

CSV Milano - ETS

Bilancio di esercizio 2023

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1 | STATO PATRIMONIALE | 3 |
| 2 | RENDICONTO GESTIONALE | 6 |
| 3 | RELAZIONE DI MISSIONE | 9 |
| A. | INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE | 9 |
| B. | ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO | 11 |
| 1. | Criteri applicati | 11 |
| 2. | Analisi dello Stato Patrimoniale | 12 |
| a. | Movimenti delle immobilizzazioni | 12 |
| b. | Crediti e debiti | 13 |
| c. | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 15 |
| d. | Disponibilità liquide | 16 |
| e. | Ratei e risconti | 16 |
| f. | Altri fondi per rischi ed oneri | 17 |
| g. | Trattamento di fine rapporto subordinato | 18 |
| h. | Patrimonio netto | 18 |
| 3. | Analisi del Rendiconto Gestionale | 20 |
| a. | Rendiconto di gestione con separazione delle linee di finanziamento | 20 |
| b. | Schema riclassificato – A | 22 |
| c. | Schema riclassificato – B | 24 |
| d. | Proventi | 27 |
| e. | Oneri | 28 |
| 4. | Organizzazione dell'ente | 33 |
| a. | Dipendenti e volontari | 33 |
| b. | Compensi spettanti | 33 |
| c. | Vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni | 33 |
| d. | Proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio | 34 |
| 5. | Costi e proventi figurativi | 34 |
| C. | ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE | 36 |

1 STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 |
|--|----------------|----------------|
| A) Quote associative o apporti ancora dovuti | 900 | 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; | 385.710 | 373.886 |
| 7) altre. | - | - |
| Totale | 385.710 | 373.886 |
| II - immobilizzazioni materiali: | | |
| 1) terreni e fabbricati; | - | - |
| 2) impianti e macchinari; | - | - |
| 3) attrezzature; | 15.686 | 13.507 |
| 4) altri beni; | - | - |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti; | - | - |
| Totale | 15.686 | 13.507 |
| 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; | - | - |
| 3) altri titoli: | 296.394 | 296.394 |
| Totale. | 296.394 | 296.394 |
| Totale immobilizzazioni. | 697.791 | 683.787 |
| 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; | 31.720 | 14.042 |
| 2) verso associati e fondatori; | - | - |
| 3) verso enti pubblici; | 24.213 | 33.686 |
| 4) verso soggetti privati per contributi; | 94.989 | 77.536 |
| 5) verso enti della stessa rete associativa; | 19.677 | 25.037 |
| 6) verso altri enti del Terzo settore; | 62.386 | 51.990 |
| 7) verso imprese controllate; | - | - |
| 8) verso imprese collegate; | - | - |
| 9) crediti tributari; | - | 2.723 |
| 10) da 5 per mille; | - | - |
| 11) imposte anticipate; | - | - |
| 12) verso altri. | 6.830 | 3.275 |
| Totale. | 239.815 | 208.288 |
| 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; | 1.436.159 | 683.017 |
| 2) assegni; | - | - |
| 3) danaro e valori in cassa; | 410 | 554 |
| Totale. | 1.436.569 | 683.571 |
| Totale attivo circolante. | 1.676.384 | 1.391.859 |
| D) Ratei e risconti attivi. | 13.947 | 13.159 |
| Totale Attivo | 2.389.022 | 2.089.255 |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 |
|--|----------------|----------------|
| 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 | 389.812 |
| 3) riserve vincolate destinate da terzi; | 258.594 | 259.238 |
| 3.1) Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN | 258.594 | 259.238 |
| 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 | 23.083 | - |
| 2) di cui avanzo/disavanzo - risorse FUN | 264.785 | 8.489 |
| Totale Avanzo/disavanzo dell'esercizio | 287.868 | 8.489 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Totale Patrimonio netto | 988.273 | 709.540 |
| B) fondi per rischi e oneri: | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili; | - | - |
| 2) per imposte, anche differite; | - | - |
| 3) altri | | |
| 3.1) Fondo per Completamento azioni FUN | 38.000 | - |
| 3.2) Fondo Rischi ed oneri futuri FUN | - | - |
| 3.3) Altri fondi | 115.000 | 76.875 |
| Totale Fondi per rischi ed oneri | 153.000 | 76.875 |
| C) trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato; | 325.007 | 362.010 |
| 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; | 91.533 | 249.797 |
| 8) debiti verso imprese controllate e collegate; | - | |
| 9) debiti tributari; | 39.166 | 28.381 |
| 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale; | 45.888 | 49.485 |
| 11) debiti verso dipendenti e collaboratori; | 95.684 | - |
| 12) altri debiti; | 46.618 | 828 |
| Totale Debiti | 318.888 | 328.491 |
| E) ratei e risconti passivi. | | |
| 1) Risconti passivi per contributi pluriennali FUN | 14.136 | 10.523 |
| 2) Altri ratei e risconti passivi | 589.717 | 611.817 |
| Totale ratei e risconti passivi | 603.853 | 622.339 |
| Totale Passivo | 2.389.022 | 2.089.255 |

