

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2012**

### **PREFAZIONE**

Lo schema del bilancio consuntivo 2012 si presenta modificato rispetto a quello adottato negli ultimi dieci anni. Il 24 marzo 2011 la Consulta Nazionale dei Comitati di Gestione e Csvnnet hanno sottoscritto il “*Modello unificato di rendicontazione delle attività dei csv e dei coge*” che prevede l’unificazione e armonizzazione dei sistemi di rendicontazione adottati dai CSV e dai Coge in Italia. Tutti i Centri di servizio hanno quindi dovuto adottare il nuovo schema di bilancio concordato a livello nazionale. Celivo, a partire dal preventivo 2012, ha redatto il proprio bilancio adeguandosi a tali disposizioni.

Il nuovo schema presenta significative differenze rispetto allo schema precedentemente utilizzato per il bilancio consuntivo, ma mantiene la classificazione per destinazione degli oneri coerentemente con l’impostazione già assunta da tempo da Celivo e con quanto affermato dall’Agenzia per le ONLUS.

Come d’abitudine, allo scopo di favorire la trasparenza del Bilancio, l’indicazione dei costi è analitica, chiara e dettagliata.

Come da prassi consolidata (e congruentemente con la classificazione degli oneri per destinazione), gli oneri del personale dipendente sono ripartiti sui vari centri di costo alla voce “*Personale Dipendente*”, sulla base delle attività effettivamente svolte dai singoli.

Stesso meccanismo seguono gli “*Oneri di funzionamento*”.

Come noto, il quinquennio 2011/2015 rappresenta un momento di passaggio “critico” per i Centri di Servizio in Italia. La crisi economica ha avuto importanti conseguenze sul sistema dei Centri di Servizio, che ha visto diminuire le risorse a sua disposizione.

Celivo, in accordo col Comitato di Gestione, ha attuato, da giugno 2009, una strategia preventiva finalizzata a superare la crisi. E’ stato istituito, su richiesta del Comitato di Gestione, un Fondo rischi e imprevisti che consentisse di affrontare la diminuzione futura delle risorse (Anni 2011-2015). Anche la cifra relativa alla perequazione 2008 (€458.704,37), la cui



**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

disponibilità è stata comunicata dal Coge nei primi mesi del 2010 (Prot. N° 6/2010), è stata ripartita sul quinquennio Anni 2011-2015) per garantire la programmazione del Centro.

La mancata conferma dell'Accordo quinquennale Acri-Volontariato sottoscritto nel 2010 e la conseguente incertezza sui fondi a disposizione dei Centri a partire dal 2014 hanno comportato una forte criticità e legittima preoccupazione sul futuro dei CSV.

In considerazione della difficoltà dell'attuale situazione, in data 22 marzo 2013, il Comitato di Gestione ha assunto una delibera che:

- ✓ consente di destinare le risorse non utilizzate al 31.12.2012 alla posta di bilancio "Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione" con vincolo di impiego e di destinazione per le attività differite agli esercizi futuri.
- ✓ consente di destinare le risorse non utilizzate al 31.12.2012, programmate sul quinquennio e già destinate al fondo incremento progettazione sociale alla posta di bilancio "Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione" con vincolo di impiego e di destinazione per le attività differite agli esercizi futuri.

Grazie a questa delibera Celivo ha attuato alcune scelte di bilancio finalizzate a superare le pesanti difficoltà che si prospettano, provando a garantire la continuità della propria azione a favore delle associazioni.

Il bilancio consuntivo 2012 chiude un anno in cui gli oneri sono stati pari a euro 1.576.388,82. Il Celivo, anche grazie all'utilizzo delle quote accantonate e distribuite sul quinquennio, ha garantito la continuità di tutti i servizi e progetti ed ha attivato il Bando della Progettazione sociale, che ha premiato 74 progetti di volontariato.

Al fine dell'approfondimento di dettaglio dei servizi erogati nel 2012, si rinvia alla lettura del Bilancio Sociale 2012 che, per l'undicesimo anno consecutivo, accompagna il bilancio consuntivo, e viene pubblicato entro il mese di aprile.

**PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO.**



**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

Il presente bilancio viene redatto seguendo l'ormai consueta classificazione per destinazione (per "oneri da attività tipica"). Nell'intento di fornire un'informazione più accurata e precisa, si è proceduto ulteriormente a dettagliare le voci.

Al fine di una corretta impostazione contabile, si sono osservati i postulati generali della chiarezza, della rappresentazione veritiera e corretta, della comprensibilità (distinta indicazione dei singoli componenti del reddito e del patrimonio, classificati in voci omogenee e senza effettuazione di compensazione), della competenza (l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari) e della prudenza (contabilizzazione delle sole entrate certe e di tutte le uscite anche se non definitivamente realizzate).

I criteri di valutazione, applicati per la registrazione delle singole poste e nella redazione del bilancio al 31 dicembre 2012, sono invariati rispetto ai precedenti esercizi in cui è stato seguito il principio base del costo.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### IMMOBILIZZAZIONI.

Le immobilizzazioni sono state iscritte al costo d'acquisto e sono rappresentate al valore netto, quale risulta dalla deduzione delle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio in chiusura. Come negli esercizi precedenti si è seguito il criterio della massima prudenza nella gestione, per cui le immobilizzazioni sono state ammortizzate interamente nell'esercizio d'acquisizione. Questa scelta è stata fatta per omogeneità con il preventivo 2012 e trova conferma nella delibera del Comitato di Gestione del 26 marzo 2013 che stabilisce che i CVS indichino a conto economico una quota pari al 100% del valore del bene.

Tutti questi beni trovano riscontro nell'inventario tenuto da Celivo.

