

Mod. C

Relazione di Missione 2021

Sommario

PREMESSA.....	4
1) INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE, LA MISSIONE PERSEGUITA E LE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE DI CUI ALL'ART. 5 RICHIAMATE NELLO STATUTO, L'INDICAZIONE DELLA SEZIONE DEL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE IN CUI L'ENTE E' ISCRITTO E DEL REGIME FISCALE APPLICATO, NONCHE' LE SEDI E LE ATTIVITA' SVOLTE	4
2) DATI SUGLI ASSOCIATI E SULLE ATTIVITA' SVOLTE NEI LORO CONFRONTI; INFORMAZIONI SULLA PARTECIPAZIONE DEGLI ASSOCIATI ALLA VITA DELL'ENTE.....	6
3) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO; EVENTUALI ACCORPAMENTI ED ELIMINAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO RISPETTO AL MODELLO MINISTERIALE.....	7
4) I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI, SPECIFICANDO PER CIASCUNA VOCE: IL COSTO; EVENTUALI CONTRIBUTI RICEVUTI; LE PRECEDENTI RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI; LE ACQUISIZIONI, GLI SPOSTAMENTI DA UNA AD ALTRA VOCE, LE ALIENAZIONI AVVENUTI NELL'ESERCIZIO; LE RIVALUTAZIONI, GLI AMMORTAMENTI E LE SVALUTAZIONI EFFETTUATI NELL'ESERCIZIO; IL TOTALE DELLE RIVALUTAZIONI RIGUARDANTI LE IMMOBILIZZAZIONI ESISTENTI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	8
5) COMPOSIZIONE DELLE VOCI “COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO” E “COSTI DI SVILUPPO”, NONCHÉ LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO	10
6) DISTINTAMENTE PER CIASCUNA VOCE, L'AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI, E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE	10
7) LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI «RATEI E RISCONTI ATTIVI» E «RATEI E RISCONTI PASSIVI» E DELLA VOCE «ALTRI FONDI» DELLO STATO PATRIMONIALE	11
8) LE MOVIMENTAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO DEVONO ESSERE ANALITICAMENTE INDICATE, CON SPECIFICAZIONE IN APPOSITI PROSPETTI DELLA LORO ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA E DELLA DURATA DEI VINCOLI EVENTUALMENTE POSTI, NONCHE' DELLA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI	12
9) INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITA' SPECIFICHE	20
10) DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE	21
11) ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE, ORGANIZZATE PER CATEGORIA, CON INDICAZIONE DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI	21
12) DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE.....	30
13) NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA, NONCHÉ IL NUMERO DEI VOLONTARI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI VOLONTARI DI CUI ALL'ART. 17, COMMA 1, CHE SVOLGONO LA LORO ATTIVITÀ IN MODO NON OCCASIONALE	30
14) IMPORTO DEI COMPENSI SPETTANTI ALL'ORGANO ESECUTIVO, ALL'ORGANO DI CONTROLLO, NONCHE' AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE. GLI IMPORTI POSSONO ESSERE INDICATI COMPLESSIVAMENTE CON RIFERIMENTO ALLE SINGOLE CATEGORIE SOPRA INDICATE.....	30
15) PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I.	31
16) OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE, PRECISANDO L'IMPORTO, LA NATURA DEL RAPPORTO E OGNI ALTRA INFORMAZIONE NECESSARIA PER LA COMPrensIONE DEL BILANCIO RELATIVA A TALI OPERAZIONI, QUALORA LE STESSE NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO. LE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE	

SINGOLE OPERAZIONI POSSONO ESSERE AGGREGATE SECONDO LA LORO NATURA, SALVO QUANDO LA LORO SEPARATA EVIDENZIAMENTO SIA NECESSARIA PER COMPRENDERE GLI EFFETTI DELLE OPERAZIONI MEDESIME SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA E SUL RISULTATO ECONOMICO DELL'ENTE	31
17) PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO, CON INDICAZIONE DEGLI EVENTUALI VINCOLI ATTRIBUITI ALL'UTILIZZO PARZIALE O INTEGRALE DELLO STESSO, O DI COPERTURA DEL DISAVANZO	31
18) ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE. L'ANALISI È COERENTE CON L'ENTITÀ E LA COMPLESSITÀ DELL'ATTIVITÀ SVOLTA E PUÒ CONTENERE, NELLA MISURA NECESSARIA ALLA COMPrensIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA SUA GESTIONE, INDICATORI FINANZIARI E NON FINANZIARI, NONCHÉ UNA DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE. L'ANALISI CONTIENE, OVE NECESSARIO PER LA COMPrensIONE DELL'ATTIVITÀ, UN ESAME DEI RAPPORTI SINERGICI CON ALTRI ENTI E CON LA RETE ASSOCIATIVA DI CUI L'ORGANIZZAZIONE FA PARTE.....	32
19) EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI.....	32
20) INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE, CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLE ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE.....	32
21) INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITÀ DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE.....	33
22) PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI, SE RIPORTATI IN CALCE AL RENDICONTO GESTIONALE	33
23) DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI, PER FINALITÀ DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL RAPPORTO UNO A OTTO, DI CUI ALL'ART. 16 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI, DA CALCOLARSI SULLA BASE DELLA RETRIBUZIONE ANNUA LORDA, OVE TALE INFORMATIVA NON SIA GIÀ STATA RESA O DEBBA ESSERE INSERITA NEL BILANCIO SOCIALE DELL'ENTE	33
24) DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI RENDICONTATA NELLA SEZIONE C DEL RENDICONTO GESTIONALE, NONCHÉ IL RENDICONTO SPECIFICO PREVISTO DALL'ART. 87, COMMA 6 DAL QUALE DEVONO RISULTARE, ANCHE A MEZZO DI UNA RELAZIONE ILLUSTRATIVA, IN MODO CHIARO E TRASPARENTE, LE ENTRATE E LE SPESE RELATIVE A CIASCUNA DELLE CELEBRAZIONI, RICORRENZE O CAMPAGNE DI SENSIBILIZZAZIONE EFFETTUATE OCCASIONALMENTE DI CUI ALL'ART. 79, COMMA 4, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI	33

PREMESSA

La presente relazione di Missione viene redatta seguendo il dettato del Decreto 5 marzo 2020 “Adozione delle modalità di bilancio degli Enti del Terzo Settore” del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

La Relazione di missione (Mod. C del suddetto decreto) si compone di 24 punti che gli enti sono tenuti a compilare solo se rilevanti.

1) INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE, LA MISSIONE PERSEGUITA E LE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE DI CUI ALL'ART. 5 RICHIAMATE NELLO STATUTO, L'INDICAZIONE DELLA SEZIONE DEL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE IN CUI L'ENTE E' ISCRITTO E DEL REGIME FISCALE APPLICATO, NONCHE' LE SEDI E LE ATTIVITA' SVOLTE

Celivo - Centro di Servizio per il Volontariato – ODV si costituisce formalmente con atto pubblico nel 1995.

Celivo è un'organizzazione di volontariato (ODV) iscritta al registro regionale del volontariato dal 1999 (D. R. n. 1042 del 7/6/99). Attualmente è in attesa di essere trasmigrato nel RUNTS, sezione organizzazioni di volontariato.

Celivo ha la personalità giuridica dal 2003 (D.G.R. n. 1477 del 28/11/2003).

Celivo è accreditato quale Centro di Servizio per il Volontariato dal 1998, ai sensi della L. 266/91. Nel 2021 ha ottenuto il nuovo accreditamento dall'ONC, sulla base della nuova normativa (D.Lgs.117/2017).

I Centri di Servizio per il Volontariato sono Enti di Terzo Settore che nacquero per essere al servizio delle organizzazioni di volontariato (OdV) e, allo stesso tempo, da queste gestiti, secondo il principio di autonomia affermato dalla Legge quadro sul volontariato n. 266/1991. I CSV sono stati in seguito riformati dal Codice del Terzo Settore (D. Lgs. 117/2017) ed hanno oggi il compito di organizzare, gestire ed erogare servizi di supporto tecnico, formativo ed informativo per promuovere e rafforzare la presenza ed il ruolo dei volontari in tutti gli Enti del Terzo Settore. I CSV sono finanziati per legge dalle fondazioni di origine bancaria e, dal 2017, in parte anche attraverso un credito di imposta riconosciuto alle fondazioni stesse.

I CSV sono sottoposti alle funzioni di indirizzo e di controllo da parte dell'Organismo Nazionale di Controllo (ONC), anche attraverso i propri uffici territoriali, gli Organismi Territoriali di Controllo (OTC). Gli OTC, in particolare, verificano la legittimità e la correttezza dell'attività dei CSV in relazione all'uso delle risorse del FUN, nonché la loro generale adeguatezza organizzativa, amministrativa e contabile, tenendo conto delle disposizioni del CTS e degli indirizzi generali strategici fissati dall'ONC.