2 RENDICONTO GESTIONALE

| ONERI E COSTI | 2023 | 2022 | PROVENTI E RICAVI | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| 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 | 12.186 | 9.467 | 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | 4.350 | 4.950 |
| 2) Servizi | 236.003 | 221.964 | 2) Proventi dagli associati per attività mutuali | - | - |
| 3) Godimento beni di terzi | 38.125 | 40.977 | 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | - | - |
| 4) Personale | 774.439 | 801.702 | 4) Erogazioni liberali | - | 1.100 |
| 5) Ammortamenti | 6.968 | 5.544 | 5) Proventi del 5 per mille | - | - |
| 5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali | - | - | 6) Contributi da soggetti privati | 1.315.567 | 1.288.573 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | - | - | 6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017 | 1.088.393 | 1.126.105 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 20.416 | 1.001 | 6.2) Altri contributi da soggetti privati | 227.174 | 162.468 |
| 8) Rimanenze iniziali | - | - | 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 147.493 | 163.664 |
| 9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | 8) Contributi da enti pubblici | 188.943 | 37.319 |
| 10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | 9) Proventi da contratti con enti pubblici | - | 79.534 |
| | | | 10) Altri ricavi, rendite e proventi | 196.252 | 21.281 |
| | | | 11) Rimanenze finali | - | - |
| Totale | 1.088.136 | 1.080.385 | Totale | 1.852.605 | 1.596.421 |
| | | | Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-) | 764.469 | 516.036 |
| | | | | | |
| 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 | - | - |
| 5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali | - | - | 6) Altri ricavi, rendite e proventi | - | - |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | - | - | 7) Rimanenze finali | - | - |
| 7) Oneri diversi di gestione | - | - | | | |
| 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 | - | - | 1) Da rapporti bancari | 6.753 | 37 |
| 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 | Totale | 6.753 | 37 |
| | | | Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-) | 6.753 | -10.276 |
| E) Costi e oneri di supporto generale | | | E) Proventi di supporto generale | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.158 | 1.484 | 1) Proventi da distacco del personale | - | - |
| 2) Servizi | 90.029 | 94.741 | 2) Altri proventi di supporto generale | - | - |
| 3) Godimento beni di terzi | 7.906 | 8.180 | | | |
| 4) Personale | 250.654 | 275.448 | | | |
| 5) Ammortamenti | 1.666 | 1.226 | | | |
| 5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali | - | - | | | |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | 48.125 | 40.000 | | | |
| 7) Oneri diversi di gestione | 67.348 | 68.204 | | | |
| 8) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | | | |
| 9) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali | - | - | | | |
| Totale | 466.885 | 489.283 | Totale | - | - |
| | | | Avanzo/disavanzo supporto generale (+/-) | - 466.885 | -489.283 |
| Totale oneri e costi | 1.555.021 | 1.579.907 | Totale proventi e ricavi | 1.859.358 | 1.596.457 |
| | | | Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-) | 304.337 | 16.550 |
| | | | Imposte | 16.469 | 8.061 |
| | | | Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-) | 287.868 | 8.489 |

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

| Costi figurativi | 2023 | 2022 | Proventi figurativi | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 1) da attività di interesse generale | 67.995 | 22.410 | 1) da attività di interesse generale | 67.995 | 22.410 |
| 2) da attività diverse | | | 2) da attività diverse | | |
| Totale | 67.995 | 23.410 | Totale | 67.995 | 22.410 |

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 il 18 maggio 2022.

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 aggiornati nel corso del 2023 e approvati dal Consiglio Direttivo il 24 luglio 2023.

Mission. CSV Milano è agente di sviluppo del volontariato e della cittadinanza attiva nella città metropolitana di Milano per il perseguimento dell'interesse generale della comunità. Anche grazie alle reti CSVnet e CSVnet Lombardia alle quali appartiene, favorisce il protagonismo delle cittadine e dei cittadini e opera con istituzioni e organizzazioni attraverso servizi e progetti.

Supporta il volontariato nel dotarsi di competenze, collaborare con altri soggetti, reperire risorse e intervenire sui bisogni sociali.

Vision. CSV Milano promuove una comunità inclusiva, solidale e sostenibile nella quale il volontariato e l'impegno civile siano elementi costitutivi di ogni cittadina e cittadino.

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

Nell'esercizio 2023 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.

Le attività di cui al n. k), q), z) non sono state realizzate nel corso dell'esercizio 2023.

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 31.12.2023 sono 29 di cui 27 Enti di natura associativa e 2 Fondazioni.

2 associati sono organizzazioni di livello nazionale, 9 di livello regionale, 2 sovra-provinciale, 12 provinciale, 4 cittadino.

Le ODV associate sono 15; gli altri associati sono: 10 APS, 2 altri ETS; 2 Onlus.

Gli associati di secondo livello sono 20. Gli aderenti indiretti, ovvero i soggetti aderenti agli associati, sono 1.312.