Le tabelle sotto riportate indicano il valore delle immobilizzazioni e il dettaglio degli ammortamenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI "acquisite con l'impiego delle risorse del Fondo Speciale Volontariato"				
Immobilizzazioni immateriali	Valore al 31/12/11	Incrementi 2012	Decrementi 2012	Valore al 31/12/12
<b>Software</b>	€ 22.274,32	€ 1.962,17	€ 13.516,43	€ 10.720,06
F/do amm.to	-€ 22.274,32	-€ 1.962,17	-€ 13.516,43	-€ 10.720,06
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Sp. su imm. di terzi</b>	€ 154.066,73	€ 0,00	€ 4.440,00	€ 149.626,73
F/do amm.to	-€ 154.066,73	€ 0,00	-€ 4.440,00	-€ 149.626,73
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Imm. Immat.</b>	<b>€ 176.341,05</b>	<b>€ 1.962,17</b>	<b>€ 17.956,43</b>	<b>€ 160.346,79</b>
<b>Totale f/di amm.to</b>	<b>-€ 176.341,05</b>	<b>-€ 1.962,17</b>	<b>-€ 17.956,43</b>	<b>-€ 160.346,79</b>
<b>Valore netto</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI "acquisite con l'impiego delle risorse del Fondo Speciale Volontariato"</b>				
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Valore al 31/12/11</b>	<b>Incrementi 2012</b>	<b>Decrementi 2012</b>	<b>Valore al 31/12/12</b>
<b>Impianti e macchinari</b>	€ 15.051,27	€ 0,00	€ 2.280,49	€ 12.770,78
F/do amm.to	-€ 15.051,27	€ 0,00	-€ 2.280,49	-€ 12.770,78
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Macchine per ufficio</b>	€ 84.453,98	€ 1.962,85	€ 7.009,80	€ 79.407,03
F/do amm.to	-€ 84.453,98	-€ 1.962,85	-€ 7.009,80	-€ 79.407,03
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Mobili e arredi</b>	€ 42.802,34	€ 117,36	€ 105,60	€ 42.814,10
F/do amm.to	-€ 42.802,34	-€ 117,36	-€ 105,60	-€ 42.814,10
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Beni a disp. delle odv</b>	€ 85.792,38	€ 6.000,27	€ 3.197,05	€ 88.595,60
F/do amm.to	-€ 85.792,38	-€ 6.000,27	-€ 3.197,05	-€ 88.595,60
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Altri beni</b>	€ 684,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 684,58
F/do amm.to	-€ 684,58	€ 0,00	€ 0,00	-€ 684,58
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Progetto Informatizzazione - Beni a disposizione delle odv</b>	€ 424.014,66	€ 0,00	€ 13.835,00	€ 410.179,66
F/do amm.to	-€ 424.014,66	€ 0,00	-€ 13.835,00	-€ 410.179,66
Valore netto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Imm. mat.</b>	<b>€ 652.799,21</b>	<b>€ 8.080,48</b>	<b>€ 26.427,94</b>	<b>€ 634.451,75</b>
<b>Totale f/di amm.to</b>	<b>-€ 652.799,21</b>	<b>-€ 8.080,48</b>	<b>-€ 26.427,94</b>	<b>-€ 634.451,75</b>
<b>Valore netto</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

## ATTIVO CIRCOLANTE

### CREDITI

Le voci qui rappresentate si riferiscono a:

**Crediti Verso Altri:**

- **di cui esigibili entro l'esercizio successivo:**

a) *Crediti verso Fondazioni per contributi assegnati da ricevere (saldo quota spettanza 2010)* - euro 21,63: consiste nella quota non ancora accreditata da una fondazione bancaria e relativa ai fondi di spettanza 2010.

c) *Crediti V/Fondazioni bancarie (1/5 perequazione 2008 ancora da erogare)* - euro 91.740,87 : consiste nella quota relativa a 1/5 della perequazione 2008, la cui disponibilità complessiva (euro 458.704,37) è stata comunicata dal Coge nei primi mesi del 2010 (Prot. n. 6/2010) e che gli organi sociali del Celivo, per far fronte alla diminuzione delle risorse, hanno deciso di destinare, come indicato in premessa, su cinque annualità (anni 2011-2015) equamente ripartita, ad integrazione della programmazione futura sui servizi. Alla data di presentazione del presente bilancio, il credito relativo all'anno 2013 (euro 91.740,87 pari a 1/5) risulta incassato per l' 80%. Il complessivo credito trova contropartita nel passivo dello Stato Patrimoniale, tra i FONDI PER RISCHI ED ONERI FUTURI, voce b) "*Fondo 3/5 perequazione 2008 (ancora da erogare per utilizzo anni 2013-2015)*".

d) *Crediti diversi* - euro 343,63. Tali crediti, quasi interamente incassati nel primo trimestre del 2012 sono composti:

- da una nota di credito di euro 320,00 emessa da un fornitore a rettifica di una fornitura registrata nel 2012.
- dal residuo credito per servizio affrancatura pari ad euro 23,63 consistente nella cifra ancora disponibile presso Poste Italiane per invii postali.

e) *Crediti per polizza TFR* - euro 109.327,70 : consiste nella polizza assicurativa a copertura dell'accantonamento del fondo TFR dei dipendenti in forza alla struttura.

f) *Credito vs/ istituti tributari* - euro 19,27: consiste nel saldo a credito sull'imposta di rivalutazione del TFR 2012 compensata nel mese di febbraio 2013.

- **di cui esigibili oltre l'esercizio successivo:**

a) *Crediti V/Fondazioni bancarie (2/5 perequazione 2008 ancora da erogare)* - euro 183.481,71 consiste nella quota relativa a 2/5 della perequazione 2008 la cui disponibilità complessiva è stata comunicata dal Coge nei primi mesi del 2010 (Prot. n. 6/2010) e che gli organi socia-

li del Celivo, per far fronte alla crisi futura, hanno deciso di destinare ad integrazione della programmazione futura sui servizi (anni 2014-2015). Il complessivo credito che assomma la quota esigibile entro l'esercizio successivo, trova contropartita nel passivo dello Stato Patrimoniale, tra i Fondi Rischi, voce b) *"Fondo 3/5 perequazione 2008 (ancora da erogare per utilizzo anni 2013-2015)"*.

b) *Crediti V.so Fondazioni bancarie (spettanza servizi 2011 trattenuta dal Coge - ancora da erogare)* - euro 246.000,00: consiste nella quota trattenuta dal Comitato di gestione dalla spettanza 2011 con delibera prot. n. 95 del 14/7/2011 e si riferisce ai 3/5 del patrimonio netto residuo del 2010 che gli organi sociali del Celivo con la variazione del bilancio preventivo 2011 del 27 aprile 2011 decisero di destinare ad integrazione della quota sulla progettazione sociale (anni 2013/2015). Si sottolinea che dal 2013, il nuovo Accordo nazionale Acri-Volontariato, non consente più ai Centri di servizio di svolgere azioni relative alla progettazione sociale e pertanto, si è reso necessario dare una diversa destinazione alla cifra accantonata (si rimanda al capitolo "STATO PATRIMONIALE PASSIVO" la descrizione delle scelte del Celivo).

Il suddetto credito trova contropartita nel passivo dello Stato Patrimoniale, tra i Fondi Rischi, voce c) *Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione ancora da erogare per utilizzo anni 2014-2015-2016 (ex fondo incremento p.s.)*.

La tabella sottostante riassume il valore dei crediti al 31/12/12 suddividendoli per durata

Descrizione	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	Totale al 31/12/2012
Crediti v/Fondazioni bancarie per contributi assegnati da ricevere	€ 91.762,50	€ 429.481,71	€ 521.244,21
Crediti V/Enti previdenziali	€ 19,27	€ 0,00	€ 19,27
Crediti v/Fornitori (credito per polizza Tfr)	€ 109.327,70	€ 0,00	€ 109.327,70
Altri crediti	€ 343,63	€ 0,00	€ 343,63
<b>TOTALE</b>	<b>€ 201.453,10</b>	<b>€ 429.481,71</b>	<b>€ 630.934,81</b>

#### GESTIONE FINANZIARIA

Celivo, anche nel 2012, in considerazione del perdurare dell'instabilità dei mercati finanziari e comunque su richiesta esplicita giunta negli anni precedenti dal Comitato di Gestione, ha valorizzato le temporanee disponibilità finanziarie con criteri di estrema prudenza. In particolare, si è deciso di lasciare disinvestite le risorse economiche del Centro per non correre alcun rischio.