Celivo ha sede legale ed operativa a Genova in Via di Sottoripa 1a int.16 ed opera nel territorio della città metropolitana di Genova. Per favorire una maggiore accessibilità ai propri servizi, ha quattro sportelli decentrati a Busalla, Rapallo, Chiavari e Sestri Levante.

Celivo persegue, senza scopo di lucro, finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale mediante il sostegno e il contributo allo sviluppo del volontariato sul proprio territorio di riferimento. A tal fine, esercita, in via principale, le seguenti attività di interesse generale di cui all'art. 5, comma 1, D. Lgs. 117/2017:

- a) servizi strumentali ad enti del Terzo settore, di cui all'art. 5, comma 1, lettera m) D. Lgs. 117/2017;
- b) 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 all'art. 5, comma 1, lettera i) D. Lgs. 117/2017;
- c) attività culturali di interesse sociale con finalità educativa, di cui all'art. 5, comma 1, lettera d) D. Lgs. 117/2017
- d) ricerca scientifica di particolare interesse sociale di cui all'art. 5, comma 1, lettera h) D. Lgs. 117/2017.

Celivo persegue le proprie finalità anche attraverso la gestione di un Centro di Servizio per il Volontariato (di seguito CSV) in conformità al D. Lgs. 117/2017.

In qualità di Centro di servizio per il volontariato, Celivo utilizza le risorse del Fondo Unico Nazionale (di seguito FUN) ad esso conferite al fine di organizzare, gestire ed erogare servizi di supporto tecnico, formativo ed informativo per promuovere e rafforzare la presenza ed il ruolo dei volontari negli enti del Terzo settore, senza distinzione tra enti associati ed enti non associati, e con particolare riguardo alle organizzazioni di volontariato. Quale Centro di Servizio per il Volontariato, Celivo svolge attività varie riconducibili alle seguenti tipologie di servizi, ai sensi dell'art. 63 D. Lgs.117/2017 e nel rispetto dei suoi principi:

- 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.

Nello svolgimento dell'attività di Centro di servizio per il volontariato osserva il divieto – posto dall'art. 61 D.

Lgs. 117/2017 - di erogare direttamente in denaro le risorse ad esso provenienti dal FUN, nonché di trasferire a titolo gratuito beni mobili o immobili acquisiti mediante le medesime risorse.

Celivo può avvalersi anche di risorse diverse da quelle del FUN, che possono essere liberamente percepite e vanno obbligatoriamente gestite con contabilità separata.

Le attività di interesse generale di cui all'art. 5 D. Lgs. 117/2017 sono svolte prevalentemente in favore di terzi.

Celivo applica il regime fiscale previsto dal D. Lgs. 117/2017 per le organizzazioni di volontariato.

TUTTE LE ATTIVITA' SONO STATE EROGATE A TITOLO GRATUITO NEL 2021. Le attività sono state svolte prevalentemente in favore di terzi.

2) DATI SUGLI ASSOCIATI E SULLE ATTIVITA' SVOLTE NEI LORO CONFRONTI; INFORMAZIONI SULLA PARTECIPAZIONE DEGLI ASSOCIATI ALLA VITA DELL'ENTE

Al 31/12/2021 la compagine associativa del Celivo risultava così composta:

SOCI	
SOCI DIRETTI	24 (23 ODV e 1 APS)
SOCI INDIRETTI	168 (97 ODV e 71 APS)

Sono Soci del CSV le organizzazioni di volontariato di rilevanza almeno provinciale, aventi sede nella città metropolitana di Genova. Per favorire la partecipazione delle organizzazioni a rilevanza locale alla vita del Celivo, sono ammessi tra i soci anche i Comitati Locali. Gli altri Enti del Terzo Settore di rilevanza almeno provinciale - esclusi quelli costituiti in una delle forme del libro V del codice civile – che non sono ODV, possono aderire a condizione che il loro numero non sia superiore al cinquanta per cento del numero delle organizzazioni di volontariato associate, nel rispetto dell'art. 32 D. Lgs. 117/2017.

La tabella sottostante riporta le informazioni sulle riunioni annuali degli organi sociali nel 2021.

Organi sociali	N° riunioni svolte	Percentuale di partecipazione media dei componenti	Gratuità del ruolo
Assemblea Celivo	2	71%	Si
Organo di amministrazione	4	84%	Si
Presidente	40	100%	Si
Organo di Controllo	5	100%	No

Le attività di interesse generale di cui all'art. 5 D. Lgs. 117/2017, sono svolte da Celivo prevalentemente in favore di terzi.

In qualità di Centro di servizio per il volontariato, ai sensi del D. Lgs 117/2017, Celivo utilizza le risorse del Fondo Unico Nazionale ad esso conferite al fine di erogare servizi per promuovere e rafforzare la presenza ed il ruolo dei volontari negli enti del Terzo settore, senza distinzione tra enti associati ed enti non associati, e con particolare riguardo alle organizzazioni di volontariato.

Nel 2021, su 18.866 servizi gratuiti erogati complessivamente, 607 sono stati rivolti ai soci (pari al 3,2%). Questa la suddivisione dei servizi rivolti ai soci: 28 servizi di formazione – 121 servizi di consulenza – 42 servizi di ricerca e documentazione – 44 servizi di logistica – 183 servizi di comunicazione – 189 servizi di promozione e animazione. 23 soci su 24 ne hanno usufruito.

3) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO; EVENTUALI ACCORPAMENTI ED ELIMINAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO RISPETTO AL MODELLO MINISTERIALE

Celivo si è attenuto, nella redazione del bilancio consuntivo 2021, a quanto indicato dal decreto 5 marzo 2020 con il quale il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha emanato gli schemi di bilancio applicabili dall'esercizio contabile 2021 per gli enti sopra i 220.000 euro. Rispetto al modello ministeriale non sono state eliminate voci o fatti accorpamenti.

Nella compilazione si è anche tenuto conto di quanto indicato nelle Linee Guida di Csvnet "Schemi bilancio 2021 dei CSV – proposta operativa" inviate il 27 luglio 2021 a tutti i CSV italiani.

Più precisamente il sistema di rendicontazione economica del CSV si compone dei seguenti documenti:

- Lo Stato Patrimoniale secondo la struttura prevista dal Mod. A
- Il Rendiconto Gestionale secondo la struttura prevista Mod. B
- La Relazione di Missione secondo la struttura prevista dal Mod. C

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 2021, sono sostanzialmente invariati rispetto ai precedenti esercizi. L'unica variazione da segnalare è che dal 2021, per il primo anno, il Celivo ha provveduto ad indicare gli ammortamenti in quote costanti in base alla tipologia del bene acquistato, seguendo le indicazioni di CSVnet.

Si ricorda infine che Celivo ha adottato, dal 2012, il programma gestionale per la tenuta della contabilità “Sic et Simpliciter”, proposto e strutturato congiuntamente da Consulta Co.Ge. e CSVnet, per meglio uniformarsi alle disposizioni nazionali del sistema CSV.

4) I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI, SPECIFICANDO PER CIASCUNA VOCE: IL COSTO; EVENTUALI CONTRIBUTI RICEVUTI; LE PRECEDENTI RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI; LE ACQUISIZIONI, GLI SPOSTAMENTI DA UNA AD ALTRA VOCE, LE ALIENAZIONI AVVENUTI NELL'ESERCIZIO; LE RIVALUTAZIONI, GLI AMMORTAMENTI E LE SVALUTAZIONI EFFETTUATI NELL'ESERCIZIO; IL TOTALE DELLE RIVALUTAZIONI RIGUARDANTI LE IMMOBILIZZAZIONI ESISTENTI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

B) 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 previsto dalle normative fiscali vigenti, le **immobilizzazioni** immateriali e materiali, il cui costo unitario non eccede i 516,46 euro sono state ammortizzate interamente nell’esercizio di acquisizione.

Gli ammortamenti dei beni di valore superiore a 516,46 euro sono stati calcolati sulla base delle seguenti aliquote:

- impianti e macchinari: 12,5%
- attrezzature: 20%
- altri beni: 20%

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

Nel dettaglio:

I - Immobilizzazioni immateriali

Nel 2021 non risultano movimenti, per completezza e per raccordo con l’annualità precedente, si riporta la tabella con i dati riferiti al 2020.

