

CSV Milano - ETS

Bilancio di esercizio 2022

1	STATO PATRIMONIALE	3
2	RENDICONTO GESTIONALE	6
3	RELAZIONE DI MISSIONE	8
A.	INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE	8
B.	ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO	10
1.	Criteri applicati	10
2.	Analisi dello Stato Patrimoniale	11
a.	Movimenti delle immobilizzazioni	11
b.	Crediti e debiti	13
c.	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	14
d.	Disponibilità liquide	14
e.	Ratei e risconti	14
f.	Altri fondi per rischi ed oneri	16
g.	Trattamento di fine rapporto subordinato	16
h.	Patrimonio netto	16
3.	Analisi del Rendiconto Gestionale	18
a.	SCHEMA RICLASSIFICATO - A	18
b.	SCHEMA RICLASSIFICATO - B	21
c.	Proventi	24
d.	Oneri	25
4.	Organizzazione dell'ente	30
a.	Dipendenti e volontari	30
b.	Compensi spettanti	30
c.	Vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni	31
d.	Proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio	31
5.	Costi e proventi figurativi	31
C.	ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE	32

1 STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Esercizio 2022	Esercizio 2021
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	450	-
B) immobilizzazioni:		
I - immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento;	-	-
2) costi di sviluppo;	-	-
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	-	-
5) avviamento;		-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	373.886	373.886
7) altre.	-	-
Totale	373.886	373.886
II - immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati;	-	-
2) impianti e macchinari;	-	-
3) attrezzature;	13.507	10.630
4) altri beni;	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti;	-	-
Totale	13.507	10.630
III - immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate;	-	-
b) imprese collegate;	-	-
c) altre imprese;	-	-
2) crediti:		
a) verso imprese controllate;	-	-
b) verso imprese collegate;	-	-
c) verso altri enti del Terzo settore;	-	-
d) verso altri;	296.394	296.394
3) altri titoli:		
Totale.	296.394	296.394
Totale immobilizzazioni.	683.787	680.909
C) Attivo circolante:		
I - rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-
4) prodotti finiti e merci;	-	-
5) acconti.	-	-
Totale.	-	-

II - crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso utenti e clienti;	14.042	23.058
2) verso associati e fondatori;	-	-
3) verso enti pubblici;	33.686	53.613
4) verso soggetti privati per contributi;	77.536	14.609
5) verso enti della stessa rete associativa;	25.037	-
6) verso altri enti del Terzo settore;	51.990	36.929
7) verso imprese controllate;	-	-
8) verso imprese collegate;	-	-
9) crediti tributari;	2.723	648
10) da 5 per mille;	-	-
11) imposte anticipate;	-	2.531
12) verso altri.	3.275	3.726
Totale.	208.288	135.113
III - attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-
3) altri titoli;	500.000	-
Totale.	500.000	-
IV - disponibilità liquide:		
1) depositi bancari e postali;	683.017	1.248.678
2) assegni;		-
3) danaro e valori in cassa;	554	616
Totale.	683.571	1.249.294
Totale attivo circolante.	1.391.859	1.384.407
D) Ratei e risconti attivi.	13.159	15.882
Totale Attivo	2.089.255	2.081.199

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Esercizio 2022	Esercizio 2021
A) Patrimonio Netto:		
I - fondo di dotazione dell'ente;	52.000	52.000
II - patrimonio vincolato:		
1) riserve statutarie;	-	-
2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali;	389.812	387.717
3) riserve vincolate destinate da terzi;	259.238	247.347
3.1) Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN	259.238	247.347
3.2) Altre riserve vincolate destinate da terzi	-	-
III - patrimonio libero:		
1) riserve di utili o avanzi di gestione;	-	-
2) altre riserve;	-	-
IV - avanzo/disavanzo d'esercizio.		
1) di cui avanzo/disavanzo - risorse proprie	-	4.927
2) di cui avanzo/disavanzo - risorse FUN	8.489	19.945
Totale Avanzo/disavanzo dell'esercizio	8.489	24.872

Totale Patrimonio netto	709.540	711.936
B) fondi per rischi e oneri:		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-
3) altri	76.875	26.875
3.1) Fondo per Completamento azioni FUN	-	-
3.2) Fondo Rischi ed oneri futuri FUN		-
3.3) Altri fondi	76.875	26.875
Totale Fondi per rischi ed oneri	76.875	26.875
C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;	362.010	361.132
D) debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) debiti verso banche;	-	-
2) debiti verso altri finanziatori;	-	-
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti;	-	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa;	-	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate;	-	-
6) acconti;	-	-
7) debiti verso fornitori;	249.797	237.048
8) debiti verso imprese controllate e collegate;		-
9) debiti tributari;	28.381	21.585
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	49.485	55.097
11) debiti verso dipendenti e collaboratori;	-	-
12) altri debiti;	828	884
Totale Debiti	328.491	314.613
E) ratei e risconti passivi.		
1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN	10.523	7.701
2) Altri ratei e risconti passivi	611.817	658.941
Totale ratei e risconti passivi	622.339	666.643
Totale Passivo	2.089.255	2.081.199

2 RENDICONTO GESTIONALE

ONERI E COSTI	2022	2021	PROVENTI E RICAVI	2022	2021
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.467	4.596	1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	4.950	4.950
2) Servizi	221.964	177.715	2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-
3) Godimento beni di terzi	40.977	34.461	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
4) Personale	801.702	735.744	4) Erogazioni liberali	1.100	-
5) Ammortamenti	5.544	4.018	5) Proventi del 5 per mille	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Contributi da soggetti privati	1.288.573	1.214.612
7) Oneri diversi di gestione	1.001	4.111	6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.126.105	1.134.557
8) Rimanenze iniziali	-	-	6.2) Altri contributi da soggetti privati	162.468	80.055
			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	163.664	146.023
			8) Contributi da enti pubblici	37.319	4.152
			9) Proventi da contratti con enti pubblici	79.534	86.012
			10) Altri ricavi, rendite e proventi	21.281	3.259
			11) Rimanenze finali	-	-
Totale	1.080.385	960.645	Totale	1.596.421	1.459.009
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	516.036	498.364
B) Costi ed oneri da attività diverse			B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-
2) Servizi	-	-	2) Contributi da soggetti privati	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-
4) Personale	-	-	4) Contributi da enti pubblici	-	-
5) Ammortamenti	-	-	5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	7) Rimanenze finali	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-			
Totale	-	-	Totale	-	-
			Avanzo/disavanzo attività diverse (+/-)	-	-

C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi			C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi		
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-
3) Altri oneri	-	-	3) Altri proventi	-	-
Totale	-	-	Totale	-	-
			Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi (+/-)	-	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	-	545	1) Da rapporti bancari	37	119
2) Su prestiti	-	-	2) Da altri investimenti finanziari	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	3) Da patrimonio edilizio	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	4) Da altri beni patrimoniali	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	5) Altri proventi	-	-
6) Altri oneri	10.240	-			
Totale	10.240	545	Totale	37	119
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	-10.276	- 426
E) Costi e oneri di supporto generale			E) Proventi di supporto generale		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.484	1.255	1) Proventi da distacco del personale	-	-
2) Servizi	94.741	85.254	2) Altri proventi di supporto generale	-	-
3) Godimento beni di terzi	8.180	9.288			
4) Personale	275.448	276.806			
5) Ammortamenti	1.226	340			
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	40.000	-			
7) Oneri diversi di gestione	68.204	80.123			
Totale	489.283	453.066	Totale	-	-
			Avanzo/disavanzo supporto generale (+/-)	-489.283	-453.066
Totale oneri e costi	1.579.907	1.414.256	Totale proventi e ricavi	1.596.457	1.459.128
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	16.550	44.872
			Imposte	8.061	20.000
			Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)	8.489	24.872

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

Costi figurativi	2022	2021	Proventi figurativi	2022	2021
1) da attività di interesse generale	22.410	60.372	1) da attività di interesse generale	22.410	60.372
2) da attività diverse		-	2) da attività diverse		-
Totale	23.410	60.372	Totale	22.410	60.372

3 RELAZIONE DI MISSIONE

A. INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

L'Associazione Ciessevi Milano - ETS (CSV Milano - ETS) si è costituita il 02/07/1997.

La base associativa è formata da Organizzazioni di volontariato ed altri Enti di terzo settore.

Lo Statuto è stato modificato in diverse occasioni, l'ultima delle quali il 18 maggio 2022 contestualmente alla presentazione dell'istanza di iscrizione al Registro unico nazionale degli enti del Terzo settore (RUNTS).

Contestualmente all'iscrizione al RUNTS, l'Associazione mantiene la personalità giuridica di cui all'art. 22 D.lgs. 117/2017 (CTS) e viene sospesa l'efficacia dell'iscrizione al n. 2509 del Registro regionale delle persone giuridiche, avvenuta con decreto regionale N. 100 del 12/01/2012. L'ente è iscritto al REA presso la CCIAA di Milano con numero MI-1799580.

L'ente è accreditato come Centro di servizio per il volontariato (CSV) per la Città metropolitana di Milano, dal 15 aprile 2021 iscritto al n. 16 dell'Elenco Nazionale dei CSV di cui al CTS art. 61 64 c. 5 lett j).

L'Ente è socio di CSVnet, l'associazione nazionale dei CSV, e di CSVnet Lombardia, che raggruppa i CSV operativi sul territorio regionale.

L'Associazione aderisce inoltre ai seguenti Enti: Fondazione Triulza, via B. Luini 5, Milano, CF 97664180151; Fondazione InOltre, via Fiume 2, Baranzate (MI), CF 97840330159; Associazione Mettimi Alla Prova – ETS, Via F. Brambilla 8/10, Milano, CF 97904650153.

Iscrizione al RUNTS. L'Associazione è ancora iscritta dal 09/08/2022 al Registro unico nazionale del Terzo settore (RUNTS) sezione "g – altri enti di terzo settore" con numero di repertorio 32061.

Missione perseguita.

L'Associazione, così come esposto nello Statuto, *persegue lo scopo di organizzare, gestire ed erogare servizi di supporto tecnico, formativo ed informativo per promuovere e rafforzare la presenza ed il ruolo dei volontari negli enti del Terzo settore, senza distinzione tra enti associati ed enti non associati, e con particolare riguardo alle organizzazioni di volontariato, anche attraverso la gestione di centri di servizio per il volontariato in conformità alla legge 106/2016.*

Vision e Mission dell'Associazione sono stati codificati in un apposito documento approvato nell'Assemblea del 11 luglio 2019.

Vision. Ciessevi vede nel volontariato la piena espressione dei doveri di solidarietà sociale [1] previsti dall'Art. 2 della Costituzione. Crede nel suo valore, come propulsore di cittadinanza attiva e consapevole, luogo di partecipazione, di costruzione collettiva, di esercizio e tutela dei diritti civili e sociali. Ciessevi agisce per un volontariato inclusivo, in dialogo con le Istituzioni e le Imprese, capace di stare al passo con i cambiamenti sociali per contribuire a rispondere ai bisogni delle comunità e dei territori.

Mission. Ciessevi opera come agente di sviluppo del volontariato e della cittadinanza attiva nella città metropolitana di Milano. Ciessevi, anche grazie alle reti di CSVnet e CSVnet Lombardia alle quali appartiene, promuove, sostiene e qualifica il volontariato in tutte le sue forme, tramite servizi e azioni che favoriscono il protagonismo dei cittadini e degli enti del Terzo settore nel perseguimento dell'interesse generale della comunità. Ciessevi supporta il volontariato, in particolare quello presente negli enti di Terzo settore nell'intraprendere e far conoscere le proprie iniziative, nel dotarsi di competenze organizzative e gestionali, nel coinvolgere nuovi soggetti e reperire risorse, nell'intervenire sulle cause dei fenomeni sociali e nel darsi forme autonome di rappresentanza.

