PER GLI ALTRI
Associazione di volontariato della provincia di Ravenna
CENTRO DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO

BILANCIO ECONOMICO 2018

Assemblea dei soci
Ravenna, via Sansovino n. 57
20 giugno 2019 - ore 20,30

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
	ANNO 2018	**ANNO 2017**
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
I Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		
2) diritti di brevetto ind. e dir. di ut. opere d'ing.		
3) spese manutenzioni da ammortizzare		
4) oneri pluriennali		
5) altre		
Totale I immobilizzazioni immateriali		
II Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati		
2) impianti, arredi e attrezzature	592,78	3.511,59
3) altri beni		
4) immobilizzazioni in corso e acconti		
5) immobilizzazioni donate		
Totale II immobilizzazioni materiali	**592,78**	**3.511,59**
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni		
2) crediti	9.498,70	8.714,15
di cui esigibili entro l'anno successivo	9.498,70	8.714,15
3) altri titoli	85.000,00	85.000,00
Totale III immobilizzazioni finanziarie	**94.498,70**	**93.714,15**
Totale B) Immobilizzazioni	**95.091,48**	**97.225,74**
C) Attivo circolante		
I Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale I Rimanenze		
II Crediti		
1) verso clienti		
2) verso altri	172.445,66	192.447,41
di cui esigibili entro l'anno successivo	172.445,66	192.447,41
vs. Fondo speciale per contr. assegnati		
vs. Fondazioni bancarie	7.361,50	50.679,19
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale II Crediti	**172.445,66**	**192.447,41**
III Attività finanziarie non immobilizzate		
1) partecipazioni		
2) altri titoli		
Totale III Attività finanziarie non immobilizzate		
IV Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali c.c. 27753	97.135,02	45.656,23
2) depositi bancari e postali c.c. 32839	4.673,92	8.117,79
3) depositi bancari e postali c.c. 189989		6.598,84
4) denaro e valori in cassa	643,74	806,72
Totale IV Disponibilità liquide	**102.452,68**	**61.179,58**
Totale C) Attivo circolante	**274.898,34**	**253.626,99**
D) Ratei e risconti	**22.073,63**	**18.180,06**
TOTALE ATTIVITA'	**392.063,45**	**369.032,79**

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
	ANNO 2018	**ANNO 2017**
A) Patrimonio netto		
I Fondo di dotazione dell'ente		
II Patrimonio vincolato		
1) fondi vincolati destinati da terzi		6.837,88
2) f.do vinc. per dec. degli org. st. pers. giurid.	20.000,00	20.000,00
3) fondo immobil. vincolate alle funz. del Csv	592,78	3.511,59
Totale II Patrimonio vincolato	**20.592,78**	**30.349,47**
III Patrimonio libero dell'ente gestore		
1) risultato gestionale esercizio in corso	156,53	3.440,09
2) risultato gestionale da esercizi precedenti		
3) riserve statutarie	42.938,92	39.498,83
Totale III Patr. libero dell'ente gestore	**43.095,45**	**42.938,92**
Totale A) Patrimonio netto	**63.688,23**	**73.288,39**
B) Fondi per rischi ed oneri futuri		
I Fondi vincolati alle funzioni del Csv		
1) fondo per completamento azioni		
2) fondo risorse in attesa di destinazione		
3) fondo rischi	49.015,83	57.142,22
Totale I Fondi vincolati alle funz. del Csv	**49.015,83**	**57.142,22**
II Altri fondi		
1) fondo rischi attività extra Csv	7.369,51	7.369,51
Totale II Altri fondi	**7.369,51**	**7.369,51**
Totale B) Fondi per rischi ed oneri futuri	**56.385,34**	**64.511,73**
C) Fondo TFR lavoro subordinato	**125.537,25**	**115.380,43**
D) Debiti		
1) titoli di solidarietà ex art. 29 D. Lgs. 460/97		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) debiti verso banche		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
3) debiti verso altri finanziatori		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) acconti		
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) debiti verso fornitori	64.541,62	42.331,78
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	64.541,62	42.331,78
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
6) debiti tributari	11.272,93	19.761,34
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	11.272,93	19.761,34
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
7) debiti verso istituti di previd. e sicurezza soc.	34.757,56	10.439,99
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	34.757,56	10.439,99
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
8) altri debiti		12.505,55
di cui esigibili entro l'esercizio successivo		12.505,55
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale D) Debiti	**110.572,11**	**85.038,66**
E) Ratei e risconti	**35.880,52**	**30.813,58**
TOTALE PASSIVITA'	**392.063,45**	**369.032,79**

BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - RENDICONTO GESTIONALE - ONERI

				CONSUNTIVO 18	PREVENTIVO 18	CONSUNTIVO 17
1	**ONERI DA ATTIVITA' TIPICA**			**448.193,92**	**436.494,00**	**381.595,24**
1.1	**Da gestione Csv**			**262.930,32**	**271.241,00**	**237.147,50**
	1)	Promozione del volontariato		28.581,70	30.745,00	33.885,39
	2)	Consulenza e assistenza		67.340,98	74.650,00	63.843,97
	3)	Formazione		22.948,53	21.260,00	18.348,80
	4)	Informazione e comunicazione		15.743,22	21.200,00	18.757,61
	5)	Ricerca e documentazione		13.056,42	12.750,00	12.771,40
	6)	Progettazione Sociale				-
	7)	Animazione territoriale		20.547,01	17.000,00	9.832,54
	8)	Supporto logistico		46.252,20	42.666,00	43.073,25
	9)	Oneri di funzionamento sportelli operativi		48.460,26	50.970,00	36.634,54
1.2	**Da altre attività tipiche dell'ente gestore**			**185.263,60**	**165.253,00**	**144.447,74**
	1)	Per gli altri service		130.747,54	115.000,00	118.680,85
	2)	Progetti sociali		54.516,06	50.253,00	25.766,89
2	**ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI**			**-**	**-**	**795,00**
2.1	**Raccolta 1 TERREMOTO CENTRO ITALIA**				**-**	**795,00**
2.2	**Raccolta 2**					
2.3	**Raccolta 3**					
2.4	**Attività ordinaria di promozione**					
3	**ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE**			**8.262,74**	**7.000,00**	**1.287,68**
3.1	**Attività accessorie**			**8.262,74**	**7.000,00**	**1.287,68**
	1)	Attività accessorie		8.262,74	7.000,00	
			acquisti			
			servizi			
			godimento beni di terzi			
			personale		7.000,00	1.287,68
			ammortamenti			
			oneri diversi di gestione			
4	**ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI**			**-**	**-**	**-**
4.1	**Su rapporti bancari**			**-**	**-**	**-**
	1)	Oneri finanziari Csv				
4.2	**Su prestiti**					
4.3	**Da patrimonio edilizio**					
4.4	**Da altri beni patrimoniali**					
5	**ONERI STRAORDINARI**			**-**		**8.974,17**
5.1	**Da attività finanziaria**					
5.2	**Da attività immobiliari**					
5.3	**Da altre attività**			**-**		**8.974,17**
		sopravvenienza passiva				8.974,17
6	**ONERI DI SUPPORTO GENERALE**			**113.711,33**	**116.994,30**	**129.671,24**
6.1	**Oneri di supporto generale**			**113.711,33**	**116.994,30**	**129.671,24**
	1)	Oneri di supporto generale		113.711,33	116.994,30	129.671,24
TOTALE ONERI				**570.167,99**	**560.488,30**	**522.323,33**

BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - RENDICONTO GESTIONALE - PROVENTI E RICAVI

		CONSUNTIVO 18	PREVENTIVO 18	CONSUNTIVO 17
1	**PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE**	**559.947,65**	**551.679,02**	**510.289,13**
1.1	Da contributi FUN ex artt. 61-66 CTS	354.491,65	364.226,02	344.648,74
	1) Contributi per Servizi	*354.491,65*	*364.226,02*	*344.648,74*
	2) Contributi per Progettazione Sociale			-
1.2	Da contributi su progetti	51.967,77	50.253,00	29.993,42
1.3	Da contratti con enti pubblici	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1.4	Da soci ed associati	31.112,95	41.800,00	56.711,99
1.5	Da non soci	104.375,28	77.400,00	60.934,98
1.6	Altri proventi e ricavi			
2	**PROVENTI DA RACCOLTA FONDI**	**-**	**-**	**795,00**
2.1	Raccolta 1 TERREMOTO CENTRO ITALIA			795,00
2.2	Raccolta 2			
2.3	Raccolta 3			
2.4	Altri			
3	**PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' ACCESSORIE**	**8.022,35**	**7.000,00**	**4.122,63**
3.1	Da gestioni commerciali accessorie	8.022,35	7.000,00	4.122,63
3.2	Da contratti con enti pubblici			
3.3	Da soci ed associati			
3.4	Da non soci			
3.5	Altri proventi e ricavi			
4	**PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI**	**2.353,65**	**2.000,00**	**1.582,49**
4.1	Da rapporti bancari	2.353,65	2.000,00	1.582,49
4.2	Da altri investimenti finanziari			
4.3	Da patrimonio edilizio			
4.4	Da altri beni patrimoniali			
5	**PROVENTI STRAORDINARI**	**0,87**	**-**	**8.974,17**
5.1	Da attività finanziaria	-	-	
5.2	Da attività immobiliari			
5.3	Sopravvenienze attive	0,87		8.974,17
TOTALE PROVENTI		**570.324,52**	**560.679,02**	**525.763,42**

	CONSUNTIVO 18	PREVENTIVO 18	CONSUNTIVO 17
PROVENTI	570.324,52	560.679,02	525.763,42
ONERI	570.167,99	560.488,30	522.323,33
RISULTATO	156,53	190,72	3.440,09

PROSPETTO DI SINTESI RENDICONTAZIONE ATTIVITA' CSV

PROVENTI	Rendiconto 18	Programmaz. 18	Rendiconto 17	Programmaz. 19
1) Attribuzione su programmazione annuale	**343.446,44**	**343.446,44**	**343.510,09**	**343.278,86**
1.a.1) incassati	*343.446,44*		*343.510,09*	
1.a.2) da incassare	-			343.278,86
1.b.1) per servizi	*343.446,44*	*343.446,44*	*343.510,09*	*343.278,86*
1.b.2) per progettazione sociale (ex accordo 23/06/2010)	-		-	-
1.b.3) per progettazione sociale (ex progetto Sud)	-		-	-
2) Proventi finanziari, patrim., straordinari su risorse Fsv o pereq.			**8.974,17**	
3) Partita di giro funzionamento Co.Ge.	**14.381,89**		**12.076,58**	
4) RESIDUI - Risorse vincolate da anni prec. per completamento azioni	**3.511,59**	**3.511,59**	**4.650,24**	**592,78**
5) RESIDUI - Risorse non vincolate da anni precedenti	**8.126,39**			**-**
5.a) per servizi	*8.126,39*			
5. b) per progettazione sociale	-		-	
6) Altre risorse destinate dall'ente gestore alle attività di Csv	**22.150,00**	**22.200,00**	**22.170,00**	**21.900,00**
TOTALE PROVENTI	**391.616,31**	**365.646,44**	**391.381,08**	**365.178,86**
ONERI				
ONERI DI SUPPORTO GEN., FINANZIARI, PATRIMONIALI E STRAORD.				
7) Oneri di supporto generale - Altri oneri (al netto degli ammort.)	**113.711,32**	**114.994,30**	**126.751,39**	**114.994,30**
7.a) oneri per adesione a coordinamenti regionale e naz.	*5.608,11*	*5.436,30*	*4.945,06*	
8) Oneri finanziari, patrimoniali e straordinari		**-**	**8.974,17**	**-**
9) Acquisti beni c/Capitale		**-**	**2.919,85**	**-**
TOTALE ONERI DI SUPPORTO GEN., FINANZIARI, PATR. E STRAORD.	**113.711,32**	**114.994,30**	**138.645,41**	**126.308,86**
di cui oneri per il Personale	*24.544,69*	*32.445,00*	*57.067,43*	*37.650,00*
ONERI DI MISSIONE				
10) Promozione del volontariato	**28.581,70**	**22.745,00**	**33.885,39**	**32.500,00**
11) Consulenza e assistenza	**67.340,98**	**71.207,04**	**63.843,97**	**63.900,00**
12) Formazione	**22.948,53**	**21.260,00**	**18.348,80**	**14.000,00**
13) Informazione e comunicazione	**15.743,22**	**21.200,00**	**18.757,61**	**20.200,00**
14) Ricerca e documentazione	**13.056,42**	**12.750,00**	**12.771,40**	**12.300,00**
15) Progettazione sociale		**-**		**-**
15.a) servizi		-	-	-
15.b) bandi		-		-
16) Animazione territoriale	**20.547,01**	**17.000,00**	**9.832,54**	**7.650,00**
17) Supporto logistico	**46.252,20**	**42.666,00**	**43.073,25**	**39.400,00**
18) Oneri di funzionamento degli sportelli operativi	**48.460,26**	**41.824,10**	**36.634,54**	**48.920,00**
19) Acquisti beni c/Capitale	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTALE ONERI DI MISSIONE	**262.930,32**	**250.652,14**	**237.147,50**	**238.870,00**
di cui oneri per il Personale	*184.444,86*	179.555,00	*183.201,55*	*132.700,00*
20) Partita di giro funzionamento Co.Ge.	**14.381,89**		**12.076,58**	
TOTALE ONERI (al netto degli ammortamenti)	391.023,53	365.646,44	387.869,49	365.178,86
21) RESIDUI - Risorse vincolate per completamento azioni	592,78		3.511,59	
22) RESIDUI - Risorse non vincolate				
TOTALE A PAREGGIO	0,00	-	- 0,00	-