IMM.NI IMMATERIALI	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre (spese su immobili di terzi)	TOTALE
Valore al 1/1/2020								
Costo	€ -	€ -	€ 5.059,10	€ -	€ -	€ -	€ 29.982,08	€ 35.041,18
Contributi ricevuti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	€ -	€ -	€ 3.387,88	€ -	€ -	€ -	€ 29.982,08	€ 33.369,96
Svalutazioni	€ -	€ -	€ 1.671,22	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.671,22
Valore di bilancio al 31/12/2020	€ -	€ -	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributi ricevuti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Riclassifiche (del valore di bilancio)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamento dell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale variazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore al 31/12/2021								
TOTALE IMM.NI IMMATERIALI	€ -	€ -	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0,00

II - Immobilizzazioni Materiali

IMM.NI MATERIALI	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Mobil e arredi	Altri beni (attrezzature a disposizione odv)	Immobilizzazioni in corso e acconti	TOTALE
Valore al 01/01/2020							
Costo	€ -	€ 5.179,77	€ 45.758,53	€ 30.535,13	€ 45.745,51	€ -	€ 127.218,94
Contributi ricevuti	€ -	€ 12.104,20	€ 5.880,52	€ -	€ 765,75	€ -	€ 18.750,47
Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	€ -	€ 12.483,97	€ 49.445,75	€ 30.535,13	€ 46.401,26	€ -	€ 138.866,11
Svalutazioni (dismissioni)	€ -	€ 4.800,00	€ 2.193,30	€ -	€ 110,00	€ -	€ 7.103,30
Valore di bilancio al 31/12/20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Variazioni nell'esercizio 2021							
Incrementi per acquisizione	€ -	€ 1.610,40	€ 8.052,46	€ -	€ 3.574,60	€ -	€ 13.237,46
Contributi ricevuti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Riclassifiche (del valore di bilancio)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	€ -	€ -	€ 2.388,38	€ -	€ 2.072,46	€ -	€ 4.460,84
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ammortamento dell'esercizio	€ -	€ 201,30	€ 1.610,49	€ -	€ 714,92	€ -	€ 2.526,71
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale variazioni	€ -	€ 1.409,10	€ 4.053,59	€ -	€ 787,22	€ -	€ 6.249,91
Valore al 31/12/2021							
TOTALE IMM.NI MATERIALI	€ -	€ 1.409,10	€ 4.053,59	€ -	€ 787,22	€ -	€ 6.249,91

Si ricorda qui la delibera del 22/3/13 con la quale il Comitato di Gestione ha stabilito che, "con decorrenza dall'esercizio 2013 sarà facoltà del Csv di eliminare i beni riportati a libro cespiti che abbiano esaurito la loro efficacia produttiva ai fini dell'utilità alla quale erano destinati. Sarà facoltà del Csv di considerare esaurita l'efficacia produttiva al termine del periodo di ammortamento previsto dalla vigente normativa civilistica e fiscale".

Si precisa che gli acquisti di beni in C/Capitale effettuati durante l'esercizio e sopra riportati, sono stati effettuati interamente con l'utilizzo fondi FUN.

II - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Nell'anno di riferimento non risultano movimenti.

5) COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO", NONCHÉ LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO

Non risultano né costi di impianto e di ampliamento né costi di sviluppo; pertanto, il suddetto punto non viene dettagliato.

6) DISTINTAMENTE PER CIASCUNA VOCE, L'AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI, E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

CREDITI

Si sottolinea che Celivo non vanta posizioni di credito di durata superiore a cinque anni e che non esistono crediti in contenzioso.

Si fornisce per completezza di informazione il dettaglio dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo.

- 2) verso associati e fondatori € 300 si riferisce al versamento atteso da associazioni Socie per le quote associative
- 9) crediti tributari € 611,46: tale credito si riferisce al credito tributario relativi ai dipendenti; I crediti tributari sono stati incassati a gennaio 2022;
- 13) verso compagnia assicuratrice per polizza TFR € 197.217,81: consiste nella polizza assicurativa a copertura dell'accantonamento del fondo TFR dei dipendenti in forza alla struttura.

DEBITI

La totalità dei debiti che gravano su Celivo nei confronti di soggetti diversi prevede esigibilità entro l'esercizio successivo. Non gravano debiti di durata residua superiore a 5 anni e nessuna garanzia è stata accesa.

Così come per i crediti, si fornisce per completezza di informazione il dettaglio dei debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

Descrizione	Quota esigibile entro 12 mesi
Debiti verso banche	€ 4,00
Debiti verso fornitori	€ 27.750,91
Debiti tributari	€ 9.861,35
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 18.544,01
Debiti verso dipendenti	€ 31.902,96
Totale	€ 88.063,23

- **Debiti vs/banche (euro 4,00).** Si riferisce all'estratto conto della carta di credito per operazioni effettuate nel mese di dicembre 2021 e addebitate a gennaio 2022.
- **Debiti vs/fornitori (euro 27.750,91).** Si riferiscono alle ordinarie forniture di beni e servizi per le quali, alla data del 31/12/21 non vi era stata ancora l'uscita finanziaria. Si precisa che l'importo nei primi mesi del 2022 è stato interamente saldato.

I debiti vs/fornitori al 31/12/21 sono da riferirsi prevalentemente alle seguenti iniziative:

- ✓ Debiti relativi a forniture di beni e servizi (euro 8.572,30). Si precisa che tale cifra si riferisce principalmente a fatture ricevute a fine dicembre 2021 o nel mese di gennaio 2022 a saldo delle seguenti voci di costo: oneri generali di funzionamento del Celivo, progetti istituzionali. Tali debiti sono stati quasi interamente saldati entro il primo trimestre del 2022.
- ✓ Debito per Polizza TFR (euro 19.178,61). Tale importo si riferisce alla quota da versare alla compagnia di assicurazione e corrispondente al TFR dei dipendenti maturato nel corso del 2021.
- **Debiti tributari (euro 9.861,35)**. Tale debito si riferisce alle ritenute per dipendenti (relative a dicembre 2021). Tale somma viene versate all'erario nei termini di legge.
- **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (euro 18.544,01)**. Il debito si riferisce al debito v/Inail ad integrazione della quota 2021; ai contributi del personale dipendente su dicembre 2021 versati a gennaio 2022; ai contributi relativi alla valorizzazione delle ferie e dei permessi non goduti dal personale dipendente al 31/12/2021
- **Debiti verso dipendenti (31.902,96)**. Tale voce si riferisce a:
 - ✓ Debiti verso dipendenti (euro 31.902,96), relativamente alla retribuzione di dicembre 2021 saldata a gennaio 2022 e alla valorizzazione delle ferie e dei permessi non goduti al 31/12/21.

7) LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI «RATEI E RISCONTI ATTIVI» E «RATEI E RISCONTI PASSIVI» E DELLA VOCE «ALTRI FONDI» DELLO STATO PATRIMONIALE

RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce Risconti Attivi comprende l'ammontare degli oneri di competenza 2022 la cui manifestazione monetaria ha trovato origine nel corso dell'esercizio 2021 e che per questo vengono rinviati all'esercizio successivo.

La composizione dei risconti attivi è la seguente:

Polizze assicurative

Polizza	Premio	Periodo di riferimento	Quota 2021	Quota 2022
Polizza Consiglio Direttivo e Direttore	€ 1.200,00	31/12/2021 - 30/12/2022	€ 0,00	€ 1.200,00
Polizza tutela legale	€ 277,00	31/12/2021 - 30/12/2022	€ 0,00	€ 277,00
Polizza Infortuni/ Malattia Volontari	€ 1.463,96	31/12/2021 - 30/12/2022	€ 0,00	€ 1.463,96
Polizza RC Ufficio Polizza Incendio e Furto				
TOTALE	€ 2.940,96		€ 0,00	€ 2.940,96

Locazione Celivo

Locazione	Canone	Periodo di riferimento	Quota 2021	Quota 2022
Sede Celivo – Via di Sottoripa 1A/16 Genova	€ 2.661,00	16/12/2021– 15/1/2022	€ 1.330,50	€ 1.330,50
TOTALE	€ 2.661,00		€ 1.330,50	€ 1.330,50

Celivo non ha registrato ratei attivi.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN (euro 10.710.75) questa voce rappresenta la quota di proventi FUN che, in base al principio della competenza economica, vengono imputati agli esercizi successivi e corrisponde al valore delle quote di ammortamento residue dei beni in conto capitale acquistati nel corso del 2021.

2) Altri ratei e risconti passivi. Celivo non ha registrato altri ratei e risconti passivi.

8) LE MOVIMENTAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO DEVONO ESSERE ANALITICAMENTE INDICATE, CON SPECIFICAZIONE IN APPOSITI PROSPETTI DELLA LORO ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA E DELLA DURATA DEI VINCOLI EVENTUALMENTE POSTI, NONCHE' DELLA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI

A) PATRIMONIO NETTO

Il raggruppamento comprende il riepilogo delle risorse economiche che Celivo può annoverare come patrimonio netto.

I Fondo di dotazione dell'ente

Non riporta importi in quanto lo statuto di Celivo non prevede alcuna dotazione patrimoniale iniziale.