Attività di interesse generale di cui all'art. 5 richiamate nello statuto.

Nell'esercizio 2022 l'ente ha operato in base alle finalità e attività identificate dallo Statuto; tali attività corrispondono a quelle elencate per i CSV all'art. 63 del CTS.

Per la realizzazione diretta ed indiretta del proprio scopo l'Associazione può svolgere le seguenti attività di interesse generale (AIG):

m) servizi strumentali ad enti del Terzo settore resi da enti composti in misura non inferiore al settanta per cento da enti del Terzo settore;

d) educazione, istruzione e formazione professionale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;

- h) ricerca scientifica di particolare interesse sociale;
- i) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui all'articolo 5 D.lgs. 117/2017;
- k) organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso;
- l) formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa;
- q) alloggio sociale, ai sensi del decreto del Ministero delle infrastrutture del 22 aprile 2008, e successive modificazioni, nonché ogni altra attività di carattere residenziale temporaneo diretta a soddisfare bisogni sociali, sanitari, culturali, formativi o lavorativi;
- z) riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o di beni confiscati alla criminalità organizzata.

Si segnala che le attività di cui al n. k), q) non sono state realizzate nel corso dell'esercizio 2022 in quanto sono state identificate in previsione delle attività connesse alla gestione della Casa del Volontariato, progetto in collaborazione con il Comune di Milano non ancora operativo.

Regime fiscale. L'Associazione opera come Ente non commerciale, ai sensi dell'art. 73 lettera c) D.P.R. 917/86; ha ottenuto partita IVA n. 12519550151 in data 18/06/1998 e opera in regime IVA ordinario.

Sedi. La sede legale e operativa è in Piazza Castello n. 3, 20121 Milano, in locali di proprietà del Comune di Milano, sub concessi dalla Fondazione ESAE. Il Comune di Milano ha chiesto in data 31 maggio 2010 il rilascio dell'immobile; tale richiesta è a tutt'oggi sospesa in attesa del trasferimento nell'immobile concesso dal Comune di Milano nel 2011 al fine di realizzare la Casa del Volontariato, i cui lavori di ristrutturazione sono attualmente in corso. L'ente sta regolarmente versando l'indennità di occupazione dei locali.

Attività svolte.

L'ente svolge principalmente le attività previste per i CSV dal CTS art. 61 e 63, recepite anche nello Statuto dell'Associazione, che costituiscono altresì l'articolazione del Rendiconto gestionale riclassificato secondo lo schema previsto per i CSV:

- a) Promozione, Orientamento e Animazione
- b) Consulenza, assistenza e accompagnamento
- c) Formazione
- d) Informazione e comunicazione
- e) Ricerca e Documentazione
- f) Supporto Tecnico-Logistico

Alle suddette attività si aggiungono le altre AIG svolte al di fuori della funzione di CSV, anch'esse dettagliate nella sezione dedicata al Rendiconto gestionale.

Insieme al bilancio di esercizio viene redatto il **Bilancio sociale**, a cui si rimanda per maggiori approfondimenti sulle attività svolte e sul perseguimento delle finalità sociali.

Il dettaglio delle attività, dei relativi destinatari e dei criteri e modalità di accesso sono riportati nella Carta dei Servizi, pubblicata sul sito internet dell'Ente (www.milano.csvlombardia.it).

Associati

Possono far parte dell'Ente le organizzazioni di volontariato (ODV) e gli altri ETS, esclusi quelli costituiti in una delle forme del Libro V del Codice civile, con sede nel territorio di CSV Milano. Nel caso di richiesta di adesione di associazioni di secondo livello è accettata l'adesione del soggetto apicale. Si rinvia allo Statuto per ulteriori dettagli riguardo a requisiti e modalità di adesione.

Gli associati al 31.12.2022 sono 29; sono tutti Enti di natura associativa tranne una Fondazione.

2 associati sono organizzazioni di livello nazionale, 10 di livello regionale, 2 sovra-provinciale, 11 provinciale, 4 cittadino.

Le ODV associate sono 17 mentre 12 sono altri ETS;

Gli associati di secondo livello sono 20. Gli aderenti indiretti, ovvero i soggetti aderenti agli associati, sono 1.280.

Nel corso dell'esercizio si sono dimessi 4 associati che, a seguito dell'operatività del RUNTS, non avevano il requisito di ETS. Non ci sono state nuove adesioni. L'anzianità associativa media è di 19 anni.

Per le sue caratteristiche di Centro di servizio per il volontariato, le attività dell'ente sono rivolte agli Enti di terzo settore indipendentemente dalla loro qualifica di associati o meno all'Ente stesso. Nella programmazione

2022 è stata prevista una sola attività specifica di sviluppo di un'analisi dei bisogni formativi nei confronti degli associati, in ragione della presenza tra essi di numerosi enti di secondo livello e con la finalità di creare maggiori opportunità di collaborazione.

La principale forma di partecipazione degli associati è l'Assemblea, che ha principalmente i compiti di:

- approvare la programmazione, annuale o pluriennale, delle attività
- approvare il bilancio consuntivo e il bilancio sociale
- approvare i regolamenti
- nominare i componenti degli altri Organi sociali: Consiglio Direttivo e Organo di Controllo.

L'Assemblea in sede straordinaria delibera inoltre sulle modifiche statutarie, sulle trasformazioni societarie nonché sullo scioglimento e devoluzione del patrimonio.

Nel corso del 2022 si sono tenute 2 assemblee in forma ordinaria, con la partecipazione, in proprio o per delega, del 37% degli associati.

L'attuale Consiglio Direttivo e il Presidente sono in carica per il quadriennio 2021-2025. L'Organo di controllo è in carica per il triennio 2020-2023.

B. ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

1. Criteri applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

- a) Immobilizzazioni: sono iscritte al costo di acquisto al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a rendiconto gestionale, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote indicate nel D.M. 31.12.1988. L'acquisizione mediante il FUN (art. 62 CTS) dei beni destinati alle funzioni di CSV prevede l'accantonamento, mediante la tecnica del risconto, delle risorse del FUN destinate alle quote di ammortamento future dei beni. Analogamente si agisce nel caso di acquisizioni di beni mediante contributi ricevuti su progetti a rendicontare, nei quali si prevede la rendicontazione dell'intero costo di acquisto dei beni.
- b) Crediti: sono esposti al loro valore di realizzo.
- c) Debiti: sono rilevati al loro valore nominale.
- d) Ratei e risconti: sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
- e) Fondo TFR: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente.

Il presente Bilancio di esercizio 2022 è redatto in conformità alle disposizioni del Decreto 5 marzo 2020 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore" e adotta, per quanto applicabile, il Principio contabile n. 35 "Principio Contabile ETS" dell'OIC.

Non sono stati effettuati accorpamenti o eliminazioni di voci rispetto al modello ministeriale.

D'intesa con il sistema nazionale dei CSV e l'ONC di cui all'art. 62 CTS, sono stati inseriti alcuni conti, di cui si darà puntualmente conto nel seguito del presente documento, per consentire un'adeguata evidenziazione delle poste relative all'utilizzo del FUN:

- Nello Stato patrimoniale: Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN, Fondo per Completamento azioni FUN, Fondo Rischi ed oneri futuri FUN, Risconti passivi per contributi pluriennali FUN
- Nel Rendiconto gestionale, il dettaglio, tra i contributi da soggetti privati per AIG, dei contributi FUN ex art. 64 D.lgs. 117/2017

Quanto al Rendiconto gestionale, si segnala inoltre che, in conformità alle disposizioni dell'ONC riguardo alla rendicontazione dei CSV, nella presente Relazione di missione sono incorporati gli schemi di

riclassificazione del Rendiconto gestionale appositamente previsti per i CSV, articolati appunto secondo le attività specifiche di cui all'art. 63 CTS (vedi sopra al paragrafo "Attività svolte").

2. Analisi dello Stato Patrimoniale

a. Movimenti delle immobilizzazioni

Di seguito si riportano i valori di dettaglio relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali nelle disponibilità dell'Ente al 31/12 con distinzione dei beni acquisiti con l'impiego del FUN da quelli acquisiti con fonti di finanziamento diverse.

Immobilizzazioni immateriali acquisite con l'impiego delle risorse del FUN

Non sono presenti immobilizzazioni immateriali acquisite con l'impiego delle risorse del FUN. Si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati dismessi per obsolescenza i seguenti cespiti già ammortizzati:

- licenze: euro 143 (licenze wmware Workstation)

Immobilizzazioni immateriali acquisite con l'impiego delle risorse diverse dal FUN

Descrizione	Valore Storico	Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2021	Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2022	Decrementi	Rettifiche di valore	Ammortamento al 31/12/2022	Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2022
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-
2) costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	464	-	-	-	-	-	-
5) avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	373.886	373.886	-	-	-	-	373.886
5) altre	-	-	-	-	-	-	-
Totale	374.349	373.886	-	-	-	-	373.886

Le immobilizzazioni presenti corrispondono a software per elaborazioni video.

Nella voce "spese di manutenzione da ammortizzare" sono appostati gli oneri sostenuti in relazione al progetto Voce. I lavori edili del progetto, relativo ad un immobile di proprietà del Comune di Milano concesso in uso fino al 2053, si sono avviati a fine 2019, sono stati sospesi nel giugno 2020 a causa di un crollo parziale di una facciata dell'immobile. L'Appaltatore ha presentato nel corso del 2022 una quantificazione della variante di progetto necessaria per far fronte alla nuova situazione. L'Assemblea degli associati ha deliberato la prosecuzione del progetto condizionata ad alcune verifiche tecniche e finanziarie, attualmente in corso. I costi sostenuti sono da considerare come immobilizzazioni in corso e acconti. L'effettivo godimento del bene prenderà avvio a conclusione dei lavori e da tale data si calcolerà il piano di ammortamento per la durata residua del godimento stesso.

Immobilizzazioni materiali acquisite con l'impiego delle risorse del FUN

Descrizione	Valore Storico	Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2021	Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2022	Decrementi	Rettifiche di valore	Ammortamento al 31/12/2022	Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2022
1) terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
2) impianti e attrezzature	13.926	7.701	7.775	-	-	- 4.954	10.523

3) altri beni	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
5) Immobilizzazioni donate	-	-	-	-	-	-	-
Totale	13.926	7.701	7.775	-	-	- 4.954	10.523

Si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati dismessi per obsolescenza i seguenti cespiti già ammortizzati:

- Impianti e attrezzature: euro 2.878 (personal computer)
- Altri beni: euro 968 (sedie ufficio)

Immobilizzazioni materiali acquisite con l'impiego delle risorse diverse dal FUN

Descrizione	Valore Storico	Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2021	Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2022	Decrementi	Rettifiche di valore	Ammortamento al 31/12/2022	Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2022
1) terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
2) impianti e attrezzature	19.337	2.928	1.872	-	-	- 1.816	2.985
3) altri beni	3.191	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
5) Immobilizzazioni donate	-	-	-	-	-	-	-
Totale	22.529	2.928	1.872	-	-	- 1.816	2.985

Si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati dismessi per obsolescenza i seguenti cespiti già ammortizzati:

- Impianti e attrezzature: euro 2.562 (personal computer)

A seguire si riportano gli acquisti di beni in C/Capitale effettuati durante l'esercizio. Anche in questo caso vengono distinti gli acquisti effettuati con l'impiego del FUN da quelli effettuati con altre fonti di finanziamento.

