

## CELIVO

Centro di Servizio per il Volontariato della città metropolitana di Genova ODV  
Iscritto al Registro Regionale Volontariato atto d'iscrizione N. 1042 del 7/6/99  
Decreto Personalità Giuridica N. 1477 del 28/11/2003  
Via di Sottoripa, 1A/16, 16124 Genova  
C.f. 95039260104

### **Relazione dell'Organo di controllo al bilancio al 31.12.2020**

#### **All'Assemblea dei soci**

Signori Soci,

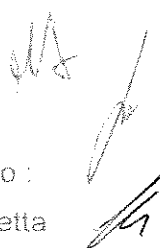
con riguardo ai nostri compiti nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, abbiamo svolto le attività di vigilanza e di controllo contabile previste dalla legge e dallo Statuto, di cui riferiamo con la presente relazione.

Per completezza di informazione facciamo presente che le verifiche trimestrali nel corso del 2020 sono state svolte solo dai revisori nominati dall'assemblea del Celivo del 16.12.2019, in attesa della nomina del Presidente dell'organo di controllo che è avvenuta solo con decorrenza dall' 1.10.2020.

I verbali delle verifiche trimestrali sono riportati nell'apposito libro verbali dell'Organo di Controllo

#### **1. Premessa generale**

Ai sensi dell'art 30 del Codice del Terzo settore, commi 6 e 7, l'organo di controllo :  
- vigila sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, anche con riferimento alle disposizioni del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.  
- esercita inoltre compiti di monitoraggio dell'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, avuto particolare riguardo alle disposizioni di cui agli



articoli 5, 6, 7 e 8 del CTS e nel caso specifico anche degli articoli 61,62 e 63 del CTS ed attesta che il bilancio sociale sia stato redatto in conformità alle linee guida di cui all'articolo 14.

Il bilancio sociale dà atto degli esiti del monitoraggio svolto dall'organo di controllo.

## 2. Controllo bilancio d'esercizio

In conformità a quanto sopra, i nostri controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione si è svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo.

Esso ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio di esercizio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati seguendo la consueta classificazione dei fatti aziendali per destinazione e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori, in ossequio anche alle raccomandazioni fornite.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale ed avuto riguardo alle modalità con cui si è svolta l'attività istituzionale di nostra competenza, diamo atto:

a) che l'attività caratteristica svolta dal CELIVO non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è in linea con quanto previsto dall'oggetto sociale;

b) di aver acquisito gli elementi di conoscenza necessari per svolgere l'attività di nostra competenza sulla valutazione del grado di adeguatezza della struttura organizzativa;

c) di avere riscontrato l'affidabilità del sistema amministrativo contabile a recepire e rappresentare correttamente i fatti di gestione ed a tradurli in sistemi affidabili di dati per la realizzazione dell'informazione esterna; l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono sostanzialmente invariate, come anche le risorse umane costituenti la "forza lavoro

d) di avere riscontrato la correttezza degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali;

e) di non avere ricevuto denunce ex art. 2408 cc;

Quanto sopra è indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi.

E' inoltre possibile rilevare che CELIVO ha operato nel 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Abbiamo esaminato il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 che, come riportato nella nota integrativa al bilancio predisposta dal Consiglio Direttivo del CELIVO, è stato redatto secondo le linee guida sopra riportate, gli oneri ed i proventi sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza economica, come nei precedenti esercizi.

Si dà atto che il CELIVO si è attenuto, nella redazione del bilancio consuntivo 2020, agli schemi inviati da Csvnet con la comunicazione Prot. Se/rm/161.21, pervenuta in data 18 marzo 2021.