II Patrimonio vincolato

- 1) **Riserve statutarie** non sono previste riserve statutarie così come indicato al punto 1.
- 2) **Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali.** Si sottolinea la voce 2.1 Fondo patrimonio **vincolato alla personalità giuridica – euro 16.700**. Tale fondo risulta composto da risorse, diverse da FUN, e destinate dagli organi sociali alla creazione del patrimonio vincolato al mantenimento della personalità giuridica come stabilito dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore.
- 3) **Riserve vincolate destinate da terzi**

Vengono riportate sotto la sezione **“3.1 Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN”** i fondi vincolati alla programmazione futura che nel bilancio consuntivo 2020 trovavano collocazione tra i Fondi per rischi e oneri Futuri. E' stato infatti chiarito da CSVnet, sentito anche il parere dell'ONC, che non

sussistendo un rischio reale di natura determinata, la collocazione più consona è tra i Fondi risorse in attesa di destinazione FUN. Su questi fondi grava il generico vincolo di destinazione di cui agli articoli dal 61 al 66 del Codice del Terzo Settore.

Si riportano le informazioni relative a ciascun fondo e le movimentazioni effettuate dalla costituzione al 31/12/2021.

a) Quota residua Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009 - euro 43.750

La cifra si riferisce al valore del fondo al 31/12/2021. Si ricorda come il fondo sia stato istituito con la variazione di bilancio preventivo del 22 giugno 2009. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica la movimentazione del fondo e il suo valore al 31/12/2021.

Quota residua al 31/12/2020 del fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009	Utilizzo anno 2021 del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009	Quota residua al 31/12/2021 del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009
€ 43.750	€ 0,00	€ 43.750

La tabella seguente indica l'utilizzo del **Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009** dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2009	Valore al 31/12/n del fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2009
Anno 2009	€ 0,00	€ 1.090.000,00
Anno 2010	-€ 40.000,00	€ 1.050.000,00
Anno 2011	-€ 210.000,00	€ 840.000,00
Anno 2012	-€ 210.000,00	€ 630.000,00
Anno 2013	-€ 210.000,00	€ 420.000,00
Anno 2014	-€ 157.500,00	€ 262.500,00
Anno 2015	-€ 131.250,00	€ 131.250,00
Anno 2016	-€ 43.750,00	€ 87.500,00
Anno 2017	-€ 43.750,00	€ 43.750,00
Anno 2018	€ 0,00	€ 43.750,00
Anno 2019	€ 0,00	€ 43.750,00
Anno 2020	€ 0,00	€ 43.750,00
Anno 2021	€ 0,00	€ 43.750,00

b) Quota residua Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012 - euro 19.508,86

La cifra si riferisce al valore del fondo al 31/12/2021. Tale fondo, istituito nel 2012, scaturisce dall'utilizzo di una quota parte degli avanzi di anni precedenti allo scopo di fronteggiare la diminuzione delle erogazioni per le future annualità. Tale operazione trova riscontro nella delibera del Comitato di Gestione (delibera 22 marzo 2013) che consente ai Centri di servizio di destinare le risorse a disposizione non utilizzate al 31/12/2012 alla posta di bilancio denominata Fondo vincolato alla programmazione futura, con vincolo di impiego e di destinazione per le attività differite agli esercizi future. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica l'utilizzo del fondo vincolato alla programmazione futura e il suo valore al 31/12/2021

Quota residua al 31/12/2020 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012	Quota residua al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012
€ 19.508,86	€ 0,00	€ 19.508,86

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012** dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2012
Anno 2012	€ 0,00	€ 200.000,00
Anno 2013	-€ 32.946,80	€ 167.053,20
Anno 2014	-€ 50.000,00	€ 117.053,20
Anno 2015	-€ 58.526,60	€ 58.526,60
Anno 2016	-€ 19.508,87	€ 39.017,73
Anno 2017	-€ 19.508,87	€ 19.508,86
Anno 2018	€ 0,00	€ 19.508,86
Anno 2019	€ 0,00	€ 19.508,86
Anno 2020	€ 0,00	€ 19.508,86
Anno 2021	€ 0,00	€ 19.508,86

c) Quota residua Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014 - euro 85.969,65

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2014, scaturisce dalla decisione di destinare i minori costi e le economie di spesa registrate in quell'anno alla creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica l'utilizzo del Fondo e il suo valore al 31/12/2021

Quota residua al 31/12/2020 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014	Utilizzo anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014	Quota residua al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014
€ 85.969,65	€ 0,00	€ 85.969,65

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014** dalla sua costituzione, sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2014	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2014
Anno 2014	€ 0,00	€ 257.908,95
Anno 2015	€ 0,00	€ 257,908,95
Anno 2016	-€ 85.969,65	€ 171.939,30
Anno 2017	-€ 85.969,65	€ 85.969,65
Anno 2018	€ 0,00	€ 85.969,65
Anno 2019	€ 0,00	€ 85.969,65
Anno 2020	€ 0,00	€ 85.969,65
Anno 2021	€ 0,00	€ 85.969,65

d) Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015 - euro 261.188,50

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2015, scaturisce dalla decisione, in linea con quanto deliberato nell'annualità precedente, di destinare una parte dei minori costi e delle economie di spesa registrate nel corso del 2015 alla creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica l'utilizzo del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015 e il suo valore al 31/12/2021

Quota residua al 31/12/2020 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015	Utilizzo anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015	Quota residua al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015
€ 261.188,50	€ 0,00	€ 261.188,50

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2015**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2015
Anno 2015	€ 0,00	€ 313.426,20
Anno 2016	€ 0,00	€ 313.426,20
Anno 2017	-€ 52.237,70	€ 261.188,50
Anno 2018	€ 0,00	€ 261.188,50
Anno 2019	€ 0,00	€ 261.188,50
Anno 2020	€ 0,00	€ 261.188,50
Anno 2021	€ 0,00	€ 261.188,50

e) Fondo vincolato - 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 - euro 112.501,59.

Tale fondo scaturisce della quota residua dell'importo totale (inizialmente pari a euro 378.501,59) sottratto a Celivo in seguito all'accordo Acri Volontariato del 16.10.2013 e destinato a coprire in parte le assegnazioni regionali del triennio 2014-2016. Si precisa che nel 2015 una parte del suddetto debito è stato utilizzato in accordo col Co.Ge ad integrazione dei fondi di spettanza 2015 (per euro 266.000). I provvedimenti successivi (il nuovo Accordo Acri Volontariato per il triennio 2017-2019 e le delibere conseguenti del Co.Ge in materia) hanno chiarito che questa quota residua era da considerarsi svincolata e poteva rimanere nelle disponibilità del Centro. Conseguentemente, Celivo ha destinato tali risorse, che sono nelle disponibilità del Centro, per la creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura.

La tabella sottostante indica il valore del **Fondo** al 31/12/2021.

Fondo vincolato - 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	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato - 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	Quota residua al 31/12/2021 Fondo vincolato - 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	€ 0,00	€ 112.501,59

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato - 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**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato - 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	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato - 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
Anno 2016	€ 0,00	€ 112.501,59
Anno 2017	€ 0,00	€ 112.501,59
Anno 2018	€ 0,00	€ 112.501,59
Anno 2019	€ 0,00	€ 112.501,59
Anno 2020	€ 0,00	€ 112.501,59
Anno 2021	€ 0,00	€ 112.501,59

f) Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2016 - euro 278.428,07.

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2016, scaturisce dalla decisione, in linea con quanto deliberato nell'annualità precedente, di destinare i minori costi e le economie di spesa registrate nel corso del 2016 alla creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura – istituito consuntivo 2016** al 31/12/2021.

Fondo vincolato alla programmazione futura . Istituito consuntivo 2016	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2016	Quota residua al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2016
€ 278.428,07	€ 0,00	€ 278.428,07

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2016**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2016	Valore al 31/12/n del vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2016
Anno 2016	€ 0,00	€ 278.428,07
Anno 2017	€ 0,00	€ 278.428,07
Anno 2018	€ 0,00	€ 278.428,07
Anno 2019	€ 0,00	€ 278.428,07
Anno 2020	€ 0,00	€ 278.428,07
Anno 2021	€ 0,00	€ 278.428,07

g) Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2017 - euro 199.524,51.