Destinazione immobilizzi acquisiti nel 2022	risorse FUN	risorse diverse dal FUN	Totale
Immobilizzi destinati al supporto generale			
<i>n. 1 Notebook Lenovo Thinkpad E14 Gen2</i>	1.256	-	1.256
<i>n. 1 PC Dell Optiplex 3080</i>	509	-	509
<i>n. 1 Notebook HP Probook 440 G9</i>	923	-	923
<i>n. 1 NAS Synology RS 820+ (*)</i>	1.163	-	1.163
Totale parziale	3.852	-	3.852
Immobilizzi destinati all'attività tipica di CSV	-	-	-
<i>n. 5 Notebook HP Probook 440 G9</i>	3.923	-	3.923
<i>n. 2 Notebook HP Probook 440 G8</i>	-	1.872	1.872
Totale parziale	3.923	1.872	5.795
TOTALE	7.775	1.872	9.647

Il costo di ammortamento dei beni indicati con (*) è destinato al funzionamento di tutte le aree gestionali e ad esse imputato, quota parte.

Immobilizzazioni finanziarie

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Totale	269.394	269.394	-

L'importo si riferisce ad una Polizza assicurativa stipulata presso Vera Vita Assicurazioni a parziale garanzia del fondo TFR.

b. Crediti e debiti

Non sono presenti crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Quote associative o apporti ancora dovuti

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Quote associative o apporti ancora dovuti	450	-	450

Il credito è relativo a n. 3 quote associative dovute per l'anno 2022 dagli Associati: ARCI Milano, UISP Milano, US ACLI Milano

Crediti

Tutti i crediti esposti in bilancio sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
1) verso utenti e clienti;	14.042	23.058	-9.016
2) verso associati e fondatori;	-	-	-
3) verso enti pubblici;	33.686	53.613	-19.927
4) verso soggetti privati per contributi;	77.536	14.609	62.927
5) verso enti della stessa rete associativa;	25.037	-	25.037
6) verso altri enti del Terzo settore;	51.990	36.929	15.061
7) verso imprese controllate;	-	-	-
8) verso imprese collegate;	-	-	-
9) crediti tributari;	2.723	648	2.075
10) da 5 per mille;	-	-	-
11) imposte anticipate;	-	2.531	-2.531
12) verso altri	3.275	3.726	-451
Totale	208.288	135.113	73.175

Verso utenti e clienti

Fatture emesse a fine anno euro 13.420 e fatture da emettere euro 622.

Verso enti pubblici

Fatture emesse per contratti nell'ultimo trimestre dell'anno: euro 5.200; voucher formativo assegnato da Regione Lombardia sul bando "formare per assumere" in corso di rendicontazione: euro 3.000; euro 493 trattenuta 0,5% su fatturazione PA; Depositi cauzionali a breve per gare d'appalto e cauzione COSAP progetto Voce: euro 24.993

Verso soggetti privati per contributi

Euro 76.371 crediti verso Fondazioni bancarie per progetti a rendicontare: euro 2.900 "Una rete per proteggere"; euro 1.199 "Milano 2035"; euro 67.000 "Civil Week 2022", euro 3.200 "Civil Week 2023"; euro 2.072 "Baranz'Hub". Euro 1.165 da altri soggetti privati.

Verso enti della stessa rete associativa

CSV Milano appartiene alla rete nazionale dei CSV. Sono qui esposti i crediti nei confronti di CSVnet per collaborazione RTS (euro 3.750); CSVnet Lombardia per addebiti 2° semestre sulle collaborazioni in essere (euro 5.927); altri CSV per collaborazioni progetto Vdossier e Univol (euro 15.360). Nell'esercizio precedente tali crediti erano stati iscritti alla voce "altri ETS" essendo ancora in corso la fase di iscrizione ai RUNTS dei CSV.

Verso altri enti del Terzo settore

Con I Bambini i.s.: per progetti in corso di rendicontazione: euro 19.126 ("Scuole aperte") e euro 3.904 ("Reload"); per progetti rendicontati: euro 13.685. Fratello Sole Energie Solidali i.s. per canone anno COSAP sostenuto per conto dell'appaltatore progetto Voce: euro 13.324; Clienti ETS per servizi euro 1.950

Crediti tributari

Acconti IRAP eccedenti

Verso altri: libretto per spedizioni postali euro 2.369; anticipi a fornitori euro 31; note credito da ricevere euro 821; crediti Inail euro 55.

Debiti

Tutti i debiti esposti in bilancio sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
1) debiti verso banche;	-	-	-
2) debiti verso altri finanziatori	-	-	-
3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	-	-	-
4) debiti verso enti della stessa rete associativa	-	-	-
5) debiti per erogazioni liberali condizionate	-	-	-
6) acconti	-	-	-
7) debiti verso fornitori	249.797	237.048	12.749
8) debiti verso imprese controllate e collegate	-	-	-
9) debiti tributari;	28.381	21.585	6.797
10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.485	55.097	-5.612
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	-	-	-
12) altri debiti	828	884	-56
Totale Debiti	328.491	314.613	13.878

I debiti tributari e verso istituti previdenziali corrispondono ai versamenti da effettuare relativi a 13ma mensilità e stipendio di dicembre 2022, oltre ai versamenti da effettuare di competenza IV trimestre ai fondi previdenziali del personale dipendente.

c. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Totale	500.000	-	500.000

A seguito del rialzo dei tassi di interesse, a fine esercizio sono stati sottoscritti dei contratti di *Time Cash* con Banca Intesa Sanpaolo per un valore complessivo di euro 500.000 e durata 12 mesi.

d. Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Totale	683.571	1.248.678	- 567.107

La variazione negativa corrisponde ai *Time Cash* sottoscritti (vedi punto "c" che precede), nonché all'avvenuta restituzione di euro 67.887 che erano stati anticipati a titolo di acconto da Regione Lombardia sul contributo assegnato per la realizzazione dell'Ostello all'interno del progetto Voce, al quale l'Associazione ha dovuto rinunciare per l'impossibilità di rispettare la scadenza di rendicontazione finale prevista per il 30/11/2022.

Si segnala inoltre che euro 209.000 consistono in anticipazioni di contributi per il progetto Voce ricevuti da Fondazione Cariplo.

e. Ratei e risconti

I **ratei attivi** rappresentano quote di ricavi aventi manifestazione futura, ma di competenza dell'esercizio cui il bilancio si riferisce. Non sono presenti ratei attivi.

I **risconti attivi** rappresentano quote di costi manifestatisi nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, ma di competenza di esercizi futuri. Di seguito il dettaglio.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Premi per polizze assicurative	10.134	12.172	- 2.038
Utenze telefoniche	-	221	- 221
Canoni di leasing	-	465	- 465
Consulenza IID Progetto Voce	3.025	3.025	-

Totale	13.159	15.882	- 2.723
---------------	---------------	---------------	----------------

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Rateo ferie e permessi lavoratori dipendenti	44.659	35.726	8.933
Rateo 14 mensilità lavoratori dipendenti	29.869	32.154	-2.285
Ratei passivi diversi dipendenti	9.625		9.625
Totale	84.153	67.881	16.272

Ferie e permessi del personale dipendente vengono consumati ampiamente prima del termine di legge previsto per le ferie, ovvero 18 mesi dall'anno di maturazione. Il rateo ferie e permessi corrisponde a circa 2.320 ore complessive, di cui 620 di banca ore, corrispondenti a una media di 23 ore ciascuno. I ratei passivi diversi corrispondono ad aumenti arretrati da corrispondere *una tantum* nei mesi di gennaio e marzo 2023 in base agli accordi in vista del rinnovo del CCNL Commercio terziario e servizi di Confcommercio.

Risconti passivi

Risconti passivi per contributi pluriennali FUN

Rappresenta la quota di proventi di provenienza FUN che, per il principio di competenza economica, vengono imputati negli esercizi successivi sulla base dell'utilizzo dei corrispondenti beni in C/Capitale" (quote di ammortamento).

Di seguito la movimentazione

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2021	7.701
Incrementi (beni acquisiti nell'esercizio)	7.775
Decremento (per ammortamenti dell'esercizio)	- 4.954
Altri incrementi	-
Altri decrementi	-
Saldo al 31/12/2022	10.523

Altri risconti passivi

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Risconti passivi	8.812	6.376	2.436
Risconti passivi su contributi pluriennali	211.159	209.161	1.998
Risconti passivi contributi su ammortamenti extra FUN	2.985	2.928	57
Risconti passivi ammortamenti progetto Voce	304.708	372.595	-67.887
Totale	527.664	591.060	-63.396

Risconti passivi: ricavi commerciali di competenza dell'esercizio successivo.

Risconti passivi su contributi pluriennali: euro 203.292 anticipazione da Fondazione Cariplo del contributo sul progetto Voce, al netto della quota corrispondente ai costi sostenuti; euro 7.867 per anticipazioni su progetti in corso.

Contributi per ammortamenti: quota parte dei contributi ricevuti destinati alle quote future di ammortamento dei beni acquisiti per i progetti stessi.

Risconti passivi ammortamenti progetto Voce: proventi e ricavi derivanti dal progetto Voce (Fondazione Cariplo, affitto licenza Ostello). Come già rilevato riguardo alle immobilizzazioni immateriali, i suddetti proventi saranno riscontati per la durata residua della concessione dell'immobile, a partire dalla conclusione dei lavori edili. La diminuzione corrisponde alla restituzione dell'anticipazione del contributo di Regione Lombardia (vedi sopra "d. disponibilità liquide")

f. Altri fondi per rischi ed oneri

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Fondo per sede CSV Milano	49.000	19.000	30.000
Fondo premialità personale CSV Milano	17.875	7.875	10.000
Totale	76.875	26.875	50.000

A causa dell'interruzione dei lavori del progetto Voce e della conseguente necessità di permanere nell'attuale sede, dal 2020 si è ritenuto opportuno accantonare una somma destinata alla sostituzione della strumentazione informatica più obsoleta. Alla luce dell'ulteriore dilazione dei tempi per il trasferimento della sede e della attuale incertezza sulla effettiva sostenibilità dei maggiori costi del progetto, il Consiglio Direttivo ha ritenuto di riquilibrare il fondo per la strumentazione informatica come "Fondo per sede CSV", incrementandolo di euro 30.000.

Il piano di sviluppo 2020-23 prevede, con il passaggio ad un lavoro per obiettivi di tipo qualitativo e quantitativo, anche la possibilità di "introdurre un sistema premiante che possa gratificare i lavoratori e seguirli nella loro crescita professionale"; in previsione di ciò, a partire dal 2020 si è ritenuto di effettuare un limitato accantonamento delle risorse economizzate, ulteriormente incrementato in questo esercizio.

g. Trattamento di fine rapporto subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, nel rispetto della normativa vigente di riferimento, in forza alla chiusura dell'esercizio, al netto degli anticipi corrisposti. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni.

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2021	361.132
Incrementi per accantonamento dell'esercizio	56.070
Decremento per utilizzi nell'esercizio	- 55.193
Altri incrementi	-
Altri decrementi	-
Saldo al 31/12/2022	362.010

Gli accantonamenti corrispondono al TFR maturato nell'anno dal personale dipendente e alla rivalutazione per il TFR complessivamente accantonato. Si segnala che nove dipendenti hanno scelto il conferimento (totale o parziale) del TFR ai fondi pensione.

