>II - Patrimonio vincolato:</b>			
1) riserve statutarie;	-	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali;	-	-	-
3) riserve vincolate destinate da terzi;	691.690	708.197	- 16.507
3.1) Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN	681.487,00	697.993,63	- 16.506,63
3.2) Altre riserve vincolate destinate da terzi	10.203	10.203	0
<b>Totale</b>	<b>691.690</b>	<b>708.197</b>	<b>- 16.507</b>
<b>III - Patrimonio libero:</b>			
1) riserve di utili o avanzi di gestione;	88.775	55.313	33.462
2) altre riserve;	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>88.775</b>	<b>55.313</b>	<b>33.462</b>
<b>IV - avanzo/disavanzo d'esercizio.</b>			
1) Avanzo/disavanzo d'esercizio – Risorse proprie	18.520	33.461	- 14.941
2) Avanzo/disavanzo d'esercizio - FUN	208.366	193.493	14.873
<b>Totale</b>	<b>226.886</b>	<b>226.955</b>	<b>- 69</b>
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>1.007.351</b>	<b>990.465</b>	<b>16.886</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-
3) altri	574.799,00	801.767,69	- 226.968,69
3.1) Fondo per Completamento azioni FUN	52.975,00	84.969,80	- 31.994,80
3.2) Fondo Rischi ed oneri futuri FUN	-	-	-
3.3) Altri fondi	521.824,00	716.797,89	- 194.973,89
3.3.1) Fondo per completamento azioni extra FUN	510.184,00	701.776,75	- 191.592,75
3.3.2) Fondo Rischi extra FUN	11.640,00	11.764,75	- 124,75
3.3.3) Fondo svalutazione crediti extra FUN	-	3.256,39	- 3.256,39
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>574.799</b>	<b>801.768</b>	<b>- 226.969</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;</b>	<b>330.203</b>	<b>312.983</b>	<b>17.220</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1) debiti verso banche;	370	377	- 7
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;	262.591	276.506	- 13.915
7) debiti verso fornitori;	153.927	161.016	- 7.089
8) debiti verso imprese controllate e collegate;	-	-	-
9) debiti tributari;	25.146	23.905	1.241
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	22.893	29.399	- 6.506
11) debiti verso dipendenti e collaboratori;	84.014	35.381	48.633
12) altri debiti;	8.359	24.404	- 16.045
<b>Totale Debiti</b>	<b>557.300</b>	<b>550.987</b>	<b>6.313</b>
<b>E) ratei e risconti passivi.</b>			
1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN	23.663	21.467	2.196
2) Altri ratei e risconti passivi	470	24.247	- 23.777
<b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>24.133</b>	<b>45.714</b>	<b>- 21.581</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.493.786</b>	<b>2.701.916</b>	<b>- 208.130</b>

**Centro Servizi per il Volontariato delle Marche - ETS**

Bilancio consuntivo 2023

**Rendiconto Gestionale - Mod. B**

ONERI E COSTI	2023	2022	PROVENTI E RICAVI	2023	2022
<b>A) Costi ed oneri da attività di interesse generale</b>			<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	101.143	9.551	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	13.930	14.860
2) Servizi	801.912	446.354	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Godimento beni di terzi	59.161	36.749	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
4) Personale	606.033	589.970	4) Erogazioni liberali	-	-
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi del 5 per mille	-	-
5 bis) svalutazioni delle immobiliz. materiali ed immateriali	-	-	6) Contributi da soggetti privati	1.752.697	1.455.453
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	3.256	6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.389.799	1.345.299
7) Oneri diversi di gestione	4.479	154.911	6.2) Altri contributi da soggetti privati	362.898	110.154
8) Rimanenze iniziali	-	-	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	64.294	66.135
9) Acc.to a riserva vincolata per decisione organi istituzionali	-	-	8) Contributi da enti pubblici	219.829	209.378
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione organi istituzionali	-	-	9) Proventi da contratti con enti pubblici	50.602	79.000
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	11.595	9.392
			11) Rimanenze finali	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.572.727</b>	<b>1.240.792</b>	<b>Totale</b>	<b>2.112.947</b>	<b>1.834.218</b>
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	540.221	593.425
<b>B) Costi ed oneri da attività diverse</b>	-	-	<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>	-	-
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Servizi	-	-	2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
4) Personale	-	-	4) Contributi da enti pubblici	-	-
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
5 bis) svalutazioni delle immobiliz. materiali ed immateriali	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	7) Rimanenze finali	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-			
8) Rimanenze iniziali	-	-	<b>Totale</b>	-	-
<b>Totale</b>	-	-	Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	-	-
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>	-	-	<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>	-	-
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri	-	-	3) Altri proventi	-	-
<b>Totale</b>	-	-	<b>Totale</b>	-	-
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	-	-
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>			<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>		
1) Su rapporti bancari	-	2.238	1) Da rapporti bancari	6.160	-
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	5) Altri proventi	-	-
6) Altri oneri	-	-			
<b>Totale</b>	-	<b>2.238</b>	<b>Totale</b>	<b>6.160</b>	-
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	6.160	- 2.238
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>			<b>E) Proventi di supporto generale</b>		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.524	4.872	1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Servizi	101.767	98.470	2) Altri proventi di supporto generale	-	-
3) Godimento beni di terzi	20.305	19.154			
4) Personale	114.026	137.328			
5) Ammortamenti	9.767	15.045			
5 bis) svalutazioni delle immobiliz. materiali ed immateriali	-	-			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-			
7) Oneri diversi di gestione	38.283	61.265			
8) Acc.to a riserva vincolata per decisione organi istituzionali	-	-			
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione organi istituzionali	-	-			
<b>Totale</b>	<b>291.673</b>	<b>336.135</b>	<b>Totale</b>	-	-
			Avanzo/disavanzo supporto generale (+/-)	- 291.673	- 336.135
<b>Totale oneri e costi</b>	<b>1.864.400</b>	<b>1.579.165</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>2.119.107</b>	<b>1.834.218</b>
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	254.707	255.053
			Imposte	27.821	28.098
			<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)</b>	<b>226.886</b>	<b>226.955</b>

**Centro di Servizio per il Volontariato delle  
Marche**

**Relazione di Missione  
Bilancio consuntivo 2023**

# Premessa

---

Il Bilancio Consuntivo 2023 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 2023 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 tenendo conto di quanto previsto nel principio contabile n.35 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità appositamente per gli Enti del Terzo Settore. In particolare sono state recepite le indicazioni relative alle nuove voci del Rendiconto Gestionale che, tuttavia, non risultano essere movimentate.

Non sono state apportare ulteriori modifiche rispetto agli schemi previsti dalla normativa 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 5 marzo 2020.

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.

# 1. Informazioni Generali dell'ente

---

Il CSV Marche è costituito 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'accredimento 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 2021 e ai collegamenti con gli altri Enti si rimanda al Bilancio sociale.

Sotto il profilo fiscale CSV Marche, pur essendo titolare di partita IVA e pur svolgendo attività di natura commerciale, registra per l'esercizio 2023 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 2023 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 31/12/2023 il numero di associati è pari 418 organizzazioni. Di queste 376 sono organizzazioni di volontariato (90%), 39 Associazioni di Promozione Sociale (9%) 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 2023 sono state effettuate due assemblee dei soci alle quali hanno partecipato rispettivamente 39 e 37 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.

## 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 2023 del CSV Marche ETS 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" opportunamente integrati con quanto previsto nel principio contabile n. 35 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità appositamente per gli Enti di Terzo Settore. 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 sistema<sup>1</sup>.

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.

---

<sup>1</sup> "Programmazione dei CSV relativa al 2023: 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 2023 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 31/12/2023. Il credito si riferisce in parte a quote di competenza del 2022 (Euro 200) ed in parte a quote di competenza 2023 (Euro 1.620). 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 31/12/23. 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 31/12/2023	di cui Investimenti 2023	Ammortamento al 31/12/23	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2023
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	Licenze Software	329,40	-	-	329,40	-
7) altre	Manutenzioni straord. su beni di terzi	10.321,20	-	674,38	9.654,92	666,28
<b>TOTALE IMMATERIALI</b>		<b>10.650,60</b>	<b>-</b>	<b>674,38</b>	<b>9.984,32</b>	<b>666,28</b>
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
Tipologia	Sottotipologia	Valore storico di acquisto al 31/12/2023	di cui Investimenti 2023	Ammortamento al 31/12/23	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2023
2) impianti e macchinari	Impianti generici	14.440,15	-	613,08	11.676,30	2.763,85
	Impianto Telefonico	29.461,12	-	1.855,13	27.605,98	1.855,14
	Impianto Elettrico	3.465,00	-	259,88	2.338,94	1.126,06
<b>Totale</b>						<b>5.745,05</b>
3) attrezzature	Attrezzatura Varia	34.730,84	11.248,95	3.408,26	22.162,93	12.567,91
	Computer e Macch. Elettroniche	91.224,30	-	1.977,00	89.130,31	2.093,99
<b>Totale</b>						<b>14.661,90</b>
4) altri beni	Mobili e arredi	60.478,39	164,70	615,61	58.975,29	1.503,10
	Telefoni Cellulari	6.796,35	549,00	363,40	5.710,15	1.086,20
	Altri beni	125.666,02	-	-	125.666,02	-
<b>Totale</b>						<b>2.589,30</b>
<b>TOTALE MATERIALI</b>		<b>366.262,17</b>	<b>11.962,65</b>	<b>9.092,36</b>	<b>343.265,92</b>	<b>22.996,25</b>
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						