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2018

1. Funzione e contenuto della Nota Integrativa.

L'obiettivo di una progressiva armonizzazione dei sistemi adottati nelle diverse regioni per dare conto dell'utilizzo delle risorse del FUN, è da tempo tra quelli che sia la *Consulta nazionale dei Co.Ge.* sia CSVnet perseguono con particolare determinazione.
Il frutto di tale convergenza di obiettivi è la costruzione di un **sistema organico di rendicontazione** che gli enti gestori dei Csv italiani sono invitati ad adottare.
Per chiarezza è bene sottolineare che le regole del citato sistema riguardano l'ente nel suo complesso, quindi il dovere di massima trasparenza coinvolge i gestori dei CSV anche nell'esercizio delle attività non finanziate dal Fondo speciale per il volontariato.
I documenti tecnici di riferimento per l'adozione di tale sistema unificato sono quattro:

- le linee guida congiunte Consulta Co.Ge. – CSVnet del 30 novembre 2007;
- il modello unificato di rendicontazione delle attività dei Csv e dei Co.Ge. del 24 marzo 2011;
- la guida per la compilazione della nota integrativa degli enti gestori i Csv del dicembre 2012;
- modello unificato di rendicontazione dei Csv dell'Emilia-Romagna, nell'ultima versione approvata, quella del 21 novembre 2014.

Per gli altri ha adottato il modello a partire dalla predisposizione del bilancio preventivo 2012, confermandone i principi nel consuntivo 2012, con la particolarità di aver "portato a conclusione" con le vecchie regole le attività di competenza degli esercizi precedenti.
L'esercizio 2013 è stato invece il primo nel quale le regole del sistema unificato nazionale sono state rispettate nella loro totalità, con l'eccezione della gestione dei cespiti in cui il 2013 è l'anno ponte tra vecchio e nuovo metodo di contabilizzazione.
L'esercizio 2014 è stato il primo in cui le regole del modello nazionale sono interpretate in senso uniforme ad alcuni degli altri Csv della regione, sì da favorire la confrontabilità del bilancio ravennate con quello degli altri aderenti al modello regionale.
Negli esercizi dal 2015 a questo 2018 lo schema è rimasto invariato, in modo tale da favorire al massimo la confrontabilità dei dati.
La documentazione costituente la rendicontazione contabile di un ente che gestisce il CSV è formata da:

- stato patrimoniale;
- rendiconto gestionale;
- prospetto di sintesi rendicontazione attività Csv;
- nota integrativa.

In particolare, la funzione della nota integrativa è quella di accogliere tutte le informazioni utili a chiarire ed esplicare le voci ed i dati esposti nei prospetti di *Stato Patrimoniale* e *Rendiconto Gestionale*, nonché nel *Prospetto di sintesi rendicontazione attività Csv*.
A tali documenti a Ravenna si aggiungono, per disposizione statutaria, le relazioni di missione a firma del Consiglio Direttivo e la relazione al bilancio dell'Organo di controllo (nuova denominazione assegnata al Collegio dei Revisori dei Conti con la riforma statutaria del 15 dicembre 2017).

2. Informazioni di carattere generale dell'associazione *Per gli altri*.

Denominazione	Per gli altri ODV
Data di costituzione	11 settembre 1996
Fini e scopi statutari	L'associazione svolge attività a favore del volontariato e per la sua promozione. Svolge un ruolo di organismo di collegamento e di coordinamento delle organizzazioni di volontariato operanti nella provincia di Ravenna. Appronta strumenti ed iniziative per la crescita della cultura della solidarietà, la promozione di nuove iniziative di volontariato ed il rafforzamento di quelle esistenti. Offre consulenza ed assistenza qualificata in campo giuridico, fiscale, amministrativo, contabile e commerciale, nonché strumenti per la progettazione, l'avvio e la realizzazione di specifiche attività, il tutto in ambito *non profit*. Offre iniziative di formazione e qualificazione, in particolare nei confronti degli aderenti delle organizzazioni di volontariato. Offre ricerca, documentazione e informazione sui principali settori d'intervento delle organizzazioni, nonché notizie e dati sul volontariato locale e nazionale. Contribuisce all'attuazione dei progetti promossi dalle organizzazioni di volontariato, fornendo prestazioni o servizi previsti dagli stessi progetti.
Area geografica d'intervento	Provincia di Ravenna
Sedi attive	Ravenna, via Sansovino n. 57. Faenza, via Laderchi n. 3. Lugo, corso Garibaldi n. 116. Bagnacavallo, via F.lli Bedeschi, 9. Cervia, via Villafranca n. 4.
Natura civilistica	Associazione di associazioni. Associazione riconosciuta. Organizzazione di volontariato iscritta al registro regionale.
Composizione sociale al 29/05/18	N. 205 enti associati, di cui 162 ODV iscritte al registro, 7 ODV non iscritte, 33 APS, 3 altri enti *non profit*.
Quadro legislativo fiscale	Organizzazione di volontariato iscritta al registro regionale. Onlus di diritto. Ente non commerciale.
Assegnazione della funzione di Csv	Delibera Co.Ge. E-R 10/01/1997.
Organi statutari previsti e componenti	Assemblea n. 205 Consiglio Direttivo n. 6 + 1 di nomina Co.Ge. Organo di controllo n. 3 Collegio dei Probiviri n. 3 Presidente

3. Principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione adottati.

Il sistema informativo e contabile di cui al presente bilancio persegue la rappresentazione e la conseguente comunicazione delle informazioni relative alla situazione economico-finanziaria dell'associazione *Per gli altri* e la coordinata consistenza patrimoniale della stessa, con specifico riferimento al grado e al livello di vincoli di destinazione ad esso assegnati.
La rappresentazione dei risultati della gestione è espressa in chiave eminentemente **quantitativa** costituendo, le grandezze economico-finanziarie-patrimoniali, modalità di rappresentazione che, nella prassi e secondo i più consolidati riferimenti teorici, sono espresse sulla base di scale quantitative.
La presente nota integrativa contiene anche alcune informazioni di carattere meramente **qualitativo** (*performance*, utilizzo delle risorse, grado di raggiungimento delle finalità istituzionali, ecc.).
Il presente bilancio è stato redatto nella considerazione che il documento si rivolge ad un'ampia platea di ***stakeholders***, quali, in particolare, i finanziatori dell'associazione, i destinatari dei servizi, i volontari che prestano la loro opera prevalentemente nei ruoli amministrativi e di controllo, ma anche in importanti iniziative promozionali o solidaristiche, gli operatori professionali, i *partner* commerciali e finanziari, i cittadini della provincia di Ravenna come singoli e nelle organizzazioni collettive a cui partecipano, la Pubblica Amministrazione.
La pubblicazione del bilancio sul sito istituzionale www.perglialtri.it favorirà l'accesso alle informazioni dei citati *stakeholders*.
Il bilancio è redatto nella previsione della **continuità aziendale**.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **competenza economica**.
A tal proposito, essendo l'attività di gestione del Centro di Servizio per il Volontariato nettamente predominante rispetto alle altre sul piano economico, è opportuno specificare che i proventi dal FUN del 2018 sono imputati in correlazione alle spese sostenute nell'anno per le attività di cui alla Programmazione 2018 approvata dal Co.Ge. e dall'ONC, effettivamente realizzate nell'anno legale. Tale correlazione è rispettosa dell'indicazione di cui al punto n. 40 del *Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio delle aziende non profit*.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **rappresentazione veritiera e corretta** come disposto dal D. Lgs. 127/91 ed ha come obiettivo quello di contribuire alla creazione ed allo sviluppo di un clima di fiducia all'interno della comunità del volontariato ravennate e della cittadinanza della Provincia di Ravenna. A tal fine, l'attività di *Per gli altri* è stata, nel corso dell'anno di riferimento, trasparente e coerente con le decisioni intraprese.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **prevalenza della sostanza sulla forma**.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **comprensibilità**, nella considerazione della vastità e dell'eterogeneità della platea dei lettori il documento.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **imparzialità**.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **prudenza**.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **comparabilità e coerenza**. In particolare, la comparabilità è da interpretarsi in senso spaziale e temporale. Sul primo aspetto, assume particolare rilievo il fatto che l'adozione delle stesse regole di compilazione renda il bilancio di *Per gli altri* facilmente confrontabile con quello dei CSV nelle altre Provincie dell'Emilia-Romagna e del resto d'Italia. Viceversa, la comparabilità temporale consente il confronto dei risultati ottenuti dall'ente con quelli conseguiti dal medesimo nell'anno o negli anni precedenti. Tale finalità è raggiungibile solamente applicando i medesimi criteri nel corso del tempo.
Il bilancio è redatto secondo il principio di **annualità,** con riferimento all'anno sociale indicato in statuto, coincidente con l'anno civile, dall'1/1 al 31/12. Il bilancio è redatto secondo il principio di **verificabilità dell'informazione,** quindi le informazioni di carattere patrimoniale, economico e finanziario desumibili dal bilancio sono verificabili attraverso un'indipendente ricostruzione del procedimento contabile, tenendo conto altresì degli elementi soggettivi che hanno influenzato la stesura del documento. Il bilancio è redatto secondo il principio di **significatività**.

4. Informazioni e prospetti inerenti l'attivo dello Stato Patrimoniale.

4.1 Quote associative ancora da versare.

La quota associativa deliberata dal Consiglio Direttivo per l'anno 2018 è pari ad € 0.

4.2 Immobilizzazioni.

- immobilizzazioni immateriali

Tabella 1

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI acquisite con l'impiego delle risorse del Fsv							
Tipologia	**Sottotipologia**	**Valore storico di acquisto al 31/12/18**	**Ammortamento al 31/12/18**	**Decrementi**	**Rettifiche di valore**	**Fondo di ammortamento al 31/12/18**	**Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/18**
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere l'ingegno		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Spese di manutenzione da ammortizzare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Oneri pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Altre		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Non vi sono da evidenziare immobilizzazioni immateriali, né acquisite con risorse del Fsv, né con risorse diverse dal Fsv. La tabella 1 viene mantenuta per rispetto dello schema, visto il probabile utilizzo nei prossimi anni.

- immobilizzazioni materiali

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI acquisite con l'impiego delle risorse del Fsv								
Tipologia	**Sottotipologia**	**Valore storico di acquisto esercizi 2016-17**	**Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/17**	**Acquisti in C/Capitale esercizio 2018**	**Decrementi**	**Rettifiche di valore**	**Ammortamento al 31/12/18**	**Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/18**
Terreni e fabbricati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e attrezzature	Ammortamento computer	3.281,20	1.687,46	0,00	0,00	0,00	1.093,74	592,78
Impianti e attrezzature	Ammortamento arredi	4.548,16	1.515,06	0,00	0,00	0,00	1.516,05	0,00
Impianti e attrezzature	Ammortamento altre attrezzature	927,20	309,07	0,00	0,00	0,00	309,07	0,00
Altri beni (specificare)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazione in corso e acconti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		**8.576,56**	**3.511,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.918,81**	**592,78**

La tabella 2 evidenzia, alla voce impianti e attrezzature, gli ammortamenti materiali dei beni acquistati nel 2016, consistenti in n. 1 *computer*, n. 1 serie di armadiature, n. 1 set di 4 espositori e

infine un accessorio per le insegne a forma di mongolfiera, tutti beni sottoposti ad un ciclo di ammortamento triennale. A questi è sommato il costo di n. 2 computer acquistati nel 2017, anch'essi soggetti ad ammortamento triennale.
La seconda colonna evidenzia il valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/17, l'ultima colonna a destra l'analogo dato al 31/12/18.
Non vi sono da evidenziare immobilizzazioni materiali acquisite con risorse diverse dal Fsv.