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2017, scaturisce dalla decisione, in linea con quanto deliberato nell'annualità precedente, di destinare i minori costi e le economie di spesa registrate nel corso del 2017 alla creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura – istituito consuntivo 2017** al 31/12/2021

Fondo vincolato alla programmazione futura - Istituito consuntivo 2017	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2017	Valore al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2017
€ 199.524,51	€ 0,00	€ 199.524,51

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2017**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2017	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2017
Anno 2017	€ 0,00	€ 199.524,51
Anno 2018	€ 0,00	€ 199.524,51
Anno 2019	€ 0,00	€ 199.524,51
Anno 2020	€ 0,00	€ 199.524,51
Anno 2021	€ 0,00	€ 199.524,51

h) Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2018 - euro 63.941,54

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2018, scaturisce dalla decisione, in linea con quanto deliberato nell'annualità precedente, di destinare i minori costi e le economie di spesa registrate nel corso del 2018 alla

creazione di un nuovo Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura – istituito consuntivo 2018** al 31/12/2021

Fondo vincolato alla programmazione futura - Istituito consuntivo 2018	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2018	Valore al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2018
€ 63.941,54	€ 0,00	€ 63.941,54

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2018**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2018	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2018
Anno 2018	€ 0,00	€ 63.941,54
Anno 2019	€ 0,00	€ 63.941,54
Anno 2020	€ 0,00	€ 63.941,54
Anno 2021	€ 0,00	€ 63.941,54

i) Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019 - euro 71.183,12

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2019, scaturisce dalla decisione, in linea con quanto deliberato nell'annualità precedente, di destinare i minori costi e le economie di spesa registrate nel corso del 2019 alla creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura – istituito consuntivo 2019** al 31/12/2021

Fondo vincolato alla programmazione futura - Istituito consuntivo 2019	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019	Valore al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019
€ 71.183,12	€ 0,00	€ 71.183,12

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2019
Anno 2019	€ 0,00	€ 71.183,12
Anno 2020	€ 0,00	€ 71.183,12
Anno 2021	€ 0,00	€ 71.183,12

l) Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2020 - euro 51.869,00

Tale fondo, istituito nel consuntivo 2020, scaturisce dalla decisione, in linea con quanto deliberato nell'annualità precedente, di destinare i minori costi e le economie di spesa registrate nel corso del 2020 alla creazione di un Fondo vincolato alla programmazione futura. Tali risorse risultano nelle disponibilità del Centro.

La tabella sottostante indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura – istituito consuntivo 2020** al 31/12/2021.

Fondo vincolato alla programmazione futura - Istituito consuntivo 2020	Utilizzo Anno 2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2020	Valore al 31/12/2021 Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2020
€ 51.869,00	€ 0,00	€ 51.869,00

La tabella seguente indica il valore del **Fondo vincolato alla programmazione futura istituito consuntivo 2020**, dalla sua costituzione sulla base di quanto deliberato dagli organi sociali del Celivo.

Anno di programmazione	Utilizzo Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2020	Valore al 31/12/n del Fondo vincolato alla programmazione futura - istituito consuntivo 2020
Anno 2020	€ 0,00	€ 51.869,00
Anno 2021	€ 0,00	€ 51.869,00

III Patrimonio libero

- 1) **riserve di utili o avanzi di gestione** non riporta importi in quanto ad oggi non previste.
- 2) **altre riserve** – non riporta importi in quanto ad oggi non previste.

IV Avanzo d'esercizio

- 1) Avanzo d'esercizio risorse proprie - € 1.450 corrisponde alla somma algebrica dei proventi e degli oneri di competenza 2021 relativamente alla gestione diversa da FUN.
- 2) Avanzo d'esercizio risorse FUN - € 60.237,65 rappresenta la somma algebrica dei proventi e degli oneri di competenza 2021 relativamente alla gestione FUN.

Il complessivo risultato della gestione 2021 (€ 61.687,65) trova corrispondenza nel Rendiconto gestionale (Mod. B). Il risultato di gestione che separa la gestione FUN dalla gestione diversa da FUN viene evidenziato nello Schema riclassificato B, previsto dalle Linee Guida di CSVnet e contenuto nella presente relazione di missione.

La tabella sottostante riporta le movimentazioni del patrimonio netto

Movimenti PATRIMONIO NETTO	Valore al 01/01/21	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/21
FONDO DI DOTAZIONE DELL'ENTE	€ -	€ -	€ -	€ -
PATRIMONIO VINCOLATO				
Riserve statutarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali - fondo patrimonio vincolato personalità giuridica	€ 16.700,00	€ -	€ -	€ 16.700,00
Riserve vincolate destinate da terzi - Fondo risorse in attesa di destinazione FUN	€ 1.187.864,84	€ -	€ -	€ 1.187.864,84
Totale PATRIMONIO VINCOLATO	€ 1.204.564,84	€ -	€ -	€ 1.204.564,84
PATRIMONIO LIBERO				
Riserve di utili o avanzi di gestione	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre riserve	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale PATRIMONIO LIBERO	€ -	€ -	€ -	€ -
Avanzo d'esercizio risorse proprie	€ -	€ 1.450,00		€ 1.450,00
Avanzo d'esercizio risorse FUN	€ -	€ 60.237,65		€ 60.237,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 1.204.564,84	€ 61.687,65	€ -	€ 1.266.252,49

Pur non essendo espressamente richiesto nel Modello della Relazione di Missione, si ritiene utile fornire informazioni in merito alla composizione delle ulteriori voci del Passivo dello Stato patrimoniale. Non si riportano qui le sezioni D) "Debiti con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo" e la sezione E) Ratei e risconti passivi, poiché sono state già illustrate rispettivamente al punto 6 e 7 della presente Relazione di Missione.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Non riporta importi in quanto non sono previsti nel bilancio consuntivo fondi dedicati.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

L'importo iscritto nel fondo (euro 197.217,81) rappresenta il debito relativo al TFR maturato al 31 dicembre 2021 nei confronti del personale dipendente in forza alla struttura, calcolato a norma di legge e nel rispetto del CCNL di settore (Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro delle Cooperative Sociali).

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. Di seguito si riepiloga il debito TFR maturato al 31/12/2021

Fondo trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	Importo
SALDO AL 31/12/2020	€ 196.619,86
Incrementi per accantonamento dell'esercizio	€ 22.413,78
Decremento per utilizzi nell'esercizio	-€ 20.482,71
Decremento per imposta sostitutiva Tfr	-€ 1.333,12
SALDO AL 31/12/2021	€ 197.217,81

9) INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITA' SPECIFICHE

Al 31 dicembre 2021 tutte le attività previste nel programma 2021 sono state terminate. Nessuna iniziativa è stata traslata al 2022 e pertanto nulla viene indicato nel presente punto.

10) DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE

Celivo nel 2021 non ha ricevuto erogazioni liberali condizionate.

11) ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE, ORGANIZZATE PER CATEGORIA, CON INDICAZIONE DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Il Rendiconto Gestionale (MOD.B) rappresenta il risultato di gestione di Celivo conseguito nell'esercizio 2021. Gli oneri ed i proventi inseriti nel Rendiconto Gestionale, classificato per natura, sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica.

Riportiamo qui sotto la tabella dei proventi, specificando che non sussistono elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionale o non ripetibile nel tempo.

PROVENTI E RICAVI	Anno 2021
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	€ 1.450,00
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	€ 0,00
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	€ 0,00
4) Erogazioni liberali	
5) Proventi del 5 per mille	€ 238,46
6) Contributi da soggetti privati	
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	€ 582.500,00
a) Rettifica proventi per ammortamenti anni futuri	-€ 10.710,75
6.2) Altri contributi da soggetti privati	€ 0,00
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	€ 0,00
8) Contributi da enti pubblici	€ 0,00
9) Proventi da contratti con enti pubblici	€ 0,00
10) Altri ricavi, rendite e proventi	€ 3.207,99
11) Rimanenze finali	€ 0,00
Totale	€ 576.685,70
Avanzo/disavanzo attività di interesse generale	€ 61.658,30
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse	
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	
2) Contributi da soggetti privati	
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	
4) Contributi da enti pubblici	
5) Proventi da contratti con enti pubblici	
6) Altri ricavi, rendite e proventi	
7) Rimanenze finali	
Totale	€ 0,00
Avanzo/disavanzo attività diverse	€ 0,00
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi	
1) Proventi da raccolte fondi abituali	
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	
3) Altri proventi	
Totale	€ 0,00
Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi	€ 0,00
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	
1) Da rapporti bancari	€ 29,35
2) Da altri investimenti finanziari	
3) Da patrimonio edilizio	
4) Da altri beni patrimoniali	
5) Altri proventi	
Totale	€ 29,35
Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali	-€ 29,35
E) Proventi di supporto generale	
1) Proventi da distacco del personale	
2) Altri proventi di supporto generale	
Totale	€ 0,00
Avanzo/disavanzo supporto generale	€ 0,00
Totale proventi e ricavi	€ 576.715,05

Si riporta il dettaglio dei punti inseriti nella voce **“A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale”**

- ✓ 1) *Proventi da quote associative e apporti dei fondatori – euro 1450,00.* La voce corrisponde al valore delle quote associative relative al 2021, così come deliberato il 2 febbraio 2021 dal Consiglio Direttivo del Celivo adempiendo ad una previsione statutaria (art 9 lettera J dello statuto).
- ✓ 5) *Proventi del 5 per mille - euro 238,46.* Si segnala che il 5 per mille, relativo al 2020, - è stato accreditato il 2/10/2021. E' stato predisposto, come previsto dalla normativa, il “Rendiconto degli importi del 5 per mille dell'Irpef percepiti dagli aventi diritto”.
- ✓ 6) *Contributi da soggetti privati – 6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017 (euro 582.500).* La voce corrisponde alla spettanza relativa all' esercizio 2021 e corrisponde, come da criteri abituali di riparto, al 50% delle risorse FUN a disposizione dei CSV della Liguria così come comunicato in data 26/10/2020 dall' OTC Liguria (Organismo Territoriale di Controllo ai sensi dell'art. 65 del D. Lgs. 117/2017).
- ✓ 10) *Altri ricavi, rendite e proventi - euro 3.207,99.* La complessiva voce risulta composta da sopravvenienze attive da esercizi precedenti e più precisamente alla rivalutazione polizza TFR, la cui valorizzazione da parte della compagnia assicuratrice è pervenuta successivamente alla chiusura del bilancio consuntivo 2020 (euro 3.154.92) e al valore di due debiti vs/ erario non più dovuti (euro 53,07).