Il risultato della gestione finanziaria presenta un utile di **euro 6.280,84** relativo agli interessi dai conti correnti.

#### LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono costituite dalla giacenza sul conto corrente intrattenuto presso Banca Carige e presso Banca Prossima e dalla liquidità esistente nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

#### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono evidenziati risconti attivi relativi ad oneri già sostenuti che ineriscono in parte l'esercizio 2013. In particolare le voci si riferiscono:

##### Risconti attivi

✓ Polizze assicurative

Polizza	Premio	Scadenza	Quota 2012	Quota 2013
Polizza Consiglio Direttivo	€ 2.000,00	31/12/2013	€ 0,00	€ 2.000,00
Polizza RC Direttore	€ 1.000,01	31/12/2013	€ 0,00	€ 1.000,01
Polizza volontari	€ 1.070,00	31/12/2013	€ 0,00	€ 1.070,00
Polizza struttura (Sede Borgo Pila e magazzino Molo)	€ 1.063,98	31/12/2013	€ 0,00	€ 1.063,98





**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.133,99</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.133,99</b>
---------------	-------------------	--	---------------	-------------------

<b>Abbonamenti a quotidiani</b>	<b>Canone abbonamento</b>	<b>Scadenza</b>	<b>Quota 2012</b>	<b>Quota 2013</b>
Repubblica On line	€ 139,00	10/10/2013	€ 31,23	€ 107,77
Secolo XIX On line	€ 129,00	04/04/2013	€ 95,78	€ 33,22
<b>TOTALE</b>	<b>€ 268,00</b>		<b>€ 127,01</b>	<b>€ 140,99</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

Tra le voci del Patrimonio netto sono evidenziate:

#### III - PATRIMONIO LIBERO DELL'ENTE GESTORE che ricomprende:

- **1) Risultato gestionale esercizio in corso (5x1000 relativo anno 2010) euro 65,14** corrisponde al valore di quanto accreditato nell'anno in corso relativamente alle scelte del 5x1000.
- **2) Risultato gestionale da esercizi precedenti (5x1000 relativo anni 2008-2009) euro 151,48** corrisponde al valore di quanto accreditato a fine 2011 relativamente alle scelte del 5x1000 relativo agli anni 2008-2009.

Come previsto dalla specifica normativa, i fondi ricevuti relativamente alle scelte del 5 per mille, devono essere rendicontati separatamente dalle attività ordinarie e pertanto il bilancio consuntivo 2012 li evidenzia.

PATRIMONIO LIBERO DELL'ENTE GESTORE				
Descrizione	SALDO AL 31/12/2012	INCRE - MENTI	DECRE- MENTI	SALDO AL 31/12/2012
1) Risultato gestionale esercizio in corso (5x1000 relativo anno 2010)	€ 65,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,14
2) Risultato gestionale da esercizi precedenti (5x1000 relativo anni 2008-2009)	€ 151,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 151,48
<b>Totale</b>	<b>€ 216,62</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 216,62</b>

#### I - FONDI VINCOLATI ALLE FUNZIONI DEL CSV che ricomprende:

**2) Fondo risorse in attesa di destinazione (euro 197.842,75) composto da:**

- a) **Risultato gestionale esercizio in corso: euro 162.718,65** corrisponde al risultato della gestione 2012.
- b) **Avanzi di anni precedenti: euro 35.124,10** corrisponde alla quota parte delle risorse relative ad avanzi dell'anno precedente riprogrammate nel 2012 (con la Variazione di bilancio preventivo 2012 del 23 aprile 2012), ma non spese. Si precisa che il totale delle risorse relative ad avanzi dell'anno precedente riprogrammate nel 2012 era pari ad euro 235.124,10. Di queste, euro 200.000 sono stati destinati alla creazione di un fondo rischi.

Si evidenzia come, in attuazione della strategia preventiva finalizzata a superare la crisi economica concordata con il Comitato di Gestione (come anche da ultima delibera del 22 marzo 2013), si è provveduto a imputare euro 200.000,00 alla posta di bilancio "Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione" (si veda la successiva sezione 3 lettera d "Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione per utilizzo anni 2014-2015-2016"). Qui di seguito viene dettagliata la movimentazione di tale fondo.

<b>Fondo risorse in attesa di destinazione</b>				
<b>Descrizione</b>	<b>SALDO AL 31/12/2011</b>	<b>INCRE - MENTI</b>	<b>DECRE- MENTI</b>	<b>SALDO AL 31/12/2012</b>
<b>a) Risultato gestionale esercizio in corso</b>	€ 158.742,69	€ 162.718,65	€ 158.742,69	€ 162.718,65
<b>b) Avanzi anni precedenti</b>	€ 76.381,41	€ 158.742,69	€ 200.000,00	€ 35.124,10
<b>Totale</b>	€ 235.124,10			€ 197.842,75

**3) Fondo rischi (euro 1.351.222,58) composto da:**

- a) **Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione (Anni 2013-2015) - euro 630.000**

La cifra si riferisce al valore del fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione al 31/12/2012. Si ricorda come il fondo, istituito con la variazione di bilancio preventivo



## CELIVO Centro Servizi al Volontariato

del 22 giugno 2009 in accordo con il Comitato di gestione, fosse finalizzato ad affrontare la diminuzione di risorse degli anni futuri, garantendo la sopravvivenza delle azioni a favore del volontariato negli anni con meno risorse finanziarie. Nel bilancio preventivo 2012, approvato dagli organi sociali del Celivo, una quota pari a 1/5 del suddetto fondo (euro 210.000) è stata utilizzata per integrare i fondi ex lege 266/91 di spettanza 2012, vincolati ai servizi. La restante parte è stata equamente distribuita sulle annualità a venire, fino al 2015, per consentire la prosecuzione dei servizi del CSV. Tali risorse risultano già nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica la movimentazione del fondo e il suo valore al 31/12/2012.

<b>Fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione al 31/12/2011</b>	<b>Utilizzo Fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione nel 2012</b>	<b>Fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione al 31/12/2012</b>
€ 840.000	- € 210.000	€ 630.000

La tabella seguente indica l'utilizzo del fondo dalla sua costituzione e la programmazione annuale del futuro utilizzo sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo e comunicato al Comitato di Gestione.

<b>Anno di programmazione</b>	<b>Utilizzo Fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione</b>	<b>Valore del fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione al 31/12/n</b>
Anno 2009	- € 0,00	€ 1.090.000
Anno 2010	- € 40.000	€ 1.050.000
Anno 2011	- € 210.000	€ 840.000
Anno 2012	- € 210.000	€ 630.000
Anno 2013	- € 210.000	€ 420.000
Anno 2014	- € 210.000	€ 210.000
Anno 2015	- € 210.000	€ 0,00

b) Fondo 3/5 perequazione 2008 (ancora da erogare per utilizzo anni 2013-2015) - euro 275.222,58.