I decrementi corrispondono alla liquidazione per cessazione di tre rapporti di lavoro nonché ad anticipazioni parziali chieste da 2 dipendenti.

h. Patrimonio netto

Fondo di dotazione dell'Ente

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2022
Fondo di dotazione dell'ente	52.000	-	-	52.000
Totale	52.000	-	-	52.000

Il fondo corrisponde all'ammontare del patrimonio richiesto per il riconoscimento giuridico dell'Ente. È stato costituito nell'anno 2012 con risorse proprie dell'Ente. Con l'iscrizione al RUNTS il patrimonio richiesto per la personalità giuridica ammonta a euro 15.000. L'Ente ha ritenuto prudenzialmente di mantenere invariato il patrimonio esistente, in considerazione che, nell'ipotesi di perdita della qualifica di ETS, gli effetti della preesistente personalità giuridica tornerebbero ad essere validi.

Patrimonio vincolato

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2022
Riserve vincolate per decisione degli organi statutari				
<i>Riserva dell'Associazione</i>	387.717	4.927	- 2.832	389.812
Riserve vincolate destinate da Terzi				

<i>Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN</i>	<i>247.347</i>	<i>19.945</i>	<i>8.054</i>	<i>259.238</i>
Totale	635.064	24.872	5.222	649.050

Riserva dell'associazione

La Riserva vincolata alle finalità statutarie è costituita dai risultati positivi della gestione delle risorse diverse del FUN a partire dall'anno 2007. È stata incrementata con il risultato positivo della gestione di risorse diverse dal FUN nell'esercizio 2021, come da delibera dell'Assemblea. Il decremento corrisponde all'utilizzo resosi necessario per coprire gli interessi passivi maturati dall'anticipazione del contributo concesso da Regione Lombardia per il progetto Voce.

Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN

Contiene i residui liberi derivanti da economie realizzate su contributi FUN relativi a programmazioni precedenti già concluse, la cui destinazione futura non è ancora stata determinata. Su tali fondi grava il vincolo di destinazione di cui all'art. 62 del CTS.

Il decremento corrisponde all'importo autorizzato dall'ONC per la programmazione 2022.

L'incremento, corrispondente al risultato positivo della gestione FUN nell'esercizio 2021, registrato a seguito dell'approvazione del bilancio.

Patrimonio libero

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Diff.
Avanzo/disavanzo d'esercizio			
<i>di cui avanzo/disavanzo d'esercizio risorse proprie</i>	-	4.927	-4.927
<i>di cui avanzo/disavanzo d'esercizio risorse FUN</i>	8.489	19.945	-11.456
Totale	8.489	24.872	-16.383

La suddivisione del risultato di esercizio tra la gestione delle risorse FUN ed altre è rinvenibile nello "Schema riclassificato - "B", riportato nell'analisi del Rendiconto di gestione.

La gestione risorse FUN comprende anche tutti i proventi e ricavi diversi dal FUN afferenti alle attività da CSV secondo l'art. 63 CTS.

La gestione risorse FUN, al netto del mancato utilizzo delle risorse in attesa di destinazione FUN autorizzato dall'ONC per la programmazione 2022 (euro 8.054), è sostanzialmente in pareggio, come già nel precedente esercizio.

A seguito dell'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea, l'avanzo di esercizio risorse FUN sarà destinato ad incremento del Fondo risorse in attesa di destinazione FUN.

L'esercizio delle risorse proprie dell'Ente corrisponde alla gestione delle altre attività di interesse generale; nell'esercizio 2022 non ha prodotto risultato a causa della presenza degli interessi passivi sul contributo di Regione Lombardia per il progetto Voce, come richiamato sopra nel commento alle voci del patrimonio vincolato.

Non sono presenti impegni di spesa o reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche né debiti per erogazioni liberali condizionate

3. Analisi del Rendiconto Gestionale

L'Associazione, svolgendo le funzioni di Centro di Servizio per il Volontariato e quindi soggetta all'attività di controllo dell'ONG, è tenuta a rappresentare i risultati del Rendiconto Gestionale riclassificati secondo due schemi, che si riportano di seguito, e che specificano con maggiore dettaglio le attività di interesse generale svolte, in particolare quelle relative ai servizi previsti dal CTS art. 63.

In ambedue i prospetti gli oneri sono esposti al netto dei costi di ammortamento, includendo altresì il costo di acquisto dei beni messi in ammortamento. Tale caratteristica consegue dalla modalità di programmazione delle attività e di assegnazione del FUN da parte dell'ONG, che vede l'erogazione nell'esercizio dell'intero importo destinato all'acquisto di beni.

Si è ritenuto di adottare il medesimo criterio contabile per quanto riguarda i costi per investimenti e ammortamenti dei beni acquisiti con risorse diverse dal FUN.

I due modelli di rendiconto riclassificato sono accompagnati da un prospetto riassuntivo finale che consente la riconciliazione dei valori esposti con il Rendiconto Gestionale.

Si segnala che nell'esercizio 2021 erano stati effettuati accantonamenti per rischi ed oneri per euro 12.625 imputati tra gli oneri di supporto generale ma erroneamente classificati nel gruppo "7 – oneri diversi di gestione".

a. SCHEMA RICLASSIFICATO - A

PROVENTI E RICAVI	Budget anno 2022	Consuntivo anno 2022	Differenza	%	Consuntivo anno 2021
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale					
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	4.950	4.950	-	0,00%	4.950
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-	-	0,00%	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	0,00%	-
4) Erogazioni liberali	-	1.100	1.100	0,00%	-
5) Proventi del 5 per mille	-	-	-	0,00%	-
6) Contributi da soggetti privati	1.315.606	1.292.798	-22.808	-1,73%	1.220.158
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.128.926	1.128.926	-	0,00%	1.140.103
6.1.1) Attribuzione annuale	1.120.872	1.120.872	-	0,00%	1.120.872
6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti	8.054	8.054	-	0,00%	19.231
6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti	-	-	-	0,00%	-
6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati	-	-	-	0,00%	-
6.2) Altri contributi da soggetti privati	186.680	163.872	-22.808	-12,22%	80.055
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	185.660	163.664	-21.996	-11,85%	146.023
8) Contributi da enti pubblici	37.300	37.319	19	0,05%	4.152
9) Proventi da contratti con enti pubblici	106.000	79.534	-26.466	-24,97%	86.012
10) Altri ricavi, rendite e proventi	-	19.933	19.933	0,00%	3.259
11) Rimanenze finali	-	-	-	0,00%	-
Totale A)	1.649.516	1.599.298	-50.218	-3,04%	1.464.555
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse					

1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	0,00%	-
2) Contributi da soggetti privati	-	-	-	0,00%	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-	-	0,00%	-
4) Contributi da enti pubblici	-	-	-	0,00%	-
5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-	-	0,00%	-
6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-	-	0,00%	-
7) Rimanenze finali	-	-	-	0,00%	-
Totale B)	-	-	-	0,00%	-
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi					
1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-	-	0,00%	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-	-	0,00%	-
3) Altri proventi	-	-	-	0,00%	-
Totale C)	-	-	-	0,00%	-
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali					
1) Da rapporti bancari	-	37	37	0,00%	119
2) Da altri investimenti finanziari	-	-	-	0,00%	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	0,00%	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	0,00%	-
5) Altri proventi	-	-	-	0,00%	-
Totale D)	-	37	37	0,00%	119
E) Proventi di supporto generale					
1) Proventi da distacco del personale	-	-	-	0,00%	-
2) Altri proventi di supporto generale	-	-	-	0,00%	-
Totale E)	-	-	-	0,00%	-
TOTALE PROVENTI E RICAVI	1.649.516	1.599.335	-50.181	-3,04%	1.464.674

ONERI E COSTI	Budget anno 2022	Consuntivo anno 2022	Differenza	%	Consuntivo anno 2021
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale					
1) Oneri da Funzioni CSV					
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	336.483	296.355	-40.128	-11,93%	294.202
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	211.679	213.247	1.568	0,74%	209.299
1.3) Formazione	178.735	159.893	-18.842	-10,54%	168.131
1.4) Informazione e comunicazione	334.644	335.174	530	0,16%	231.720
1.5) Ricerca e Documentazione	70.462	59.169	-11.293	-16,03%	46.642
1.6) Supporto Tecnico-Logistico	8.626	8.255	-371	-4,30%	7.220
Totale 1) Oneri da funzioni CSV	1.140.629	1.072.093	-68.536	-6,01%	957.214
2) Oneri da Altre attività di interesse generale					
2.1) - Università del Volontariato - sedi locali	6.766	5.822	-944	-13,95%	8.067
2.2) - Oneri generali AIG	3.339	2.336	-1.003	-30,04%	-
2.3) Progetto Voce	851	693	-158	-18,60%	488
2.4) - Parma 2020	500	629	129	25,80%	629

Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale	11.456	9.480	-1.976	-17,25%	9.183
Totale A)	1.152.085	1.081.573	-70.512	-6,12%	966.397
B) Costi ed oneri da attività diverse					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-	-	0,00%	-
2) Servizi	-	-	-	0,00%	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	-	0,00%	-
4) Personale	-	-	-	0,00%	-
5) Acquisti in C/Capitale	-	-	-	0,00%	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	0,00%	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	-	0,00%	-
8) Rimanenze iniziali	-	-	-	0,00%	-
Totale B)	-	-	-	0,00%	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi					
1) Oneri per raccolte fondi abituali	-	-	-	0,00%	-
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	-	0,00%	-
3) Altri oneri	-	-	-	0,00%	-
Totale C)	-	-	-	0,00%	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali					
1) Su rapporti bancari	-	997	997	0,00%	545
2) Su prestiti	-	-	-	0,00%	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	0,00%	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	0,00%	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	0,00%	-
6) Altri oneri	-	9.243	9.243	0,00%	-
Totale D)	-	10.240	10.240	0,00%	545
E) Costi e oneri di supporto generale					
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.490	1.484	-6	-0,40%	1.255
2) Servizi	76.072	94.741	18.669	24,54%	85.254
3) Godimento beni di terzi	8.165	8.180	15	0,18%	9.288
4) Personale	306.750	275.448	-31.302	-10,20%	276.806
5) Acquisti in C/Capitale	2.047	2.915	868	42,40%	-4.556
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	40.000	40.000	0,00%	-
7) Oneri diversi di gestione	102.907	76.265	- 26.642	-25,89%	100.123
Totale E)	497.431	499.033	1.602	0,32%	468.170
TOTALE ONERI E COSTI	1.649.516	1.590.846	-58.670	-3,56%	1.435.113
RISULTATO GESTIONALE	-	8.489	8.489	0,00%	29.561

b. SCHEMA RICLASSIFICATO - B

PROVENTI E RICAVI	Budget FUN anno 2022	Consuntivo FUN anno 2022	Differenza	Budget diverso da FUN anno 2022	Consuntivo diverso da FUN anno 2022	Differenza
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale						
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	-	-	-	4.950	4.950	-
2) Proventi dagli associati per attività mutuali	-	-	-	-	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	-	-	-
4) Erogazioni liberali	-	-	-	-	1.100	1.100
5) Proventi del 5 per mille	-	-	-	-	-	-
6) Contributi da soggetti privati	1.128.926	1.128.926	-	186.680	163.872	- 22.808
6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	1.128.926	1.128.926	-	-	-	-
6.1.1) Attribuzione annuale	1.120.872	1.120.872	-	-	-	-
6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti	8.054	8.054	-	-	-	-
6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati	-	-	-	-	-	-
6.2) Altri contributi da soggetti privati	-	-	-	186.680	163.872	- 22.808
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-	-	185.660	163.664	- 21.996
8) Contributi da enti pubblici	-	-	-	37.300	37.319	19
9) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-	-	106.000	79.534	- 26.466
10) Altri ricavi, rendite e proventi	-	16.975	16.975	-	2.959	2.959
11) Rimanenze finali	-	-	-	-	-	-
Totale A)	1.128.926	1.145.901	16.975	520.590	453.398	- 67.192
B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse						
1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	-	-	-	-	-	-
2) Contributi da soggetti privati	-	-	-	-	-	-
3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	-	-	-	-	-	-
4) Contributi da enti pubblici	-	-	-	-	-	-
5) Proventi da contratti con enti pubblici	-	-	-	-	-	-
6) Altri ricavi, rendite e proventi	-	-	-	-	-	-
7) Rimanenze finali	-	-	-	-	-	-
Totale B)	-	-	-	-	-	-
C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi						
1) Proventi da raccolte fondi abituali	-	-	-	-	-	-
2) Proventi da raccolte fondi occasionali	-	-	-	-	-	-
3) Altri proventi	-	-	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-	-	-
D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali						
1) Da rapporti bancari	-	-	-	-	37	37