Tipologia	Sottotipologia	di cui Incremento 2023	Valore al 31/12/2023
d) verso altri;	Depositi cauzionali a medio/lungo termine	-	18.498,31
3) altri titoli	Crediti per polizza Allianz TFR	-	150.000,00
	Crediti per polizza Generali	150.000,00	150.000,00
<b>TOTALE IMMATERIALI</b>		<b>150.000,00</b>	<b>318.498,31</b>

	Valore storico di acquisto al 31/12/2023	di cui Investimenti 2023	Ammortamento al 31/12/23	Fondo ammortamento al 31/12/2023	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2023
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>695.411,08</b>	<b>161.962,65</b>	<b>9.766,74</b>	<b>353.250,24</b>	<b>342.160,84</b>

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 delle due polizze assicurative stipulate da CSV Marche. La prima è stata stipulata nel 2005 con la compagnia Allianz a parziale copertura del Fondo TFR (Euro 150.000), la seconda è stata stipulata a fine 2023 con la compagnia Generali (Euro 150.000). Entrambi i valori delle polizze assicurative sono espressi al valore nominale e non tengono quindi conto delle rivalutazioni intervenute.

### 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 2024 (crediti di breve periodo) e delle disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio 2023.

## II. Crediti

La voce **Crediti V/Utenti e Clienti (Euro 4.157,70)** si riferisce principalmente alla fattura da emettere nei confronti della Cavarretta assicurazioni per provvigioni maturate sui premi assicurativi 2023 corrisposti dagli ETS su polizze intermedie dal CSV Marche nell'ambito della convenzione nazionale CSVNet – Cattolica assicurazioni. Si segnala che durante il 2023 si è proceduto a stralciare crediti verso clienti ed utenti divenuti inesigibili per un importo complessivo di euro 5.407,56. E' stato utilizzato integralmente il fondo svalutazione crediti costituito nel corso del 2022 (Euro 3.256,39) ed è stata rilevata una perdita su crediti per la differenza (Euro 2.151,17). Tutti gli altri crediti commerciali presenti al 31/12/2022 (Bilancio Consuntivo 2022) sono stati regolarmente incassati nel corso del 2023.

La voce **Crediti V/Enti Pubblici (Euro 662.400,45)** 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 2023	50.000,00
Regione Marche	Progetto Ci Sto? Affare fatica! facciamo il bene comune	491.011,45
Regione Marche	Progetto "So Globe"	36.000,00
Comune di Ancona	Progetto "Sistema"	85.839,00
<b>TOTALE</b>		<b>662.400,45</b>

Di seguito il dettaglio:

- Euro **50.000,00** relativi agli importi attribuiti in favore del CSV per la convenzione stipulata nel corso del 2023 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 25.000 che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda.
- Euro **491.011,45** relativi al contributo assegnato dalla Regione Marche in favore del CSV per la realizzazione del progetto "Ci Sto... affare fatica". L'importo iscritto tra i crediti si riferisce al valore complessivo del contributo assegnato al CSV per la triennalità 2022, 2023 e 2024 (Euro 600.000) al netto delle somme incassate e relative alla rendicontazione delle attività svolte nel 2022 dal CSV ed ammesse a finanziamento da parte della Regione (Euro 108.988,55).
- Euro **36.000** relativi al contributo assegnato dalla Regione Marche in favore del CSV per la realizzazione del progetto "So Globe". A fronte del valore complessivo del contributo si segnala che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati incassati acconti pari ad euro 14.400 che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda.
- Euro **85.389** relativi al contributo assegnato dal Comune di Ancona in favore del CSV per la realizzazione del progetto "Sistema".
- La voce **"Crediti V/Soggetti privati per contributi" (euro 122.128,00)** comprende l'ammontare dei contributi assegnati Dall'agenzia INAPP in favore del CSV Marche relativamente al progetto di Mobilità KA121\_VET1405. Il contributo è stato assegnato al CSV nel corso del 2023 e si segnala che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati incassati acconti pari ad euro 97.702,4 (equivalenti all'80% del contributo complessivo) che sono stati inseriti nella voce "acconti" dell'aggregazione "Debiti" del Passivo Patrimoniale al quale si rimanda.

4) Verso soggetti privati per contributi;	Progetto	Contributo
INAPP	progetto KA121_VET140527	122.128,00
<b>TOTALE</b>		<b>122.128,00</b>

La voce **"Crediti verso enti della stessa rete associativa" (Euro 1.841,62)** si riferisce alle somme dovute da CSVnet (Coordinamento nazionale dei Centri di Servizio per il volontariato) a titolo di rimborso delle spese sostenute dal CSV Marche per la partecipazione dei propri rappresentanti agli organi sociali del coordinamento.

La voce **"Crediti tributari"** comprende i crediti vantati nei confronti dell'erario al 31/12/2023.

La voce **"Crediti V/Altri" (Euro 4.461,52)** ha valenza residuale e comprende il valore di crediti vantati dal CSV Marche al 31/12/2023 nei confronti di soggetti diversi dai precedenti. Si segnala che la forte variazione del valore 2023 rispetto a quello allo scorso (Euro 87.738) è principalmente dovuta alla chiusura dei crediti rilevati nel bilancio 2022 relativi agli acconti erogati dal CSV nei confronti dei soggetti partner del progetto "DYVO – Erasmus plus – Asse Giovani". Nel corso del 2023 infatti i partner del progetto hanno provveduto a rendicontare le somme anticipate determinando la chiusura dei relativi crediti.

#### IV. Disponibilità liquide

La voce “**Depositi bancari e postali**” riporta il saldo banca al 31 dicembre 2023 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Intesa S. Paolo 4468	158.521,15	267.902,16	-109.381,01
Intesa S. Paolo 134395	1.055.496,74	1.034.857,79	20.638,95
Deposito bancario Banca Generali spa BG Busin	100.000,00	-	100.000,00
Carte Prepagate	15.698,12	9.674,16	6.023,96
<b>TOTALE</b>	<b>1.329.716,01</b>	<b>1.312.434,11</b>	<b>17.281,90</b>

Si segnala che il conto deposito bancario Banca Generali è stato aperto a fine 2023 in quanto garantisce condizioni economiche di vantaggio in termini di tasso attivo riconosciuto. Gli interessi che matureranno su questo conto corrente, come quelli degli altri conti correnti bancari attivi, verranno trattati come proventi di origine FUN.

Gli altri importi evidenziati tra le “Disponibilità liquide” **Valori in Cassa (Euro 2.425,44)** si riferiscono alle consistenze di cassa rilevate al 31/12/2023 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 2024 la cui manifestazione monetaria ha trovato origine nel corso dell'esercizio 2023 e che quindi vengono rinviati all'esercizio successivo. In particolare, la voce inserita in bilancio si riferisce al rinvio degli oneri di competenza 2024 relativi agli abbonamenti a riviste, a licenze annuali antivirus, a servizi informatici, 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 voce **Ratei Attivi** comprende il valore degli interessi attivi maturati al 31/12/2023 sui C/C bancari ed accreditati nel 2024 e il valore del contributo maturato nel 2023 ed accreditato dalla Cavarretta assicurazioni in forza della convenzione tra CSV Marche e la stessa compagnia assicuratrice stipulata nell'ambito degli accordi nazionali stretti da CSVnet (Coordinamento nazionale dei Centri di servizio per il volontariato).

### 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 681.487):** il fondo riporta il valore dei residui liberi FUN nelle disponibilità del CSV alla data del 31/12/2023. Si tratta del valore dei contributi FUN attribuiti in favore del CSV e non utilizzati alla data del 31/12/2023 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 31/12/2023, non sono state riportate le somme derivanti dalle economie registrate sui fondi FUN relativamente alla gestione 2023, in quanto tale valore (euro 208.366,24) 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 2023 confluirà nel Fondo Risorse in attesa di destinazione al momento dell’approvazione del bilancio consuntivo 2023 da parte dell’assemblea dei soci. Di seguito le movimentazioni intervenute nel fondo nel corso del 2023:

Descrizione	2023	2022	
Importo del fondo al 01/01	697.993,63	554.631,05	
(-) Risorse destinate alla programmazione (Residui Liberi da esercizi precedenti)	-210.000,00	-100.000,00	
(+) incremento per destinazione al fondo dell’avanzo FUN esercizio precedente	193.493,38	243.362,58	Differenza
(=) Saldo del fondo al 31/12	<b>681.487,01</b>	<b>697.993,63</b>	<b>-16.506,62</b>

Si segnala inoltre che alla data di produzione del presente documento il fondo effettivamente disponibile ammonta ad euro 451.487,01 in seguito alla destinazione di euro 230.000,00 ad integrazione delle somme assegnate dall’OTC in favore del CSV Marche per la realizzazione del programma 2024 (Residui Liberi da anni precedenti). Ammissione a finanziamento da parte dell’OTC avvenuta in data 12 dicembre 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 2023 (Fondo Patrimonio Libero associativo).