La cifra si riferisce ai 3/5 delle risorse relative alla perequazione 2008, la cui disponibilità è stata comunicata dal Coge nei primi mesi del 2010 (prot. n. 6/2010), e che gli organi sociali del Celivo hanno deciso di utilizzare ad integrazione della programmazione delle future annualità. Il fondo trova la propria contropartita nell'attivo dello Stato Patrimoniale alla voce "c) Crediti V/Fondazioni bancarie (1/5 perequazione 2008 ancora da erogare)" relativamente a quanto esigibile entro l'esercizio successivo (euro 91.740,87) e alla voce "a) Crediti V/Fondazioni bancarie (2/5 perequazione 2008 ancora da erogare)" relativamente a quanto esigibile oltre il successivo esercizio (euro 183.481,71).

La tabella sottostante indica l'utilizzo del fondo **perequazione 2008** e il suo valore al 31/12/2012.

Fondo perequazione 2008 al 31/12/2011	Utilizzo Fondo perequazione 2008	Fondo perequazione al 31/12/2012
€ 366.963,45	- € 91.740,87	€ 275.222,58

La tabella seguente indica il valore del fondo perequazione 2008 dalla sua costituzione e la programmazione annuale del futuro utilizzo sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo e comunicato al Comitato di Gestione.

sulla base di deliberato dagli organi sociali del Celivo e comunicato al Comitato di Gestione.

Anno di programmazione	Utilizzo fondo perequazione 2008 ad integrazione della programmazione	Valore del fondo perequazione 2008 al 31/12/n
Anno 2010	- € 0,00	€ 458.704,37
Anno 2011	- € 91.740,87	€ 366.963,50
Anno 2012	- € 91.740,87	€ 275.222,63
Anno 2013	- € 91.740,87	€ 183.481,76

Anno 2014	- € 91.740,87	€ 91.740,89
Anno 2015	- € 91.740,89	€ 0,00

**c) Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione ancora da erogare per utilizzo anni 2014-2015-2016 - euro 246.000**

La cifra, ancora da erogare, si riferisce ai 3/5 del patrimonio netto residuo del 2010 che gli organi sociali del Celivo con la variazione del bilancio preventivo 2011 del 27 aprile 2011 decisero di destinare ad integrazione della quota sulla progettazione sociale (anni 2013/2015). Come già ricordato in precedenza, a partire dal 2013 ai Centri di servizio non vengono più consentite le azioni relative alla progettazione sociale e pertanto, si è reso necessario dare una diversa destinazione alla cifra accantonata nel 2011 ad integrazione di questa azione, che non può più essere realizzata.

Il Comitato di gestione con delibera del 22 marzo 2013 ha deciso di consentire ai Centri di servizio di destinare le risorse non utilizzate al 31.12.2012, programmate nel quinquennio e destinate al fondo di incremento sulla progettazione sociale, (fatte salve le cifre vincolate alla progettazione sociale negli accordi nazionali) alla posta di bilancio denominata FONDO RISCHI E IMPREVISTI VINCOLATO ALLA PROGRAMMAZIONE con vincolo all'impiego e di destinazione per le attività differite agli esercizi futuri.

Celivo ha quindi istituito questo fondo destinandolo alla futura programmazione sui servizi per garantire la sopravvivenza del Centro.

Il suddetto fondo trova contropartita nell'attivo dello Stato Patrimoniale, tra i Crediti alla voce "Crediti V.so Fondazioni bancarie (spettanza servizi 2011 trattenuta dal Coge - ancora da erogare").

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione ancora da erogare per utilizzo anni 2014-2015-2016	Valore del Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione ancora da erogare per utilizzo anni 2014-2015-2016 al 31/12/n
Anno 2012	- € 0,00	€ 246.000
Anno 2013	- € 0,00	€ 246.000

Anno 2014	- € 82.000	€ 164.000
Anno 2015	- € 82.000	€ 82.000
Anno 2016	- € 82.000	€ 0,00

**d) Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione per utilizzo anni 2014-2015-2016 - euro 200.000**

Il fondo viene inserito nel bilancio consuntivo 2012 allo scopo di fronteggiare la diminuzione delle erogazioni per le future annualità. Il Comitato di Gestione ha deliberato (delibera del 22 marzo 2013) di consentire ai Centri di servizio di destinare le risorse a disposizione non utilizzate al 31/12/2012 alla posta di bilancio denominata FONDO RISCHI E IMPREVISTI VINCOLATO ALLA PROGRAMMAZIONE con vincolo di impiego e di destinazione per le attività differite agli esercizi future.

Tale fondo trova copertura nell'utilizzo di una quota parte degli avanzi di anni precedenti.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione per utilizzo anni 2014-2015-2016	Valore del Fondo Rischi e imprevisti vincolati alla programmazione per utilizzo anni 2014-2015-2016 al 31/12/n
Anno 2012	- € 0,00	€ 200.000
Anno 2013	- € 0,00	€ 200.000
Anno 2014	- € 66.667	€ 133.333
Anno 2015	- € 66.667	€ 66.666
Anno 2016	- € 66.666	€ 0,00

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO**

L'ente ha accantonato la quota di competenza maturata del TFR. Si ricorda che Celivo ha contratto una Polizza a garanzia del pagamento ai dipendenti del TFR spettante. Tale credito verso la compagnia assicurativa è evidenziato tra i crediti. Qui di seguito si riepiloga il debito TFR maturato al 31/12/2012:

TFR al 31-12-11	Quota 2012	Pagato 2012	Imposta TFR e adeguamenti	TFR 31-12-12
€ 93.898,05	€ 18.562,33	€ 1.455,03	€ 341,06	€ 110.664,29

## DEBITI.

I debiti, tutti relativi al breve periodo, sono così dettagliati:

- **Debiti vs/fornitori (euro 68.090,76).** Si riferiscono sia alle ordinarie forniture di beni e servizi relativi alla struttura del Celivo per le quali, alla data del 31/12/12, non vi era stata l'uscita finanziaria. Si precisa che l'importo si è ridotto nei primi mesi del 2013 a fronte di pagamenti effettuati pari a **euro 35.700,96**

I debiti vs/fornitori al 31/12/12 sono da riferirsi prevalentemente alle seguenti iniziative:

- ✓ **Debiti relativi al "Progetto Comunica(in)azione" (euro 11.363).** Si sottolinea che nel corso del 2012, il Celivo ha sostenuto 59 organizzazioni di volontariato (53 di I livello e 6 di II livello) supportandole nell'impostazione grafica dei loro materiali istituzionali e nella stampa degli stessi, assumendosi l'onere dei relativi costi grafici e tipografici. Il debito si riferisce alla voce di costo di stampa e grafica relativa ai materiali di organizzazioni di volontariato che hanno presentato la domanda, ricevuto la relativa approvazione e avviato l'iter di produzione dei materiali entro il 31/12/2012 e a fatture emesse da fornitori a saldo di lavori chiusi e consegnati a dicembre 2012 la cui documentazione amministrativa è pervenuta al Centro a gennaio 2013. Il complessivo debito, è stato quasi saldato nel primo trimestre del 2013.