2) Da altri investimenti finanziari	-	-	-	-	-	-
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	-	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-
5) Altri proventi	-	-	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-	37	37
E) Proventi di supporto generale						
1) Proventi da distacco del personale	-	-	-	-	-	-
2) Altri proventi di supporto generale	-	-	-	-	-	-
Totale E)	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E RICA VI	1.128.926	1.145.901	16.975	520.590	453.434	- 67.156

ONERI E COSTI	Budget FUN anno 2022	Consuntivo FUN anno 2022	Differenza	Budget diverso da FUN anno 2022	Consuntivo diverso da FUN anno 2022	Differenza
A) Costi ed oneri da attività di interesse generale						
1) Oneri da Funzioni CSV						
1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	156.514	159.228	2.714	179.969	137.127	-42.842
1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	132.791	141.785	8.994	78.888	71.462	-7.426
1.3) Formazione	132.135	131.569	-566	46.600	28.324	-18.276
1.4) Informazione e comunicazione	164.137	158.678	-5.459	170.507	176.496	5.989
1.5) Ricerca e Documentazione	65.033	54.590	-10.443	5.429	4.579	-850
1.6) Supporto Tecnico-Logistico	6.126	6.575	449	2.500	1.680	-820
Totale 1) Oneri da funzioni CSV	656.736	652.425	-4.311	483.893	419.668	-64.225
2) Oneri da Altre attività di interesse generale						
2.1) - Università del Volontariato - sedi locali	-	0	0	6.766	5.822	-944
2.2) - Oneri generali AIG	-	0	0	3.339	2.336	-1.003
2.3) Progetto Voce	-	0	0	851	693	-158
Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale	-	0	0	500	629	129
Totale A)	-	0	0	11.456	9.480	-1.976
B) Costi ed oneri da attività diverse	656.736	652.425	12.978	495.349	429.148	-66.201
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
2) Servizi	-	-	-	-	-	-
3) Godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
4) Personale	-	-	-	-	-	-
5) Acquisti in C/Capitale	-	-	-	-	-	-
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
8) Rimanenze iniziali	-	-	-	-	-	-
Totale B)	-	-	-	-	-	-
C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi	-	-	-	-	-	-
1) Oneri per raccolte fondi abituali						
2) Oneri per raccolte fondi occasionali	-	-	-	-	-	-

3) Altri oneri	-	-	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-	-	-
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	-	-	-	-	-	-
1) Su rapporti bancari						
2) Su prestiti	-	-	-	-	997	997
3) Da patrimonio edilizio	-	-	-	-	-	-
4) Da altri beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-
5) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	-	-	-	-	-
6) Altri oneri	-	-	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-	9.243	9.243
E) Costi e oneri di supporto generale	-	-	-	-	10.240	10.240
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.058	1.470	412	432	14	-418
2) Servizi	73.067	93.306	20.239	3.005	1.435	-1.570
3) Godimento beni di terzi	5.790	4.616	-1.174	2.375	3.564	1.189
4) Personale	291.886	267.157	-24.729	14.864	8.291	-6.573
5) Acquisti in C/Capitale	1.452	2.915	1.463	595	-	-595
6) Accantonamenti per rischi ed oneri	-	39.508	39.508	-	492	492
7) Oneri diversi di gestione	98.937	76.014	-22.923	3.970	251	-3.719
Totale E)	472.190	484.986	12.796	25.241	14.047	-11.194
TOTALE ONERI E COSTI	1.128.926	1.137.411	8.485	520.590	453.434	-67.156
RISULTATO GESTIONALE	0	8.489	8.489	0	0	0

Riconciliazione dei valori con il Rendiconto Gestionale	
Totale Oneri del Rendiconto gestionale	1.587.968
(+) Acquisti in C/Capitale dell'anno	9.647
	<i>di cui FUN</i> 7.775
	<i>di cui Extra FUN</i> 1.872
(-) Ammortamenti	- 6.769
	<i>di cui FUN</i> - 4.954
	<i>di cui Extra FUN</i> - 1.816
Totale Oneri del Rendiconto gestionale Riclassificato	1.590.846
Totale proventi del Rendiconto gestionale	1.596.457
(+) Contributi in C/Capitale utilizzati per investimenti	9.647
	<i>di cui FUN</i> 7.775
	<i>di cui Extra FUN</i> 1.872
(-) Contributi in C/Capitale quota anno corrente	- 6.769
	<i>di cui FUN</i> - 4.954
	<i>di cui Extra FUN</i> - 1.816
Totale proventi del Rendiconto gestionale riclassificato	1.599.335

Nei prospetti che seguono sono analizzate le voci più significative di proventi e oneri. Anche in questi prospetti, proventi e oneri sono esposti al netto degli ammortamenti e includendo il costo di acquisto dei beni, consentendo così il pieno confronto con le riclassificazioni previste dall'ONC.

c. Proventi

Quote associative	FUN	EXTRA FUN
Quote associative annuali (*)	-	4.950

Erogazioni liberali	FUN	EXTRA FUN
Erogazioni liberali da soggetti giuridici privati	-	1.100

Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017	FUN	EXTRA FUN
Attribuzione annuale	1.120.872	-
Residui liberi da esercizi precedenti	8.054	-
Totale	1.128.926	-

Altri contributi da soggetti privati	FUN	EXTRAFUN
CSVnet per Consulenza RTS e Consulenza per rendicontazione economica CSV	-	5.525
CSVnet Lombardia per Consulenza RTS e utilizzo sede	-	11.000
CSV partner del progetto Vdossier per quote di compartecipazione ai costi	-	29.600
<i>Totale da soggetti della propria rete associativa</i>		<i>46.125</i>
Con I Bambini i.s. per progetti "Reload" e "Scuole aperte"	-	19.126
Contribuzione ai servizi di formazione da parte di Odv (**)	-	237
<i>Totale da enti del terzo settore</i>	<i>-</i>	<i>19.363</i>
Fondazioni Comunitarie Milano, Ticino Olona e Nord Milano per progetto Civil Week 2022 e 2023,	-	77.691
Fondazione Comunitaria Milano per progetto Cuore visconteo	-	15.982
Fondazione Cariplo per progetto Baranz'Hub	-	2.072
Fondazione Cariplo per progetto Milano 2035	-	2.029
Istituto Italiano della Donazione per attività di tesoriere	-	610
<i>Totale da altri soggetti privati</i>		<i>98.384</i>
Totale	-	163.873

Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	FUN	EXTRAFUN
CSV partner del progetto Vdossier per sottoscrizione abbonamenti al periodico	-	23.480
CSV partner del progetto Università del Volontariato per licenza marchio e servizi (*)	-	15.000
<i>Totale da soggetti della propria rete associativa</i>	<i>-</i>	<i>38.480</i>
Servizi di consulenza, formazione e uso spazi per ETS	-	55.264
Servizi di formazione, consulenza/accompagnamento a richiesta da ETS	-	14.283
Servizio di segretariato associativo (*)	-	2.336
<i>Totale da enti del terzo settore</i>	<i>-</i>	<i>71.883</i>
Cavarretta assicurazioni per collaborazione su tematiche assicurative per ETS	-	21.994
Cavarretta assicurazioni per inserzioni pubblicitarie su periodico Vdossier	-	4.000
Banca Etica per inserzioni pubblicitarie su periodico Vdossier	-	1.500
BCC Milano per progetto Civil Week	-	8.197
Università Bocconi per servizio "Desk Volontariato"	-	11.220
Cart' Armata Edizioni per selezione e gestione volontari "Fa' la cosa giusta"	-	4.590
Servizi di volontariato e impresa da società	-	1.800
<i>Totale da altri soggetti privati</i>	<i>-</i>	<i>53.301</i>
Totale	-	163.664

Contributi da enti pubblici	FUN	EXTRA FUN
Contributo da Regione Lombardia per Civil Week 2022	-	30.000
Contributo da fondi europei per progetto "Vocis"	-	6.589
Contributi da fondi europei per invio giovani volontari ESC	-	730
Totale	-	37.319

Proventi da contratti con enti pubblici	FUN	EXTRA FUN
--	------------	------------------

Comune di Milano per progetto “Volontari per Milano		50.234
Comune di Milano per progetto “Case delle associazioni e del volontariato”		23.000
Altri Comuni per servizi su Riforma Terzo settore		1.100
Università Statale di Milano per servizi di orientamento al volontariato		5.200
Totale		79.534

Altri ricavi, rendite e proventi	FUN	EXTRA FUN
Sopravvenienze attive da oneri per attività CSV 2021	7.879	
Sopravvenienze attive per acconti IRAP eccedenti	9.089	127
Utilizzo Riserva dell’Associazione per interessi passivi restituzione anticipo contributo Regione Lombardia progetto Voce (*)		2.832
Abbuoni attivi	6	
Totale	16.975	2.959

(*) proventi destinati ad altre Attività di interesse generale (sez. A.2 degli schemi riclassificati)

(**) con l’avvio dell’operatività del RUNTS, a partire dall’esercizio 2022 tutti i servizi effettuati agli ETS (ODV e altri ETS) sono assoggettati a IVA. I proventi qui indicati sono relativi a corsi di formazione la cui quota di iscrizione per le ODV era stata pubblicizzata l’anno precedente.

Proventi finanziari	FUN	EXTRA FUN
Da rapporti bancari (*)	-	37

d. Oneri

Nei prospetti che seguono sono esposti i valori economici delle singole attività, raggruppate per aree gestionali, distinguendo, coerentemente con lo Schema riclassificato B, gli oneri coperti dal FUN e da risorse diverse.

Di ogni area gestionale è inserito inoltre un prospetto riassuntivo degli oneri per natura. Per coerenza con i criteri di rilevazione dei costi negli schemi di riclassificazione, la voce “Ammortamenti” è sostituita con “Investimenti”.

La voce “**Oneri generali dell’area**”, presente in ciascuna delle aree gestionali, comprende i cosiddetti “**costi comuni**”, come dettagliato di seguito, e l’attività del personale dell’area non direttamente riconducibile a specifiche attività, ovvero la partecipazione ad attività dei CSV a livello nazionale/regionale e l’attività di coordinamento generale svolta dal Responsabile d’area nello Staff di direzione.