La seguente tabella riporterebbe gli acquisti di beni in C/Capitale effettuati durante l'esercizio, riclassificati secondo la loro destinazione, se ve ne fossero stati.

Tabella 3

Destinazione	Immobilizzi acquisiti con le risorse del Fsv	Immobilizzi acquisiti con risorse diverse dal Fsv	Totale
Immobilizzi destinati al supporto generale			
Immateriali - software	0	0	0
Materiali - computers	0	0	0
Totale parziale	**0**	**0**	**0**
Immobilizzi destinati all'attività tipica di Csv			
Totale parziale	**0**	**0**	**0**
Immobilizzi destinati alle attività tipiche diverse da quelle di Csv			
Totale parziale	**0**	**0**	**0**
Immobilizzi destinate ad attività accessorie			
Totale parziale	**0**	**0**	**0**
Immobilizzi detenuti quale investimento			
Totale parziale	**0**	**0**	**0**
TOTALE GENERALE	**0**	**0**	**0**

- immobilizzazioni finanziarie

Tabella 4

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
93.714,15	93.714,15	-

Relativamente alla voce **III – Immobilizzazioni finanziarie** è stato riportato il valore dell'obbligazione CRRA in scadenza al 24/04/2021 per € 85.000,00 stipulata nel giugno 2014. L'immobilizzazione s'intende vincolata alla copertura della personalità giuridica dell'associazione e del debito verso i dipendenti per il TFR, quindi appena possibile sarà aumentata circa del 50%.
Inoltre si è considerato immobilizzazione finanziaria l'importo di € 8.714,15 versato a titolo di cauzione alla società proprietaria dell'ufficio di cui l'associazione dispone in locazione a Ravenna.
È un credito esigibile entro l'anno successivo, ovviamente a condizione di rilasciare l'immobile.
Questa voce dell'attivo patrimoniale non presenta variazioni rispetto all'anno precedente.

4.3 Attivo circolante.

- Rimanenze

Non vi sono rimanenze da evidenziare.

- Crediti

Tabella 5

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
173.230,21	192.447,41	-9,99%

L'attività patrimoniale non evidenzia **crediti vs. clienti**.
Per quanto riguarda i **crediti vs. altri**, il dettaglio è riportato nella seguente tabella 6.

Tabella 6

Descrizione	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	Totale al 31/12/18		
Crediti v/Fondo Speciale per contributi assegnati da ricevere	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Fondazioni bancarie da FSV	7.361,50	0,00	7.361,50		
Crediti v/Enti	155.944,16		155.944,16		
Crediti v/Odv per acconti su progetti finanziati	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/associati per quote associative	0,00	0,00	0,00		
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Erario o Ist. previdenziali	9.140,00	0,00	9.140,00		
Crediti v/Inail	0,00	0,00	0,00		
Crediti v/Fornitori	784,55	0,00	784,55		
				Totale al 31/12/17	**Variazioni**
TOTALE	**173.230,21**	**0,00**	**173.230,21**	**192.447,41**	**-9,99%**

I crediti dell'attivo circolante iscritti in bilancio, come si evince dall'elenco sopra riportato, sono relativi alle seguenti poste:

a) crediti V/Enti:

Tabella 7

Ente debitore	Attività	Importo
Varie associazioni	Quote Casa Volontariato anni 14-17	2.400,00
Varie associazioni	Quote Casa Volontariato ann 2018	1.200,00
Comune di Ravenna	Casa Volontariato convenzione 2018	18.000,00
Varie associazioni	*Per gli altri Service* 2016-17	19.615,40
Varie associazioni	*Per gli altri Service* 2018	53.498,75
Varie associazioni	*Per gli altri Service* 2018 imp. antic.	26.992,32
Vari enti	Progettazioni extra FSV	34.237,69
TOT		**155.944,16**

Parte di questi, al 20/06/18, risultano ancora non incassati. Non vi sono poste che destino particolari preoccupazioni, ma l'entità stessa dei crediti convinse il Consiglio Direttivo in sede di chiusura del consuntivo 2017 a creare un fondo rischi prudenziale.

b) crediti V/Odv per acconti su progetti finanziati: 0.
c) crediti V/associati per quote associative: 0.

d) crediti per depositi cauzionali: 0 (il deposito cauzionale per la sede in locazione è stato considerato tra le immobilizzazioni).
e) crediti V/erario: 9.140,00 per acconto Irap.
f) crediti V/fornitori: 784,55 per cedola interessi su investimento con Cassa di Ravenna, secondo semestre 2018, incassato il 24/04/19.
g) note di credito da ricevere: 0
h) crediti V/Inail: 0.
i) altri crediti diversi: 0.
j) crediti V/Fondazioni per Fondo speciale:

Tabella 8

DESCRIZIONE CREDITI V/FONDAZIONI BANCARIE			
Elenco crediti	**Saldo al 31/12/18**	**Saldo al 31/12/17**	**Variazioni**
Crediti v/Fondazione Carisbo anno 2017		36.036,87	-
Crediti v/Fondazione Lugo 13-14	7.361,50	11.042,26	-33,33%
Crediti v/Fondazione Vignola		3.600,06	-
Totale	**7.361,50**	**50.679,19**	**-85,47%**

La tabella 8 evidenzia come la situazione crediti vs. fondazioni bancarie si stia lentamente risolvendo, anche se va rilevato che la Fondazione di Lugo non ha rispettato il piano di rientro concordato. Risolta questa pratica, negli anni a venire il problema non si ripresenterà in quanto la centralizzazione del sistema di finanziamento nella Fondazione ONC garantirà la puntualità dei pagamenti.

- attività finanziarie non immobilizzate

Tabella 9

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
0,00	0,00	-

Tabella 10

Descrizione	Saldo al 31/12/16	Acquisiz.	Cessioni	Rivalutazioni/svalutazioni	Rettifiche/riclassificazioni	Saldo al 31/12/17
1) Partecipaz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

La tabella 10 evidenzia come nel corso dell'esercizio, stante il perdurante stato di bassa liquidità, non sono stati effettuati nuovi investimenti.

- disponibilità liquide

Tabella 11

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
102.452,68	61.179,58	+67,46%

Tabella 12

DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/18**	**Saldo al 31/12/17**	**Variazioni**
1) Depositi bancari e postali			
Carira 27753	97.135,02	45.656,23	+112,75%
Carira 32839	4.673,92	8.117,79	-42,42%
Carira 189989	-	6.598,84	-
2) Assegni	-	-	-
3) Denaro e valori in cassa			
Cassa Per gli altri	643,74	806,72	-20,20%
Totale	**102.452,68**	**61.179,58**	**+67,46%**

I conti correnti bancari sono stati utilizzati, in linea di massima, come segue:

- 27753 al servizio dell'attività di Per gli altri, anche come gestore del CSV;
- 32839 al servizio del versamento dei modelli F24 per le associazioni senza *home banking*.

4.4 Ratei e risconti attivi.

Tabella 13

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
22.073,63	18.180,06	+21,42%

- ratei attivi

Non vi sono ratei attivi da evidenziare.

- risconti attivi

La tabella 14 rappresenta costi manifestatisi e pagati nell'esercizio 2018, ma di competenza dell'esercizio 2019.

Tabella 14

RISCONTI ATTIVI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/18**	**Saldo al 31/12/17**	**Variazioni**
Risconto locazione Ravenna	18.300,00	18.180,06	+0,66%
Maxirata nolo Panda	3.148,00		-
Polizza unica volontariato	625,63		-
Totale	**22.073,63**	**18.180,06**	**+21,42%**

5. Informazioni e prospetti inerenti il passivo dello Stato Patrimoniale.

5.1 Patrimonio netto.

Tabella 15

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
63.688,23	73.288,39	-13,10%

- fondo di dotazione dell'ente.

Per gli altri non dispone di fondo di dotazione iniziale.

- patrimonio vincolato

Tabella 16

PATRIMONIO VINCOLATO DELL'ASSOCIAZIONE PER GLI ALTRI				
Descrizione	**Saldo al 31/12/17**	**Incrementi**	**Decrementi**	**Saldo al 31/12/17**
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	6.837,88	0,00	6.837,88	0,00
2) f. vincolati per decisione degli organi statutari – pers. Giuridica	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
3) fondo immobilizzazioni vincolate alla funzione di Csv	3.511,59	0,00	2.918,81	592,78
Totale	**30.349,47**	**0,00**	**9.756,69**	**20.592,78**

La tabella 16, alla prima riga, evidenzia, nell'ordine, la consistenza a fine 2017 della raccolta fondi per le popolazioni colpite dal terremoto del centro Italia non ancora consegnate e il decremento conseguente alla consegna della ultima parte di quanto raccolto ad un'associazione di Amatrice, avvenuta nell'estate del 2018. Alla seconda riga, si evidenzia la costituzione del Fondo vincolato a garanzia dei creditori di *Per gli altri*, creato nel 2014 in vista dell'acquisizione della personalità giuridica, poi acquisita nel 2015. L'importo è stato scorporato dal patrimonio libero dell'ente, costituito da risorse non provenienti dal Fondo speciale per il volontariato.
Alla terza riga sono evidenziati i proventi di provenienza FUN che, per il principio di competenza economica, verranno imputati negli esercizi successivi sulla base dell'utilizzo (quote di ammortamento) dei corrispondenti beni in C/Capitale.

- patrimonio libero dell'associazione *Per gli altri*

Il patrimonio libero dell'associazione risulta composto da risorse prodotte negli anni dalla gestione, per mezzo della generazione di avanzi connessi ad attività diverse da quelle svolte nell'esercizio delle funzioni di CSV.

Tabella 17

PATRIMONIO LIBERO DELL'ASSOCIAZIONE PER GLI ALTRI				
Descrizione	**Saldo al 31/12/17**	**Incrementi**	**Decrementi**	**Saldo al 31/12/18**
1) Risultato gestionale esercizio in corso	3.440,09	156,53	3.440,09	156,53
2) Risultato gestionale esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Riserve statutarie	39.498,83	3.440,09	0	42.938,92
Totale	**42.938,92**	**3.596,62**	**3.440,09**	**43.095,45**

La prima riga della tabella 17 evidenzia il risultato dell'esercizio 2017, incrementato dal risultato dell'esercizio 2018, decrementato a seguito della decisione di ascrivere l'avanzo 2017 a fondo di riserva (di cui la corrispondenza nella seconda colonna della terza riga).
La seconda riga è vuota in quanto il risultato gestionale di tutti gli esercizi precedenti è stato destinato a riserva statutaria.
La terza riga evidenzia il già citato incremento del fondo di riserva.

5.2 Fondi per rischi e oneri futuri.

Tabella 18

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
56.385,34	64.511,73	-12,60%

- fondi vincolati alle funzioni di Csv

Tabella 19

FONDI VINCOLATI ALLE FUNZIONI DI CSV				
Descrizione	**Saldo al 31/12/17**	**Incrementi**	**Decrementi**	**Saldo al 31/12/17**
1) Fondo per completamento azioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondo risorse in attesa di destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Fondo rischi	57.142,22	0,00	8.126,39	49.015,83
Totale	**57.142,22**	**0,00**	**8.126,39**	**49.015,83**

La programmazione 2018 prevedeva di completare tutte le azioni lasciando invariato il fondo rischi. Purtroppo nel mese di luglio 2018 Co.Ge. ed ONC comunicavano che a seguito di verifiche contabili sugli utili delle fondazioni, la disponibilità per il CSV di Ravenna per l'esercizio 2018 calava di € 20.779,58. Di conseguenza sono stati programmati alcuni risparmi, ma è stato comunque necessario utilizzare a completamento della programmazione 2018 € 8.126,39 dal fondo rischi vincolato alle funzioni CSV.