- ✓ Debiti relativi al “*Servizio trasporto (merci o persone)*” (**euro 2.035,76**). Tale importo si riferisce alle fatture emesse dalle ditte di autonoleggio fornitrici, a saldo dei noleggi di fine dicembre 2012 la cui stato quasi saldato nel primo trimestre del 2013 risulta quasi interamente saldato.
- ✓ Debiti relativi ad ordinarie forniture di beni e servizi del Centro (**euro 38.785,46**). Si precisa che tale cifra si riferisce principalmente a fatture ricevute nei primi giorni di gennaio a saldo delle seguenti voci di costo: oneri di funzionamento (utenze, cancelleria e stampati), assistenza informatica, consulente del lavoro, adeguamento legge sicurezza, materiali, rubriche e attrezzature a disposizione delle organizzazioni di volontariato, progetti istituzionali. Tali debiti sono stati quasi completamente saldati nei primi due mesi del 2013.
- ✓ Debito per Polizza TFR (**euro 15.906,54**). Tale importo corrisponde alla quota richiesta dalla compagnia di assicurazione ad integrazione della quota TFR maturata nel corso del 2012 e versata nel mese febbraio 2013.
- **Debiti tributari (euro 500,00)**. Tale debito, si riferisce al tributo relativo a una parcella che al 31/12/2012 non risultava saldata.
- **Debiti verso dipendenti (euro 66.127,61) e debiti per contributi sociali e previdenziali (euro 19.830,26)**. Tali debiti, si riferiscono al residuo dei costi del personale dipendente relativi al mese di dicembre 201 (saldati a gennaio 2013); alla valorizzazione delle ferie e dei permessi non goduti al 31/12/12 e al costo residuo del personale dedicato alla progettazione sociale (l'azione non si è conclusa nel 2012)



**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

- **Debito vs/progettazione sociale - finanziamento progetti (euro 680.000).** Tale importo corrisponde al debito al 31/12/12 verso le organizzazioni di volontariato per il finanziamento dei progetti del *Bando per il sostegno dei progetti sociali proposti dalle organizzazioni di volontariato 2012*. Al 31 dicembre 2012 l'iter di valutazione dei progetti non era concluso e pertanto il presente bilancio rileva il debito che trova corrispondenza nel macrocentro di attività 1.1.6 Progettazione sociale degli Oneri del Rendiconto Gestionale. La graduatoria definitiva dei progetti ammessi al finanziamento è stata pubblicata a febbraio 2013 ed è stata inviata al Coge per conoscenza.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

##### **RATEI PASSIVI**

Sono evidenziati ratei passivi relativi ad oneri che avranno manifestazione finanziaria nell'anno 2013.

In particolare le voci si riferiscono:

##### ✓ Utenze

<b>Utenza</b>	<b>Importo</b>	<b>Periodo</b>	<b>Quota 2012</b>	<b>Quota 2013</b>
Enel	€ 61,29	bimestre dicembre 2012-gennaio 2013	€ 30,65	€ 30,64
Enel	€ 952,65	bimestre dicembre 2012-gennaio 2013	€ 476,33	€ 476,32

##### **RISCONTI PASSIVI**

Viene evidenziato il risconto passivo relativo ad un residuo provento ricevuto nel 2010 dalla Regione Liguria che avrà parziale ricaduta nell'anno 2013.

In particolare la voce si riferisce a:

<b>Provento Regione Liguria vincolato al Programma Gioventù in Azione al 31/12/2012</b>	<b>Quota 2012</b>	<b>Quota 2013</b>
€ 883,07	€ 0	€ 883,07

## RENDICONTO GESTIONALE

### ONERI DA ATTIVITA' TIPICA

In questa sezione sono inseriti gli oneri di competenza registrati nel corso dell'esercizio 2012 che si riferiscono alla gestione tipica del Centro di Servizio Celivo. Le attività tipiche svolte durante l'esercizio 2012 sono interamente riferibili alle funzioni di CSV.

Per l'analisi di dettaglio sullo svolgimento del programma 2012 si rimanda alla lettura del Bilancio Sociale 2012 che illustra nello specifico i servizi erogati, le singole iniziative e i risultati raggiunti.

Si sottolinea come tutte le attività previste dal programma siano state realizzate, ad eccezione delle tre voci seguenti:

- Corso sulla progettazione (euro 2.000): le tempistiche di approvazione e di uscita del Bando non hanno consentito la realizzazione preventiva di questo corso. Il Celivo ha comunque fornito il servizio di consulenza alla progettazione a tutte le odv che lo hanno richiesto.
- Seminari legislativi (euro 3.539,34): l'iniziativa non è stata realizzata (è stata posticipata al 2013) poiché l'approvazione del Testo Unico da parte della Regione Liguria è slittata a dicembre 2012.
- Progetto "Il volontariato per immagini" (euro 2.000): non sono pervenute richieste di allestimento mostra.

Si rilevano qui di seguito, alcune voci che hanno registrato risparmi o minori costi.

Si sottolineano minori costi, sui capitoli di spesa relativi ai servizi in collaborazione con le organizzazioni di volontariato.

In particolare:

- **Convegni/Eventi in collaborazione** (minor costo di euro 48.748,20).
- **Consulenze Specifiche su richiesta odv** (minor costo di euro 44.316,69)



**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

- **Formazione in collaborazione** (minor costo di euro 55.763,71)
- **Progetto Comunica(in)azione - materiali pomezionali odv** (minor costo di euro 36.539,88).

Questi capitoli di spesa erano stati significativamente incrementate dalla Variazione di bilancio preventivo 2012 di aprile 2012. Come d'abitudine, il Celivo ha deciso di dotare di risorse quei capitoli di bilancio relativi ai cosiddetti "servizi in collaborazione", cioè quei servizi che rispondono ai bisogni specifici espressi dalle singole odv (di cui il Celivo assume in carico le spese.