“**Costi comuni**”. Con questa espressione si indicano, in continuità con i criteri adottati negli anni precedenti, alcune tipologie di oneri imputati a tutte le aree gestionali in quanto concorrono indirettamente alla realizzazione delle attività: acquisti (cancelleria e stampati, materiali di consumo); servizi (utenze, manutenzioni, canoni, spese di pulizia della sede); godimento beni di terzi (affitti passivi, noleggi, leasing). Il **criterio di imputazione** di detti costi, applicato da tutti i CSV lombardi, fa riferimento al numero di ore di lavoro del personale destinato alle attività di ciascuna area gestionale nella programmazione annuale. Salvo variazioni macroscopiche nell’imputazione del costo del lavoro a consuntivo rispetto a quanto preventivato, che nel caso specifico non si sono verificate, le percentuali restano invariate.

I “costi comuni” sono **imputati interamente alle risorse FUN**, in quanto le corrispondenti risorse extra FUN, indipendentemente dalla loro natura di corrispettivo a fronte di prestazione piuttosto che di contributo, costituiscono un co-finanziamento delle attività del CSV, con una conseguente riduzione del fabbisogno di risorse FUN e insieme la possibilità di realizzare un maggior numero di servizi.

Di seguito si riporta la tabella delle percentuali di suddivisione adottate.

Area gestionale	% ripartizione
Promozione, Orientamento e Animazione	26,22%
Consulenza, assistenza e accompagnamento	15,07%
Formazione	12,89%
Informazione e Comunicazione	19,80%

Ricerca	5,82%
Supporto logistico	0,73%
Altre attività di interesse generale	0,87%
Oneri di supporto generale (FUN)	18,31%
Oneri di supporto generale (extra FUN)	0,29%
Totale	100%

Per una valutazione più ampia delle singole attività, si rinvia alla lettura del Bilancio sociale.

Promozione, orientamento e animazione

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
2.A - Servizio informazione (promozione)	31.830	30.938	- 892		5.343	5.343	36.281
2.B - Orientamento	20.285	32.786	12.501	12.220	11.950	- 270	44.736
2.C - Volontari per un giorno	15.157	16.727	1.570				16.727
2.D - Eventi di promozione e sensibilizzazione nelle Scuole e Università	6.125	3.216	- 2.909				3.216
2.E - ABC Digital PCTO	1.784	1.165	- 619				1.165
2.F - Volontariato & Impresa	4.429	9.581	5.152	1.000	1.800	800	11.381
2.G - Volontariato e la città	6.952	1.274	- 5.678	87.590	49.481	- 38.109	50.755
2.H - Valorizzazione competenze	5.312	1.468	- 3.844				1.468
4.A - Presidio animativo dei territori	9.256	12.317	3.061		2.011	2.011	14.328
4.B - Accompagnamento delle reti	21.544	7.376	- 14.168	2.600	2.264	- 336	9.640
4.C - Reload	41	726	685	3.353	-	- 3.353	726
4.D - Scuole aperte partecipate in rete	626	2.634	2.008	29.585	19.126	- 10.459	21.761
4.E - Cuore Visconteo	52	2.083	2.031	17.165	15.982	- 1.183	18.065
4.F - BaranzHub	32	835	803	3.806	2.072	- 1.734	2.906
4.G - Case Associazioni				22.650	23.000	350	23.000
4.H - Progetto VOCE - Cantieri sociali	3.861	1.310	- 2.551		4.098	4.098	5.408
4.Z - Azioni di sviluppo	3.559	6.060	2.501				6.060
Oneri generali dell'area	25.669	28.731	3.062				28.731
TOTALE	156.514	159.228	2.714	179.969	137.127	- 42.842	296.355

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.097	1.767	- 330	2.000		- 2.000	1.767
2) Servizi	20.356	12.440	- 7.916	33.280	11.397	- 21.883	23.838
3) Godimento beni di terzi	11.511	11.531	20			-	11.531
4) Personale	119.666	132.412	12.746	144.689	123.858	- 20.831	256.269
5) Investimenti	2.884	1.078	- 1.806		1.872	1.872	2.950
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-			-	-
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	156.514	159.228	2.714	179.969	137.127	- 42.842	296.355

Consulenza, assistenza e accompagnamento

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1.A - Informare	58.309	80.387	22.078	18.643	24.548	5.905	104.935
1.B - Costituzione e modifica statuti	8.338	9.559	1.221	18.500	12.976	- 5.524	22.535
1.C - Start up gestionale	2.711	1.340	- 1.371	1.050	1.175	125	2.515
1.D - Consulenza specialistica	4.817	6.009	1.192	4.700	5.697	997	11.707
1.E Percorsi personalizzati	2.201	5.805	3.604	8.500	6.121	- 2.380	11.925
1.F - Servizi per la riforma	17.576	15.366	- 2.210	17.900	11.194	- 6.706	26.561
1.G - RigeneraETS.net	20.889	7.502	- 13.387	-			7.502

1.H - Consulenza RTS CSVnet e CSVnet Lombardia				9.595	9.750	155	9.750
1.Z - Azioni di sviluppo	3.198		- 3.198				-
Oneri generali dell'area	14.752	15.818	1.066				15.818
TOTALE	132.791	141.785	8.994	78.888	71.462	- 7.426	213.247

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.705	851	- 854			-	851
2) Servizi	29.775	22.507	- 7.268	11.900	9.398	- 2.502	31.905
3) Godimento beni di terzi	6.615	7.543	928		233	233	7.776
4) Personale	93.039	109.936	16.897	66.988	61.831	- 5.157	171.766
5) Investimenti	1.657	948	- 709			-	948
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-			-	-
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	132.791	141.785	8.994	78.888	71.462	- 7.426	213.247

Formazione

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
2.A - Servizio informazione (Univol)	23.492	13.215	- 10.277				13.215
2.I - Univol	89.232	100.644	11.412	46.600	28.324	- 18.276	128.968
2.L - Sviluppo analisi bisogni formativi soci	4.920	6.143	1.223				6.143
2.Z - Azioni di sviluppo	1.871	1.133	- 738				1.133
Oneri generali dell'area	12.620	10.433	- 2.187				10.433
TOTALE	132.135	131.569	- 566	46.600	28.324	- 18.276	159.893

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.031	821	- 210			-	821
2) Servizi	36.309	29.708	- 6.601	1.000		- 1.000	29.708
3) Godimento beni di terzi	5.659	5.902	243			-	5.902
4) Personale	87.718	94.988	7.270	45.600	28.324	- 17.276	123.313
5) Investimenti	1.418	150	- 1.268			-	150
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-			-	-
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	132.135	131.569	- 566	46.600	28.324	- 18.276	159.893

Informazione e comunicazione

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
3.A - Vdossier	27.074	18.031	- 9.043	49.500	58.580	9.080	76.611
3.B - Civil Week	18.593	41.598	23.005	118.975	115.887	- 3.088	157.485
3.C - Milano 2035	475	480	5	2.032	2.029	- 3	2.509
5.A - Comunicazione	54.814	67.008	12.194				67.008
5.B - Ingaggio Ufficio Comunicazione Soci	7.883	859	- 7.024				859
5.C - Marketing servizi	35.914	13.848	- 22.066				13.848
Oneri generali dell'area	19.384	16.854	- 2.530				16.854
TOTALE	164.137	158.678	- 5.459	170.507	176.496	5.989	335.174

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.584	1.084	- 500	4.000	4.493	493	5.577
2) Servizi	39.840	27.220	- 12.620	110.010	102.331	- 7.679	129.550
3) Godimento beni di terzi	8.692	9.174	482		3.331	3.331	12.505
4) Personale	111.843	120.138	8.295	56.497	65.340	8.843	185.478
5) Investimenti	2.178	1.062	- 1.116			-	1.062
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-		1.001	1.001	1.001
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	164.137	158.678	- 5.459	170.507	176.496	5.989	335.174

Ricerca e documentazione

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
3.D – Presidio culturale dei temi	18.639	16.341	- 2.298				16.341
3.E – Attività di ricerca	6.163	3.692	- 2.471				3.692
3.F – Vocis	-		-	5.429	4.579	- 850	4.579
3.Z – Azioni di sviluppo	2.606	828	- 1.778				828
5.D - Gestionale CSV	31.928	25.690	- 6.238				25.690
Oneri generali dell'area	5.697	8.039	2.342				8.039
TOTALE	65.033	54.590	- 10.443	5.429	4.579	- 850	59.169

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	465	365	- 100	300		- 300	365
2) Servizi	7.837	3.253	- 4.584	2.200	951	- 1.249	4.205
3) Godimento beni di terzi	2.555	2.560	5			-	2.560
4) Personale	53.536	46.799	- 6.737	2.929	3.627	698	50.426
5) Investimenti	640	1.613	973			-	1.613
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-			-	-
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	65.033	54.590	- 10.443	5.429	4.579	- 850	59.169

Supporto tecnico - logistico

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1.I - Servizi fiscali	936	451	- 485	-		-	451
1.L - Gestionale ETS	4.375	5.534	1.159	1.000	620	- 380	6.154
1.M - Uso spazi	98		- 98	1.500	1.061	- 439	1.061
Oneri generali dell'area	717	590	- 127	-		-	590
TOTALE	6.126	6.575	449	2.500	1.680	- 820	8.255

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	59	39	- 20			-	39
2) Servizi	256	221	- 35			-	221
3) Godimento beni di terzi	321	321	0			-	321
4) Personale	5.409	5.985	576	2.500	1.680	- 820	7.665
5) Investimenti	81	8	- 73			-	8

6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-			-	-
7) Oneri diversi di gestione			-			-	-
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	6.126	6.575	449	2.500	1.680	- 820	8.255

Altre attività di interesse generale

Attività	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF
Università del Volontariato - sedi locali	6.766	5.822	- 944
Segretariato associativo	3.339	2.336	- 1.003
Oneri generali AIG	851	693	- 158
Progetto Voce - oneri generali	500	629	129
Totale	11.456	9.480	- 1.976

Oneri per natura	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	69	46	- 23
2) Servizi	1.705	2.267	562
3) Godimento beni di terzi	382	383	1
4) Personale	9.205	6.784	- 2.421
5) Investimenti	95		- 95
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			-
7) Oneri diversi di gestione			-
8) Rimanenze iniziali			-
Totale	11.456	9.480	- 1.976

Oneri di supporto generale

Attività	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
5.E - Progettazione CSV		6.395			79,63		6.474
5.F - Gestione risorse umane		120.222			1.742		121.965
5.G - Gestione amministrativa		85.792			3.498		89.290
5.H - Segreteria istituzionale		77.857			1.953		79.810
5.I - Gestione sede		77.058			5.741		82.799
Direzione del CSV		117.663			1.033		118.696
Totale	472.190	484.986	12.796	25.241	14.047	-11.194	499.033

Il documento di programmazione non prevedeva una suddivisione degli oneri di supporto generale FUN/Extra FUN per le diverse attività.

Gli accantonamenti per rischi ed oneri effettuati nell'esercizio per Fondo premialità e Fondo sede CSV sono stati imputati rispettivamente alla Gestione risorse umane e alla Gestione sede.

Imputazione al FUN e alle risorse diverse dal FUN degli oneri di supporto generale

Gli oneri di supporto generale, in quanto derivanti dalla gestione complessiva delle attività dell'Ente, sono imputati sia alle risorse FUN che a quelle diverse dal FUN.