**IV “Risultato di gestione dell’esercizio” (Euro 226.885,92)** rappresenta la differenza tra i proventi e gli oneri di competenza 2023 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 **18.519,68**:

- Entità delle quote associative di competenza dell’esercizio 2023 (Euro 13.930,00)
- Differenza tra proventi ed oneri registrati sulle attività commerciali principalmente derivanti della Convenzione con la Cavarretta Assicurazioni (Euro 6.924,33)
- Perdita su crediti registrata in corso d’anno relativamente a crediti non più esigibili (Euro – 2.334,65)

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 31/12/2023 riportato nella sezione “Rendiconto della gestione con separazione delle fonti di finanziamento” 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.

	Contributi FUN ricevuti	Oneri Sostenuti	Differenza	%	Di cui residui liberi (avanzo FUN)	Di cui rtesidui vincolati (F.do completament o azioni)
<b>1.1) Promozione, Orientamento e Animazione</b>	<b>335.043,40</b>	<b>307.882,29</b>	<b>27.161,11</b>	<b>0,08</b>	<b>1.498,40</b>	<b>25.662,71</b>
1.1 - Animazione Territoriale	143.579,11	144.164,68	- 585,57	-0,4%	585,57	-
1.2 - Orientamento al volontariato e Volontari per un giorno	22.189,50	17.028,18	5.161,32	23,3%	394,32	4.767,00
1.3 - Progetti di promozione del volontariato verso i giovani	52.274,79	42.358,39	9.916,40	19,0%	-	9.916,40
Promozione del volontariato nelle scuole - Completamento azioni 2022	17.000,00	17.000,00	-	0,0%	-	-
1.5 - Attività per le aree interne, la cultura e l'energia	100.000,00	87.331,04	12.668,96	12,7%	1.689,65	10.979,31
<b>1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento</b>	<b>205.425,10</b>	<b>129.713,58</b>	<b>75.711,52</b>	<b>36,9%</b>	<b>75.711,52</b>	<b>-</b>
2.1 - Consulenza, assistenza e accompagnamento	205.425,10	129.713,58	75.711,52	36,9%	75.711,52	-
<b>1.3) Formazione</b>	<b>319.123,40</b>	<b>209.034,65</b>	<b>110.088,75</b>	<b>34,5%</b>	<b>85.776,35</b>	<b>24.312,40</b>
3.1 - L'offerta formativa del CSV	88.871,80	64.636,35	24.235,45	27,3%	24.235,45	-
3.2 - Formazione partecipata	162.281,80	128.973,56	33.308,24	20,5%	8.995,84	24.312,40
Formazione partecipata - Completamento azioni 2022	67.969,80	15.424,74	52.545,06	77,3%	52.545,06	-
<b>1.4) Informazione e comunicazione</b>	<b>120.597,00</b>	<b>112.532,26</b>	<b>8.064,74</b>	<b>6,7%</b>	<b>8.064,74</b>	<b>-</b>
4.1 - Informazione e comunicazione di servizio	39.998,15	35.921,79	4.076,36	10,2%	4.076,36	-
4.2 - Vdossier	13.472,00	13.408,20	63,80	0,5%	63,80	-
4.3 - Servizi per comunicare e promuovere il volontariato	67.126,85	63.202,27	3.924,58	5,8%	3.924,58	-
<b>1.5) Ricerca e documentazione</b>	<b>39.965,50</b>	<b>30.185,05</b>	<b>9.780,45</b>	<b>24,5%</b>	<b>9.780,45</b>	<b>-</b>
5.1 - Gestionale CSV	19.965,50	10.185,05	9.780,45	49,0%	9.780,45	-
5.2 - Ricerca e documentazione	20.000,00	20.000,00	-	0,0%	-	-
<b>1.6) Supporto tecnico-logistico</b>	<b>100.436,30</b>	<b>88.048,70</b>	<b>12.387,60</b>	<b>12,3%</b>	<b>9.387,33</b>	<b>3.000,27</b>
6.1 - Supporto tecnico-logistico	67.013,40	64.142,54	2.870,86	4,3%	2.870,86	-
6.2 - VERIFICO - Gestionale ETS	33.422,90	23.906,16	9.516,74	28,5%	6.516,47	3.000,27
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>	<b>324.379,10</b>	<b>312.549,86</b>	<b>11.829,24</b>	<b>3,6%</b>	<b>11.829,24</b>	<b>-</b>
Attività di Supporto Generale	324.379,10	312.549,86	11.829,24	3,6%	11.829,24	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.444.969,80</b>	<b>1.189.946,39</b>	<b>255.023,41</b>	<b>17,6%</b>	<b>202.048,03</b>	<b>52.975,38</b>

Abbuoni e arrotondamenti attivi fun	<b>158,57</b>
Proventi da rapporti bancari FUN	<b>6.159,64</b>

<b>TOTALE RESIDUI FINALI FUN</b>	<b>208.366,24</b>	<b>52.975,38</b>
----------------------------------	-------------------	------------------

Di seguito si riporta inoltre l'elenco delle azioni per le quali il CSV Marche ha utilizzato i residui vincolati derivanti da anni precedenti.

Lo schema è conforme a quanto richiesto dall'ONC (allegato 3)

1. Fondi vincolati a completamento azioni/attività								
n°	Area di riferimento da art. 63	Titolo dell'attività	Anno di ammissione a finanziamento	Importo ammesso a finanziamento	Attività avviata al 31.12.23 (si/no)	Importo speso nel 2023	Attività terminata al 31.12.2023 (si/no)	Importo residuo al 31.12.2023
1	Promozione, orientamento, animazione	Progetti di promozione del volontariato nelle scuole	2022	40.448,00 €	si	17.000,00 €	si	- €
2	Formazione	Formazione Partecipata	2022	153.430,00 €	si	15.424,74 €	si	52.545,06 €
<b>Totale</b>				<b>193.878,00 €</b>		<b>32.424,74 €</b>		<b>52.545,06 €</b>

Si segnala che gli unici residui vincolati nelle disponibilità del CSV si riferiscono al completamento di azioni e non anche a fondi rischi.

## 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 52.975,38) 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 31/12/2023 ma che verranno utilizzati nell'anno 2024 per il completamento delle azioni previste nella programmazione 2023. Il Fondo completamento azioni è

stato incrementato al 31/12/2023 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 2024.

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	2023	2022	
Importo del fondo al 01/01	84.969,80	168.744,78	
(-) Riapertura proventi dell'esercizio 2023 e chiusura fondo	-84.969,80	-168.744,78	
(+) Rilevazione residui vincolati finali 2023 ed alimentazione al fondo	52.975,38	84.969,80	<b>Differenza</b>
(=) Saldo del fondo al 31/12	<b>52.975,38</b>	<b>84.969,80</b>	<b>-31.994,42</b>

La voce "3.3) Altri Fondi (Euro 521.823,86)" è formata da tre distinti fondi, tutti di provenienza extra FUN.

**3.3.1) Fondo per completamento azioni extra FUN (Euro 510.184,11)** 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 Extra FUN	Proventi extra FUN di competenza 2023	Oneri Sostenuti	Differenza	Di cui avanzo extra FUN	Di cui residui vincolati (F.do completamento azioni Extra FUN)
Progetto Mobilità agenzia INAPP 2023 - KA121_VET140527	122.128,00	9.104,47	113.023,53	-	113.023,53
Progetto "Ci sto? Affare fatica_bene comune - Regione Marche	491.011,44	192.842,04	298.169,40	-	298.169,40
Progetto SoGlobe - Regione Marche	36.000,00	4.360,70	31.639,30	-	31.639,30
Progetto Sistema - Comune di Ancona	85.389,00	22.626,38	62.762,62	-	62.762,62
Convenzione Unione Montana del Catria e Nerone	4.549,18	283,65	4.265,53	-	4.265,53
Supporto tecnico al progetto "WELFARE CULT" - ACLI	6.823,73	6.500,00	323,73	-	323,73
<b>TOTALE</b>	<b>1.233.174,54</b>	<b>704.470,75</b>	<b>528.703,79</b>	<b>18.519,68</b>	<b>510.184,11</b>

**3.3.2) Fondo Rischi extra FUN (Euro 11.639,75):** 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.

## C) Trattamento di Fine Rapporto

L'importo iscritto nel fondo rappresenta il debito maturato al 31 dicembre 2023 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:

	2023	2022	Variazione
Fondo TFR al 01/01	312.982,83	272.677,21	40.305,62
(-) Decremento per anticipi	-21.001,00	-16.435,58	-4.565,42
(+) Incremento per accantonamento di fine anno comprensivo di rivalutazione	38.221,14	56.741,20	-18.520,06
	<b>330.202,97</b>	<b>312.982,83</b>	<b>17.220,14</b>

## 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 2023 (debiti a breve scadenza).

La voce "**Debiti V/banche**" (Euro 369,85) si riferisce agli acquisti effettuati nel mese di dicembre 2023 con la carta di credito il cui importo è stato addebitato nel c/c bancario in data 29/01/2024.