Tabella 20

DESCRIZIONE			Programma definitivo anno 2018	Oneri sostenuti al 31/12/18	RESIDUI VINCOLATI "Fondo completamento azioni" al 31/12/17	RESIDUI NON VINCOLATI "Fondo risorse in attesa di destinazione"	RESIDUI VINCOLATI "Fondo completamento azioni" al 31/12/17
Oneri di supporto generale		+	114.994,30	113.711,27	3.511,59	0,00	592,78
Acquisti beni C/Capitale		+	0,00	0,00	3.511,59	0,00	592,78
MISSIONE							
Promozione del volontariato		+	22.745,00	28.581,70	0,00	0,00	0,00
	a) Feste del volontariato		22.745,00	28.581,70			
Consulenza e assistenza		+	71.207,04	67.340,98	0,00	0,00	0,00
	b) Sportello crea volontariato		4.500,00	4.500,00			
	c) Consulenza legale, fisc, amm.		32.057,04	28.190,98			
	d) Contabilità e dichiarazioni fisc.		20.150,00	20.150,00			
	e) Circolari legali e fiscali		10.000,00	10.000,00			
	f) Consulenza alla prog. sociale		4.500,00	4.500,00			
Formazione		+	21.260,00	22.948,53	0,00	0,00	0,00
	g) Seminari di interesse generale		21.260,00	22.948,53			
Informazione e comunicaz.		+	21.200,00	15.743,22	0,00	0,00	0,00
	h) Siti internet		11.200,00	8.318,48			

	i) Produzione idee comunicativ.		10.000,00	7.424,74			
Ricerca e documentazione		+	12.750,00	13.056,42	0,00	0,00	0,00
	l) Centro di documentazione		12.750,00	13.056,42			
Progettazione sociale		+			0,00	0,00	0,00
Animazione territoriale		+	17.000,00	20.547,01	0,00	0,00	0,00
	n) Costruzione reti locali		17.000,00	20.547,01			
Supporto logistico		+	42.666,00	46.252,20	0,00	0,00	0,00
	o) Casa vol. FSV		20.466,00	24.252,20			
	p) Casa vol. extra FSV		22.200,00	22.000,00			
Oneri funzionam. sportelli		+	41.824,10	48.460,26	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari		+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri tipiche non Fsv		+	167.253,00	185.263,66	0,00	0,00	0,00
TOTALE		**=**	**532.899,44**	**561.905,25**	**3.511,50**	**0,00**	**592,78**

La tabella 20 ha il solo scopo di evidenziare l'origine di eventuali residui vincolati o non vincolati da riscontare all'esercizio 2019. I residui vincolati evidenziati per € 592,78 sono relative alle quote di ammortamento 2019 di cespiti acquistati nel 2017.
Dall'analisi dei dati risulta evidente come la funzione CSV con fondi FUN non consegua avanzi da riprogrammare per l'esercizio successivo: nel confronto tra la programmazione e la spesa effettiva del 2018, i risparmi di alcuni settori di attività (consulenza e informazione) sono compensati dai maggiori oneri degli altri settori (promozione, animazione territoriale, sportelli, ecc.).

- altri fondi

Tabella 21

FONDI NON VINCOLATI ALLE FUNZIONI DI CSV				
Descrizione	**Saldo al 31/12/17**	**Incrementi**	**Decrementi**	**Saldo al 31/12/18**
1) Fondo rischi attività extra CSV	7.369,51	0,00	0,00	7.369,51
Totale	**7.369,51**	**0,00**	**0,00**	**7.369,51**

Il *fondo rischi per attività extra Csv*, è un fondo rischi creato con risorse *extra* Csv, a copertura di crediti a rischio relativi alla gestione dell'attività *Per gli altri Service*.

5.3 Fondo TFR.

Tabella 22

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
125.537,25	115.380,43	+8,80%

Tabella 23

	Importo
Saldo al 31/12/2017	115.380,43
Incrementi per accantonamento dell'esercizio	18.011,14
Decremento per utilizzi nell'esercizio	7.854,32
Altri incrementi	0
Altri decrementi	0
Saldo al 31/12/18	**125.537,25**

5.4 Debiti

Tabella 24

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
110.572,11	85.038,66	+30,03%

La seguente tabella classifica i debiti in base alla loro durata.

Tabella 25

Descrizione	Quota esigibile entro 12 mesi	Quota esigibile oltre 12 mesi
Titoli di solidarietà ex art. 29 D. Lgs. 460/97	0,00	0,00
Debiti verso banche	0,00	0,00
Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
Fatture da ricevere	6.500,00	0,00
Acconti	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	58.041,62	0,00
Debiti tributari	22.026,19	0,00
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.689,08	0,00
Altri debiti	13.315,22	0,00
Totale	**110.572,11**	**0,00**

I *debiti verso fornitori* rappresentano le fatture pervenute entro il 31/12/2018 ma non ancora pagate in quanto non scadute, non ancora verificate, contestate o oggetto di particolari accordi dilatori con i fornitori. Si rileva che la disponibilità di alcuni fornitori di accettare tempi di pagamento più lunghi nell'ultimo triennio ha fatto sì che la liquidità dell'associazione non scendesse sotto un certo margine di sicurezza, compensando in pratica il ritardo nei pagamenti di alcune Fondazioni.
I *debiti tributari* e *debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* rappresentano il debito verso erario, Inps ed Inail relativamente alle posizioni dei lavoratori dipendenti ed autonomi a cui l'associazione ha dato lavoro nel corso dell'anno.
La voce *altri debiti* rappresenta i debiti verso il personale per lo stipendio di dicembre 2018, liquidato in gennaio 2019.

5.5 Ratei e risconti passivi

Tabella 26

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
35.880,52	30.813,58	+16,44%

- ratei passivi

Non vi sono ratei passivi

- risconti passivi

Tabella 27

RISCONTI PASSIVI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/18**	**Saldo al 31/12/17**	**Variazioni**
Rimborsi Service di competenza anno successivo	16.560,00	12.260,00	+35,07%
Risconti passivi contributi dipendenti	17.853,55	18.553,58	-3,77%
Quota spese Casa del Volont.	150,00		-
Progetti	1.316,97		-
Totale	**35.880,52**	**30.813,58**	**+16,44%**

La tabella 27 evidenzia come i risconti considerati nel consuntivo 2018 consistano nelle quote per il servizio *Per gli altri Service* e per la gestione della Casa del Volontariato incassate nel 2018 ma di competenza 2019 e nel valore di ferie e permessi non goduti dei dipendenti e quote di XIV mensilità. Infine, si è incassato nel corso del 2018 un contributo relativo ad un progetto di competenza 2019.

6. Informazioni e prospetti inerenti i proventi, i ricavi e gli oneri del Rendiconto Gestionale.

Il Rendiconto Gestionale rappresenta dettagliatamente il risultato di gestione dell'associazione *Per gli altri* – Csv di Ravenna conseguito nell'esercizio 2018, attraverso la contrapposizione dei proventi ai relativi oneri sostenuti per lo svolgimento delle proprie attività.
L'obiettivo del prospetto è quindi quello di fornire informazioni circa la provenienza e le modalità di impiego delle risorse economiche del periodo, fornendo al tempo stesso chiavi di lettura del quadro complessivo delle scelte strategiche e delle modalità di gestione dell'associazione.
Gli oneri ed i proventi inseriti nel Rendiconto Gestionale sono stati imputati nel rispetto del principio della competenza economica. Lo schema di Rendiconto Gestionale, come riportato nell'introduzione, è stato adeguato ai contenuti del Modello Unificato di Rendicontazione dei CSV.
Per agevolare la comprensione delle poste di bilancio di seguito se ne riporta la descrizione del contenuto.

6.1 Gestione tipica.

Tabella 28

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Proventi	559.947,65	510.289,13	+9,73%
Oneri (qui compr. supp. gen.)	561.905,25	511.266,48	+9,90%
Risultato gestione tipica + s.g.	-1.957,60	-977,35	-100,30%

In questa sezione sono stati inseriti proventi ed oneri di competenza registrati nel corso dell'esercizio 2018 che si riferiscono alla gestione tipica dell'associazione *Per gli altri* – Csv di Ravenna. Le attività tipiche svolte durante l'esercizio 2018 sono riferibili a tre attività contabilmente distinte:

1) le funzioni di CSV sostenute dal FUN;
2) *Per gli altri Service*;
3) Progetti *extra* FUN.

Per semplicità e coerenza nel rapporto oneri - proventi, sono stati aggiunti, nella classificazione della prima attività, gli oneri di supporto generale, che invece nello schema numerico sono considerati nel capitolo finale, il numero 6. Si tratta infatti di oneri interamente sostenuti con le risorse del Fondo Unico per il Volontariato.

6.1.1. Proventi

✱ proventi e ricavi da attività tipiche

Tabella 29

Descrizione	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Da contributi FUN ex artt. 61-66 CTS	354.491,65	344.648,74	+2,86%
Da contributi su progetti	51.967,77	29.993,42	+73,26%
Da contratti con enti pubblici	18.000,00	18.000,00	-
Da soci e associati	31.112,95	56.711,99	-45,14%
Da non soci	104.375,28	60.934,98	+71,29%
Altri proventi e ricavi	0,00	0,00	-
Totale	**559.947,65**	**510.289,13**	**+9,73%**

Tabella 30

CONTRIBUTI FONDO SPECIALE EX ARTT. 61-66 CTS			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Contributi per servizi	354.491,65	344.648,74	+2,86%
Contributi per Progettazione sociale ex accordo 23/06/2010	0,00	0,00	-
Totale	**354.491,65**	**344.648,74**	**+2,86%**

La lettura della tabella 30 evidenzia come il *budget* 2018 per quanto riguarda le risorse di origine FUN sia piuttosto simile a quello dell'anno precedente.
La tabella seguente entra nel dettaglio della classificazione per competenza delle risorse da FUN.

Tabella 31

CONTRIBUTI FONDO SPECIALE EX ARTT. 61-66 CTS – SERVIZI 2018	
Descrizione	**Importo**
Nuova attribuzione annuale (sull'anno oggetto di bilancio)	343.446,45
(+) Imputazione a proventi del Fondo Vincolato per completamento azioni dell'anno precedente (Residui vincolati da anni precedenti)	0,00
(+) Imputazione a proventi del Fondo risorse in attesa di destinazione dell'anno precedente (Residui liberi da anni precedenti destinati alla programmazione dell'anno in corso)	8.126,39
(+) Imputazione a proventi della quota parte del Fondo Immobilizzazioni vincolate alle funzioni del Csv	3.511,59
(-) imputazione al Fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv al 31/12/18 (Patrimonio Vincolato al 31/12/18)	592,78
(-) imputazione al Fondo per completamento azioni al 31/12/18 (Residui Vincolati al 31/12/18)	0,00
(-) Imputazione al Fondo risorse in attesa di destinazione al 31/12/18 (Residui liberi al 31/12/18)	0,00
Totale contributi FUN ex artt. 61-66 CTS	**354.491,65**

I proventi **da contratti con enti pubblici** sono relativi al rimborso da parte del Comune di Ravenna dei costi del quinto anno di gestione della Casa del Volontariato di via Sansovino. L'importo è identico a quello dell'anno precedente. Si ricorda che la gestione della Casa del Volontariato è attività CSV, che si avvale di cofinanziamenti extra FUN.
La seguente tabella dettaglia i **proventi da associazioni socie di *Per gli altri***:

Tabella 32

PROVENTI DA SOCI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Rimborso utenze Casa del Volontariato	2.100,00	2.020,00	+3,96%
Rimborsi *Per gli altri Service*	29.012,95	56.691,99	-48,82%
Totale	**31.112,95**	**58.711,99**	**-47,01%**

La seguente tabella dettaglia invece i **proventi da non soci**:

Tabella 33

PROVENTI DA NON SOCI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Rimborso utenze Casa del Volontariato	2.050,00	2.150,00	-4,65%
Rimborsi *Per gli altri Service*	102.325,28	56.784,98	+80,20%
Totale	**104.375,28**	**60.934,98**	**+71,29%**

I dati della tabella 32 e 33, che vanno letti congiuntamente, evidenzia la crescita dell'attività *Per gli altri Service*, certamente superiore alle previsioni. Quanto alla Casa del Volontariato, sono praticamente stabili le associazioni aderenti e si comincia ad incassare qualche minimo rimborso da soggetti privati o enti *profit* che usano le sale, il cui utilizzo resta gratuito invece per l'uso occasionale degli enti *non profit*.

6.1.2. Oneri delle attività tipiche

Tabella 34

TABELLA RIASSUNTIVA ONERI DELLE ATTIVITÀ TIPICHE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Attività tipica Csv (+ supp. gen.)	376.641,65	366.818,74	+2,68%
Attività tipica *Per gli altri Service*	130.747,54	118.680,85	+10,17%
Attività tipica Progetti extra Fsv	54.516,06	25.766,89	+111,57%
Totale	**561.905,25**	**511.266,48**	**+9,90%**

La tabella 34 evidenzia come nel complesso le attività tipiche dell'ente siano cresciute circa del 10%, a dispetto del calo dell'erogazione da FUN. Ovviamente il dato è leggibile in forma parallela sia per i proventi che per gli oneri.