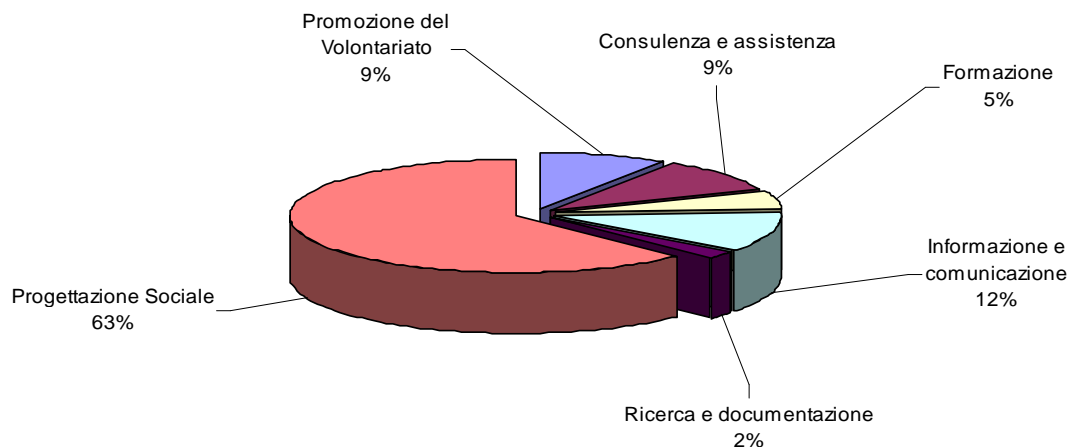
Tali servizi hanno subito una flessione nel 2012, probabilmente dovuta all'emanazione del Bando, il cui finanziamento ha coperto molte delle iniziative abitualmente richieste su questi capitoli di spesa.

La cifra che Celivo mette a budget su queste voci in sede di compilazione del bilancio preventivo, rappresenta una stima che non può prevedere l'effettivo numero di istanze che perverranno o la conformità delle stesse con i regolamenti dei suddetti servizi.

Si sottolinea come tali servizi risultino da sempre graditi alle organizzazioni di volontariato e pertanto Celivo, per consentire di rispondere ai bisogni del maggior numero possibile di utenti potenziali, anche nel 2012 abbia ritenuto opportuno destinare una cifra significativa a disposizione delle organizzazioni.

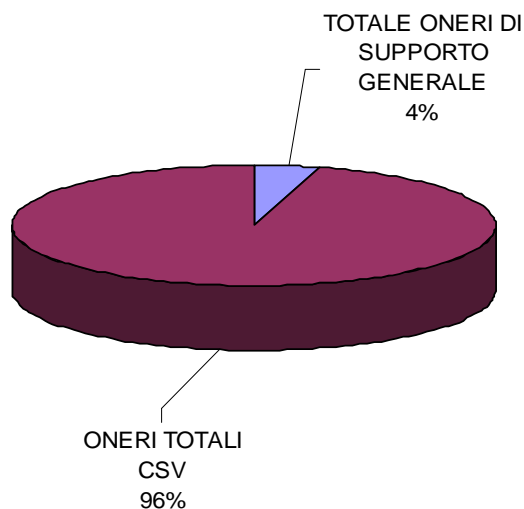
La ripartizione percentuale delle risorse sugli "Oneri da attività tipica" è stata la seguente:

### Oneri ripartiti sui centri di attività - Anno 2012



Il seguente grafico illustra la suddivisione delle risorse tra oneri di supporto generale e oneri da attività tipiche.

### Incidenza percentuale degli oneri di supporto generale sul totale oneri di bilancio 2012



## ONERI DI SUPPORTO GENERALE

### ONERI DI FUNZIONAMENTO

Gli oneri di supporto generale sono descritti in bilancio voce per voce, come d'abitudine.

Ci soffermiamo a dettagliare nello specifico gli "Oneri di funzionamento" e gli "Oneri del personale dipendente", riportando il totale di tali costi e il dettaglio analitico della loro composizione.

### Oneri di funzionamento

Sotto questa voce sono stati indicati alcuni dei costi gestionali riferibili e necessari all'erogazione dei servizi: *utenze, cancelleria, stampati e varie, pulizia locali, locazione, manutenzioni e riparazioni, assistenza informatica.*

La voce "Oneri di funzionamento" compare in tutti i centri di costo degli "Oneri da attività tipiche" secondo il criterio, adottato da anni, di ripartizione di tali costi in funzione degli obiettivi che assolvono. Tale criterio è congruente con il nuovo Modello unificato di rendicontazione.

Sotto gli "Oneri di struttura generale", invece, gli oneri di funzionamento compaiono nelle voci di dettaglio (*utenze, cancelleria, stampati e varie, pulizia locali, locazione, manutenzioni e riparazioni, assistenza informatica*), nella quota parte riferita alla struttura.

Il totale degli "Oneri di funzionamento" è composto come segue:

<b>Totale oneri di funzionamento</b>		<b>€ 56.132,15</b>
Utenze	€ 10.313,42	
Cancelleria, stampati, varie	€ 8.745,97	
Pulizia locali	€ 3.002,10	
Oneri per godimento beni di terzi (locazione)	€ 34.070,66	