Nel corso dell'esercizio c'è stata una nuova adesione e si è dimesso un associato. L'anzianità associativa media è di 20 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 2023 si sono tenute 2 assemblee in forma ordinaria, con la partecipazione, in proprio o per delega, del 36% degli associati.

L'attuale Consiglio Direttivo e il Presidente sono in carica per il quadriennio 2021-2025. L'Organo di controllo è stato rinnovato il 27 aprile 2023 ed in carica per il triennio 2023-2026.

B. ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

1. Criteri applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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 2023 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" integrato secondo le disposizioni del 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.

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

| Descrizione | Valore Storico | Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2022 | Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2023 | Decrementi | Rettifiche di valore | Ammortamento al 31/12/2023 | Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2023 |
|--|----------------|---|---|------------|----------------------|----------------------------|---|
| 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 | 11.825 | - | - | - | 385.710 |
| 5) altre | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | 374.349 | 373.886 | 11.825 | - | - | - | 385.710 |

Le immobilizzazioni presenti corrispondono a software per elaborazioni video.

Nella voce "immobilizzazioni in corso e acconti" sono appostati gli oneri sostenuti in relazione al progetto Voce, che prevede la realizzazione della "Casa del volontariato" in un immobile di proprietà del Comune di Milano concesso in uso fino al 2053. L'incremento avvenuto nel 2023 corrisponde a costi per la progettazione strutturale integrativa necessaria all'aggiornamento del progetto. L'effettivo godimento del bene prenderà avvio a conclusione dei lavori di ristrutturazione e da tale data si calcolerà il piano di ammortamento per la durata residua del godimento stesso.

I lavori edili, iniziati a fine 2019 e sospesi nel giugno 2020 a causa di un crollo parziale di una facciata dell'immobile, non sono ancora ripresi. L'Appaltatore ha presentato nel 2022 una soluzione progettuale di massima, e relativa quantificazione provvisoria di extra costi, per consentire la ripresa dei lavori. Nel 2023 sono proseguite le verifiche tecniche e amministrative necessarie.

Immobilizzazioni materiali acquisite con l'impiego delle risorse del FUN

| Descrizione | Valore Storico | Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2022 | Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2023 | Decrementi | Rettifiche di valore | Ammortamento al 31/12/2023 | Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2023 |
|--|----------------|---|---|------------|----------------------|----------------------------|---|
| 1) terreni e fabbricati | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) impianti e attrezzature | 21.701 | 10.523 | 10.813 | - | - | - 7.200 | 14.136 |
| 3) altri beni | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Immobilizzazioni donate | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | 21.701 | 10.523 | 10.813 | - | - | - 7.200 | 14.136 |

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

| Descrizione | Valore Storico | Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2022 | Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2023 | Decrementi | Rettifiche di valore | Ammortamento al 31/12/2023 | Valore netto delle Immobilizzazioni al 31/12/2023 |
|--|----------------|---|---|------------|----------------------|----------------------------|---|
| 1) terreni e fabbricati | - | - | - | - | - | - | - |
| 2) impianti e attrezzature | 18.017 | 2.985 | - | - 3.549 | - | - 1.434 | 1.551 |
| 3) altri beni | 3.191 | - | - | - | - | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - |
| 5) Immobilizzazioni donate | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | 17.660 | 2.985 | - | - | - | - 1.434 | 1.551 |

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi per obsolescenza i seguenti cespiti già ammortizzati:

- Impianti e attrezzature: euro 3.549 (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 Dell Latitude 3440</i> | 1.109 | - | 1.109 |
| <i>n. 1 apparecchio per videoconferenze Owl Labs Meeting</i> | 906 | - | 906 |
| Totale parziale | 2.014 | - | 2.014 |
| Immobilizzi destinati all'attività tipica di CSV | - | - | - |
| <i>n. 6 Notebook Dell Latitude 3440</i> | 6.974 | - | 6.974 |
| <i>n. 1 Notebook Dell Latitude 3540</i> | 1.224 | - | 1.224 |
| <i>n. 1 Fotocamera Canon EOS 250D</i> | 601 | - | 601 |
| Totale parziale | 8.799 | - | 8.799 |
| TOTALE | 10.813 | - | 10.813 |

Immobilizzazioni finanziarie

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|---|---------------------|---------------------|-------|
| Quote associative o apporti ancora dovuti | 900 | 450 | 450 |

Il credito è relativo a n. 2 quote associative dovute per l'anno 2022 dagli Associati: ARCI Milano, UISP Milano e da n. 4 quote dovute per l'anno 2023 dagli associati: ARCI Milano, Legambiente Lombardia, UISP Milano, US ACLI Milano. Alla data di redazione del bilancio sono state saldate quote per euro 450.