✱ Oneri promozione del volontariato

Tabella 35

PROMOZIONE DEL VOLONTARIATO			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Az. 1 Feste e iniziative promozionali	28.581,70	33.885,39	-15,65%
Totale	**28.581,70**	**33.885,39**	**-15,65%**

La tabella 35 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FSV annualità 2018.
La tabella 36 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 36

PROMOZIONE DEL VOLONTARIATO			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	3.915,74	1.084,63	+261,02%
Servizi	3.935,60	6.239,21	-36,92%
Godimento beni di terzi	707,80	786,90	-10,05%
Personale	20.022,56	25.524,65	-21,56%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	250,00	-
Totale	**28.581,70**	**33.885,39**	**-15,65%**

In quest'area è considerato prevalentemente il supporto del Csv alle Feste del Volontariato di Ravenna, Faenza, Lugo e Cervia. C'è stato qualche risparmio rispetto alle previsioni, in particolare nel costo del personale, in un capitolo di spesa che si sta stabilizzando nei costi, nonostante l'aumento del numero degli eventi supportati.
La collaborazione con le locali Consulte ha consentito di contenere la spesa nei *budget* prestabiliti, molto limitati, per organizzare iniziative con grande partecipazione di pubblico.

✱ Oneri consulenza e assistenza

Tabella 37

CONSULENZA E ASSISTENZA			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Az. 1 Sportello crea volontariato	4.500,00	4.500,00	-
Az. 2 Cons. legale, fiscale, amministrativa	28.190,98	29.843,97	-5,54%
Az. 3 Contabilità e dichiarazioni fiscali	20.150,00	15.000,00	+34,33%
Az. 4 Circolari legali e fiscali	10.000,00	10.000,00	-
Az. 5 Consulenza alla progettazione sociale	4.500,00	4.500,00	-
Totale	**67.340,98**	**63.843,97**	**+5,48%**

La tabella 37 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2018.
La tabella 38 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 38

CONSULENZA E ASSISTENZA			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	507,52	2.568,70	-80,24%
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	66.833,46	61.275,27	+9,07%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
Totale	**67.340,98**	**63.843,97**	**+5,48%**

Nella tabella 38 è evidenziato come quasi tutta l'attività venga realizzata da personale dipendente, che opera in organica collaborazione con i consulenti esterni coinvolti nell'attività istituzionale *Per gli altri Service*. Il livello di produzione è notevole per quantità e qualità, a conferma della validità della scelta strategica di puntare sulla qualificazione del personale interno per la produzione di servizi di alta specializzazione.

✱ Oneri formazione

Tabella 39

FORMAZIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Corsi di formazione generali	22.948,53	18.348,80	+25,07%
Totale	**22.948,53**	**18.348,80**	**+25,07%**

La tabella 39 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state realizzate con risorse da FUN annualità 2018.
La tabella 40 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 40

FORMAZIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	0,00	968,59	-
Servizi	443,30	1.391,59	-68,14%
Godimento beni di terzi	585,60	973,97	-39,87%
Personale	21.919,63	15.014,65	+45,99%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
Totale	**22.948,53**	**18.348,80**	**+25,07%**

✱ Oneri informazione e comunicazione

Tabella 41

INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Az. 1 Siti internet	8.318,48	13.519,61	-38,47%
Az. 2 Produzione idee comunicative	7.424,74	5.238,00	+41,75%
Totale	**15.743,22**	**18.757,61**	**-16,07%**

La tabella 41 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2018.
L'area della comunicazione è stata quella che ha risentito maggiormente del calo di risorse. Dal 2014 al 2017 ed anche in questo 2018 si è cercato di risparmiare il più possibile, confidando sulla capacità delle associazioni di auto organizzare la propria comunicazione con il supporto dei volontari più giovani.
La tabella 42 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 42

INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	7.153,74	7.700,74	-7,10%
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	8.589,48	11.056,87	-22,32%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
Totale	**15.743,22**	**18.757,61**	**-16,07%**

✱ Oneri ricerca e documentazione

Tabella 43

RICERCA E DOCUMENTAZIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Azione 1 Documentazione	13.056,42	12.771,40	+2,23%
Totale	**13.056,42**	**12.771,40**	**+2,23%**

La tabella 43 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2018.
La tabella 44 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 44

RICERCA E DOCUMENTAZIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	1.262,79	672,19	+87,86%
Servizi	0,00	0,00	-
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	11.793,63	12.099,21	-2,53%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
Totale	**13.056,42**	**12.771,40**	**+2,23%**

✱ Oneri progettazione sociale

L'area della progettazione sociale con risorse provenienti dal Fondo speciale è rimasta inattiva.
Il Codice del Terzo settore esclude esplicitamente il finanziamento di progetti con le risorse del Fondo speciale per il volontariato.

✱ Oneri animazione territoriale

Tabella 45

ANIMAZIONE TERRITORIALE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Azione 1 Costruzione reti locali	20.547,01	9.832,54	+108,97%
Totale	**20.547,01**	**9.832,54**	**+108,97%**

La tabella 45 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state tutte realizzate con risorse da FUN annualità 2018.
La tabella 46 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 46

ANIMAZIONE TERRITORIALE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	0,00	0,00	-
Servizi	544,12	0,00	-
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	20.002,89	9.832,54	+103,44%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
Totale	**20.547,01**	**9.832,54**	**+108,97%**

✱ Oneri supporto logistico

Tabella 47

SUPPORTO LOGISTICO			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Azione 1 Casa vol. da FUN	24.252,20	21.536,62	+12,61%
Azione 2 Casa vol. extra FUN	22.000,00	21.536,63	+2,15%
Totale	**46.252,20**	**43.073,25**	**+7,38%**

La tabella 47 compone gli oneri sostenuti per destinazione, cioè in base alle azioni programmate e poi realizzate. Sono state realizzate con risorse da FUN annualità 2018 (azione 1) e con risorse provenienti da altre fonti (azione 2).
La decisione di considerare il progetto di gestione della Casa del Volontariato di via Sansovino tra i servizi logistici del CSV ha dilatato la spesa in questo capitolo di bilancio. Le spese per la gestione della Casa del Volontariato sono state ben allineate con le previsioni, in leggero aumento rispetto all'esercizio 2017. La tabella 48 compone gli stessi oneri per natura.

Tabella 48

SUPPORTO LOGISTICO			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	1.179,75	1.014,22	+16,32%
Servizi	8.018,39	9.018,70	-11,09%
Godimento beni di terzi	20.098,06	16.406,23	+22,50%
Personale	16.956,00	16.634,10	+1,94%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	-
Totale	**46.252,20**	**43.073,25**	**+7,38%**

✱ Oneri di funzionamento sportelli operativi

Tabella 49

SPORTELLI OPERATIVI DECENTRATI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Sportello di Faenza	12.694,69	9.746,62	+30.25%
Sportello di Lugo	13.723,28	11.005,78	+24,69%
Sportello di Cervia	10.622,06	7.941,07	+33,76%
Sportello di Bagnacavallo	11.420,26	7.941,07	+43,81%
Totale	**48.460.29**	**36.634,54**	**+32,28%**

L'anno 2018 è stato il secondo di attività del quarto sportello operativo del CSV di Ravenna, quello di Bagnacavallo. L'aumento dei costi è dovuto all'imputazione all'area del decentramento di parte delle spese telefoniche per i cellulari in dotazione agli operatori che frequentano gli sportelli. Le quattro tabelle che seguono rappresentano gli oneri sostenuti da ciascuno dei quattro sportelli operativi decentrati, aggregati per natura della spesa.

Tabella 50

SPORTELLO OPERATIVO DI FAENZA			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	428,62	0,00	-
Servizi	3.147,87	1.432,41	+119,76
Godimento beni di terzi	2.000,68	373,15	+436,16%
Personale	7.079,77	7.941,06	-10,85%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	37,75	0,00	-
Totale	**12.694,69**	**9.746,62**	**+30,25%**

Tabella 51

SPORTELLO OPERATIVO DI LUGO			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	428,62	0,00	-
Servizi	6.177,14	3.064,72	+101,56%
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	7.079,76	7.941,06	-10,85%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	37,75	0,00	-
Totale	**13.723,27**	**11.005,78**	**+24,69%**

Tabella 52

SPORTELLO OPERATIVO DI BAGNACAVALLO			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	428,62	0,00	-
Servizi	3.874,12	0,00	-
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	7.079,76	7.941,07	-10,85%
Ammortamenti	0,00	0,00	-
Oneri diversi di gestione	37,75	0,00	-
Totale	**11.420,25**	**7.941,07**	**+43,81%**

Tabella 53

SPORTELLO OPERATIVO DI CERVIA			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Acquisti	435,62	0,00	-
Servizi	3.068,92	0,00	-
Godimento beni di terzi	0,00	0,00	-
Personale	7.079,76	7.941,07	-10,85%
Ammortamenti	0,00	0,00	-

Oneri diversi di gestione	37,75	0,00	-
Totale	**10.622,05**	**7.941,07**	**+43,81%**

Nel complesso, gli oneri sostenuti per gli Sportelli possono essere sintetizzati nel seguente prospetto:

Tabella 54

	Sportello di Faenza	Sportello di Lugo	Sportello di Bc.	Sportello di Cervia	Totale
Acquisti	428,62	428,62	428,62	435,62	**1.721,48**
Servizi	3.147,87	6.177,14	3.874,12	3.068,92	**16.268,05**
God. beni di terzi	2.000,68	0,00	0,00	0,00	**2.000,68**
Personale	7.079,77	7.079,76	7.079,76	7.079,76	**28.319,05**
Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	**-**
Oneri div. di gest.	37,75	37,75	37,75	37,75	**151,00**
Totale	**12.694,69**	**13.723,27**	**11.420,25**	**10.622,05**	**48.460,26**

✱ Oneri altre attività tipiche dell'ente gestore

Con la Riforma del Terzo settore la principale attività tipica ulteriore rispetto alla gestione del CSV di Ravenna, *Per gli altri Service*, diventa attività del CSV sostenuta con fondi extra FUN. Prevede lo svolgimento da parte della struttura di *Per gli altri* di due tipologie di servizio: la tenuta della contabilità per le associazioni di volontariato e la consulenza legale e fiscale con tenuta della contabilità per enti *non profit* non di volontariato.
Inoltre, nel corso dell'anno si sono realizzate attività progettuali diverse da quelle programmate con le risorse FSV.
La tabella 55 illustra gli oneri di tali attività:

Tabella 55

ALTRE ATTIVITÀ TIPICHE DELL'ENTE GESTORE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Per gli altri Service	130.747,54	118.680,85	+10,17%
Progetti extra Fsv	54.516,06	25.766,89	+111,57%
Totale	**185.263,60**	**144.447,74**	**+28,26%**

Gli oneri relativi all'attività *Per gli altri Service* sono stati attribuiti in misura corrispondente alle ore lavoro effettivamente dedicate da struttura e consulenti a tale attività.
Gli importi chiaramente attribuibili all'attività *Per gli altri Service* sono stati direttamente imputati (consulenti non forfetari, programma di contabilità ed altre spese minori). Per le cosiddette spese promiscue, determinato l'importo, contabilmente si è realizzata l'imputazione al *Service* di parte delle ore lavoro dei dipendenti già previsti nell'area in sede di programmazione.

6.2 Gestione promozionale e di raccolta fondi.

Nell'esercizio *Per gli altri ODV* non ha gestito direttamente campagne di raccolta fondi.

6.3 Gestione accessoria.

Nell'esercizio si è realizzata, come unica attività accessoria, la promozione della Polizza Unica del Volontariato, che ha impegnato una parte del costo di un'unità di personale, per un costo totale di € 8.262,74, a fronte di proventi da provvigioni di € 8.022,35.

6.4 Gestione finanziaria e patrimoniale.

Tabella 56

	Saldo al 31/12/2018	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Proventi	2.353,65	1.582,49	+48,73%
Oneri	0,00	0,00	-
Risultato gestione finanz. e pat.	**2.353,65**	**1.582,49**	+48,73%

✱ Proventi della gestione finanziaria e patrimoniale

Tabella 57

	Saldo al 31/12/2018	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Da rapporti bancari	2.353,65	1.582,49	+48,73
Da altri investimenti finanziari	0,00	0,00	-
Da patrimonio edilizio	0,00	0,00	-
Da altri beni patrimoniali	0,00	0,00	-
Totale	**2.353,65**	**1.582,49**	**+48,73**

✱ Oneri della gestione finanziaria e patrimoniale

Tabella 58

	Saldo al 31/12/2018	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Su rapporti bancari	0,00	0,00	-
Su prestiti	0,00	0,00	-
Da patrimonio edilizio	0,00	0,00	-
Da altri beni patrimoniali	0,00	0,00	-
Totale	**0,00**	**0,00**	**-**

Come consentito dal modello unificato regionale, gli oneri bancari sono stati considerati tra gli oneri di supporto generale dell'attività Csv, quindi coperti dalle risorse del Fsv.
La gestione finanziaria è stata pertanto in utile per € 2.353,65, come meglio illustrato nella parte *infra* sul risultato gestionale. Il risultato è superiore alle previsioni in quanto in questo esercizio è avvenuto un allineamento della competenza degli interessi attivi percepiti.