Relativamente alla voce **“D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali”** si segnala che alla voce *“1) Da rapporti bancari” - euro 29,35* sono inseriti i proventi della gestione delle risorse finanziarie disponibili, fatta con gli abituali criteri prudenziali.

Riportiamo qui sotto la tabella degli oneri, specificando che non sussistono elementi di costo di entità o incidenza eccezionale o non ripetibile nel tempo.

ONERI E COSTI	Anno 2021
A) Costi e oneri da attività di interesse generale	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 9.108,88
2) Servizi	€ 138.294,99
3) Godimento beni di terzi	€ 35.311,62
4) Personale	€ 314.318,86
5) Ammortamenti	€ 4.428,15
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 0,00
7) Oneri diversi di gestione	€ 13.564,90
8) Rimanenze Iniziali	€ 0,00
Totale	€ 515.027,40
B) Costi e oneri da attività diverse	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
2) Servizi	
3) Godimento beni di terzi	
4) Personale	
5) Ammortamenti	
6) Accantonamento per rischi ed oneri	
7) Oneri diversi di Gestione	
8) Rimanenze iniziali	
Totale	€ 0,00
C) Costi ed oneri da attività di raccolta fondi	
1) Oneri per raccolte fondi abituali	
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	
3) Altri oneri	
Totale	€ 0,00
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	
1) Su rapporti bancari	€ 0,00
2) Su prestiti	
3) Da patrimonio edilizio	
4) Da altri beni patrimoniali	
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	
6) Altri oneri	
Totale	€ 0,00
E) Costi e oneri di supporto generale	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 0,00
2) Servizi	€ 0,00
3) Godimento beni di terzi	€ 0,00
4) Personale	€ 0,00
5) Ammortamenti	€ 0,00
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	€ 0,00
7) Altri oneri	€ 0,00
Totale	€ 0,00
Totale oneri e costi	€ 515.027,40

Lo schema di Rendiconto Gestionale relativo agli oneri prevede:

A) Costi e oneri da attività di interesse generale

Tutti gli oneri del bilancio consuntivo sono stati addebitati nell'area del bilancio *A) Costi e oneri da attività di interesse generale*, poiché Celivo svolge in via esclusiva attività di interesse generale ex art. 5 del D.Lgs 117/2017.

Le attività svolte durante l'esercizio 2021 sono interamente riferibili alle funzioni di CSV. Si sottolinea come le attività previste dal programma siano state realizzate in continuità per tutto il 2021. In linea con gli anni precedenti, la struttura operativa di Celivo ha prestato attenzione prudenziale nella gestione del programma e nell'assunzione degli impegni.

Per ulteriore informazione, riportiamo nella seguente tabella la composizione degli oneri totali del personale dipendente del 2021.

TOTALE ONERI DEL PERSONALE DIPENDENTE	Consuntivo 2021
1) Salari e stipendi	€ 216.907,12
2) Contr. Sociali e previdenziali	€ 65.780,91
3) Accantonamento indennità risol. Rapporto	€ 22.413,78
4) Buoni pasto	€ 9.217,05
Totale oneri personale	€ 314.318,86

Per l'analisi di dettaglio sullo svolgimento del programma 2021 si rimanda alla lettura del Bilancio Sociale 2021 che illustra nello specifico i servizi erogati, le singole iniziative, i risultati raggiunti, la qualità valutata dagli utenti.

Per consentire un confronto con i valori indicati nella programmazione 2021 e per dar conto dell'obbligo di tenuta della contabilità separata previsto all'art. 61 del Codice del Terzo Settore, Csvnet, sentito anche il parere favorevole dell'ONC, ha predisposto i due schemi di Bilancio riclassificati per destinazione (*schema riclassificato A e schema riclassificato B*) che vengono riportati qui di seguito.

Schema riclassificato - A

PROVENTI E RICAVI		Budget 2021	Consuntivo 2021	Differenza	%	Consuntivo 2020
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale						
	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	€ -	€ 1.450,00	-€ 1.450,00	0,00%	€ 1.700,00
	2) Proventi dagli associati per attività mutuali					
	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori					
	4) Erogazioni liberali					€ 10.000,00
	5) Proventi del 5 per mille	€ -	€ 238,46	-€ 238,46	0,00%	€ 445,90
	6) Contributi da soggetti privati					
	6.1 - Contributi FUN (Art. 62 D. Lgs. N. 117/2017)					
	6.1.1) <i>Attribuzione annuale</i>	€ 582.500,00	€ 582.500,00	€ -	0,00%	€ 582.500,00
	6.2 - Altri contributi da soggetti privati					
	7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi					
	8) Contributi da enti pubblici					
	9) Proventi da contratti con enti pubblici					
	10) Altri ricavi, rendite e proventi		€ 3.207,99	-€ 3.207,99	0,00%	€ 2.071,27
	11) Rimanenze finali					
	Totale A)	€ 582.500,00	€ 587.396,45	-€ 4.896,45	-0,84%	€ 596.717,17
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse						
	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori					
	2) Contributi da soggetti privati					
	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi					
	4) Contributi da enti pubblici					
	5) Proventi da contratti con enti pubblici					
	6) Altri ricavi, rendite e proventi					
	7) Rimanenze finali					
	Totale B)	€ -	€ -	€ -		€ -
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta						
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali						
	1) Da rapporti bancari		€ 29,35	-€ 29,35	0,00%	€ 29,76
	2) Da altri investimenti finanziari					
	3) Da patrimonio edilizio					
	4) Da altri beni patrimoniali					
	Totale D)	€ -	€ 29,35	-€ 29,35	0,00%	€ 29,76
E) Proventi di supporto generale						
	1) Proventi da distacco del personale					
	2) Altri proventi di supporto generale					
	Totale E)	€ -	€ -	€ -		
TOTALE PROVENTI E RICAVI		€ 582.500,00	€ 587.425,80	-€ 4.925,80	-0,85%	€ 596.746,93

ONERI E COSTI		Budget 2021	Consuntivo 2021	Differenza	%	Consuntivo 2020
A) Costi e oneri da attività di interesse generale						
1) Oneri da funzioni CSV						
1.1)	Promozione, Orientamento e Animazione	€ 148.027,68	€ 139.016,93	€ 9.010,75	6,09%	€ 118.927,93
1.2)	Consulenza, assistenza e accompagnamento	€ 117.316,13	€ 106.305,71	€ 11.010,42	9,39%	€ 100.741,69
1.3)	Formazione	€ 116.545,05	€ 98.422,08	€ 18.122,97	15,55%	€ 96.163,16
1.4)	Informazione e comunicazione	€ 90.173,34	€ 85.671,64	€ 4.501,70	4,99%	€ 80.096,06
1.5)	Ricerca e documentazione	€ 62.433,22	€ 55.910,25	€ 6.522,97	10,45%	€ 41.103,33
1.6)	Supporto tecnico-logistico	€ 48.004,58	€ 40.411,54	€ 7.593,04	15,82%	€ 48.277,35
Totale 1) Oneri da funzioni CSV		€ 582.500,00	€ 525.738,15	€ 56.761,85	9,74%	€ 485.309,52
2) Oneri da Altre attività di interesse generale						
2.1)	Attività/Progetto 1					
2.2)	Attività/Progetto 2					
Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale						
Totale A)		€ 582.500,00	€ 525.738,15	€ 56.761,85	9,74%	€ 485.309,52
B) Costi ed oneri da attività diverse						
C) Costi ed oneri da attività di raccolta fondi						
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali						
1)	Su rapporti bancari					€ 823,78
2)	Su prestiti					
3)	Da patrimonio edilizio					
4)	Da altri beni patrimoniali					
5)	Accantonamenti per rischi ed oneri					€ 63.569,00
6)	Altri oneri					
Totale D)						€ 64.392,78
E) Costi e oneri di supporto generale						
1)	Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					€ 406,59
2)	Servizi					€ 17.863,86
3)	Godimento beni di terzi					€ 6.415,88
4)	Personale					€ 18.569,34
5)	Ammortamenti					€ 2.588,25
6)	Accantonamenti per rischi ed oneri					€ -
7)	Altri oneri					€ 1.200,70
Totale E)						€ 47.044,62
TOTALE ONERI E COSTI		€ 582.500,00	€ 525.738,15	€ 56.761,85	9,74%	€ 596.746,93
RISULTATO GESTIONALE		€ -	€ 61.687,65	€ 61.687,65		€ -