La voce **Acconti ricevuti** (Euro 262.590,95) 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 31/12/2023, 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:

Soggetto erogatore	Attività/Progetto	Importo
Regione Marche	Convenzione 2023-2024	25.000,00
Regione Marche	Prog. Ci sto? Affare fatica!	108.988,55
Regione Marche	Prog. Soglobe	14.400,00
INAPP	Progetto KA121_VET140527	97.702,40
ITAS Mutua	Formazione Winter School "InTerSeT	16.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>262.590,95</b>

La voce **Debiti V/Fornitori** (Euro 153.927,09) riporta la totalità dei debiti di CSV Marche 31/12/23 relativi all'acquisizione di beni e servizi. Tali debiti trovano giustificazione nelle corrispondenti fatture commerciali (o equivalenti documenti contabili) che alla data del 31/12/2023 risultavano ancora da liquidare per un importo complessivo di euro 47.657,14. A questo importo si aggiunge il valore delle fatture da ricevere pari ad euro 106.269,95 relativo a beni e servizi acquisiti durante l'esercizio per i quali alla data del 31 dicembre 2023 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 25.145,91) 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. Tali somme sono state versate all'erario nei termini di legge nel corso dei primi mesi del 2024.

La voce **Debiti V/Istituti di previdenza e di sicurezza sociale** (Euro 22.893,27) 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 2024.

La voce debiti **V/Dipendenti e collaboratori** (Euro 84.014,32) riporta il saldo delle somme dovute ai lavoratori dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi relativamente agli stipendi/compensi netti del mese di dicembre 2023 e dei relativi rimborsi spese, oltre il valore delle ferie e dei permessi e 14ma maturati e non goduti dai dipendenti al 31/12/2023.

La voce **Altri Debiti** (Euro 8.358,94) 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 31/12/2023 e i rimborsi spese dei volontari (liquidati nei primi mesi del 2024).

## **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 23.662,53) 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.

La voce "Altri ratei e risconti passivi" (Euro 470,00) ha valenza residuale. Si riferiscono agli oneri bancari addebitati i primi giorni del 2024. Si segnala che il valore riportato in bilancio, a differenza di quello esposto nel bilancio 2022, non contiene il rateo 14esima mensilità relativo ai dipendenti che è stato inserito all'interno della voce "Debiti verso dipendenti e collaboratori. Questo al fine di adeguare il trattamento contabile di tale posta a quanto definito nella disciplina di sistema.

## 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 2023 del CSV Marche. Si tratta di un estratto dei valori riportati nello Stato Patrimoniale 2023 relativo ai soli importi di pertinenza FUN.

### 1- Quantificazione patrimonio FUN esercizio 2023

Di seguito si riporta il dettaglio delle risorse FUN presenti al 31/12/2023 nella sezione del passivo Patrimoniale divise in base alla loro provenienza e destinazione.

RISORSE FUN	PASSIVO
<b>A) Patrimonio Netto</b>	<b>889.853,00</b>
3.1) Fondo risorse in attesa di destinazione FUN	681.487,00
IV) Avanzo/disavanzo d'esercizio FUN	208.366,00
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>52.975,00</b>
3.1) Fondo per Completamento azioni FUN	52.975,00
3.2) Fondo Rischi ed oneri futuri FUN	
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>23.663,00</b>
1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN	23.663,00
<b>TOTALE RISORSE FUN</b>	<b>966.491,00</b>

### 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	2023
<b>B) Immobilizzazioni</b>	
III - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce	
2) Crediti	
<i>d) verso altri;</i>	18.498,00
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18.498,00</b>
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>18.498,00</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>	
II - crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
9) crediti tributari;	4.705,00
12) verso altri.	937,00
<b>Totale Crediti</b>	<b>5.642,00</b>
<b>IV - disponibilità liquide:</b>	
1) depositi bancari e postali;	916.263,00
3) danaro e valori in cassa;	2.425,00
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>918.688,00</b>
<b>Totale attivo circolante.</b>	<b>924.330,00</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi.</b>	-
<b>Totale Attivo Sezione 2)</b>	<b>942.828,00</b>

La differenza tra le due tabelle (Euro 23.663) è data dal valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali acquistate negli anni dal CSV con l'impiego del FUN. Tale valore viene esposto solo nella prima tabella alla voce "E 1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN"

### 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.

Voce di bilancio	Descrizione Cespite	Anno	Costo Storico di acquisto	Fondo Ammortamento	Valore Residuo
Immateriali - 7) Altre	Inferriate per sportello di Jesi presso stazione	2019	2.635,20	2.200,42	434,78
Immateriali - 7) Altre	Fornitura e posa in opera contatore elettricit� sportello di Jesi presso stazione	2019	1.403,00	1.171,50	231,50
Materiali - 4) Altri beni	50 sedie per sala riunioni	2019	3.757,60	2.254,50	1.503,10
Materiali - 4) Altri beni	Condizionatore Toshiba Inverter 10000btu	2022	1.492,19	223,82	1.268,37
Materiali - 4) Altri beni	Sistema microfoni sala riunioni	2023	2.005,83	300,87	1.704,96
Materiali - 3) Attrezzature	Access Point	2012	1.149,50	1.034,49	115,01
Materiali - 3) Attrezzature	Videoproiettore per sala riunioni	2018	763,00	686,70	76,30
Materiali - 3) Attrezzature	nr. 05 gazebi	2019	3.794,20	2.845,67	948,53
Materiali - 3) Attrezzature	Condizionatore sede di Fermo	2020	1.817,80	1.363,36	454,44
Materiali - 3) Attrezzature	Stufa a pellet	2015	4.247,46	2.866,99	1.380,47
Materiali - 3) Attrezzature	Impianto elettrico	2015	3.465,00	2.338,94	1.126,06
Materiali - 3) Attrezzature	3 Notebook HP Probook + n. 3 Docking Station USB-CTM	2020	3.414,78	2.731,84	682,94
Materiali - 3) Attrezzature	Videocamera Sony FDR-AX53B	2020	764,20	458,52	305,68
Materiali - 3) Attrezzature	Monitor Philips Lcd Curved Led 34	2021	635,90	381,54	254,36
Materiali - 3) Attrezzature	casce per la sala riunioni	2021	664,64	299,10	365,54
Materiali - 3) Attrezzature	Cellulare SAMSUNG GA ZFLIP3 N 1/GNSAM GAL Z FLIP3 128 5G	2022	699,00	279,60	419,40
Materiali - 3) Attrezzature	Videoproiettore	2023	1.250,50	187,58	1.062,92
Materiali - 3) Attrezzature	Webcam principale sala riunioni	2023	4.225,50	633,83	3.591,67
Materiali - 3) Attrezzature	Wireless di condivisione sala riunioni	2023	3.767,12	565,07	3.202,05
Materiali - 2) Impianti e macchinari	Videocamera per conferenze sede di Ancona	2019	768,60	576,46	192,14
Materiali - 2) Impianti e macchinari	Condizionatore server	2020	1.659,20	995,52	663,68
Materiali - 2) Impianti e macchinari	Samsung smartphone Galaxy S20	2021	569,00	341,40	227,60
Materiali - 2) Impianti e macchinari	n.3 HP PROBOOK per sede regionale	2021	2.891,71	1.735,02	1.156,69
Materiali - 2) Impianti e macchinari	Cellulare Samsung purple presidente	2023	549,00	109,80	439,20
Materiali - 2) Impianti e macchinari	Centralino regionale	2020	9.275,66	7.420,52	1.855,14

## 2.1 I contenuti del Rendiconto Gestionale

Il Rendiconto Gestionale rappresenta il risultato di gestione di CSV Marche conseguito nell'esercizio 2023, 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 2023 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 13.930,00) si riferisce alle quote associative annuali dovute dalle organizzazioni socie del CSV Marche per l'annualità 2023.

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

6.1) "Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017" (Euro 1.389.798,51): 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 2023.