Crediti

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| 1) verso utenti e clienti; | 31.720 | 14.042 | 17.678 |
| 2) verso associati e fondatori; | - | - | - |
| 3) verso enti pubblici; | 24.213 | 33.686 | - 9.473 |
| 4) verso soggetti privati per contributi; | 94.989 | 77.536 | 17.553 |
| 5) verso enti della stessa rete associativa; | 19.677 | 25.037 | - 5.360 |
| 6) verso altri enti del Terzo settore; | 62.386 | 51.990 | 10.396 |
| 7) verso imprese controllate; | - | - | - |
| 8) verso imprese collegate; | - | - | - |
| 9) crediti tributari; | - | 2.723 | - 2.723 |
| 10) da 5 per mille; | - | - | - |
| 11) imposte anticipate; | - | - | - |
| 12) verso altri | 6.830 | 3.275 | 3.555 |
| Totale | 239.815 | 208.288 | 31.526 |

Verso utenti e clienti

| | | |
|--------------------------|--------------------------------|---------------|
| Cavarretta Assicurazioni | contratto 2023 | 21.960 |
| Università Bocconi | desk volontariato set-dic 2023 | 7.320 |
| Banca Popolare Etica | pubblicità periodico Vdossier | 2.440 |
| Totale | | 31.720 |

Verso enti pubblici

| | | |
|------------------------------------|--|---------------|
| Comune di Milano | progetto Volontari per Milano IV trim 2023 | 12.456 |
| Ambito Visconteo | progetto "Io Noi" | 5.317 |
| Offerta Sociale Azienda Consortile | fattura emessa | 2.440 |
| Comune di Milano | deposito cauzionale COSAP progetto Voce | 4.000 |
| Totale | | 24.213 |

Verso soggetti privati per contributi

| | | |
|------------------------------------|--|---------------|
| Fondazione Cariplo | Progetto Multiple Ethnic Inequalities | 6.472 |
| Fondazione Comunitaria Milano | Civil Week 2023 | 68.000 |
| Fondazione Comunitaria Milano | Civil Week 2024 oneri di competenza 2023 | 846 |
| Fondazione Comunitaria Milano | progetto GRE(e)AT Lab | 4.668 |
| Fondazione Comunitaria Milano | progetto Cuore Visconteo 2023 | 3.866 |
| Fondazione Comunitaria Nord Milano | Civil Week 2024 oneri di competenza 2023 | 9.900 |
| Istituto Italiano Donazione | Tesoriere 2023 | 357 |
| Algemene Dienst Voor Jeugdtoerisme | Progetti ESC | 880 |
| Totale | | 94.989 |

Verso enti della stessa rete associativa

| | | |
|------------------|---|---------------|
| CSVnet | collaborazione RTS | 3.000 |
| CSVnet | accompagnamento rendicontazione dei CSV | 9.677 |
| CSVnet | progetto Vdossier | 1.000 |
| CSVnet Lombardia | Consulenza 2023 | 3.000 |
| CSVnet Lombardia | Laboratorio area Cultura 2023 | 500 |
| CSVnet Lombardia | contributo sede | 2.500 |
| Totale | | 19.677 |

Verso altri enti del Terzo settore

| | | |
|------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Con I Bambini i.s. | progetto 123 stella | 4.626 |
| Con I Bambini i.s. | progetto Reload | 3.536 |
| Con I Bambini i.s. | progetto Scuole Aperte | 39.294 |
| Fratello Sole Energie Solidali i.s | canone COSAP 2020 progetto Voce | 13.324 |
| Ass.ne Fonte di Speranza Onlus | consulenza personalizzata | 1.830 |
| Il Melograno APS | Rimborso quota iscrizione Univol (*) | - 223 |
| Totale | | 62.386 |

(*) nota di credito emessa

Crediti tributari

| | |
|----------------------------|--------------|
| Crediti per rimborso IRPEF | 3.451 |
| Totale | 3.451 |

Verso altri:

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Libretto per spedizioni postali | 3.123 |
| Anticipi a fornitori | 61 |
| Crediti Inail | 195 |
| Totale | 3.378 |

Debiti

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | 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 | 91.533 | 249.797 | -158.264 |
| 8) debiti verso imprese controllate e collegate | | | |
| 9) debiti tributari; | 39.166 | 28.381 | 10.785 |
| 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 45.888 | 49.485 | -3.597 |
| 11) debiti verso dipendenti e collaboratori | 95.684 | - | 95.684 |
| 12) altri debiti | 46.618 | 828 | 45.790 |
| Totale Debiti | 318.888 | 328.491 | - 9.602 |

I debiti verso fornitori hanno visto una consistente diminuzione a seguito di una puntuale verifica dei debiti effettivi, in accordo con l'Organo di controllo, che ha portato a rilevare sopravvenienze attive per euro 171.017.

I debiti tributari e verso istituti previdenziali corrispondono ai versamenti da effettuare relativi a 13ma mensilità e stipendio di dicembre 2023, oltre ai versamenti da effettuare di competenza IV trimestre ai fondi previdenziali del personale dipendente.

I debiti **verso dipendenti e collaboratori** corrispondono alle ferie/permessi e relativi contributi maturati dal personale dipendente e dal rateo della 14ma mensilità e relativi contributi. In precedenza esposti tra i ratei passivi, sono qui classificati per coerenza con quanto previsto dal Principio contabile OIC 19.