In particolare, in quanto l'obbligatorietà per gli Ets di adottare gli schemi di bilancio secondo le disposizioni del D.M. del 5 marzo 2020 ricorre dall'esercizio 2021, gli schemi adottati per il bilancio 2020 sono stati i seguenti:

- **Lo Stato Patrimoniale** secondo la struttura prevista nel "Modello Unificato di Rendicontazione delle attività dei Csv e dei Coge" del 24/03/2011 in continuità con quanto effettuato in passato;

- **Il Rendiconto Gestionale** secondo la struttura prevista nel documento Csvnet "Verso l'adeguamento del Modello Unificato di Rendicontazione delle attività dell'ente accreditato CSV ai sensi del codice del Terzo Settore" conforme allo schema di "Preventivo di gestione 2020 - con Separazione delle Fonti di Finanziamento" previsto nelle Linee guida ONC per la programmazione 2020 dei CSV del 30 ottobre 2019;

- **La Nota Integrativa** secondo il "Modello Unificato di Rendicontazione delle attività dei Csv e dei Coge" con i contenuti suggeriti nel documento "Guida per la compilazione

della Nota Integrativa degli Enti Gestori dei Csv".

## 2.1 Stato Patrimoniale e Nota integrativa

Il bilancio chiude con un risultato di pareggio dopo aver accantonato complessivi euro 63,569,00 euro a fondi rischi (Fondi FUN) per euro 51.869,00 euro e a Fondo Vincolato per 11.700,00 euro , che trovano contropartita nelle voci

**Patrimonio netto vincolato 16.700,00 euro** , con un incremento di 11.700 euro rispetto al 2019

**Fondi rischi ed oneri futuri** , che arriva all'importo complessivo di **1.187.864,84 euro** contro l'importo **1.135.995,84 euro** del 2019.

3) Fondo rischi (Fondi FUN)	
e) Quota residua Fondo Rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009	€ 43.750,00
d) Quota residua Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012	€ 19.508,86
e) Quota residua Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014	€ 85.969,85
f) Quota residua Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015	€ 261.188,50
h) Fondo rischi e imprevisti - istituito consuntivo 2016 - scaturito dallo svincolo del debito residuo del fondo per destinazione alla sottrazione del 25% dei fondi esistenti prevista dall'Accordo Acri Volontariato del 16/10/13	€ 112.501,59
i) Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2016	€ 276.426,07
l) Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2017	€ 199.524,51
m) Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2018	€ 63.941,54
n) Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019	€ 71.183,72
o) Nuovo Fondo rischi e imprevisti vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2020	€ 51.869,00

Diamo altresì atto che :

a) I criteri di valutazione, applicati per la registrazione delle singole poste e nella redazione del bilancio al 31 dicembre 2020, sono invariati rispetto ai precedenti esercizi in cui è stato seguito il principio base del costo storico.

b) 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.

Tutti i beni trovano riscontro nel registro dei cespiti tenuto da CELIVO, che riporta l'ubicazione e l'utilizzo degli stessi beni.

c) Nei crediti verso altri sono esposti i **crediti per polizza TFR € 196.619,86**: consiste nella polizza assicurativa a copertura dell'accantonamento del fondo TFR dei dipendenti in forza alla struttura.

d) I depositi bancari per un totale di **€ 1.282.723,74** si riferiscono ai saldi dei tre c/c intrattenuti presso Banca Carige, Banca Intesa e Banco BPM S.P.A per la gestione dei fondi FUN e dei fondi diversi da FUN relativo alle attività di CSV, oltre che al saldo della carta di credito prepagata aperta presso il Banco BPM S.P.A.

Il conto "Denaro e valori in cassa" coincide con il saldo del valore monetario depositato nella cassa della sede centrale al 31/12/2020.

e) La voce Risconti Attivi per un importo complessivo di **€ 4.450,48 euro** comprende l'ammontare degli oneri di competenza 2021 la cui manifestazione monetaria ha trovato origine nel corso dell'esercizio 2020 e che pertanto vengono rinviati all'esercizio successivo. In particolare, le voci si riferiscono a polizze assicurative e contratti di locazione.

f) I Debiti vs/fornitori per complessivi € 24.078,61 si riferiscono alle ordinarie forniture di beni e servizi per le quali, alla data del 31/12/20 non vi era stata ancora l'uscita finanziaria.

g) Il Debito per Polizza TFR per € 16.197,72 si riferisce alla quota da versare alla compagnia di assicurazione e corrispondente al TFR dei dipendenti maturato nel corso del

2020.