6.5 Gestione straordinaria.

La parte del bilancio relativa alla gestione straordinaria è stata movimentata con un importo di € 0,87 tra i proventi, mentre non risultano oneri.
Si tratta di un arrotondamento contabile, quindi nulla di significativo sul piano operativo.

6.6 Oneri di supporto generale.

Tabella 59

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
113.711,33	129.671,24	-12,31%

Tabella 60

ACQUISTI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Cancelleria	2.316,46	347,47	+566,66%
Toner	176,19	369,46	-52,31%
Materiali di consumo	0,00	366,79	-
Materiali di manutenzione sede	26,00	0,00	-
Materiali di pulizia	286,47	0,00	-
Stampe tipografiche	500,20	340.90	+46,73%
Generi alimentari	2.785,97	2.105,65	+32,31%
Hardware non cespiti	1.207,43	716,23	+68,58%
Altri beni non cespiti	4.750,37	0,00	-
Carburanti e lubrificanti	0,00	17,40	-
Totale	**12.049,09**	**4.263,90**	**+182,58%**

Tabella 61

SERVIZI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Assicurazioni	2.539,54	1.280,44	+98,33%
Consulenti con P. IVA	1.672,00	3.172,00	-47,29%
Collaboratori occasionali	1.350,00	0,00	-
Manutenzione sedi	867,76	1.337,87	-35,14%
Assistenza web	5.976,52	0,00	-
Manut. e riparazioni attrezz. e reti	170,05	1.965,32	-91,35%
Postali	87,45	324,68	-73,06%
Pulizie	2.196,00	2.196,00	-
Rappresentanza	1.212,15	341,01	+255,46%
Utenze	2.889,05	2.591,83	+11,47%
Servizi bancari	2.788,53	1.770,97	+57,46%
Servizi di contabilità e buste paga	7.912,18	3.013,70	+162,54%
Servizi di viaggio e trasporto	1.625,83	1.279,80	+27,04%
Servizi di vitto e alloggio	2.619,14	7.893,47	-66,82%
Viaggi fuori regione	1.712,05	2.600,50	-34,16%
Telefoniche	1.471,80	2.998,03	-50,90%
Altri servizi da imprese	48,80	933,30	-94,77%
Totale	**37.138,85**	**33.698,92**	**+10,21%**

Tabella 62

GODIMENTO BENI DI TERZI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Canoni di noleggio attrezzature	5.000,71	1.396,76	+258,02%
Locazioni	13.486,93	15.437,42	-12,63%
Totale	**18.487,64**	**16.834,18**	**+9,82%**

Tabella 63

PERSONALE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Stipendi ed oneri	24.544,69	52.470,79	-53,22%
Rimborso spese dipendenti	2.149,89	4.596,64	-53,23%
Totale	**26.694,58**	**57.067,43**	**-53,22%**

Tabella 64

AMMORTAMENTI			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Immobilizzazioni materiali	2.918,81	2.919,85	-
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	-
Totale	**2.918,81**	**2.919,85**	**-**

Nel 2018 non si sono effettuati acquisti di beni da ammortizzare; nel rendiconto gestionale si sono considerate le quote di ammortamento di beni acquisiti nel 2016 e nel 2017.

Tabella 65

ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Descrizione	**Saldo al 31/12/2018**	**Saldo al 31/12/2017**	**Variazioni**
Imposte e tasse (Irap)	9.634,00	9.440,00	+2,05%
Quota Csvnet	3.634,46	3.435,10	+5,80%
Quota altri coordinamenti	1.973,65	1.509,96	+30,71%
Rimborso spese organismi	1.067,47	500,00	+113,49%
Altri oneri diversi di gestione	112,78	1,90	+5835,79%
Totale	**16.422,36**	**14.886,96**	**+10,31%**

6.7 Risultato.

Scorporando l'attività di gestione del CSV con risorse FUN dalle altre attività, il risultato dell'esercizio è il seguente:

Tabella 66

Gestione tipica Csv + supporto generale	0,00
Gestione straordinaria Csv	0,00
Risultato gestione Csv	**0,00**

Invece, il risultato della gestione cosiddetta *extra* FUN è il seguente:

Tabella 67

Gestione tipica *Per gli altri Service*	+590,69
Gestione tipica Progetti extra FUN	-2.548,29
Gestione attività accessoria	-240,39
Gestione finanziaria e patrimoniale	+2.353,65
Gestione straordinaria extra Csv	+0,87
Risultato gestione *extra* Csv	**156,53**

Il Consiglio Direttivo propone all'Assemblea di destinare l'avanzo della gestione *extra* Csv all'incremento delle riserve statutarie del patrimonio libero dell'associazione *Per gli altri*.

7. Informazioni inerenti il "Prospetto di sintesi attività CSV".

Questa sezione della nota integrativa contiene dati e commenti inerenti al *Prospetto di sintesi attività CSV*, un rendiconto specifico che il CSV redige al servizio prevalentemente della funzione di controllo del Co.Ge. e dell'ONC.

7.1 Proventi

✱ Attribuzione su programmazione annuale.

Relativamente al Fondo Speciale per il Volontariato della Regione Emilia-Romagna, competenza 2018, sono stati complessivamente assegnati al Csv di Ravenna € 343.446,44.
La tabella 68 riassume le varie tappe della programmazione annuale, con relative delibere.

Tabella 68

ASSEGNAZIONI AL CSV DI RAVENNA DA FUN 2018				
Assegnazione	**Delibera disponibilità**	**Importo disp.**	**Delibera approv.**	**Importo approv.**
Funz. generale e servizi	01/07/2018	343.446,44	25/05/2018	343.446,44
Pr. sociale, stabilizz., altro	-	-	-	-
Totali		**343.446,44**		**343.446,44**

La tabella 69, invece, permette di evidenziare il raccordo con quanto riportato nella voce *Proventi da contributi FUN ex artt. 61-66 CTS* del Rendiconto Gestionale.

Tabella 69

Descrizione	Importo
Proventi da contributi FUN rinvenibili dal Rendiconto Gestionale	354.491,65
(-) Imputazione del Fondo Vincolato per complet. azioni dell'esercizio prec.	3.511,59
(-) Imputazione del Fondo Risorse in attesa di dest. dell'esercizio prec.	8.126,39
(+) Valore del Fondo Vincolato per completamento azioni al 31/12/2018	592,78
(+) Valore del Fondo Risorse in attesa di destinazione al 31/12/2018	0,00
Totale attribuzione su programma annuale	**343.446,44**

✱ Proventi finanziari, patrimoniali, straordinari su risorse del FUN o perequativi.

Tabella 70

	Descrizione	Importo
Proventi finanziari su risorse del FSV o perequativi	I proventi finanziari non sono classificati in questa tabella in quanto ascritti alla gestione extra CSV	0,00
Proventi patrimoniali su risorse del FSV o perequativi	L'associazione non possiede patrimonio redditizio	0,00
Proventi straordinari su risorse del FSV o perequativi	Quest'anno non si sono registrati proventi straordinari	0,00
TOTALE		**0,00**

✱ Funzionamento Co.Ge.

Il Co.Ge. ha comunicato in data 19/03/2019 che la quota dei costi del proprio funzionamento nell'anno 2018, da imputare con partita di giro proventi – oneri al Csv di Ravenna, è di € 14.381,89, leggermente superiori rispetto all'anno precedente.
Non sono state fornite le informazioni sulla natura delle spese previste dal Modello unificato.

✱ Residui – risorse vincolate da anni precedenti per completamento azioni.

L'importo di € 3.511,59 rappresenta il risconto, dall'esercizio 2017 al 2018, del provento da FUN a copertura della quota di costo 2018 di beni in ammortamento acquisiti precedentemente.

7.2 Oneri

✱ Oneri di supporto generale – altri oneri (al netto degli ammortamenti).

La tabella 71, al fine di riconciliare il dato del Prospetto di sintesi con quello del Rendiconto gestionale, evidenzia gli oneri di supporto generale, con l'esclusione dell'acquisto dei beni in conto capitale.

Tabella 71

	Descrizione	Importo
Acquisti	Cancelleria	2.316,46
	Toner	176,19
	Materiali di manutenzione sede	26,00
	Materiali di pulizia	286,47
	Stampe tipografiche	500,20
	Generi alimentari	2.785,97
	Hardware non cespiti	1.207,43
	Altri beni non cespiti	4.750,37
Totale		**12.049,09**
Servizi	Assicurazioni	2.539,54
	Consulenti con P. IVA	1.672,00
	Collaboratori occasionali	1.350,00
	Manutenzione sedi	867,76
	Assistenza web	5.976,52
	Manut. e riparazioni attrezzature e reti	170,05
	Postali	87,45
	Pulizie	2.196,00
	Rappresentanza	1.212,15
	Utenze	2.889,05
	Servizi bancari	2.788,53
	Servizi di contabilità e buste paga	7.912,18
	Servizi di viaggio e trasporto	1.625,83
	Servizi di vitto e alloggio	2.619,14
	Viaggi fuori regione	1.712,05
	Telefoniche	1.471,80
	Altri servizi da imprese	48,80
Totale		**37.138,85**
Godimento beni di terzi	Canoni di noleggio attrezzature	5.000,71
	Locazioni	13.486,93
Totale		**18.487,64**
Personale	Stipendi ed oneri	24.544,69
	Rimborso spese dipendenti	2.149,89
Totale		**26.694,58**
Oneri diversi di gestione	Imposte e tasse (Irap)	9.634,00
	Quota Csvnet	3.634,46
	Quota altri coordinamenti	1.973,65

	Rimborso spese organismi	1.067,47
	Altri oneri diversi di gestione	112,78
Totale		**16.422,36**
TOTALE		**110.792,52**

✱ Oneri finanziari – patrimoniali - straordinari.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati oneri finanziari, né patrimoniali, né finanziari.

✱ Oneri per attività di missione.

Si veda quanto già illustrato nella parte della presente Nota integrativa di commento al Rendiconto gestionale.

✱ Acquisti beni c/Capitale.

La tabella 72 evidenzia il ciclo di beni in ammortamento acquistati nel corso dell'esercizio 2017. Nel 2018 non sono stati acquistati nuovi beni.

Tabella 72

	ACQUISTI BENI C/CAPITALE			
Nuovi beni c/Capitale acquistati nell'anno	**Spesa storica 17**	**Ammortamento 2018**	**Di cui destinati al supporto generale**	**Di cui destinati alle attività di missione**
n. 1 comput. HP Notebook 450 G4	1.085,80	361,94	361,94	0,00
n. 1 comput. HP Notebook 250 G5	695,40	231,80	231,80	0,00
Totale nuovi beni	**1.781,20**	**593,74**	**593,74**	**0,00**
Cespiti acquistati negli anni precedenti e ancora in corso di amm.to (rata 2018).		2.325,07	2.325,07	0,00
Totale cespiti	**1.781,20**	**2.918,81**	**2.918,81**	**0,00**

8. Informazioni inerenti le spese di funzionamento del Comitato di Gestione.

In questa sezione avrebbe dovuto essere riportata la *Rendicontazione attività Co.Ge. prevista dal Modello Unificato di Rendicontazione*, che il Co.Ge. dell'Emilia-Romagna per l'anno 2018 ha deciso di non pubblicare.

9. Altre informazioni.

Si ritiene utile completare il quadro delle informazioni con i seguenti ulteriori dati, ritenuti significativi e pertinenti.

✱ Riepilogo oneri per natura delle aree relative alle attività tipiche e di supporto generale.

Tabella 73

IMPUTAZIONE ONERI SERVIZI E SUPPORTO GENERALE							
Descrizione	**Acquisti**	**Servizi**	**God. beni di t.**	**Personale**	**Ammort.**	**Oneri diversi gest.**	**Totale**
Promozione	3.915,74	3.935,60	707,80	20.022,56	0,00	0,00	28.581,70
Consulenza	0,00	507,52	0,00	66.833,46	0,00	0,00	67.340,98
Formazione	0,00	443,30	585,60	21.919,63	0,00	0,00	22.948,53
Info e com.	0,00	7.153,74	0,00	8.589,48	0,00	0,00	15.743,22
Ricerca e doc.	1.262,79	0,00	0,00	11.793,63	0,00	0,00	13.056,42
Progett. Soc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anim. Territ.	0,00	544,12	0,00	20.002,89	0,00	0,00	20.547,01
Supp. logist.	1.179,75	8.018,39	20.098,06	16.956,00	0,00	0,00	46.252,20
Sportelli op.	1.721,45	16.268,07	2.000,68	28.319,06	0,00	151,00	48.460,26
Supporto gen.	12.049,09	37.138,85	18.487,64	26.694,58	2.918,81	16.422,36	113.711,33
TOTALE	**20.128,82**	**74.009,59**	**41.879,78**	**221.131,29**	**2.918,81**	**16.573,36**	**376.641,65**

✱ Risorse umane retribuite.