Per consentire il confronto con l'esercizio precedente, si riporta il dettaglio

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Ferie permessi | 64.256 | 44.659 | 19.597 |
| 14ma mensilità | 31.427 | 29.869 | 1.558 |
| Totale | 95.684 | 74.528 | 21.156 |

Ferie e permessi del personale dipendente vengono consumati entro i termini di legge previsti per le ferie, ovvero 18 mesi dall'anno di maturazione. L'importo dell'esercizio corrisponde a circa 3460 ore complessive, di cui 930 di banca ore, corrispondenti a una media di 47 ore ciascuno.

Altri debiti. In dettaglio

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Anticipazioni da Regione Lombardia per Progetto TAG di competenza dei partner di progetto | 40.322 |
| Anticipazioni da IYF per Progetto CreAction di competenza dei partner di progetto | 7.473 |
| Quota contributo Fondazione Comunitaria Milano per Civil Week anticipata al partner di progetto | - 2.000 |
| Debiti per rimborsi spese da liquidare | 815 |
| Spese carta di credito addebitati mese successivo | 8 |
| Totale | 46.618 |

c. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|--|---------------------|---------------------|-------|
| | | | |

| | | | |
|---------------|---|----------------|------------------|
| Totale | - | 500.000 | - 500.000 |
|---------------|---|----------------|------------------|

I *Time Cash* sottoscritti con Banca Intesa Sanpaolo per euro 500.000 sono scaduti a fine esercizio.

d. Disponibilità liquide

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Totale | 1.436.569 | 1.248.678 | 187.891 |

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------|
| Premi per polizze assicurative | 10.922 | 10.134 | 788 |
| Consulenza IID Progetto Voce | 3.025 | 3.025 | - |
| Totale | 13.947 | 13.159 | 788 |

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|
| Rateo ferie e permessi lavoratori dipendenti | | 44.659 | - 44.659 |
| Rateo 14 mensilità lavoratori dipendenti | | 29.869 | - 29.869 |
| Ratei passivi diversi dipendenti | | 9.625 | - 9.625 |
| Totale | - | 84.153 | - 84.153 |

Dal 2023 i debiti per ferie/permessi e 14ma mensilità del personale dipendente sono imputati a Debiti verso dipendenti, per coerenza con il Principio contabile OIC 19.

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 31/12/2022 | 10.523 |
| Incrementi (beni acquisiti nell'esercizio) | 10.812 |
| Decremento (per ammortamenti dell'esercizio) | - 7.200 |
| Altri incrementi | - |
| Saldo al 31/12/2023 | 14.136 |

Altri risconti passivi

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|-------------|------------------------|------------------------|-------|
|-------------|------------------------|------------------------|-------|

| | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Risconti passivi | 2.000 | 8.812 | -6.812 |
| Risconti passivi su contributi pluriennali | 281.369 | 211.159 | 70.210 |
| Risconti passivi contributi su ammortamenti extra FUN | 1.551 | 2.985 | -1.434 |
| Risconti passivi ammortamenti progetto Voce (*) | 304.708 | 304.708 | - |
| Totale | 589.628 | 527.664 | 61.964 |

(*) 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.

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

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|--------------|
| Offerta Sociale soc. Consortile | 2.000 |
| Totale | 2.000 |

Risconti passivi su contributi pluriennali. In dettaglio

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Anticipazione da Fondazione Cariplo contributo sul progetto Voce | 203.292 |
| Anticipazione da Regione Lombardia contributo progetto TAG | 27.376 |
| Anticipazione IYF contributo progetto CreAction | 50.386 |
| Anticipazione Con I Bambini i.s. progetto Common Ground | 315 |
| Totale | 281.369 |

f. Altri fondi per rischi ed oneri

La voce è costituita da tre distinte tipologie di fondi, che accoglie fondi di provenienza FUN e Extra FUN, di seguito descritti

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Fondo per completamento azioni FUN | 38.000 | - | 38.000 |
| Fondo rischi e oneri futuri FUN | - | - | - |
| Altri fondi | 115.000 | 76.875 | 38.125 |
| Totale | 153.000 | 76.875 | 76.125 |

Fondo per completamento azioni FUN

Il Fondo comprende il valore dei contributi ex art. 62 D.lgs. 117/2017 non utilizzati alla data del 31/12/2023 ma che verranno utilizzati per il completamento delle azioni previste nella programmazione 2023. È stato alimentato al 31/12/2023 attraverso una rettifica ai proventi FUN per la quota non utilizzata nell'anno e che, per il principio di correlazione proventi-oneri, saranno riportati a nuovo come proventi dell'esercizio successivo.

In dettaglio le attività programmate nel 2023 e non concluse sono:

| Attività | Preventivo FUN | Consuntivo FUN | Differenza | di cui per completamento azioni | di cui liberi (*) |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------------------|-------------------|
| 1-B Fare non profit "qualificare" | 19.271 | 3.760 | 15.511 | 15.500 | 11 |
| 1-C Fare non profit "evolvere" | 26.163 | 13.367 | 12.796 | 12.500 | 296 |
| 4-C Progetti territoriali | 21.685 | 15.550 | 10.135 | 10.000 | 134 |
| Totale | 67.119 | 32.677 | 38.442 | 38.000 | 441 |

(*) i residui liberi concorrono, unitamente alle economie realizzate sulle attività concluse, a costituire l'avanzo di esercizio FUN.