- h) I Debiti tributari per € 12.703,15 si riferisce alle ritenute per dipendenti (euro 8.309,41) e lavoratori autonomi (euro 1.742,94) relative a dicembre 2020 e al debito rilevato per Irap (euro 2.650,80). Tali somme vengono versate all'erario nei termini di legge.
- i) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (euro 14.412,90). Il debito si riferisce al debito v/Inail ad integrazione della quota 2020; ai contributi del personale dipendente su dicembre 2020 versati a gennaio 2021; ai contributi relativi alla valorizzazione delle ferie e dei permessi non goduti dal personale dipendente al 31/12/2020
- j) Gli altri debiti si riferiscono a Debiti verso dipendenti (euro 32.242,61), relativamente alla retribuzione di dicembre 2020 saldata a gennaio 2021 e alla valorizzazione delle ferie e dei permessi non goduti al 31/12/20.

## 2.2 Rendiconto gestionale

Dall'esame del Rendiconto Gestionale segnaliamo che gli oneri ed i proventi sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica e classificati per "destinazione", essendo stati direttamente imputati ai vari "centri di attività" beneficiari.

In particolare, evidenziamo che il costo del personale dipendente è ripartito, a seconda del grado di utilizzo, fra i vari "centri di costo", secondo l'attività effettivamente svolta dai singoli soggetti. Analogo criterio è stato adottato per la ripartizione degli oneri di struttura e/o di funzionamento.

## 3. Controllo bilancio sociale

In merito al bilancio sociale diamo altresì atto che lo stesso è redatto secondo le linee guida ai sensi dell'art. 14 comma 1 d.lgs. 117/2017 (D.M. del 4 luglio 2019) e secondo quelle apposite predisposte da CSVnet.

In particolare abbiamo verificato che siano stati rispettati

- a) i dieci principi generali del bilancio sociale (paragrafo 5 delle Linee guida)

- a.1) **completezza**: che prevede che vadano identificati tutti i principali stakeholder e quindi inserite le informazioni rilevanti di interesse di ciascuno;
- a.2) **rilevanza**: che prevede di inserire senza omissioni tutte le informazioni utili ad una valutazione da parte degli stakeholder;
- a.3) **trasparenza**: che prevede che i criteri utilizzati per rilevare e classificare le informazioni;
- a.4) **neutralità**: le informazioni vanno rappresentate in modo imparziale, documentando quindi aspetti positivi e negativi;
- a.5) **competenza di periodo**: che prevede vadano documentati attività e risultati dell'anno di riferimento;
- a.6) **comparabilità**: vanno inseriti per quanto possibile dati che consentano il confronto temporale (come un certo dato varia nel tempo) e spaziale (confrontando il dato con quello di altri territori / Enti)
- a.7) **chiarezza**: deve essere utilizzato un linguaggio accessibile anche a lettori privi di specifica competenza tecnica;
- a.8) **veridicità e verificabilità**: vanno indicate le fonti utilizzate
- a.9) **attendibilità**: bisogna evitare sovrastime o sottostime e non presentare dati incerti come se fossero certi;
- a.10) **autonomia**: qualora sia richiesto a soggetti terzi di collaborare alla redazione del bilancio, ad essi va garantita autonomia e indipendenza nell'esprimere giudizi.

**b) la presenza delle seguenti sezioni del bilancio sociale (paragrafo 6 delle Linee Guida)**

b.1) **Metodologia adottata** per la redazione del bilancio sociale: e' stata riportata la metodologia adottata e le linee guida di riferimento sia ministeriali (Dm 4.7.2019) che specifiche predisposte da CSVnet.