Per tali si intendono le persone delle cui prestazioni di lavoro a vario titolo (lavoro subordinato, parasubordinato e autonomo), l'associazione *Per gli altri* si è avvalsa durante l'anno sociale per lo svolgimento delle sue attività. La presente nota integrativa presenta alcune informazioni di dettaglio relative alle posizioni lavorative che durante il 2018 hanno ricoperto ruoli e funzioni stabili dell'assetto organizzativo dell'associazione.
La tabella 74 fornisce informazioni sui dipendenti. Attenzione che il costo complessivo annuale è al netto dell'Irap e dei rimborsi spese.

Tabella 74

TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE DI LAVORO: LAVORO SUBORDINATO (DIPENDENTI)								
Dipendente	**Livello retributivo**	**Tipo di contratto**	**% part/full**	**Costo annuale**	**Di cui supp. gen.**	**Di cui att. tipica**	**Di cui Service**	**Di cui prog extra FUN**
1	Quadro	Tempo ind.	100	56.029,38	3.404,46	47.624,92	5.000,00	
2	1° livello	Tempo ind.	100	54.212,16	2.047,60	39.574,84	5.000,00	7.589,72
3	3° livello	Tempo ind.	100	37.050,47	7.656,09	21.738,28		7.656,10
4	3° livello	Tempo ind.	55	23.587,07		23.587,07		
5	3° livello	Tempo ind.	100	35.998,93			35.998,93	
6	3° livello	Tempo ind.	100	16.645,09		16.645,09		
7	3° livello	Tempo ind.	100	33.040,72			33.040,72	
8	5° livello	Apprendista	100	22.873,00		22.873,00		
9	5° livello	Apprendista	100	22.607,61	11.436,54	11.171,07		
10	5° livello	Apprendista	100	19.783,75				19.783,75
			TOTALE	**321.828,18**	**24.544,69**	**183.214,27**	**79.039,65**	**35.029,57**

Nel corso del 2018 non sono stati utilizzati collaboratori a progetto.

La tabella 75 fornisce informazioni su quella parte dei liberi professionisti utilizzati che hanno ricoperto ruoli e funzioni stabili nell'assetto organizzativo dell'ente, impegnati nelle attività CSV. Non sono considerate nella tabella le ore lavoro utilizzate per l'attività *Per gli altri Service* (tra cui il lavoro di tutti i consulenti fiscali).

Tabella 75

TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE DI LAVORO: LAVORO AUTONOMO (LIBERI PROFESSIONISTI)			
Consulente	**Costo complessivo annuale**	**Di cui Oneri supp. gen.**	**Di cui Oneri da att. tipica**
Legale 1	507,52	0,00	507,52
Legale 2	1.672,00	1.672,00	0,00
Grafico	2.520,00	0,00	2.520,00
TOTALE	**4.699,52**	**1.672,00**	**3.027,52**

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Egregi Presidenti,

il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 è il secondo che come nuovo gruppo dirigente portiamo all'attenzione dell'Assemblea dei soci, ed è relativo ad un anno sociale che, come sapete, è stato caratterizzato dall'entrata in vigore del nuovo Codice del Terzo settore, seppur in una fase transitoria di applicabilità molto parziale della nuova legge a causa del ritardo del Governo nell'emissione dei decreti necessari all'attuazione della riforma.
Che il 2018 sia stato il primo anno di applicazione del Codice è concetto che va interpretato, per i Centri di Servizio per il Volontariato, in due sensi. Da una parte, molte delle attività svolte, e tuttora in essere in questa prima metà del 2019, erano relative allo studio ed alla diffusione della conoscenza della nuova norma (seminari, corsi di formazione, consulenza agli aggiornamenti statutari, ecc.) oppure sono già l'espressione concreta del rinforzato sostegno che il nuovo Codice garantisce agli ETS (es. percorso di co-progettazione coordinato dai CSV per l'uso dei fondi che il *Ministero del Welfare* ha assegnato alle regioni). D'altra parte, il 2018 è stato l'anno di attivazione, ancora sperimentale, dei nuovi meccanismi di finanziamento e regolazione dell'attività dei CSV, quelli previsti dagli artt. 61-66 del Codice del Terzo settore.
Su questa attivazione, sperimentale e transitoria, del nuovo sistema, poniamo subito all'attenzione dell'Assemblea due concetti. Il primo è positivo: il nuovo meccanismo di finanziamento dei Centri funziona, le risorse sono arrivate puntualmente, più puntualmente di quanto avvenisse prima. Non era scontato, è noto che il Governo è in grave ritardo con la nomina degli OTC, la Fondazione ONC ha chiesto ai Co.Ge. di proseguire il proprio lavoro per tutto il 2019, quindi non è azzardato dire che il sistema è stato salvato dall'efficienza del nuovo ONC, dalla generosa disponibilità, a livello regionale, dei membri dei Co.Ge. e infine dalla prontezza con cui le Fondazioni di origine bancaria hanno aderito ai richiami della loro organizzazione nazionale, versando il dovuto nelle casse della nuova Fondazione nazionale ONC.
Il secondo rilievo che dobbiamo fare è invece negativo: immaginate quanto lavoro ci sia costato in questo 2018 il percorso per la costruzione del CSV Romagna e quanto stanno pesando sul piano operativo dell'erogazione dei servizi, anche in questo 2019, le ore dedicate al difficile cammino dell'accreditamento del nuovo CSV.
Non andiamo oltre, in quanto l'ordine del giorno della presente assemblea dedica uno specifico punto a questo tema. È doveroso però esprimere la soddisfazione con cui presentiamo un bilancio consuntivo 2018 con risultati pienamente allineati alle previsioni, anzi con settori di attività in buona crescita, risultato ancora più apprezzabile se si considera, appunto, il contesto profondamente confuso e difficile in cui abbiamo operato sia noi volontari, sia la struttura del CSV che quest'anno più che mai dobbiamo elogiare e ringraziare.
In questa relazione al bilancio consuntivo 2018, il Consiglio Direttivo illustra quali siano state nel 2018 le principali scelte amministrative operate ed a quali risultati abbiano portato. Non ci soffermeremo troppo sui numeri del bilancio in quanto l'illustrazione dettagliata dei risultati economici è affidata ad un altro documento di cui obbligatoriamente si compone il bilancio, la nota integrativa. L'analisi di quanti servizi sono stati elargiti, insieme a molte altre informazioni, sarà invece affidata al bilancio sociale, da quest'anno documento obbligatorio per i CSV, che sarà pubblicato subito dopo l'estate.
Lo schema di bilancio da vari anni utilizzato vede distinte quattro principali attività, preventivate in equilibrio oneri – proventi: la **gestione del CSV** con risorse FUN, ***Per gli altri Service*** (attività CSV con risorse *extra* FUN), i **progetti** d'intervento sociale (attività CSV con risorse *extra* FUN), la promozione della **Polizza Unica del Volontariato** (attività accessoria).

Evidenziamo subito il fatto economico più significativo che ha caratterizzato la gestione del CSV. La programmazione 2018 prevedeva di completare tutte le azioni lasciando invariato il fondo rischi. Purtroppo nel mese di luglio 2018 Co.Ge. ed ONC comunicavano che a seguito di verifiche contabili sugli utili delle fondazioni, la disponibilità per il CSV di Ravenna per l'esercizio 2018 calava di € 20.779,58. In conseguenza a tale notizia negativa, si è subito cercato di realizzare alcuni risparmi, ma è stato comunque necessario utilizzare a completamento della programmazione 2018 € 8.126,39 dal fondo rischi vincolato alle funzioni CSV.
Cambiando argomento, è di grande attualità, nel dibattito nazionale, il tema dell'opportunità che i CSV incassino risorse ulteriori rispetto al FUN e in quale misura. Da sempre *Per gli altri* ritiene che lo svolgimento integrato di attività FUN ed extra FUN sia un grande fattore di solidità, ma anche garanzia di qualità del lavoro. In un quadro complessivo di crescita dei proventi (+8,48% rispetto al consuntivo 2017, +1,73% rispetto al preventivo 2018) salutiamo con soddisfazione che la percentuale dei proventi non dipendenti dal FUN sia salita in un anno dal 35% al 37,84%.
Accennando per brevità solo ad alcune delle aree di attività del Csv, si rileva come, nell'**area della promozione**, da sempre l'impegno principale sia rappresentato dal sostegno alle Feste del volontariato, organizzate in collaborazione con le consulte locali. Tutte le feste del 2018, grazie al bel tempo e ad una buona organizzazione, sono pienamente riuscite ed hanno coinvolto un buon numero di associazioni e di volontari. Le associazioni in piazza sono sempre più numerose in quanto la Festa è l'unica occasione che hanno di incontrare in una sola giornata svariate migliaia di cittadini. La Festa è anche un momento di riflessione collettiva sul ruolo del volontariato nella società, di riflessione comune su quello che si fa, di confronto sui progetti e sulle iniziative che ogni associazione porta all'attenzione delle altre e della cittadinanza.
Sempre nell'area della promozione è compreso il supporto ai pranzi o cene di solidarietà della vigilia di Natale.
Nel settore della **consulenza** sono sempre in aumento le richieste di servizio e le associazioni di volontariato che si appoggiano al CSV, oltre che per la consulenza, anche per le dichiarazioni fiscali e la contabilità.
Inoltre, il 2018 è stato il settimo anno di attività del servizio denominato *Per gli altri Service*, cresciuto ancora come numero di utenti, saliti a circa duecentonovanta, e come proventi, cresciuti ad € 131.338,23. Molto interessanti in questo settore lo sviluppo delle collaborazioni o convenzioni con reti piramidali (ad oggi convenzionate Ancescao, Auser, UNPLI, Capit, CONI), l'accordo con il CSV di Bologna per l'erogazione di servizi nel capoluogo, l'accordo con Anpas regionale per le rendicontazioni all'Ausl delle PA e CRI romagnole. I risultati della fase sperimentale del servizio sono stati presentati il 15 giugno con la proiezione di un video con le testimonianze degli utenti, alla presenza dell'assessore regionale Gualmini, delle autorità locali e di un pubblico di circa duecento persone.
Nel settore della **consulenza assicurativa**, alla fine del 2017 si è celebrata l'adesione della centesima associazione alla Polizza Unica del Volontariato; la raccolta di nuovi aderenti è proseguita per tutto l'anno 2018. Dalla polizza gli utenti traggono notevoli benefici sul piano del risparmio e della garanzia di legalità e di una copertura assicurativa finalmente proporzionata al rischio effettivo insito nell'attività. Grande sviluppo si attende da questo settore di attività con l'entrata in vigore del Codice del Terzo settore.
L'area della **formazione** ovviamente ha concentrato le proprie principali attenzioni ai contenuti della riforma del Terzo settore: si è progettato un percorso di informazione e formazione sulla riforma mirato a diffonderne i contenuti e cercare la corretta interpretazione dei principali istituti.
Infine, quanto al rilancio dell'area della **progettazione sociale**, come già nel 2017, anche nel 2018 si è dato mandato alla struttura di favorire la partecipazione a tutti i bandi di progettazione che potessero essere d'interesse per il CSV e per le associazioni di volontariato, scelta che ha portato ad alcune progettazioni molto interessanti che si sono realizzate nell'anno o si sono completate nei primi mesi del 2019. Tale settore di attività ha incrementato i proventi del 73,26% rispetto allo scorso esercizio.

Entrando nel merito del **risultato economico della gestione**, in generale possiamo anticipare che, al netto del già citato calo di risorse dal FUN, alla fine l'anno sul piano economico è stato positivo.
Messa in equilibrio l'attività CSV con il consumo di circa 8.000 euro dal fondo rischi, anche negli altri settori di attività il previsto equilibrio economico tra costi e proventi è stato rispettato, tanto che con una movimentazione economica attorno ai 570.000 euro, il risultato finale è di un sostanziale pareggio (contabilmente, un avanzo di € 156,53).
Gestire in perfetto equilibrio economico un'organizzazione con attività complesse e articolate e una movimentazione di oltre mezzo milione di euro non è semplice, il risultato è la riprova di un buon controllo di gestione in corso d'anno.
Hanno lavorato per l'associazione dieci dipendenti e sette consulenti esterni con rapporto continuativo. Il costo del personale dipendente non supera il 56,44% del totale.
Le attività sono state decentrate con assoluto equilibrio sugli Sportelli operativi di Ravenna, Faenza, Lugo, Bagnacavallo e Cervia.