Il Fondo rischi e oneri futuri FUN Contiene risorse derivanti dal FUN accantonate prudenzialmente per far fronte a specifici rischi derivanti dalla gestione del CSV. Non sono finora stati rilevati specifici rischi derivanti dalla gestione CSV e pertanto non è stato valorizzato.

Altri fondi

A causa dell'interruzione dei lavori del progetto Voce e della conseguente necessità di permanere nell'attuale sede, a partire dal 2020 il Consiglio Direttivo ha ritenuto opportuno accantonare una somma destinata

inizialmente alla sostituzione della strumentazione informatica più obsoleta e successivamente, vista l'ulteriore dilazione dei tempi per il trasferimento della sede e della perdurante incertezza sulla effettiva sostenibilità dei maggiori costi del progetto, di riqualificare ed incrementare tale fondo come "Fondo per sede CSV".

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.

Di seguito le movimentazioni.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2022 | Decrementi Per utilizzo | Incrementi | Saldo al 31/12/2023 |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------|---------------------|
| Fondo sede CSV | 49.000 | - | 31.000 | 80.000 |
| Fondo premialità personale CSV Milano | 17.875 | - | 17.125 | 35.000 |
| Totale | 76.875 | - | 61.575 | 115.000 |

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 31/12/2022 | 362.010 |
| Incrementi per accantonamento dell'esercizio | 35.580 |
| Decremento per utilizzi nell'esercizio | - 72.583 |
| Altri incrementi | - |
| Altri decrementi | - |
| Saldo al 31/12/2023 | 325.007 |

Gli accantonamenti corrispondono al TFR maturato nell'anno dal personale dipendente e alla rivalutazione per il TFR complessivamente accantonato. Si segnala che dieci dipendenti hanno scelto il conferimento (totale o parziale) del TFR ai fondi pensione. I decrementi corrispondono alla liquidazione per cessazione di quattro rapporti di lavoro.

h. Patrimonio netto

Fondo di dotazione dell'Ente

| Descrizione | Saldo al 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31/12/2023 |
|------------------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|
| 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 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31/12/2023 |
|---|---------------------|--------------|--------------|---------------------|
| Riserve vincolate per decisione degli organi statutari | | | | |
| <i>Riserva dell'Associazione</i> | 389.812 | - | - | 389.812 |
| Riserve vincolate destinate da Terzi | | | | |
| <i>Fondo Risorse in attesa di destinazione FUN</i> | 259.238 | 8.489 | 9.134 | 258.594 |
| Totale | 649.050 | 8.489 | 9.134 | 648.406 |

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. Non ha visto incrementi in quanto la gestione Extra FUN dell'esercizio 2022 si è chiusa in pareggio.

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. L'incremento, corrispondente al risultato positivo della gestione FUN nell'esercizio 2022, registrato a seguito dell'approvazione del bilancio. Il decremento corrisponde all'importo autorizzato dall'ONC per la programmazione 2023.

Patrimonio libero

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Diff. |
|--|------------------------|------------------------|----------------|
| Avanzo/disavanzo d'esercizio | | | |
| <i>di cui avanzo/disavanzo d'esercizio risorse proprie</i> | 23.083 | - | 23.083 |
| <i>di cui avanzo/disavanzo d'esercizio risorse FUN</i> | 264.785 | 8.489 | 256.296 |
| Totale | 287.868 | 8.489 | 279.379 |

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. Il rilevante risultato dell'esercizio 2023 deriva da tre principali fattori:

- un notevole incremento delle risorse Extra FUN destinate ad attività da CSV, che hanno consentito di imputare a risorse Extra FUN costi, prevalentemente di risorse umane, inizialmente previsti a carico FUN;
- la cessazione di tre rapporti di lavoro nel corso dell'anno, solo parzialmente sostituiti;
- la presenza di sopravvenienze attive derivanti dalla verifica dei debiti verso fornitori (si veda sopra).

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. per la sua composizione nel dettaglio, si veda l'analisi del Rendiconto gestionale.

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'ONC, è tenuta a rappresentare i risultati del Rendiconto Gestionale anche secondo uno specifico Rendiconto di gestione con separazione delle linee di finanziamento, dove le attività di interesse generali sono esposte in modo più dettagliato, in particolare quelle relative ai servizi previsti dal CTS art. 63.

Tale prospetto si discosta dal Rendiconto Gestionale redatto secondo il criterio di competenza, in quanto proventi e oneri FUN utilizzati nell'esercizio per l'acquisto di immobilizzazioni (materiali e/o immateriali) sono interamente riportati, escludendo quindi le movimentazioni effettuate per riscontare la copertura degli ammortamenti degli esercizi successivi e per integrare i proventi dell'esercizio a copertura dei costi di ammortamento. Il medesimo criterio viene adottato anche per le risorse diverse dal FUN destinate all'acquisto di immobilizzazioni.