I valori riportati nelle singole poste di bilancio si riferiscono alle diverse destinazioni delle risorse attribuite ed utilizzate nel corso dell'esercizio 2023. 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 31/12/2023 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	2023	2022	Variazione
Attribuzione annuale	1.150.000,00	1.150.000,00	-
(+) Risorse vincolate da anni precedenti	84.969,80	168.744,78	- 83.774,98
(+) Risorse non vincolate da anni precedenti	210.000,00	100.000,00	110.000,00
(-) Contributi pluriennali - utilizzati per l'acquisto dei beni in C/Capitale	- 11.962,65	- 3.521,08	- 8.441,57
(+) Contributi pluriennali - quota competenza anno corrente	9.766,74	15.045,05	- 5.278,31
(-) Residui finali vincolati per completamento azioni	- 52.975,38	- 84.969,80	31.994,42
<b>(=) Totale contributi FUN di competenza</b>	<b>1.389.798,51</b>	<b>1.345.298,95</b>	<b>44.499,56</b>

6.2) "Altri contributi da soggetti privati" (Euro 362.898,43): 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 64.294,05) 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 tecnico all’associazione Vivo per la realizzazione del progetto regionale “Viridee” (Euro 38.123,00)  
L’attività di supporto tecnico all’associazione ACLI Marche per la realizzazione del progetto regionale “Welfare Cult” (Euro 6.500,00)
- L’attività di segreteria e di supporto tecnico al coordinamento del Forum Regionale del Terzo Settore delle Marche (Euro 11.827,87)
- Proventi da convenzione Cattolica per le provvigioni sulle polizze stipulate (Euro 7.843,18)

La voce **8) “Contributi da enti pubblici”** (Euro 219.829,12) 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 50.602,09) 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”

Di seguito si riporta una tabella di riepilogo dei proventi derivanti da enti pubblici e privati ricevuti per la realizzazione delle attività di Interesse generale del CSV Marche.

## Tabella di riepilogo dei proventi derivanti da enti pubblici e privati

### Contributi da soggetti Privati

Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	SITUAZIONE ECONOMICA				SITUAZIONE FINANZIARIA						
		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	Somme incassate a titolo definitivo su progetti/attività in corso	Saldi incassati a titolo definitivo su progetti Rendicontati	Totale somme incassate	Somme versate a titolo di acconto in favore di altri partner	Somme da incassare	Saldo finanziario
Progetto "DYVO DYVO – Erasmus plus – Asse Giovani"	Agenzia Nazionale Giovani	180.829,40	48.999,00	131.830,40	-		180.829,40		180.829,40		-	-
Progetto Mobilità VET8695 - INAPP 2021	Agenzia INAPP	90.599,51	29.774,44	60.825,07	-	71.143,20			71.143,20			- 19.456,31
Progetto Mobilità VET66376 - INAPP 2022	Agenzia INAPP	129.162,08	-	129.162,08	-	-		129.162,08	-			-
Progetto Mobilità VET140527 - INAPP 2023	Agenzia INAPP	122.128,00	-	9.104,47	113.023,53	97.702,40			97.702,40		24.425,60	88.597,93
Progetto "VERA"	Centre for European Volunteering (CEV)	31.976,41		31.976,41				30.381,41		- 1.595,00	-	1.595,00
<b>Totale Contributi</b>		<b>554.695,40</b>	<b>78.773,44</b>	<b>362.898,43</b>	<b>113.023,53</b>	<b>168.845,60</b>	<b>180.829,40</b>	<b>159.543,49</b>	<b>349.675,00</b>	<b>-</b>	<b>22.830,60</b>	<b>67.546,62</b>

### Contributi da Enti Pubblici

Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	SITUAZIONE ECONOMICA				SITUAZIONE FINANZIARIA						
		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	Somme incassate a titolo definitivo su progetti/attività in corso	Saldi incassati a titolo definitivo su progetti Rendicontati	Totale somme incassate	Somme versate a titolo di acconto in favore di altri partner	Somme da incassare	Saldo finanziario
Progetto "Ci sto affare fatica"	Regione Marche	600.000,00	108.988,56	192.842,04	298.169,40	108.988,55	108.988,55	-	217.977,10		382.022,90	- 83.853,50
Progetto "SoGlobe"	Regione Marche	36.000,00		4.360,70	31.639,30	14.400,00	-		14.400,00		21.600,00	10.039,30
Progetto "Sistema"	Comune di Ancona	85.389,00	-	22.626,38	62.762,62	-			-		85.389,00	- 22.626,38
<b>Totale Contributi</b>		<b>721.389,00</b>	<b>108.988,56</b>	<b>219.829,12</b>	<b>392.571,32</b>	<b>123.388,55</b>	<b>108.988,55</b>	<b>-</b>	<b>232.377,10</b>	<b>-</b>	<b>489.011,90</b>	<b>- 96.440,58</b>

### Da Contratti con Enti pubblici

Progetto / Attività Finanziata	Soggetto finanziatore	SITUAZIONE ECONOMICA				SITUAZIONE FINANZIARIA						
		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	Somme incassate a titolo definitivo su progetti/attività in corso	Saldi incassati a titolo definitivo su progetti Rendicontati	Totale somme incassate	Somme versate a titolo di acconto in favore di altri partner	Somme da incassare	Saldo finanziario
Convenzione per attività di supporto agli ETS anno 2023	Regione Marche	50.000,00	-	50.000,00	-	25.000,00	-		25.000,00		25.000,00	- 25.000,00
Convenzione	Unione Montana del Catria e Nerone	4.549,18		283,65	4.265,53	-			4.549,18		-	4.265,53
Convenzione per supporto servizi civile	Comune di Macerata	318,44		318,44		-	318,44		318,44		-	-
<b>Totale Contratti</b>		<b>54.867,62</b>	<b>-</b>	<b>50.602,09</b>	<b>4.265,53</b>	<b>25.000,00</b>	<b>318,44</b>	<b>-</b>	<b>29.867,62</b>	<b>-</b>	<b>25.000,00</b>	<b>- 20.734,47</b>

La voce **10) “Altri ricavi, rendite e proventi” (Euro 11.595,31)** 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 2023 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:

<b>A) Costi ed oneri da attività di interesse generale</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	101.142,51
2) Servizi	801.912,19
3) Godimento beni di terzi	59.161,05
4) Personale	606.032,50
5) Ammortamenti	-
5 bis) svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-
7) Oneri diversi di gestione	4.478,75
8) Rimanenze iniziali	-
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	
<b>Totale</b>	<b>1.572.727,00</b>

#### **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:

<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.524,43
2) Servizi	101.767,39
3) Godimento beni di terzi	20.304,79
4) Personale	114.026,49
5) Ammortamenti	9.766,74
5 bis) svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-
7) Oneri diversi di gestione	38.282,93
8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-
9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	-
<b>Totale</b>	<b>291.672,77</b>

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 31/12/2023 è basata principalmente su 20 dipendenti a tempo indeterminato. 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 2023 si è avvalso inoltre di 9 liberi professionisti e collaboratori per le attività strutturate e continuative.

Il CSV 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.

### 2.1.3 Risorse Umane

Di seguito si riporta il quadro generale sintetico del personale dipendente di CSV Marche nel 2023.

Tabella 1	
Totale dipendenti	20
di cui maschi	6
di cui femmine	14
Età media	49
INDICARE "UNITÀ LAVORATIVE ANNUE": ULA n°	17,625

Di seguito invece le variazioni intercorse nel 2023, relativamente alle risorse umane dipendenti, rispetto a quanto dichiarato per l'annualità precedente.

Tabella 2													
Variazioni su Risorse umane Dipendenti	Genere	Età	Titolo di studio	Ruolo / funzione	Contratto a tempo indeterminato / determinato	Contratto part time o full time	indicare % part time	Tipo di contratto (CCNL) e inquadramento	Durata del contratto a tempo determinato	Costo annuo lordo per singolo dipendente, compresi costi retributivi (tfr, ratei ferie, permessi, ticket ecc.)	Costi relativi ai rimborsi spese (rimborsi viaggio, alloggio, pasti, ecc.)	Anno di assunzione	Modificazione rispetto all'annualità precedente
Dipendente3	M	49	Laurea	Responsabile/coordinatore di area	T.I.	PT	80	CCNL Terziario servizi 1° livello		33.148,80	1.524,34	1999	Aumento ore di part time da 20 a 32 ore per direttore
Dipendente10	F	38	Licenza superiore	Operatore d'area	T.I.	PT	85	CCNL Terziario servizi 4° livello		25.126,17	1.011,30	2019	Aumento ore di part time da 16 a 34 ore per sostituzione dipendente passato a part time
Dipendente14	M	43	Laurea	Operatore d'area	T.I.	FT	60	CCNL Terziario servizi 2° livello		22.096,37	573,75	2009	Diminuzione ore da full time a part time 24 ore per richiesta del dipendente
										<b>Totale costo annuo lordo</b>	<b>Totale rimborsi</b>		
										<b>80.371,34 €</b>	<b>3.109,39 €</b>		

Infine di seguito si riporta l'elenco dei collaboratori in pianta stabile che hanno prestato la loro attività nei confronti del CSV Marche nel corso del 2023