Il criterio di imputazione corrisponde al rapporto tra i proventi diversi dal FUN.

Dalla somma dei proventi diversi dal FUN, come già per i "costi comuni", sono esclusi tutti i proventi destinati alle attività del CSV secondo l'art. 63 CTS. Viceversa, gli oneri di supporto generale sono imputati alle risorse diverse dal FUN, quando queste siano destinate ad altre attività di interesse generale o, eventualmente, ad attività di raccolta fondi o diverse.

Si segnalano due eccezioni al criterio di imputazione suddetto:

- la quota di adesione annuale ai coordinamenti dei CSV (CSVnet e CSVnet Lombardia) è per sua natura interamente imputata alle risorse FUN;
- gli oneri della direzione dell'ente, analogamente a tutti gli altri costi del personale dedicato alle attività, sono imputati alle risorse diverse dal FUN in base al tempo effettivamente dedicato alle altre attività di interesse generale.

Oneri per natura	BUDGET FUN	CONSUNT FUN	DIFF	BUDGET EXTRA FUN	CONSUNT EXTRA FUN	DIFF	CONSUNT TOTALE
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.058	1.470	412	432	14	- 418	1.484
2) Servizi	73.067	93.306	20.239	3.005	1.435	- 1.570	94.741
3) Godimento beni di terzi	5.790	4.616	- 1.174	2.375	3.564	1.189	8.180
4) Personale	286.966	267.317	- 19.649	14.864	8.291	- 6.573	275.448
5) Investimenti	1.452	2.915	1.463	595		- 595	2.915
6) Accantonamenti per rischi ed oneri		39.508	39.508		492	492	40.000
7) Oneri diversi di gestione	98.937	76.014	- 22.923	3.970	251	- 3.719	76.265
8) Rimanenze iniziali			-			-	-
Totale	467.270	484.986	17.716	25.241	14.047	- 11.194	499.033

Sono state ricevute **erogazioni liberali** da soggetti giuridici privati per euro 1.100, destinate alle attività da CSV.

Non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare né sono state realizzate operazioni con parti correlate. Non sono state realizzate attività di raccolta fondi.

4. Organizzazione dell'ente

a. Dipendenti e volontari

Il prospetto che segue rappresenta il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Si rinvia anche in questo caso al Bilancio sociale per un esame più approfondito nonché per l'identificazione della differenza retributiva ai fini del rispetto del requisito di cui al CTS art. 16. Si segnala a questo proposito che il numero di dipendenti là riportato è quello risultante al 31.12 e risulta pertanto inferiore al numero medio, a causa di tre dimissioni avvenute nell'anno.

Categoria dipendenti	Numero medio	Maschi	Femmine
Impiegati	24	9	16
Quadri	1	1	0
Dirigenti	1	1	0
Totale	26	11	14

Presidente, Vicepresidente e componenti del Consiglio Direttivo svolgono il loro ruolo a titolo volontario. Non sono presenti altri volontari che svolgano la loro attività in modo non occasionale.

L'ente beneficia di prestazioni pro-bono da parte di consulenti e docenti, la cui attività è presentata nel bilancio sociale. Nella sezione dedicata a proventi e oneri figurativi si dà conto in dettaglio della dimensione economica di tali prestazioni.

b. Compensi spettanti

I membri del Consiglio Direttivo percepiscono unicamente il rimborso delle spese sostenute e documentate, connesse all'esercizio delle proprie funzioni. La tipologia di spese, le modalità di autorizzazione e i relativi importi rimborsabili sono definiti dal Regolamento appositamente approvato dall'Assemblea. L'ammontare dei rimborsi spese corrisposti agli amministratori nel 2021 è di euro 294.

Il Presidente dell'Organo di controllo è nominato a a carico dell'ONC. Secondo le apposite Linee guida emanate dall'ONC, il compenso del Presidente ammonta a euro 5.000 annui, oltre oneri fiscali e previdenziali. Il Consiglio Direttivo ha adeguato di conseguenza dall'esercizio 2022 il compenso dei componenti l'Organo di Controllo; in considerazione del fatto che il compenso del Presidente è abitualmente maggiorato del 50%, il compenso degli altri componenti è stato determinato in euro 3.330 annui, oltre oneri fiscali e previdenziali. L'Organo di Controllo svolge anche, nei casi previsti dal CTS, la Revisione legale.

c. Vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni

Nell'anno 2022 sono stati percepiti i seguenti vantaggi economici da Pubbliche amministrazioni

SOGGETTO EROGATORE	SOMMA INCASSATA	DATA INCASSO	CAUSALE
Regione Lombardia	Euro 30.000	29/07/2022	Contributo LR 50/86 progetto "Civil Week. La società in movimento"
TOTALE	Euro 30.000		

Ai sensi di quanto previsto dalla L. 124/2017 e s.m.i., e delle precisazioni contenuti della circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 2/2019 del 11/01/2019, non sono conteggiati a tale scopo i rapporti di tipo sinallagmatico.

d. Proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio

Il **risultato di esercizio, pari a euro 8.489**, è composto dalla somma algebrica di due distinte gestioni (ai sensi del CTS art. 62 c. 12): gestione del FUN e gestione delle risorse diverse dal FUN (c.d. Extra FUN) ed è riportato in due distinti conti dello Stato Patrimoniale: A IV 1 (avanzo di esercizio – risorse proprie) e A IV 2 (avanzo di esercizio – risorse FUN).

La **gestione del FUN**, in quanto finanziamento vincolato per legge alle attività CSV, non è nella libera disponibilità dell'Ente e pertanto, a seguito dell'approvazione del bilancio, il suo specifico risultato di gestione, pari ad **euro 8.489**, sarà portato ad incremento del **fondo risorse in attesa di destinazione FUN** (voce A II 3.1). Per il dettaglio della gestione risorse FUN ed Extra FUN si veda il rendiconto riclassificato B.

La gestione delle **risorse diverse dal FUN** non ha prodotto risultato nell'esercizio 2022, data la necessità di coprire gli oneri finanziari di natura straordinaria conseguenti alla necessità di restituire, per l'impossibilità di rispettare le scadenze di rendicontazione finale, il contributo anticipato da Regione Lombardia per il progetto Voce sulla misura "Lombardia to stay".

5. Costi e proventi figurativi

L'ente si avvale anche di prestazioni pro-bono nella realizzazione di alcune attività:

- Università del Volontariato: 41 ore di docenza realizzate grazie ad accordi di collaborazione stipulati con Università milanesi e altri soggetti. Si veda il dettaglio delle collaborazioni nel Bilancio sociale.
- Vdossier: produzione di 8 articoli.
- Civil Week: 30 ore di un esperto di comunicazione e 4 volontari durante l'evento "bicicivica" per 20 ore complessive.
- Supporto consulenziale giuridico al progetto Voce da parte dello Studio Freshfields Bruckhaus Deringer LLP.

La quantificazione dei costi figurativi utilizza il criterio del costo da sostenere per prestazioni equivalenti retribuita secondo il regolamento amministrativo di CSV Milano, per consulenti esterni, e al CCNL in uso per il personale dipendente. Nel dettaglio:

- Docenti e esperti con la corrispondente qualifica: euro 68/ora comprensivo di ogni onere ad esclusione dell'IVA che, ai fini del presente calcolo, si ritiene di non considerare.
- Produzione articoli: stima di 2,5 ore di lavoro con il medesimo compenso dei consulenti/docenti specializzati.
- Volontari bicicivica: euro 21/ora costo aziendale impiegato di III livello.

La quantificazione del costo da parte dello Studio FBD è stata quantificata dallo Studio stesso in euro 25.802. Nelle more di ulteriori approfondimenti, nonché dell'emanazione di eventuali indicazioni e criteri generali, si ritiene di compensare l'importo dei proventi figurativi con il corrispondente costo.

Costi figurativi	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Proventi figurativi	Esercizio 2022	Esercizio 2021
1) da attività di interesse generale	22.410	60.372	1) da attività di interesse generale	22.410	60.372
2) da attività diverse		-	2) da attività diverse		-
Totale	22.410	60.372	Totale	22.410	60.372

C. ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE

Il 2022 è stato per CSV Milano un anno in cui le conseguenze sociali dell'emergenza pandemica e quella della guerra russo-ucraina si sono significativamente fatte sentire sia nel contesto italiano che in quello specifico del volontariato milanese.

In contemporanea all'importante scadenza dell'avvio del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) CSV Milano ha voluto intercettare la volontà e la spinta alla ripartenza e all'impegno generoso proveniente dalle molteplici realtà del terzo settore.

Avendo presente questi tre avvenimenti CSV Milano ha voluto garantire, ai suoi molteplici fruitori (cittadini, volontari, Enti di Terzo Settore, Enti Pubblici, Imprese, ...) il supporto necessario e fondamentale perché il volontariato potesse espletare il suo ruolo determinante, la sua presenza e le sue attività, grazie anche all'aumento qualitativo e quantitativo delle prestazioni da loro richieste e dei loro bisogni.

Anche quest'anno, queste delicate situazioni sociali, hanno fatto emergere come sia assolutamente necessario e indispensabile la presenza del volontariato nel tessuto sociale e, al suo fianco, la presenza di CSV Milano come sostegno e "accompagnatore" sociale.

Le istituzioni, pubbliche e private, il mondo dell'imprenditoria economica ed industriale, devono sostenere questa presenza, valorizzarla nel rispetto reciproco dei ruoli, affinché i diversi attori coinvolti confermino, con i loro contributi specifici, l'impegno per la costruzione del bene comune. Unico vero obiettivo dell'interesse generale.

In questa dimensione, grazie allo svolgimento delle diverse iniziative, CSV Milano ha garantito il perseguimento dello scopo e delle attività previste negli artt. 2 e 3 del proprio statuto. In particolare tra quelle indicate di interesse generale:

- a) servizi strumentali ad enti del Terzo settore;
- b) attività culturali di interesse sociale con finalità educativa;
- c) ricerca scientifica di particolare interesse sociale;
- d) organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e delle attività di interesse generale di cui all'articolo 5 D.lgs. 117/2017;
- h) riqualificazione di beni pubblici inutilizzati o di beni confiscati alla criminalità organizzata.

In specifico CSV Milano ha erogato i servizi previsti per la funzione di Centro di Servizio per il Volontariato, nel rispetto delle norme del Capo II, Titolo VIII del Codice del Terzo Settore.

Il 2022 è stato un anno intenso, che si è innanzitutto caratterizzato per l'iscrizione di CSV Milano al RUNTS nella sezione Altri Enti di terzo settore (che completa la nostra definizione istituzionale insieme all'Accreditamento ottenuto l'anno precedente dall'ONC come Centro di servizio per il volontariato per la Città metropolitana di Milano) e per una piccola riduzione del numero dei soci perché alcuni non ancora in grado di essere ETS iscritti al RUNTS (condizione essenziale per la nostra iscrizione).

Il Consiglio ha continuato a dar corso all'attuazione delle linee strategiche previste nel Piano di sviluppo 2020-23 "Innovare per crescere" curando l'attuazione della Programmazione 2022 e impostando in sostanziale continuità la Programmazione 2023.

Il conto economico 2022, pur se in diminuzione rispetto a quanto preventivato causato dalla temporanea sospensione di due importanti progetti col Comune di Milano, vede un aumento dei Proventi e ricavi riguardo al 2021 per un totale di euro 137.330 e degli Oneri e costi per un totale di euro 153.712.