Oltre alle considerazioni generali di cui sopra, è doveroso evidenziare, del bilancio consuntivo 2018, i seguenti aspetti.
Lo **stato patrimoniale** evidenzia, nella colonna dell'attivo, le immobilizzazioni relative ad acquisti del 2016 e del 2017, mentre nel 2018 non sono stati acquistati beni soggetti ad ammortamento.
Le immobilizzazioni finanziarie evidenziate nell'attivo rappresentano la cauzione per la sede di Ravenna e un investimento attivato nel 2015 dell'importo corrispondente a quello che allora era il fondo per il TFR dei dipendenti.
Sono decisamente calate rispetto all'esercizio precedente i crediti dalle Fondazioni bancarie relativi all'attività CSV, anche se dispiace rilevare che la Fondazione di Lugo non stia rispettando il piano di rientro programmato. Calano pure i crediti dalle associazioni per l'attività *Per gli altri Service*: la situazione alla data di approvazione del bilancio è già molto migliorata e ad oggi si può affermare che non vi siano crediti particolarmente a rischio.
Conseguentemente alla contrazione delle risorse ed all'aumento dei crediti, la liquidità al 31/12 era assolutamente inadeguata alla mole delle attività, anche se quasi doppia rispetto all'esercizio precedente.
La voce dei ratei e risconti attivi per € 22.073,63 comprende la parte della locazione della sede di via Sansovino pagata nel 2018 ma di competenza 2019, più altre poste minori.
Venendo alle passività, resta invariato solo il fondo vincolato per la personalità giuridica, pari ad € 20.000,00, mentre il fondo di riserva libero, incrementato del risultato dell'esercizio 2017, passa da € 39.498,83 ad € 42.938,92.
Il Consiglio Direttivo propone all'Assemblea di destinare a tale fondo anche l'utile dell'esercizio 2018, pari ad € 156,53. La nuova riserva statutaria, *post* risultato, sarà quindi pari ad € 43.095,45.
Si noti che in ossequio al modello nazionale, il risultato di gestione, positivo per € 156,53, è evidenziato non in fondo allo schema, ma nel patrimonio libero dell'ente gestore.

Veniamo al **rendiconto gestionale**. Già abbiamo fatto cenno alla sostanziale coincidenza dei risultati del consuntivo con quanto preventivato.
Partendo nell'analisi dall'**attività tipica**, essa è rappresentata, nella tabella dei proventi, nel capitolo 1, e in quella degli oneri nei capitoli 1 e 6. Oltre alla gestione del CSV, rientrano nell'attività tipica anche la gestione di progetti d'intervento sociale e l'attività *Per gli altri Service*. La gestione della Casa del Volontariato rientra tra le attività del CSV, servizio di supporto logistico.
Partendo dai proventi, notiamo come i proventi da *Fondo speciale* risultino inferiori rispetto al preventivo per il già citato taglio della quota da FUN. In crescita sono invece, sia rispetto al preventivo 2018 che rispetto al consuntivo 2017, i rimborsi di *Per gli altri Service* (€ 113.476,97 consuntivo 2017, € 115.000 preventivo 2018, € 131.338,23 consuntivo 2018).
Venendo agli oneri, per l'attività Csv sono imputati esattamente nella classe di spesa in cui sono stati sostenuti, con l'attenzione a dividere il costo del personale in base alle ore lavoro che ciascun

operatore ha dedicato a questo o quel servizio. Le spese sono state in linea con le previsioni, con la particolarità che la maggior spesa nelle attività tipiche è stata compensata da corrispondenti risparmi nell'area del supporto generale. In totale lo sforamento del *budget* è di 8.416,95 euro.
Nelle altre due attività tipiche, *Per gli altri Service* e progetti sociali, i costi sono stati superiori alle previsioni a causa del corrispondente aumento dei proventi, cioè si è fatta più attività.
Il capitolo dell'**attività di raccolta fondi** non è stato movimentato.
Il capitolo delle **attività accessorie** è in sostanziale equilibrio in quanto le provvigioni per la vendita della Polizza Unica del Volontariato sono state compensate dal costo dell'attività promozionale.
Il capitolo **finanziario – patrimoniale** è in utile in quanto lo schema di bilancio prevede che le spese bancarie siano considerate tra gli oneri di supporto generale.
Venendo al capitolo 5 dell'**attività straordinaria**, a differenza degli anni scorsi, quest'anno non si sono registrati fatti economici degni di rilevo.
Concludendo, si può affermare che il 2018 è stato un anno molto complesso da gestire ma anche ricco di soddisfazioni. La riforma del Terzo settore sta mettendo sempre più la nostra struttura al centro dell'attenzione pubblica e al servizio dei bisogni di tutte le associazioni.
Sul piano economico-finanziario e tecnico-operativo è stata certamente un'annata positiva, di crescita, grazie all'impegno dei volontari e dei professionisti che hanno fatto squadra con l'ambizioso obiettivo, dopo tanti sacrifici, di tornare a crescere.

Il Consiglio Direttivo

Relazione del Collegio sindacale sul bilancio consuntivo al 31/12/2018

All'Assemblea dell'associazione per il volontariato PER GLI ALTRI.

Signori associati, abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio dell'associazione al 31/12/2018 redatto dal Consiglio Direttivo nella seduta del 21/05/2019 ai sensi dello Statuto e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale, unitamente alla nota integrativa da esso predisposta. Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano un avanzo d'esercizio pari ad € 156,53. Il Consiglio Direttivo ha motivato l'approvazione del bilancio a giugno e non entro aprile in quanto, per la concomitanza delle trattative per l'aggregazione con gli altri CSV romagnoli, era più congeniale stabilire l'assemblea in una data più prossima al termine di scadenza per la manifestazione d'interesse all'accreditamento.

Elenchiamo, in sintesi, le principali voci e raggruppamenti da cui il bilancio è formato:

Stato patrimoniale	
Attività	€ 392.063,45
Passività (al netto del patrimonio netto)	€ 328.375,22
Patrimonio netto ante risultato (al netto del fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni CSV)	€ 62.938,92
Patrimonio netto - Fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv	€ 592,78
+/- (Utile/perdita) dell'esercizio	€ 156,53
Totale Patrimonio Netto al 31/12/2018 *(al netto del fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv)*	***€ 63.688,23***
Conto economico	
Proventi da FUN per gestione servizi – anno corrente	€ 343.446,44
Proventi da FUN per gestione servizi – da fondo rischi	€ 8.126,39
Proventi da FUN per gestione servizi – risconto ammort.	€ 2.918,82
Proventi Casa del Volontariato (*Comune di Ravenna e associazioni con sede in via Sansovino*)	€ 22.150,00

Oneri per gestione servizi	€ 262.930,32 -
Oneri di supporto generale	€ 113.711,33 -
Risultato attività ordinaria CSV (ricavi-costi)	***€ 0,00***
Proventi straordinari Csv	€ 0,00
Oneri straordinari Csv	€ 0,00
Risultato attività non ordinaria CSV	***€ 0,00***
Risultato attività ordinaria Csv	€ 0,00
Risultato attività non ordinaria Csv	€ 0,00
Risultato attività complessiva CSV	**€ 0,00**
Proventi finanziari	€ 2.353,65
Risultato gestione finanziaria	***€ 2.353,65***
Entrate *Per gli altri service*	€ 131.338,23
Uscite *Per gli altri service*	€ 130.747,54 -
Risultato gestione Per gli altri service	***€ 590,69***
Entrate *Altre attività tipiche*	€ 51.967,77
Uscite *Altre attività tipiche*	€ 54.516,06-
Risultato gestione Altre attività tipiche	***€ 2.548,29-***
Entrate *Attività accessorie*	€ 8.022,35
Uscite *Attività accessorie*	€ 8.262,74-
Risultato gestione Attività accessorie	***€ 240,39-***
Proventi straordinari extra Csv	€ 0,87
Oneri straordinari extra Csv	€ 0,00
Risultato attività non ordinaria extra CSV	**€ 0,87**
Avanzo gestionale 2018	**€ 156,53**

Criterio generale di redazione del bilancio

Lo schema di bilancio è quello previsto dall'accordo nazionale tra Csvnet e Consulta Co.Ge e dal modello unificato Emilia-Romagna (MUER). I criteri di contabilizzazione sono ben specificati nella relazione e nota integrativa del Consiglio Direttivo.

Si specifica che tale criterio corrisponde ad un metodo economico puro.

Il Bilancio che vi viene presentato si compone di classi di costi distinte che trovano in contropartita voci di ricavi corrispondenti per tipologia o provenienza; le voci non movimentate non vengono indicate per maggior semplicità di lettura. La gestione delle attività tipiche diverse dal CSV e delle attività accessorie di *Per gli altri* è tenuta distinta dalla gestione del CSV.

Commenti a specifiche poste di bilancio

Il fondo di riserva, e di conseguenza il patrimonio netto, è composto dal solo *Fondo di riserva extra Csv* al netto del fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni del Csv (ante risultato pari ad € 62.938,92, di cui € 20.000 vincolate per la personalità giuridica) in quanto il *Fondo rischi Csv*, da regole nazionali, non compone il patrimonio netto ma è semplicemente un fondo vincolato alle attività CSV. Per questo, ancora una volta, l'attività CSV non incide sul risultato d'esercizio.

I contributi del Co.Ge. per servizi deliberati per il 2018 sono stati pari ad € 343.446,44. Come ben illustrato nella nota integrativa, nel rendiconto gestionale a tale importo sono stati aggiunti € 3.511,59 dal *fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni Csv* e tolti € 592,78 per gli ammortamenti incidenti sui prossimi esercizi di cespiti acquistati nel 2017 (nuovo meccanismo ammortamenti). Inoltre sono stati aggiunti € 8.126,39 dal fondo rischi CSV.

I *proventi da ONC per gestione servizi* sono imputati a bilancio con il principio della competenza economica. Quanto agli ammortamenti, dal 2014, per i nuovi acquisti di immobilizzazioni, si è adottato il criterio previsto nel modello unificato nazionale che prevede che il contributo dell'ONC venga iscritto tra i proventi e, tramite risconti passivi, venga imputato come provento nei vari esercizi in corrispondenza del processo di ammortamento stabilito. Per questo si ritrova nelle passività dello stato patrimoniale l'importo di € 592,78 quale fondo immobilizzazioni vincolate alle funzioni CSV. I criteri di ammortamento applicati sono quelli della ripartizione in quote uguali per la durata presunta del bene, con scaglioni di due, tre o sette anni. Non si sottopongono ad ammortamento i beni del valore d'acquisto inferiore ai 400 euro. Nel 2018 non si sono acquistati cespiti.

La gestione separata *Per gli altri service* evidenza un risultato positivo per € 590,69; la gestione finanziaria patrimoniale evidenza un risultato positivo di € 2.353,65; le altre attività istituzionali evidenziano un risultato negativo di € 2.548,29.

L'utile d'esercizio è di € 156,53.

Il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio appena concluso al Fondo di Riserva per attività extra Csv. Tale fondo *post* risultato è pari ad € 63.095,45.

La consistenza totale del Fondo vincolato CSV (f.do rischi) a conclusione dell'esercizio 2018 è pari ad € 49.015,83, diminuito rispetto all'anno scorso di € 8.126,39 per far fronte all'imprevista diminuzione della quota FUN comunicata dall'ONC esattamente a metà esercizio.

Conclusioni

Dai controlli periodicamente effettuati ed in base ai colloqui con il personale amministrativo dell'Associazione possiamo ragionevolmente affermare che le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico trovano riscontro nella contabilità ordinaria e nei fatti di gestione.

Il Collegio, nello svolgimento del proprio mandato e per tutto l'arco dell'anno, ha effettuato il controllo sull'amministrazione dell'Associazione ed ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Assemblea e del Consiglio Direttivo, ed effettuando le verifiche periodiche.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e con i criteri specificati nella relazione di Consiglio e nella nota integrativa, nelle prospettive di continuità dell'attività dell'Associazione.

Esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo ed alla destinazione dell'avanzo d'esercizio con le modalità proposte dal consiglio e sopra illustrate.

Il Presidente
Dr. Gaetano Cirilli

I Revisori
Dr. Danilo Cortesi
Dr. Luca Tampieri