Collaboratori	Genere	Età	Titolo di studio	Ruolo/Funzione	STABILE con anno di inizio collaborazione	SALTUARIO	Tipo di contratto e inquadramento	Durata contratto	Costo annuo lordo per ciascun collaboratore	Costo relativo ai rimborsi spese di ciascun collaboratore (rimborsi viaggio, alloggio, pasti, ecc.)
Collaboratore 1	M	58	Laurea	Consulente	2023		partita IVA		25.000,00	3.102,45
Collaboratore 2	F	59	Laurea	Valutatrice	2002		partita IVA		20.000,00	2.091,00
Collaboratore 3	M	47	Licenza superiore	Grafico	2011		partita IVA		19.255,00	179,29 €
Collaboratore 4	F	40	Laurea	Giornalista	2020		partita IVA		19.000,00	
Collaboratore 5	M	45	Laurea	Giornalista	2019		partita IVA		18.736,00	218,92
Collaboratore 6	M	37	Laurea	Coordinatore di progetto		x	partita IVA	7	10.000,00	3.657,37
Collaboratore 7	F	56	Laurea	Coordinatrice di progetto		x	CO.CO.CO	5	9.999,00	0,00 €
Collaboratore 8	F	45	Laurea	Animatore territoriale		x	partita IVA	9	9.373,72	1.838,98
Collaboratore 9	M	60	Laurea	Consulente del lavoro	2019		partita IVA		8.325,24	
Collaboratore 10	F	48	Licenza superiore	Animatore territoriale		x	CO.CO.CO	9	4.586,71	1.414,00 €

Collaboratori	Genere	Età	Titolo di studio	Ruolo/Funzione	STABILE con anno di inizio collaborazione	SALTUARIO	Tipo di contratto e inquadramento	Durata contratto	Costo annuo lordo per ciascun collaboratore	Costo relativo ai rimborsi spese di ciascun collaboratore (rimborsi viaggio, alloggio, pasti, ecc.)
Collaboratore 11	F	32	Licenza superiore	Animatore territoriale		x	CO.CO.CO	9	4.533,43	1.445,90
Collaboratore 12	M	51	Laurea	Consulente legale	2020		partita IVA		3.474,53	
Collaboratore 13	F	55	Licenza superiore	Animatore territoriale		x	CO.CO.CO	9	3.207,80	352,80 €
Collaboratore 14	F	29	Laurea	Animatore territoriale		x	partita IVA	9	1.620,50	84,00 €
Collaboratore 15	F	35	Laurea	Animatore territoriale		x	partita IVA	9	1.307,08	276,00 €
					7	8			158.419 €	14.661 €

Altri Collaboratori (dal 16° in poi)		di cui stabili	di cui saltuari		Costo annuo lordo per gli altri collaboratori (dal 16° in poi)	Costo relativi ai rimborsi spese degli altri collaboratori (rimborsi viaggio, alloggio, pasti, ecc.)
95		0	95		62.969 €	2.959 €

Totale collaboratori		di cui totale stabili	di cui totale saltuari		Totale costi	Totale costi
110		7	103		221.388 €	17.620 €

## 2.1.4 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 della gestione con separazione delle fonti di finanziamento e lo schema Riclassificato A). Questi due schemi di riclassificazione dei valori economici permettono di rappresentare gli 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 di seguito si riporta il Rendiconto della gestione con la separazione delle fonti di finanziamento (in forma dettagliata) così come richiesto dall'ONC.

PROVENTI E RICAVI	Fondi FUN	Fondi diversi da FUN	Totale
<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>			
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	13.930,00	10.000,00
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	1.391.994,42	362.898,43	1.754.892,85
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.391.994,42	-	1.391.994,42
6.1.1) <i>Attribuzione annuale</i>	1.150.000,00	-	1.150.000,00
6.1.2) <i>Residui liberi da esercizi precedenti</i>	210.000,00	-	210.000,00
6.1.3) <i>Residui vincolati da esercizi precedenti</i>	84.969,80	-	84.969,80
6.1.4) <i>Rettifiche da residui finali vincolati</i>	- 52.975,38	-	- 52.975,38
6.2) Altri contributi da soggetti privati	-	362.898,43	362.898,43
6.2.1) <i>Contributi Progetto Dyvo - ANG</i>	-	131.830,40	131.830,40
6.2.2) <i>Contributi Progetto Mobilità VET8695 - INAPP 2021</i>	-	60.825,07	60.825,07
6.2.3) <i>Contributi Progetto Mobilità VET66376 - INAPP 2022</i>	-	129.162,08	129.162,08
6.2.4) <i>Contributi Progetto Mobilità VET140527 - INAPP 2023</i>	-	9.104,47	9.104,47
6.2.5) <i>Contributi Progetto VERA - CEV</i>	-	31.976,41	31.976,41
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	64.294,05	64.294,05
7.1) <i>Proventi da convenzione Cattolica CSVnet</i>	-	7.843,18	7.843,18
7.2) <i>Segreteria Forum Terzo Settore Marche</i>	-	11.827,87	11.827,87
7.3) <i>Progetto "VIRIDEE" - Ass. Vivo</i>	-	38.123,00	38.123,00
7.4) <i>Progetto "WELFARE CULT" - ACLI</i>	-	6.500,00	6.500,00
8) Contributi da enti pubblici	-	219.829,12	219.829,12
8.1) <i>Contributi Regione Marche Progetto "Ci sto? Affare fatica bene comune"</i>	-	192.842,04	192.842,04
8.2) <i>Contributo Comune di Ancona - Progetto Sistema</i>	-	22.626,38	22.626,38
8.3) <i>Contributo Regione Marche Progetto SoGlobe</i>	-	4.360,70	4.360,70
9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	50.602,09	50.602,09
9.1) <i>Convenzione Regione Marche 2023-2024</i>	-	50.000,00	50.000,00
9.2) <i>Convenzione Unione Montana del Catria e Nerone</i>	-	283,65	283,65
9.3) <i>Convenzione Comune di Macerata servizio civile</i>	-	318,44	318,44
10) Altri ricavi, rendite e proventi	158,57	11.436,74	11.595,31
10.1) <i>Abbuoni e arrotondamenti attivi</i>	158,57	-	158,57
10.2) <i>Erogazioni liberali da Cavarretta Convenzione CSVnet</i>	-	6.633,35	6.633,35
10.3) <i>Rimborsi spese Diversi</i>	-	496,19	496,19
10.4) <i>Rimborsi spese CSVnet</i>	-	4.016,22	4.016,22
10.5) <i>Altri proventi da attività diverse</i>	-	290,98	290,98
11) Rimanenze finali	-	-	-
<b>Totale A)</b>	<b>1.392.152,99</b>	<b>722.990,43</b>	<b>2.115.143,42</b>
<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>			
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	-	-	-
<b>Totale B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>			
1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-	-
3) Altri proventi	-	-	-
<b>Totale C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

PROVENTI E RICAVI	Fondi FUN	Fondi diversi da FUN	Totale
<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>			-
1) Da rapporti bancari	6.159,64	-	6.159,64
2) Da altri investimenti finanziari	-	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-
5) Altri proventi	-	-	-
<b>Totale D)</b>	<b>6.159,64</b>	<b>-</b>	<b>6.159,64</b>
<b>E) Proventi di supporto generale</b>			-
1) Proventi da distacco del personale	-	-	-
2) Altri proventi di supporto generale	-	-	-
<b>Totale E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI E RICAVI</b>	<b>1.398.312,63</b>	<b>722.990,43</b>	<b>2.121.303,06</b>