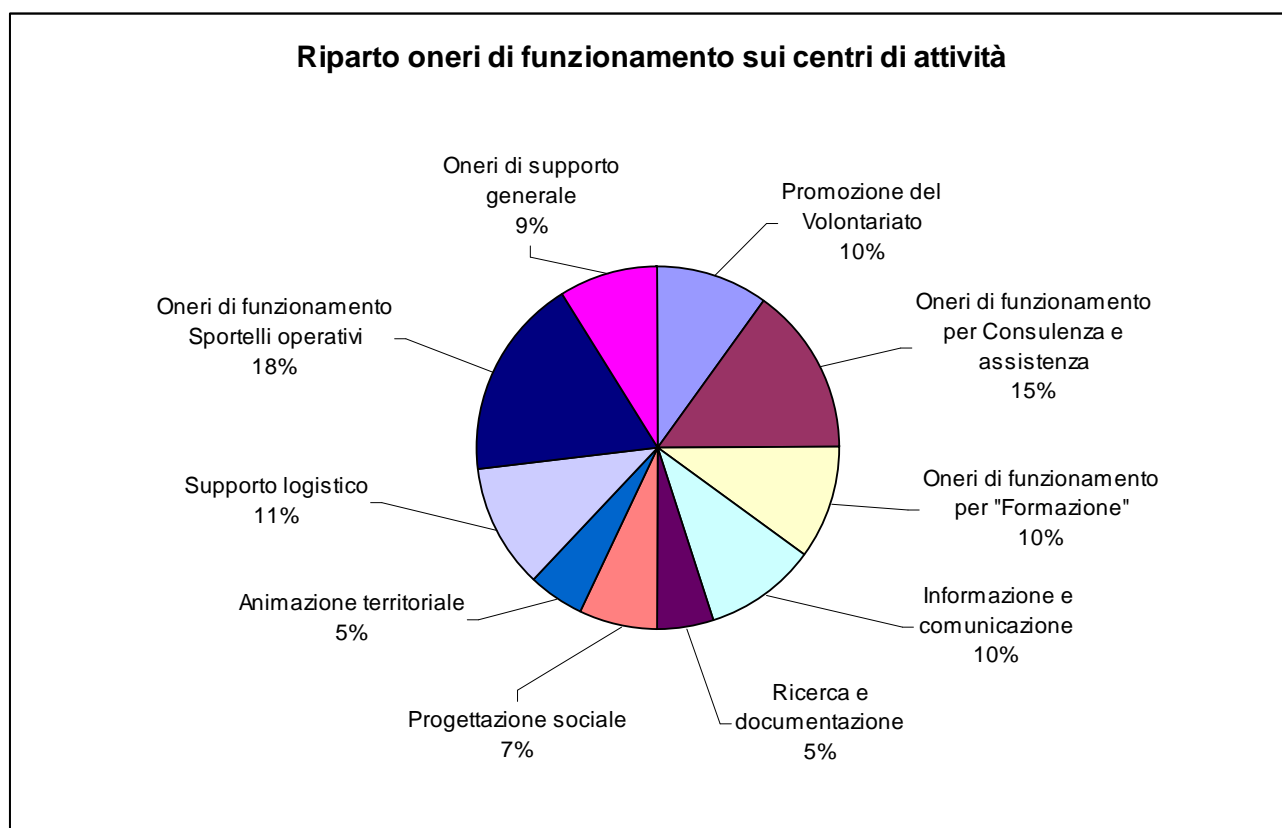


**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

Il totale degli "Oneri di funzionamento" è stato ripartito sulle varie macroaree di attività come indicato dalla seguente tabella:

<b>Attribuzione ai Centri di Attività</b>		
Promozione del Volontariato		€ 5.613,22
Oneri di funzionamento per Consulenza e assistenza		€ 8.419,82
Oneri di funzionamento per "Formazione"		€ 5.613,22
Informazione e comunicazione		€ 5.613,22
Ricerca e documentazione		€ 2.806,61
Progettazione sociale		€ 3.929,25
Animazione territoriale		€ 2.806,61
Supporto logistico		€ 6.174,54
Oneri di funzionamento Sportelli operativi		€ 10.103,79
<b>Oneri di supporto generale</b>		€ 5.051,89
<i>Utenze</i>	€ 1.010,38	
<i>Cancelleria, stampati, varie</i>	€ 505,19	
<i>Pulizia locali</i>	€ 757,78	
<i>Oneri per godimento beni di terzi (locazione)</i>	€ 2.778,54	
<b>TOTALE ONERI DI FUNZIONAMENTO</b>		<b>€ 56.132,15</b>

Le percentuali di ripartizione sulle varie macroaree di attività sono indicate dal seguente grafico:



## ONERI DEL PERSONALE DIPENDENTE

Celivo aveva in forza nel 2012 otto unità, assunte col contratto delle cooperative sociali, di cui cinque unità sono state assenti per la quasi totalità dell'anno 2012 per congedo di maternità (Celivo ha attivato quattro sostituzioni di maternità).

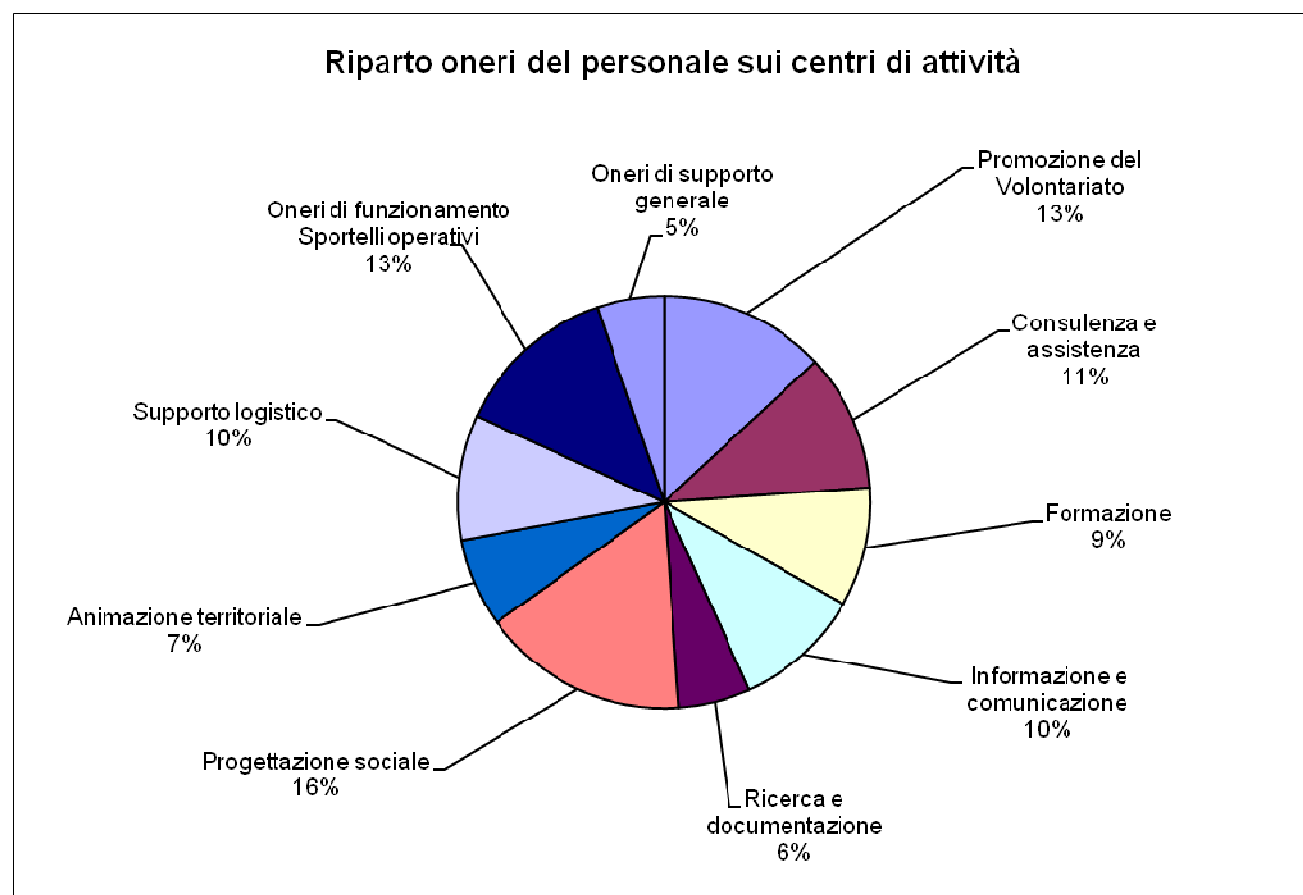
Gli oneri del personale dipendente sono stati ripartiti, come d'abitudine, sui vari centri di attività alla voce "Personale Dipendente", nel rispetto delle funzioni assolve dai singoli.