Schema riclassificato - B

PROVENTI E RICAVI	GESTIONE FUN			GESTIONE DIVERSA DAL FUN		
	Budget FUN 2021	Consuntivo FUN 2021	Differenza	Budget diverso da FUN 2021	Consuntivo diverso da FUN 2021	Differenza
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale						
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori				€ 1.450,00	€ 1.450,00	
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				€ 238,46	€ 238,46	
6) Contributi da soggetti privati						
6.1 - Contributi FUN (Art. 62 D. Lgs. N. 117/2017)						
6.1.1) <i>Attribuzione annuale</i>	€ 582.500,00	€ 582.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -
6.1.2) <i>Residui liberi da esercizi precedenti</i>						
6.1.3) <i>Residui vincolati da esercizi precedenti</i>						
6.1.4) <i>Rettifiche da residui finali vincolati</i>						
6.2 - Altri contributi da soggetti privati						
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi						
8) Contributi da enti pubblici						
9) Proventi da contratti con enti pubblici						
10) Altri ricavi, rendite e proventi	€ -	€ 3.207,99	-€ 3.207,99			
11) Rimanenze finali						
Totale A)	€ 582.500,00	€ 585.707,99	-€ 3.207,99	€ -	€ 1.688,46	-€ 1.688,46
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse						
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori						
2) Contributi da soggetti privati						
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi						
4) Contributi da enti pubblici						
5) Proventi da contratti con enti pubblici						
6) Altri ricavi, rendite e proventi						
7) Rimanenze finali						
Totale B)						
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi						
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali						
1) Da rapporti bancari	€ -	€ 29,35	-€ 29,35			
2) Da altri investimenti finanziari						
3) Da patrimonio edilizio						
4) Da altri beni patrimoniali						
Totale D)	€ -	€ 29,35	-€ 29,35	€ -	€ -	€ -
E) Proventi di supporto generale						
1) Proventi da distacco del personale						
2) Altri proventi di supporto generale						
Totale E)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE PROVENTI E RICAVI	€ 582.500,00	€ 585.737,34	-€ 3.237,34	€ -	€ 1.688,46	-€ 1.688,46

ONERI E COSTI	Budget FUN 2021			Budget diverso da FUN 2021		
	Budget FUN 2021	Consuntivo FUN 2021	Differenza	Budget diverso da FUN 2021	Consuntivo diverso da FUN 2021	Differenza
A) Costi e oneri da attività di interesse generale						
1) Oneri da funzioni CSV						
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	€ 148.027,68	€ 139.016,93	€ 9.010,75			
<i>Progetto Cittadino Volontario</i>	€ 64.385,99	€ 62.992,09	€ 1.393,90			
<i>Progetto Giovani/Scuola</i>	€ 33.694,99	€ 32.310,20	€ 1.384,79			
<i>Reti</i>	€ 36.171,60	€ 30.927,30	€ 5.244,30			
<i>Progetto Responsabilità sociale</i>	€ 13.775,10	€ 12.787,34	€ 987,76			
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	€ 117.316,13	€ 106.305,71	€ 11.010,42			
<i>Sportelli di consulenza, assistenza e accompagnamento</i>	€ 117.316,13	€ 106.305,71	€ 11.010,42			
1.3) Formazione	€ 116.545,05	€ 98.183,62	€ 18.361,43			
<i>Iniziativa di formazione/qualificazione organizzate da Celivo</i>	€ 91.314,04	€ 80.732,59	€ 10.581,45	€ -	€ 238,46	-€ 238,46
<i>Supporto alle iniziative di formazione/qualificazione proposte dalle ODV/ETS</i>	€ 25.231,01	€ 17.451,03	€ 7.779,98			
1.4) Informazione e comunicazione	€ 90.173,34	€ 85.671,64	€ 4.501,70			
<i>Progetto comunica(in)azione</i>	€ 90.173,04	€ 85.671,64	€ 4.501,40			
1.5) Ricerca e documentazione	€ 62.433,22	€ 55.910,25	€ 6.522,97			
<i>Attività di ricerca e documentazione</i>	€ 62.433,22	€ 55.910,25	€ 6.522,97			
1.6) Supporto tecnico-logistico	€ 48.004,58	€ 40.411,54	€ 7.593,04			
<i>Servizi di supporto tecnico-logistico</i>	€ 24.771,90	€ 22.508,93	€ 2.262,97			
<i>Ti serve mi serve! Progetto Donazioni</i>	€ 23.232,68	€ 17.902,61	€ 5.330,07			
Totale 1) Oneri da funzioni CSV	€ 582.500,00	€ 525.499,69	€ 57.000,31	€ -	€ 238,46	-€ 238,46
2) Oneri da Altre attività di interesse generale						
2.1) Attività/Progetto 1						
2.2) Attività/Progetto 2						
Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale						
Totale A)	€ 582.500,00	€ 525.499,69	€ 57.000,31	€ -	€ 238,46	-€ 238,46
B) Costi ed oneri da attività diverse						
C) Costi ed oneri da attività di raccolta fondi						
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali						
E) Costi e oneri di supporto generale						
TOTALE ONERI E COSTI	€ 582.500,00	€ 525.499,69	€ 57.000,31	€ -	€ 238,46	-€ 238,46
RISULTATO GESTIONALE	€ -	€ 60.237,65	-€ 60.237,65	€ -	€ 1.450,00	-€ 1.450,00

Per consentire il confronto tra quanto indicato nel budget 2021 e quanto riportato a consuntivo tra gli oneri di entrambi gli schemi riclassificati è stato considerato il valore totale degli acquisti in conto capitale e non soltanto la quota relativa all'ammortamento dell'anno come indicato nel rendiconto gestionale (MOD.B), seguendo le indicazioni di CSVnet nel documento "Schemi di bilancio 2021 del CSV – proposta operativa"

Al fine di esplicitare la differenza dei valori espressi negli schemi riclassificati rispetto a quelli del Rendiconto Gestionale si riportano le seguenti tabelle di riconciliazione proposte da CSVnet.

Riconciliazione dei valori con il Rendiconto Gestionale

	Importo
Totale Oneri del Rendiconto gestionale	515.027,40 €
(+) Acquisti in c/Capitale dell'anno	15.138,90 €
(-) Ammortamenti	-4.428,15 €
Totale Oneri del Rendiconto gestionale riclassificato	525.738,15 €

	Importo
Totale Proventi del Rendiconto gestionale	576.715,05 €
(+) Contributi in C/Capitale utilizzati per investimenti	15.138,90 €
(-) Contributi in C/Capitale quota anno corrente	-4.428,15 €
Totale proventi del Rendiconto gestionale riclassificato	587.425,80 €

12) DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE

Nel corso del 2021 Celivo non ha ricevuto alcuna erogazione liberale, pertanto il presente punto non viene trattato.

13) NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA, NONCHÉ IL NUMERO DEI VOLONTARI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI VOLONTARI DI CUI ALL'ART. 17, COMMA 1, CHE SVOLGONO LA LORO ATTIVITÀ IN MODO NON OCCASIONALE

Nel 2021, in continuità con gli anni precedenti, Celivo aveva a libro matricola 9 dipendenti. Ai dipendenti viene applicato il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro delle Cooperative Sociali con il seguente inquadramento a tempo pieno.

Il livello di inquadramento viene riportato nella tabella sottostante:

Livello di inquadramento	Numero dipendenti
F Quadro	1
D 2	1
D 1	7

Celivo si avvale anche dell'apporto e del contributo delle prestazioni dei volontari.

Tutti i soci e i componenti del Consiglio Direttivo operano a titolo volontario e ammontano a 34 persone iscritte nel registro dei volontari ai sensi dell'art. 17 del CTS.

Oltre ai componenti degli organi sociali, i volontari operano al Celivo all'interno delle Reti Tematiche e ammontano a 178 (sono iscritti nel registro volontari dei propri ETS di appartenenza).

14) IMPORTO DEI COMPENSI SPETTANTI ALL'ORGANO ESECUTIVO, ALL'ORGANO DI CONTROLLO, NONCHÉ AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE. GLI IMPORTI POSSONO ESSERE INDICATI COMPLESSIVAMENTE CON RIFERIMENTO ALLE SINGOLE CATEGORIE SOPRA INDICATE

Nessun emolumento, compenso o corrispettivo (ex art. 14 c. 2 D.Lgs. 117/2017) è stato attribuito nel 2021 ai componenti dell'organo di amministrazione o agli associati.