ONERI E COSTI	Consuntivo FUN anno 2023	Consuntivo diverso da FUN anno 2023	Totale
<b>A) Costi ed oneri da attività di interesse generale</b>			
<b>1) Oneri da Funzioni CSV</b>			
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	307.882,29	558.234,79	866.117,08
1.1 - Animazione Territoriale	144.164,68	34.470,73	178.635,41
1.2 - Orientamento al volontariato e Volontari per un giorno	17.028,18	-	17.028,18
1.3 - Progetti di promozione del volontariato verso i giovani	42.358,39	192.842,04	235.200,43
1.4 - Carta della mobilità - accreditamento Erasmus Kal - INAPP (2021 - 2022)	-	189.987,15	189.987,15
1.5 - Attività per le aree interne, la cultura e l'energia	87.331,04	-	87.331,04
* - Promozione del volontariato nelle scuole - Completamento azioni 2022	17.000,00	-	17.000,00
* - Carta della mobilità - accreditamento Erasmus Kal Agenzia INAPP (2023)	-	9.104,47	9.104,47
* - Progetto Dyvo- ANG	-	131.830,40	131.830,40
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	129.713,58	102.466,18	232.179,76
2.1 - Consulenza, assistenza e accompagnamento	129.713,58	57.843,18	187.556,76
2.2 - Supporto tecnico al progetto Viridee		38.123,00	38.123,00
* - Supporto tecnico al progetto "WELFARE CULT" - ACLI		6.500,00	6.500,00
1.3) Formazione	209.034,65	318,44	209.353,09
3.1 - L'offerta formativa del CSV	64.636,35	318,44	64.954,79
3.2 - Formazione partecipata	128.973,56	-	128.973,56
* - Formazione partecipata - Completamento azioni 2022	15.424,74		15.424,74
1.4) Informazione e comunicazione	112.532,26	-	112.532,26
4.1 - Informazione e comunicazione di servizio	35.921,79		35.921,79
4.2 - Vdossier	13.408,20		13.408,20
4.3 - Servizi per comunicare e promuovere il volontariato	63.202,27		63.202,27
1.5) Ricerca e Documentazione	30.185,05	31.976,41	62.161,46
5.1) Gestionale CSV	10.185,05		10.185,05
5.2) Ricerca sul volontariato marchigiano	20.000,00		20.000,00
* - Ricerca CEV - progetto VERA	-	31.976,41	31.976,41
1.6) Supporto Tecnico-Logistico	88.048,70	183,48	88.232,18
6.1 - Supporto tecnico-logistico	64.142,54		64.142,54
6.2 - VERIFICO - Gestionale ETS	23.906,16	183,48	24.089,64
<b>Totale 1) Oneri da funzioni CSV</b>	<b>877.396,53</b>	<b>693.179,30</b>	<b>1.570.575,83</b>
<b>2) Oneri da Altre attività di interesse generale</b>			-
2.1) Accantonamenti per rischi ed oneri extra FUN	-	2.151,17	2.151,17
<b>Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale</b>	<b>-</b>	<b>2.151,17</b>	<b>2.151,17</b>
<b>Totale A)</b>	<b>877.396,53</b>	<b>695.330,47</b>	<b>1.572.727,00</b>

ONERI E COSTI	Consuntivo FUN anno 2023	Consuntivo diverso da FUN anno 2023	Totale
<b>B) Costi ed oneri da attività diverse</b>			-
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	-	-	-
<b>Totale B)</b>	-	-	-
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>			-
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	-
3) Altri oneri	-	-	-
<b>Totale C)</b>	-	-	-
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>			-
1) Su rapporti bancari	-	-	-
2) Su prestiti	-	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-
6) Altri oneri	-	-	-
<b>Totale D)</b>	-	-	-
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>			-
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.524,43	-	7.524,43
2) Servizi	99.515,48	2.251,91	101.767,39
3) Godimento beni di terzi	20.304,79	-	20.304,79
4) Personale	109.398,62	4.627,87	114.026,49
5) Acquisti in C/Capitale	11.962,65	-	11.962,65
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	63.843,89	2.260,50	66.104,39
<b>Totale E)</b>	<b>312.549,86</b>	<b>9.140,28</b>	<b>321.690,14</b>
<b>TOTALE ONERI E COSTI</b>	<b>1.189.946,39</b>	<b>704.470,75</b>	<b>1.894.417,14</b>
<b>RISULTATO GESTIONALE</b>	<b>208.366,24</b>	<b>18.519,68</b>	<b>226.885,92</b>

EXTRA 1	Totale	DI CUI UTILIZZO NEL 2023
RESIDUI LIBERI (FUN/FONDI SPECIALI) DA ESERCIZI PRECEDENTI NON PROGRAMMATI:	891.487,00	165.198,18
EXTRA 2	Totale	DI CUI UTILIZZO NEL 2023
RESIDUI VINCOLATI DA ESERCIZI PRECEDENTI:	84.970,00	32.424,74

Di seguito si riporta lo schema riclassificato A) con il quale vengono messi a confronto i valori economici della gestione con i relativi budget individuati in sede di programmazione 2023.

PROVENTI E RICAVI	Budget 2023	Consuntivo 2023	Differenza
<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>			
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	10.000,00	13.930,00	3.930,00
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	1.648.465,25	1.754.892,85	159.402,98
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.444.969,80	1.391.994,42	-
6.1.1) <i>Attribuzione annuale</i>	1.150.000,00	1.150.000,00	-
6.1.2) <i>Residui liberi da esercizi precedenti</i>	210.000,00	210.000,00	-
6.1.3) <i>Residui vincolati da esercizi precedenti</i>	84.969,80	84.969,80	-
6.1.4) <i>Rettifiche da residui finali vincolati</i>	-	52.975,38	-
6.2) Altri contributi da soggetti privati	203.495,45	362.898,43	159.402,98
6.2.1) <i>Contributi Progetto Dyvo - ANG</i>	-	131.830,40	-
6.2.2) <i>Contributi Progetto Mobilità VET8695 - INAPP 2021</i>	76.207,45	60.825,07	-
6.2.3) <i>Contributi Progetto Mobilità VET66376 - INAPP 2022</i>	127.288,00	129.162,08	-
6.2.4) <i>Contributi Progetto Mobilità VET140527 - INAPP 2023</i>	-	9.104,47	-
6.2.5) <i>Contributi Progetto VERA - CEV</i>	-	31.976,41	-
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	47.673,00	64.294,05	16.621,05
7.1) <i>Proventi da convenzione Cattolica CSVnet</i>	5.000,00	7.843,18	2.843,18
7.2) <i>Segreteria Forum Terzo Settore Marche</i>	4.550,00	11.827,87	7.277,87
7.3) <i>Progetto "VIRIDEE" - Ass. Vivo</i>	38.123,00	38.123,00	-
7.4) <i>Progetto "WELFARE CULT" - ACLI</i>	-	6.500,00	6.500,00
8) Contributi da enti pubblici	289.193,78	219.829,12	- 69.364,66
8.1) <i>Contributi Regione Marche Progetto "Ci sto? Affare fatica bene comune"</i>	222.659,25	192.842,04	- 29.817,21
8.2) <i>Contributo Comune di Ancona - Progetto Sistema</i>	46.434,53	22.626,38	- 23.808,15
8.3) <i>Contributo Regione Marche Progetto SoGlobe</i>	20.100,00	4.360,70	- 15.739,30
9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	50.602,09	50.602,09
9.1) <i>Convenzione Regione Marche 2023-2024</i>	-	50.000,00	50.000,00
9.2) <i>Convenzione Unione Montana del Catria e Nerone</i>	-	283,65	283,65
9.3) <i>Convenzione Comune di Macerata servizio civile</i>	-	318,44	318,44
10) Altri ricavi, rendite e proventi	3.000,00	11.595,31	8.436,74
10.1) <i>Abbuoni e arrotondamenti attivi</i>	-	158,57	158,57
10.2) <i>Erogazioni liberali da Cavarretta Convenzione CSVnet</i>	-	6.633,35	6.633,35
10.3) <i>Rimborsi spese Diversi</i>	-	496,19	496,19
10.4) <i>Rimborsi spese CSVnet</i>	-	4.016,22	4.016,22
10.5) <i>Altri proventi da attività diverse</i>	-	290,98	290,98
11) <i>Rimanenze finali</i>	-	-	-
<b>Totale A)</b>	<b>1.998.332,03</b>	<b>2.115.143,42</b>	<b>169.628,20</b>
<b>B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse</b>	-	-	-
<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>	-	-	-
<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>	-	-	-
1) <i>Da rapporti bancari</i>	-	6.159,64	-
2) <i>Da altri investimenti finanziari</i>	-	-	-
3) <i>Da patrimonio edilizio</i>	-	-	-
4) <i>Da altri beni patrimoniali</i>	-	-	-
5) <i>Altri proventi</i>	-	-	-
<b>Totale D)</b>	-	<b>6.159,64</b>	-
<b>E) Proventi di supporto generale</b>	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E RICAVI</b>	<b>1.998.332,03</b>	<b>2.121.303,06</b>	<b>169.628,20</b>