Il “Totale oneri personale dipendente” è composto come segue:

TOTALE ONERI DEL PERSONALE DIPENDENTE	
1) <i>Salari e stipendi</i>	€ 209.295,04
2) <i>Contr. Sociali e previdenziali</i>	€ 53.071,71
3) <i>Accantonamento indennità risol. Rapporto</i>	€ 18.562,33
4) <i>Buoni pasto</i>	€ 9.597,60
<b>Totale oneri personale</b>	<b>€ 290.526,68</b>

Le percentuali di ripartizione sono riportate nel seguente grafico:



## **PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE**

I Proventi e ricavi da attività tipiche, pari a euro 1.739.172,61 risultano così composti:

### **1.1) Da Contributi Fondo Speciale ex art. 15 L. 266/91 ( € 1.702.882,88) di cui:**

#### 1) Contributi per servizi:

- *Spettanza 2012 (€ 664.863,45).*
- *Quota pari a 1/5 della Perequazione 2008 (€ 91.740,87):* è la quota pari un quinto della perequazione del 2008, la cui disponibilità è stata comunicata dal Coge a febbraio 2010 (Prot. N° 6/2010). L'assemblea dei Soci, aveva ritenuto opportuno non programmare l'intera cifra nell'anno ma ripartirla equamente sul quinquennio 2011/2015 per garantire la prosecuzione dei servizi.
- *Quota pari a 1/5 del Fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione (€ 210.000):* è la quota pari un quinto del Fondo rischi e imprevisti vincolati alla programmazione istituito nel 2009, su suggerimento del Coge. E' stata ripartita equamente sul quinquennio 2011/2015.

#### 2) Contributi per progettazione sociale:

- *a) Spettanza 2011 - € 317.194,22.* Si riferisce alla cifra di spettanza 2011 vincolata alla progettazione sociale stabilita dall'accordo nazionale del giugno 2010 sottoscritto con le Fondazioni Bancarie e la Consulta dei Coge.
- *b) quota incremento progettazione sociale Celivo 2011 - euro 82.000* rappresenta la quota 2011 di incremento della progettazione sociale (deliberata nel 2011 in occasione dell'approvazione della variazione di bilancio preventivo del 27 aprile 2011)
- *c) quota incremento progettazione sociale Celivo 2012 - euro 82.000* rappresenta la quota 2012 di incremento della progettazione sociale (deliberata nel 2011 in occasione dell'approvazione della variazione di bilancio preventivo del 27 aprile 2011)
- *d) spettanza 2012 - euro 255.084,34.* Tale cifra è stata comunicata a Celivo a giugno 2012.

**1.6) Altri Proventi e ricavi ( € 30.008,89) di cui:**

1) *Rimborso attività SVE - Spese viaggio* (euro 126,25). Si riferisce al rimborso, già ricevuto, per il costo di viaggio sostenuto da Celivo nel 2012 per l'invio di un volontario. Si precisa che il costo del viaggio di ritorno del volontario (anno 2013) sarà sostenuto direttamente dall'organizzazione di accoglienza e pertanto non avrà riflessi nel bilancio consuntivo 2013 del Centro, che con il suddetto rimborso vede chiudersi tutte le partite relative alle attività Sve.

2) *Rimborso per attività SVE - Quote Forfettarie* (euro 2.393,27). Tale importo si riferisce al rimborso ricevuto nel corso del 2012 da parte di organizzazioni di volontariato estere e relativo a otto quote forfettarie (non riferite a spese viaggio) concernenti altrettanti progetti di Servizio Volontario Europeo.

3) *Sopravvenienza - Fondo rischi SVE rimborso spese viaggio* (euro 519,67). Si tratta della sopravvenienza generata dai rimborsi ricevuti da organizzazioni di volontariato estere per le spese di viaggio sostenute da Celivo nel 2011. Tale sopravvenienza chiude il *Fondo rischi Sve rimborso spese viaggio*, in quanto tutti i costi sostenuti sono stati rimborsati dalle organizzazioni di volontariato estere.

Si riporta di seguito una tabella che illustra l'andamento del *Fondo Rischi Sve rimborso spese viaggio* a seguito dei rimborsi ricevuti.

Fondo rischi Sve - spese viaggio al 31/12/11	Sopravvenienza per rimborso fondo rischi SVE quote viaggio 2011 (Rimborsi ricevuti da organizzazioni di volontariato estere per spese viaggio relative al 2011)	Spese viaggio effettivamente sostenute da Celivo nel 2012	Fondo rischi Sve spese viaggio al 31/12/12
€ 519,67	- € 519,67	€ 0,00	€ 0,00

4) *Rimborso da Ministero Welfare (tramite Comune di Genova) per convegno 22 gen 12 Volontari: cittadini europei* (euro 9.417,04). Tale cifra, che trova contropartita nel rendoconto gestionale tra gli



**CELIVO** Centro Servizi al Volontariato

gli Oneri da altre attività tipiche alla voce "1.2.1) *Convegno 22 gen 12 Volontari: cittadini europei*" non afferisce al fondo speciale volontariato ex L. 266/91, ma è riferita ad un rimborso da parte del Ministero per la realizzazione a Genova del Convegno nazionale di chiusura del 2011 - *Anno europeo del Volontariato*.

5) Sopravvenienze attive. La complessiva cifra di euro 17.487,52 si riferisce a:

- *Sopravvenienze attive su Progetti e Servizi anno 2011* (euro 3.545,89.). Sono le sopravvenienze relative ad attività e iniziative realizzate con minori costi. I costi non sostenuti vengono pertanto recuperati nel presente bilancio.
- *Sopravvenienze attive su Progettazione Sociale - "Bando per il sostegno dei progetti sociali delle organizzazioni di volontariato Anno 2010"* (euro 13.941,63). Tale cifra scaturisce dalla verifica delle ultime quattro rendicontazioni dei progetti del Bando 2010.

6) 5 per mille 2010 (euro 65,14) si riferisce alla quota del 5 per mille 2010 che è stata accreditata a ottobre 2012.

**4) Proventi Finanziari e patrimoniali (€ 6.280,84):** la gestione delle risorse finanziarie disponibili, fatta con criteri estremamente prudentziali che seguono le direttive del Comitato di gestione, ha consentito di generare questo provento finanziario.

## **RISULTATO GESTIONE ESERCIZIO 2012 - CONCLUSIONI**

Il 2012 chiude con un risultato gestionale di € 162.783,79 a cui si assommano gli avanzi da anni precedenti di € 35.124,10.

Si richiama la decisione del Celivo (in linea con la delibera del 22 marzo 2013 del Comitato di gestione) di destinare nel consuntivo 2012 una parte delle risorse (per € 200.000) - relative al patrimonio netto 2011 (riprogrammate sul 2012 con la variazione di bilancio preventivo del 23 aprile 2012) e non ancora utilizzate al 31.12.2012 - alla posta di bilancio "Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione" al fine di superare le pesanti difficoltà che si prospettano per le annualità future, provando a garantire la continuità della propria azione a favore delle associazioni.

Il bilancio consuntivo 2012 chiude quindi con un fondo in attesa di destinazione di € 197.842,75 che viene riprogrammato, come d'abitudine, attraverso una variazione di bilancio preventivo 2013, posta in approvazione dagli Organi del Celivo ad aprile 2013 (contestualmente al presente bilancio d'esercizio) e presentata al Comitato di Gestione.