Questa positiva gestione economica ha permesso di non utilizzare euro 8.054 da accantonamenti degli anni precedenti di contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017, che erano stati prudenzialmente inseriti nel preventivo 2022 approvato dall'Assemblea.

Inoltre la gestione da attività CSV ha un risultato di esercizio sostanzialmente in pareggio con un avanzo, al netto dei residui FUN programmati, di euro 435. Si segnala che oltre alle risorse assegnate dal FUN (di pari importo rispetto al 2021) le risorse di altri soggetti a cofinanziamento delle attività da CSV assommano a euro 462.355, in significativo aumento rispetto al 2021, quando ammontavano a 305.340.

La gestione altre attività di interesse generale ha visto ricavi per complessivi euro 22.323, con un disavanzo di gestione di euro 2.832 coperto da riserve dell'Associazione.

Questi risultati economici sostanzialmente positivi sono stati raggiunti grazie all'importante impegno della struttura di CSV Milano che ha operato nel 2022 con piena responsabilità nonostante tre dimissioni di lavoratori avvenute in corso d'anno (poi sostituite nel 2023), anche utilizzando forme di lavoro da remoto (da settembre formalizzati in accordi individuali di Lavoro Agile ex lege 81/2017).

Nel dettaglio delle attività, come si può evincere in modo più completo dal Bilancio Sociale, si segnala, rispetto al 2022:

- riguardo all'Area dei servizi rivolti alle Organizzazioni un aumento delle attività informative e delle consulenze nella fase di tras migrazione prima iscrizione al RUNTS, anche in collaborazione con la Città metropolitana di Milano;
- riguardo all'Area dei servizi rivolti ai Cittadini e Volontari una riduzione delle attività di formazione e del progetto Volontari per Milano sospeso da agosto, ma al contempo un forte aumento delle richieste di orientamento al volontariato (ripresa post pandemia e guerra);
- riguardo all'Area dei servizi rivolti alla Cultura un aumento dei partecipanti alle iniziative Culturali, il consolidamento del progetto di Vdossier e l'importante realizzazione della prima *Civil Week* in presenza con significativi esiti positivi;
- riguardo all'Area dei servizi rivolti al Territorio, nonostante la conclusione di tre progetti finanziati, è aumentata la collaborazione con nuove reti locali e sono state poste le basi per nuovi progetti in avvio nel 2023;
- riguardo alle attività di Comunicazione la campagna social per il 5 dicembre -Giornata internazionale del Volontariato- e l'aumento dell'utilizzo della piattaforma di richiesta di servizi MyCSV, oltre all'avvio della predisposizione di un Piano di Marketing.

Importante è stato anche l'apporto dei volontari, presenti sia negli Organi sociali che nella gestione delle attività come docenti e consulenti.

In genere le attività svolte da CSV Milano sono realizzate grazie a significative collaborazioni di partnership con numerose organizzazioni del primo, secondo e terzo settore, che sono ulteriormente aumentate di numero e intensità durante il 2022.

Grazie a numerosi solleciti ed incontri, assistiti anche da uno studio legale probono, Fratello Sole Energie Solidali impresa sociale, il *general contractor* per il progetto VOCE - Casa del Volontariato, ha presentato una nuova proposta progettuale integrativa volta a permettere il riavvio del cantiere edile per il restauro e ampliamento dell'immobile di via Montegrappa. La decisione dell'Assemblea di CSV di fine anno ha posto il mandato al Consiglio direttivo di proseguire nelle interlocuzioni con i referenti dei diversi soggetti istituzionali sia per la gestione delle tempistiche della concessione che per la copertura dei previsti costi aggiuntivi.

CSV Milano è consapevole dell'enorme portata e potenzialità del volontariato nel contesto milanese e non solo ed è pronto ad accogliere le prossime sfide a cui ci sentiamo chiamati: il processo di completamento dell'attuazione della riforma del Terzo settore per migliorare l'impatto degli aspetti amministrativi e fiscali di tale riforma, il rafforzamento dei legami con le istituzioni, la promozione di forme di collaborazione e dialogo che stanno alla base del modello di sviluppo sociale sostenibile basato su comunità vitali, la crescita di CSV Milano nel ruolo di Agenzia di sviluppo del volontariato e della cittadinanza attiva, utili per affrontare più forti e con competenza le sfide future, non ultime le concrete sfide del coinvolgimento di CSV Milano nel progetto Olimpiadi Milano Cortina 2026 e il completamento del progetto VOCE.

Con queste prospettive la Programmazione e il Preventivo 2023 sono stati definiti in continuità coi risultati raggiunti assumendo da un lato la stabilità dell'importo delle risorse provenienti dal FUN e dall'altro prevedendo continuità nelle risorse provenienti da altre fonti. Nei primi mesi dell'anno sono giunte risposte positive per alcuni bandi che permetteranno un'evoluzione in crescita sia del budget annuale che dei servizi. In una prospettiva più a medio termine si auspica che l'annunciata determinazione da parte dell'ONC dell'ammontare del finanziamento stabile triennale dei CSV e della relativa ripartizione territoriale, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 62, comma 7 del Codice del Terzo Settore, possa portare ad un aumento delle risorse assegnate a CSV Milano, che ad oggi risulta essere tra i CSV in Italia di gran lunga con la minore dotazione pro-capite abitante.

In parallelo tenendo conto del ritardo nell'attuazione delle azioni previste dal Piano di Sviluppo 2020-23 "Innovare per crescere" a causa dell'emergenza pandemica la scelta del Consiglio direttivo è di prorogare il

Piano di un anno la durata in modo tale da poter continuare nell'attuazione delle principali scelte previste (evoluzione dell'organizzazione e aumento delle progettualità con le relative risorse provenienti da altri soggetti).

In questo quadro gestionale ed economico evolutivo anche il mantenimento dell'equilibrio finanziario appare plausibile sia alla luce delle tempistiche delle erogazioni dal FUN e dei pagamenti da parte dei soggetti terzi che della liquidità esigibile accantonata negli anni da CSV Milano.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ASSOCIATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022, REDATTA IN BASE ALL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA ESEGUITA AI SENSI DELL'ART. 30 DEL D.LGS. N. 117 DEL 3 LUGLIO 2017

Agli associati della Associazione Ciessevi Milano - ETS

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dall'organo di amministrazione dell'ente il bilancio d'esercizio dell'Associazione Ciessevi Milano ETS al 31.12.2022, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un avanzo d'esercizio di euro 8.489,33, importo quest'ultimo, per l'esercizio 2022, scaturente dalla sola gestione FUN. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione.

L'organo di controllo ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. Inoltre, in via prudenziale, avendo l'Ente superato i limiti dettati dall'art. 31 Codice del Terzo settore, ha svolto anche l'attività di revisione sul bilancio 2022, in attesa della formalizzazione dell'incarico da parte dell'Assemblea e la conseguente determinazione del compenso ai sensi dell'art. 16 dello Statuto sociale. L'esito dei controlli effettuati è riportato nel successivo paragrafo 3.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; abbiamo inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si rinvia alla apposita relazione riportata nei paragrafi 3.A e 3.C della Relazione di Missione.

Ad ogni modo:

- l'ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale costituite da "organizzare, gestire ed erogare servizi di supporto tecnico, formativo ed informativo per promuovere e rafforzare la presenza ed il ruolo dei volontari negli enti del Terzo Settore, (...);
- l'ente non effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore rispettando i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella Relazione di missione;

- l'ente non ha posto in essere attività di raccolta fondi secondo le modalità e i limiti previsti dall'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida; ha inoltre correttamente rendicontato i proventi e i costi di tali attività nella Relazione di missione;
- l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio; a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato nel bilancio sociale gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;
- ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

Allorquando non abbiamo partecipato alle assemblee degli associati e/o alle riunioni dell'organo di amministrazione, siamo stati informati dagli amministratori del contenuto delle delibere e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 29, co. 2, del Codice del Terzo Settore.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo ha verificato la rispondenza del bilancio e della relazione di missione ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui l'organo di controllo era a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, dei suoi compiti di monitoraggio e dei suoi poteri di ispezione e controllo.

L'Organo di controllo ha quindi verificato che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. non è stato necessario esprimere il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo, in quanto non presenti.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. non è stato necessario esprimere il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento, in quanto non presente.

Quanto alla rideterminazione del valore di beni/servizi effettuata in sede di prima adozione dell'OIC 35 - Principio contabile ETS, abbiamo verificato che il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi corrisponda con il *fair value* esistente alla data del passaggio alle nuove norme di bilancio.

3) Attività di Revisione

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti dell'allegato Bilancio d'esercizio della società Associazione Ciessevi Milano - ETS, costituito dallo Stato patrimoniale al 31/12/2022, dal Rendiconto Gestionale

l'esercizio chiuso a tale data, Relazione di Missione.

A nostro giudizio, il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione Ciessevi Milano ETS al 31/12/2022, dell'avanzo per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del Bilancio d'esercizio, affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale

- Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

L'organo amministrativo dell'Associazione Ciessevi Milano ETS è responsabile per la predisposizione della relazione della Missione dell'Ente al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il Collegio ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione di Missione, la cui responsabilità compete all'organo amministrativo dell'Associazione Ciessevi Milano ETS, con il bilancio d'esercizio dello stesso Ente al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio del Collegio, la relazione sulla Missione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Associazione Ciessevi Milano ETS al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'associazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

4) Attestazione di conformità del Bilancio sociale

Ai sensi dell'art.30, co.7, del Codice del terzo settore, il Collegio ha svolto nel corso dell'esercizio 2022 l'attività di verifica della conformità del bilancio sociale predisposto dall'Associazione Ciessevi Milano ETS, alle linee guida per la redazione del bilancio sociale degli ETS, emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con D.M.4.07.2019

La menzionata Associazione ci ha dichiarato di predisporre il proprio bilancio per l'esercizio 2022 in conformità alle suddette linee guida

Ferma restando la responsabilità dell'organo di amministrazione per la predisposizione del bilancio sociale secondo le modalità e le tempistiche previste dalle norme che ne disciplinano la redazione, l'organo di controllo ha la responsabilità di attestare, come previsto dall'ordinamento, la conformità del bilancio sociale alle linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'organo di controllo compete inoltre di constatare se il contenuto del bilancio sociale risulti palesemente incoerente con i dati riportati nel bilancio d'esercizio e/o con le informazioni e i dati in suo possesso. A tal fine il Collegio ha verificato che le informazioni contenute nel bilancio sociale rappresentino effettivamente l'attività svolta dall'Ente e che siano coerenti con le richieste informative previste dalle linee guida ministeriali di riferimento. La nostra attività è stata improntata a quanto previsto in materia delle norme di comportamento degli organi di controllo degli enti del Terzo Settore, pubblicate dal CNDEC nel dicembre 2020.

Sulla base del lavoro svolto non è pervenuta all'attenzione dei componenti del Collegio elementi che facciano ritenere che il bilancio sociale dell'Associazione Ciessevi Milano – ETS non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle previsioni delle Linee guida di cui al D.M.4.07.2019

5) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli associati ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, pari a E.8.489,33 con indicazione del vincolo di attribuire il risultato di esercizio della gestione del FUN ad incremento del fondo risorse in attesa di destinazione FUN.

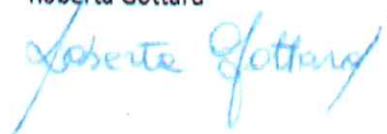
Milano, 18 aprile 2023

L'organo di controllo

Alberto Regazzini - Presidente



Roberta Gottard



Fabrizio Angelelli