Trattasi del diciannovesimo bilancio sociale dell'Ente, che aveva già adeguato la struttura del bilancio sociale nel 2019. (vedasi sezione 2 pag.3-4)

b.2) **Informazioni generali sull'ente**: sono stati dettagliatamente riportati tutti i dati dell'Ente, la forma giuridica e il tipo di qualificazione come ente del Terzo settore la sede legale e le eventuali altre sedi operative, le attività statutarie svolte, il collegamento con le soggetti del

territorio, la descrizione della partecipazione a reti e del contesto di riferimento. (vedasi sezione 3 pag.5-10)

b.3) **Struttura, governo e amministrazione:** e' stata rappresentata la consistenza e composizione della base sociale/associativa, il sistema di governo e controllo, nonché la composizione e responsabilità dei vari organi sociali, gli aspetti relativi alla democraticità interna e la descrizione della **mappatura dei principali stakeholders** (vedasi sezione 4 pag.11-18)

4) **Persone che operano per l'ente:** sono state descritte le **tipologie, consistenza e composizione del personale con retribuzione**, nonché dei volontari; sono state indicate le **attività di formazione** realizzate dall'ente in favore di lavoratori e volontari.

Le informazioni sui compensi attribuiti ai componenti degli organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti nonché agli (eventuali) associati costituiscono oggetto di pubblicazione, anche in forma anonima, sul sito internet dell'ente o della rete associativa cui l'ente aderisce (vedasi sezione 5 pag.19-21)

5) **Obiettivi e attività:** sono state fornite informazioni qualitative e quantitative sulle azioni realizzate nelle diverse aree di attività, sui beneficiari diretti e indiretti, sui risultati e, per quanto possibile, sugli effetti di conseguenza prodotti sui principali portatori di interessi.

Le attività sono state esposte evidenziando la coerenza con le finalità dell'ente; (vedasi sezione 6 pag.22-74)

6) **Situazione economico-finanziaria:** e' stato predisposta una sintetica illustrazione dei dati economico-finanziari dell'Ente in raccordo con il bilancio d'esercizio con focus su provenienza delle risorse economiche con separata indicazione dei contributi pubblici e privati, nonché informazioni sulle attività di raccolta fondi ( sezione 7 pag. 75-77)

7) **Monitoraggio svolto dall'organo di controllo:** a pag 78 è riportato il dettaglio dell'attività di monitoraggio svolto dall'Organo di controllo per il corretto assolvimento di tutti gli adempimenti contabili e fiscali di periodo, l'adeguatezza del sistema organizzativo contabile e amministrativo, il rispetto delle norme previste dal Codice del Terzo Settore (dlgs 117/2017) in particolare per quanto attiene agli articoli generali 4,5,6,7 e 8 e agli articoli specifici 61,62 e 63.



Si dà atto che la sezione **Altre informazioni** non è presente , in quanto l'Organo Direttivo non ha identificato informazioni di natura ambientale o di altri tipo rilevanti ai fini della rendicontazione .

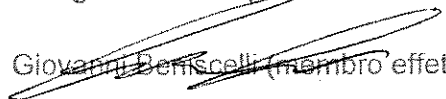
Sulla base di quanto precedentemente esposto, considerando anche le risultanze dell'attività da noi svolta nell' ambito della funzione di revisione legale dei conti, esprimiamo parere favorevole all'approvazione da parte dell'assemblea del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 del Centro di Servizio per il Volontariato della città metropolitana di Genova e del relativo bilancio sociale così come redatto ed approvato dal Consiglio Direttivo.

Genova , 7 Maggio 2021

L'Organo di Controllo

  
Maurizio Astuni (Presidente)

  
Giorgio Medicina (membro effettivo)

  
Giovanni Beniscelli (membro effettivo)