Ai volontari vengono rimborsate solo le spese effettivamente sostenute e documentate per l'attività prestata, entro limiti massimi e alle condizioni preventivamente stabilite tramite regolamento approvato dal Consiglio Direttivo. Celivo non effettua rimborsi di tipo forfetario, né a fronte di autocertificazione. Nel 2021 i rimborsi ai volontari ammontavano ad euro 34 e sono stati erogati ad un componente del consiglio direttivo.

Ai due membri effettivi dell'Organo di controllo, istituito ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs.117/2017 e nominati dall'Assemblea del Celivo, è stato corrisposto nel 2021 un compenso netto pari a euro 1.500 cadauno (lordo pari a euro 1.903,20).

Il compenso del Presidente dell'Organo di Controllo, invece, è a carico della Fondazione ONC (Organismo Nazionale di Controllo dei CSV) che lo nomina ai sensi dell'art. 64 del D. Lgs.117/2017 ed è pari ad euro 2.500 netti all'anno.

15) PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL D.LGS. N. 117/2017 E S.M.I.

Il bilancio di Celivo non prevede patrimoni destinati a specifici affari, pertanto questo punto non viene trattato.

16) OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE, PRECISANDO L'IMPORTO, LA NATURA DEL RAPPORTO E OGNI ALTRA INFORMAZIONE NECESSARIA PER LA COMPrensIONE DEL BILANCIO RELATIVA A TALI OPERAZIONI, QUALORA LE STESSE NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO. LE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE OPERAZIONI POSSONO ESSERE AGGREGATE SECONDO LA LORO NATURA, SALVO QUANDO LA LORO SEPARATA EVIDENZIAMENTO SIA NECESSARIA PER COMPRENDERE GLI EFFETTI DELLE OPERAZIONI MEDESIME SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA E SUL RISULTATO ECONOMICO DELL'ENTE

Non si registrano operazioni realizzate con parti correlate.

17) PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO, CON INDICAZIONE DEGLI EVENTUALI VINCOLI ATTRIBUITI ALL'UTILIZZO PARZIALE O INTEGRALE DELLO STESSO, O DI COPERTURA DEL DISAVANZO

Il risultato di esercizio è composto dalla somma algebrica di due distinte gestioni (ai sensi del CTS art 62 c.12): gestione FUN (euro 60.237,65) e gestione delle risorse diverse da FUN (c.d Extra FUN – euro 1.450). La gestione del FUN ha natura di finanziamento vincolato per legge alle attività future del CSV; pertanto, a seguito dell'approvazione, il suo specifico risultato di gestione sarà portato ad incremento del *Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN (Patrimonio Passivo – A - Patrimonio Netto, Sezione II Patrimonio Vincolato, voce 3.1 Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN)*.

Relativamente al risultato di gestione delle risorse diverse da FUN, verrà proposto all'Assemblea dei Soci di destinare le risorse corrispondenti tra le voci del Patrimonio Libero (Sezione III del Passivo dello stato patrimoniale). A seguito dell'approvazione della proposta saranno predisposte le scritture contabili relative all'appostamento nel Patrimonio Libero.

Per il dettaglio della gestione risorse FUN ed Extra FUN si rimanda allo schema riclassificato B.

18) ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE. L'ANALISI È COERENTE CON L'ENTITÀ E LA COMPLESSITÀ DELL'ATTIVITÀ SVOLTA E PUÒ CONTENERE, NELLA MISURA NECESSARIA ALLA COMPrensIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA SUA GESTIONE, INDICATORI FINANZIARI E NON FINANZIARI, NONCHÉ UNA DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE. L'ANALISI CONTIENE, OVE NECESSARIO PER LA COMPrensIONE DELL'ATTIVITÀ, UN ESAME DEI RAPPORTI SINERGICI CON ALTRI ENTI E CON LA RETE ASSOCIATIVA DI CUI L'ORGANIZZAZIONE FA PARTE

L'anno 2021 è stato interessato dal proseguimento dell'emergenza Covid che, come nel 2020, ha comportato per Celivo un adeguamento delle modalità di erogazione dei servizi per garantirne la prosecuzione. Nonostante questo, Celivo ha erogato in continuità i servizi come si evince nel bilancio sociale 2021 a cui si rimanda per il dettaglio delle attività, dei servizi erogati e dei risultati raggiunti.

La gestione economica finanziaria non ha riscontrato particolari difficoltà. Le risorse necessarie allo svolgimento della funzione di centro di servizio per il volontariato sono garantite, ai sensi degli artt. 61-66 del d.lgs. 117/2017, tramite le risorse FUN (Fondo Unico Nazionale) che provengono dalle fondazioni di origine bancarie. Si rammenta infatti che Celivo è accreditato quale Centro di servizio per il volontariato della città metropolitana di Genova dal 1998 ed è socio di CSVnet (Associazione Nazionale dei Centri di Servizio). Tutte le risorse FUN relative al 2021 sono state regolarmente erogate entro l'anno dall'ONC (Organismo Nazionale di Controllo sui Csv).

L'equilibrio finanziario è garantito e i flussi di cassa a breve termine sono congrui alla copertura delle spese nel breve periodo.

19) EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

Sebbene i Centri di Servizio per il Volontariato abbiano un'entrata annuale garantita dal Codice del Terzo settore, il loro ammontare non è definito né certo. Esso viene stabilito e comunicato di norma nel mese di ottobre/novembre da parte dell'ONC (Organismo Nazionale di Controllo). Non siamo quindi in grado di prevedere l'evoluzione di tali fondi, e di conseguenza il mantenimento degli equilibri economici. A questo proposito si sottolinea che Celivo nel corso degli anni ha costituito delle riserve (fondi vincolati alla programmazione futura) per far fronte alle eventuali diminuzioni di entrate future.

20) INDICAZIONE DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE, CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLE ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

Celivo nel 2021 ha svolto esclusivamente attività di interesse generale ai sensi dell'art. 5 del D. Lgs 117/2017. Nella sua qualità di Centro di Servizio per il Volontariato, Celivo ha erogato servizi ai volontari ai sensi dell'art. 63 del D. Lgs 117/2017. Tutte le attività di interesse generale state erogate gratuitamente all'utenza.

Le attività del Celivo sono finanziate dal FUN (fondo unico nazionale) proveniente dalle fondazioni di origine bancaria.

Tutti i soci e i componenti del Consiglio Direttivo operano a titolo volontario.

Il dettaglio delle attività svolte e dei servizi erogati è contenuto nel bilancio sociale 2021 del Celivo, che accompagna la documentazione del bilancio d'esercizio e viene congiuntamente approvato dall'assemblea dei soci.

21) INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITÀ DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE

Celivo non ha svolto attività diverse, quindi il presente punto non viene trattato.

22) PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI, SE RIPORTATI IN CALCE AL RENDICONTO GESTIONALE

Celivo, nel primo anno di applicazione dei modelli di bilancio, non ha valorizzato costi e proventi figurativi. Attendiamo che CSVnet ci fornisca dei criteri omogeni per tutto il sistema dei CSV.

23) DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI, PER FINALITÀ DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL RAPPORTO UNO A OTTO, DI CUI ALL'ART. 16 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI, DA CALCOLARSI SULLA BASE DELLA RETRIBUZIONE ANNUA LORDA, OVE TALE INFORMATIVA NON SIA GIÀ STATA RESA O DEBBA ESSERE INSERITA NEL BILANCIO SOCIALE DELL'ENTE

La differenza retributiva tra lavoratori dipendenti, da calcolarsi sulla base della retribuzione annua lorda, rispetta il dettato del comma 1 dell'art. 16 del Codice del Terzo Settore e non è superiore al rapporto uno a otto (il rapporto tra retribuzione annua lorda massima e minima dei dipendenti nel 2021 era 1 a 2).

Questa informativa è riportata anche nel Bilancio sociale 2021 del Celivo.

La corresponsione di retribuzione ai lavoratori rispetta il dettato dell'art. 8 comma 3, lettera b) del D.Lgs. 117/2017.

24) DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI RENDICONTATA NELLA SEZIONE C DEL RENDICONTO GESTIONALE, NONCHÉ IL RENDICONTO SPECIFICO PREVISTO DALL'ART. 87, COMMA 6 DAL QUALE DEVONO RISULTARE, ANCHE A MEZZO DI UNA RELAZIONE ILLUSTRATIVA, IN MODO CHIARO E TRASPARENTE, LE ENTRATE E LE SPESE RELATIVE A CIASCUNA DELLE CELEBRAZIONI, RICORRENZE O CAMPAGNE DI SENSIBILIZZAZIONE EFFETTUATE OCCASIONALMENTE DI CUI ALL'ART. 79, COMMA 4, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI

Celivo non ha effettuato attività di raccolta fondi e pertanto il presente punto non viene trattato.