ONERI E COSTI	Budget 2023	Totale	Differenza
<b>A) Costi ed oneri da attività di interesse generale</b>			
<b>1) Oneri da Funzioni CSV</b>			
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	827.732,63	866.117,08	- 65.545,56
1.1 - Animazione Territoriale	210.113,64	178.635,41	31.478,23
1.2 - Orientamento al volontariato e Volontari per un giorno	22.189,50	17.028,18	5.161,32
1.3 - Progetti di promozione del volontariato verso i giovani	274.934,04	235.200,43	39.733,61
1.4 - Carta della mobilità - accreditamento Erasmus Ka1 - INAPP (2021 - 2022)	203.495,45	189.987,15	13.508,30
1.5 - Attività per le aree interne, la cultura e l'energia	100.000,00	87.331,04	12.668,96
* - Promozione del volontariato nelle scuole - Completamento azioni 2022	17.000,00	17.000,00	-
* - Carta della mobilità - accreditamento Erasmus Ka1 Agenzia INAPP (2023)	-	9.104,47	- 9.104,47
* - Progetto Dyvo- ANG	-	131.830,40	- 131.830,40
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	248.548,10	232.179,76	- 59.343,18
2.1 - Consulenza, assistenza e accompagnamento	210.425,10	187.556,76	22.868,34
2.2 - Supporto tecnico al progetto Viridee	38.123,00	38.123,00	-
* - Supporto tecnico al progetto "WELFARE CULT" - ACLI	-	6.500,00	- 6.500,00
1.3) Formazione	329.123,40	209.353,09	9.681,56
3.1 - L'offerta formativa del CSV	88.871,80	64.954,79	23.917,01
3.2 - Formazione partecipata	172.281,80	128.973,56	43.308,24
* - Formazione partecipata - Completamento azioni 2022	67.969,80	15.424,74	52.545,06
1.4) Informazione e comunicazione	120.597,00	112.532,26	-
4.1 - Informazione e comunicazione di servizio	39.998,15	35.921,79	
4.2 - Vdossier	13.472,00	13.408,20	
4.3 - Servizi per comunicare e promuovere il volontariato	67.126,85	63.202,27	
1.5) Ricerca e Documentazione	39.965,50	62.161,46	- 31.976,41
5.1) Gestionale CSV	19.965,50	10.185,05	9.780,45
5.2) Ricerca sul volontariato marchigiano	20.000,00	20.000,00	-
* - Ricerca CEV - progetto VERA	-	31.976,41	- 31.976,41
1.6) Supporto Tecnico-Logistico	100.436,30	88.232,18	- 183,48
6.1 - Supporto tecnico-logistico	67.013,40	64.142,54	
6.2 - VERIFICO - Gestionale ETS	33.422,90	24.089,64	9.333,26
<b>Totale 1) Oneri da funzioni CSV</b>	<b>1.666.402,93</b>	<b>1.570.575,83</b>	<b>- 147.367,07</b>
<b>2) Oneri da Altre attività di interesse generale</b>	-	-	
2.1) Accantonamenti per rischi ed oneri extra FUN	-	2.151,17	- 2.151,17
<b>Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale</b>	-	<b>2.151,17</b>	<b>- 2.151,17</b>
<b>Totale A)</b>	<b>1.666.402,93</b>	<b>1.572.727,00</b>	<b>- 149.518,24</b>
<b>B) Costi ed oneri da attività diverse</b>	-	-	
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>	-	-	
<b>D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>	-	-	
<b>E) Costi e oneri di supporto generale</b>	-	-	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.160,00	7.524,43	-
2) Servizi	86.039,60	101.767,39	- 2.251,91
3) Godimento beni di terzi	10.046,00	20.304,79	-
4) Personale	151.720,50	114.026,49	- 77,87
5) Acquisti in C/Capitale	15.000,00	11.962,65	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	65.963,00	66.104,39	739,50
<b>Totale E)</b>	<b>331.929,10</b>	<b>321.690,14</b>	<b>- 1.590,28</b>
<b>TOTALE ONERI E COSTI</b>	<b>1.998.332,03</b>	<b>1.894.417,14</b>	<b>- 151.108,52</b>
<b>RISULTATO GESTIONALE</b>	-	<b>226.885,92</b>	<b>- 18.519,68</b>

Il valore dei proventi e degli oneri riportati negli schemi riclassificati non coincidono con quelli riportati nel Rendiconto Gestionale (Mod. B) in quanto 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.

**Riconciliazione dei valori con il Rendiconto Gestionale**

<b>Totale Oneri del Rendiconto gestionale</b>	<b>1.892.221,23</b>
(+) Acquisti in C/Capitale dell'anno	11.962,65
(-) Ammortamenti	-9.766,74
<b>Totale Oneri del Rendiconto gestionale Riclassificato</b>	<b>1.894.417,14</b>

<b>Totale proventi del Rendiconto gestionale</b>	<b>2.119.107,15</b>
(+) Contributi in C/Capitale utilizzati per investimenti	11.962,65
(-) Contributi in C/Capitale quota anno corrente	-9.766,74
<b>Totale proventi del Rendiconto gestionale riclassificato</b>	<b>2.121.303,06</b>

## **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 è suddiviso nel risultato della gestione diversa dal FUN (Euro 18.519,68) e nel risultato della gestione FUN (Euro 208.366,24).

### 3. Illustrazione dell'andamento economico e finanziario

Il bilancio del CSV Marche chiude con un avanzo di euro 226.885,92. Ma di questi solo 18.519,68 sono oggetto di libera destinazione da parte dell'assemblea dei soci in quanto i restanti 208.366,24 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. Occorre inoltre tenere presente che parte dei residui liberi FUN sono stati impegnati in sede di presentazione del programma 2024 ad integrazione dell'assegnazione annuale comunicata dall'ONC. La rettifica di tale importo a valere sul fondo risorse in attesa di destinazione è avvenuta solo nel 2024 e quindi non compare nel bilancio 2023.

Il valore complessivo dei residui liberi effettivamente disponibili alla data di presentazione del bilancio consuntivo 2023 (aprile 2024) è di euro **659.853** ed è dato dalle seguenti operazioni:

<b>Residui Liberi al 01/01/2023</b>	<b>891.487,01</b>
(-) Quota destinata ad integrazione della programmazione 2023	- 210.000,00
(+) Residui liberi finali al 31/12/2023 (Avanzo fun 2023)	208.366,24
<b>(=) Residui liberi al 31/12/2023</b>	<b>889.853,25</b>
(-) Quota destinata alla programmazione 2024	- 230.000,00
<b>(=) Totale residui liberi FUN disponibili ad oggi</b>	<b>659.853,25</b>

Il Patrimonio libero di CSV Marche al 31/12/2023, al netto dell'avanzo 2023, ammonta ad euro **88.775**. 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 31/12/2023 evidenzia una forte liquidità dovuta principalmente alla presenza di fondi di origine FUN che in parte verranno utilizzati nell'esercizio successivo per completare le attività e le azioni programmate (euro 52.975,38) 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).

Si segnala che alla data di presentazione del bilancio consuntivo 2023 non sono ancora stati comunicati i valori relativi alle assegnazioni FUN in favore del CSV Marche per l'annualità 2025 che rappresenta la prima annualità del prossimo triennio per il 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 nei prossimi anni.

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 2023. Risulterà determinante nei prossimi anni la capacità del CSV Marche di confermare la capacità di reperire risorse extra FUN da destinare ad azioni conformi a quelle che la legge attribuisce ai Centri di Servizio per il Volontariato (art. 63 del CTS - Codice del Terzo Settore) al fine di integrare le risorse economiche garantite dal FUN.



## **Relazione dell'Organo di Controllo al Bilancio Consuntivo 2023**

All'Assemblea degli Associati del CSV 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 31/12/2023 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.

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 – Centro Servizi Volontariato Marche. Il Bilancio consuntivo dell'anno 2023, 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 e sulla base delle indicazioni contenute nella missiva della Fondazione ONC di cui al prot. 004/2024.

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 2023 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 dell'associazione.

***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 dell'Associazione;
- 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.

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.	€	2.112.947
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.	€	6.160
E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE	€	0

**TOTALE PROVENTI E RICAVI** € **2.119.107**

#### SEZIONE COSTI ED ONERI

A) COSTI ED ONERI DA A.I.G.	€	1.572.727
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	€	0
E) COSTI ED ONERI DI SUPPORTO GENERALE	€	291.673

**TOTALE COSTI ED ONERI** € **1.864.400**

<b>AVANZO D'ESERCIZIO prima delle imposte</b>	€	<b>254.707</b>
Imposte	€	27.821
<b>AVANZO D'ESERCIZIO</b>	€	<b>226.886</b>

#### Stato Patrimoniale

##### ATTIVO

A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI	€	1.820
B) IMMOBILIZZAZIONI	€	342.160
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€	2.131.836
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	17.970
<b>TOTALE ATTIVO</b>	€	<b>2.493.786</b>

##### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO



A) PATRIMONIO NETTO	€	1.007.351
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI FUTURI	€	574.799
C) FONDO T.F.R.	€	330.203
D) DEBITI	€	557.300
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	24.133
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>2.493.786</b>

*I dati sopra esposti sono stati relazionati, discussi ed approvati nella riunione del Consiglio direttivo tenutasi il 9/04/2024.*

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 € 990.465 ad € 1.007.351; l'incremento è dovuto principalmente all'aumento del Fondo risorse FUN in attesa di destinazione
- la voce **fondo per completamento azioni FUN**, ammontante ad € 52.975 corrisponde al valore dei contributi ex articolo 62 D. Lgs. 117/2017 attribuiti in favore del CSV Marche e non utilizzati alla data del 31/12/2023 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 681.487. Si tratta del valore dei contributi FUN attribuiti in favore del CSV e non utilizzati alla data del 31/12/2023
- la voce **fondo per rischi ed oneri Altri fondi** (pari a € 521.824) evidenzia i contributi assegnati da enti pubblici e privati, diversi dall'O.T.C., per lo svolgimento di progetti specifici che al 31/12/23 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.

#### CONCLUSIONI

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

L'Organo di controllo 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

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

Ancona, 10 aprile 2024.

**I membri dell'Organo di Controllo**

Michele Baldini



Giorgio Gentili



Fabio Sargo