Il Rendiconto di gestione con separazione delle linee di finanziamento è accompagnato da due ulteriori prospetti, redatti con i medesimi criteri contabili, che consentono rispettivamente:

- il confronto preventivo/consuntivo/consuntivo anno precedente (Riclassificato A)
- il confronto preventivo/consuntivo per linea di finanziamento (Riclassificato B), che consente di differenziare il risultato di esercizio tra gestione FUN e Extra Fun, riportati nell'apposita sezione dello Stato Patrimoniale.

In appendice si riporta un prospetto che riconcilia i valori esposti con il Rendiconto Gestionale.

Occorre rilevare che il Budget anno 2023 presentato all'ONC esponeva anche un importo pari a 1 milione di proventi, e corrispondenti oneri, destinati a evidenziare i lavori del Progetto Voce, in previsione della riapertura del cantiere edile. tali valori erano impropriamente esposti in Rendiconto gestionale, non essendo prevista la redazione di uno Stato Patrimoniale preventivo, dove in realtà sarebbero dovuti essere evidenziati, in quanto immobilizzazioni in corso, il cui ammortamento e quindi la corrispondente evidenza in Rendiconto gestionale, sarebbe avvenuta con la reale fruizione del bene.

In questa sede si ritiene di riportare i valori del Budget 2023, ove previsti, al netto del suddetto milione di euro di proventi e corrispondenti oneri, così da rispettare maggiormente i criteri contabili e favorire contemporaneamente un migliore confronto con le effettive attività 2023.

a. Rendiconto di gestione con separazione delle linee di finanziamento

| PROVENTI E RICAVI | Fondi FUN | Fondi diversi da FUN | Totale rendiconto |
|--|------------------|----------------------|-------------------|
| A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | | | |
| 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | 0 | 4.350 | 4.350 |
| 2) Proventi dagli associati per attività mutuali | 0 | 0 | 0 |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | 0 | 0 | 0 |
| 4) Erogazioni liberali | 0 | 0 | 0 |
| 5) Proventi del 5 per mille | 0 | 0 | 0 |
| 6) Contributi da soggetti privati | 1.092.006 | 227.174 | 1.319.180 |
| 6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017 | 1.092.006 | 0 | 1.092.006 |
| 6.1.1) Attribuzione annuale | 1.120.872 | 0 | 1.120.872 |
| 6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti | 9.134 | 0 | 9.134 |
| 6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti | 0 | 0 | 0 |
| 6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati | -38.000 | 0 | -38.000 |
| 6.2) Altri contributi da soggetti privati | 0 | 227.174 | 227.174 |
| 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 0 | 147.493 | 147.493 |
| 8) Contributi da enti pubblici | 0 | 188.943 | 188.943 |
| 9) Proventi da contratti con enti pubblici | 0 | 0 | 0 |
| 10) Altri ricavi, rendite e proventi | 174.439 | 20.379 | 194.818 |
| 11) Rimanenze finali | 0 | 0 | 0 |
| Totale A) | 1.266.445 | 588.339 | 1.854.784 |
| B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse | | | |

| | | | |
|---|---------------------------------|--|--------------------------|
| 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | 0 | 0 | 0 |
| 2) Contributi da soggetti privati | 0 | 0 | 0 |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 0 | 0 | 0 |
| 4) Contributi da enti pubblici | 0 | 0 | 0 |
| 5) Proventi da contratti con enti pubblici | 0 | 0 | 0 |
| 6) Altri ricavi, rendite e proventi | 0 | 0 | 0 |
| 7) Rimanenze finali | 0 | 0 | 0 |
| Totale B) | 0 | 0 | 0 |
| C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi | | | |
| 1) Proventi da raccolte fondi abituali | 0 | 0 | 0 |
| 2) Proventi da raccolte fondi occasionali | 0 | 0 | 0 |
| 3) Altri proventi | 0 | 0 | 0 |
| Totale C) | 0 | 0 | 0 |
| D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali | | | |
| 1) Da rapporti bancari | 0 | 6.753 | 6.753 |
| 2) Da altri investimenti finanziari | 0 | 0 | 0 |
| 3) Da patrimonio edilizio | 0 | 0 | 0 |
| 4) Da altri beni patrimoniali | 0 | 0 | 0 |
| 5) Altri proventi | 0 | 0 | 0 |
| Totale D) | 0 | 6.753 | 6.753 |
| E) Proventi di supporto generale | | | |
| 1) Proventi da distacco del personale | 0 | 0 | 0 |
| 2) Altri proventi di supporto generale | 0 | 0 | 0 |
| Totale E) | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E RICAVI | 1.266.445 | 595.092 | 1.861.537 |
| | | | |
| ONERI E COSTI | Consuntivo FUN anno 2023 | Consuntivo diverso da FUN anno 2023 | Totale rendiconto |
| A) Costi ed oneri da attività di interesse generale | | | |
| 1) Oneri da Funzioni CSV | | | |
| 1.1) Promozione, Orientamento e Animazione | 93.493 | 253.053 | 346.545 |
| 1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento | 120.805 | 79.298 | 200.103 |
| 1.3) Formazione | 91.350 | 21.557 | 112.907 |
| 1.4) Informazione e comunicazione | 146.264 | 172.476 | 318.739 |
| 1.5) Ricerca e Documentazione | 76.155 | 13.341 | 89.496 |
| 1.6) Supporto Tecnico-Logistico | 1.290 | 7.059 | 8.348 |
| Totale 1) Oneri da funzioni CSV | 529.356 | 546.783 | 1.076.139 |
| 2) Oneri da Altre attività di interesse generale | | | |
| 2.1) - Università del Volontariato - sedi locali | 0 | 8.801 | 8.801 |
| 2.2) - Segretariato associativo | 0 | 4.383 | 4.383 |
| 2.3) - Progetto Voce | 0 | 645 | 645 |
| Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale | 0 | 13.828 | 13.828 |
| Totale A) | 529.356 | 560.611 | 1.089.967 |
| B) Costi ed oneri da attività diverse | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 0 | 0 | 0 |
| 2) Servizi | 0 | 0 | 0 |
| 3) Godimento beni di terzi | 0 | 0 | 0 |
| 4) Personale | 0 | 0 | 0 |
| 5) Acquisti in C/Capitale | 0 | 0 | 0 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0 | 0 | 0 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 0 | 0 | 0 |
| 8) Rimanenze iniziali | 0 | 0 | 0 |
| Totale B) | 0 | 0 | 0 |
| C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi | | | |
| 1) Oneri per raccolte fondi abituali | 0 | 0 | 0 |
| 2) Oneri per raccolte fondi occasionali | 0 | 0 | 0 |
| 3) Altri oneri | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|
| Totale C) | 0 | 0 | 0 |
| D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali | | | |
| 1) Su rapporti bancari | 0 | 0 | 0 |
| 2) Su prestiti | 0 | 0 | 0 |
| 3) Da patrimonio edilizio | 0 | 0 | 0 |
| 4) Da altri beni patrimoniali | 0 | 0 | 0 |
| 5) Accantonamenti per rischi ed oneri | 0 | 0 | 0 |
| 6) Altri oneri | 0 | 0 | 0 |
| Totale D) | 0 | 0 | 0 |
| E) Costi e oneri di supporto generale | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.145 | 13 | 1.158 |
| 2) Servizi | 87.608 | 2.420 | 90.029 |
| 3) Godimento beni di terzi | 4.352 | 3.553 | 7.906 |
| 4) Personale | 246.014 | 4.639 | 250.654 |
| 5) Acquisti in C/Capitale | 2.014 | 0 | 2.014 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | 47.475 | 650 | 48.125 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 83.694 | 123 | 83.817 |
| Totale E) | 472.304 | 11.398 | 483.702 |
| TOTALE ONERI E COSTI | 1.001.660 | 572.009 | 1.573.669 |
| RISULTATO GESTIONALE | 264.785 | 23.083 | 287.868 |
| EXTRA 1 | TOTALE | DI CUI UTILIZZO NEL 2023 | |
| RESIDUI LIBERI (FUN/FONDI SPECIALI) DA ESERCIZI PRECEDENTI NON PROGRAMMATI | 258.594 | 0 | |
| EXTRA 2 | TOTALE | DI CUI UTILIZZO NEL 2023 | |
| RESIDUI VINCOLATI DA ESERCIZI PRECEDENTI | 0 | 0 | |

b. Schema riclassificato – A

| PROVENTI E RICAVI | Budget anno 2023 | Consuntivo anno 2023 | Differenza | % | Consuntivo anno 2022 |
|--|-------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|
| A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | | | | | |
| 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | 4.500 | 4.350 | -150 | -3,33% | 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 | - | - | - | 0,00% | 1.100 |
| 5) Proventi del 5 per mille | - | - | - | 0,00% | - |
| 6) Contributi da soggetti privati | 1.340.149 | 1.319.180 | -20.969 | -1,56% | 1.291.394 |
| 6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017 | 1.130.006 | 1.092.006 | -38.000 | -3,36% | 1.128.926 |
| 6.1.1) Attribuzione annuale | 1.120.872 | 1.120.872 | - | 0,00% | 1.120.872 |
| 6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti | 9.134 | 9.134 | - | 0,00% | 8.054 |
| 6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti | - | - | - | 0,00% | - |
| 6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati | - | -38.000 | -38.000 | 0,00% | - |
| 6.2) Altri contributi da soggetti privati | 210.143 | 227.174 | 17.031 | 8,10% | 162.468 |
| 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 176.948 | 147.493 | -29.455 | -16,65% | 163.664 |
| 8) Contributi da enti pubblici | 18.000 | 188.943 | 170.943 | 949,69% | 37.319 |
| 9) Proventi da contratti con enti pubblici | 3.525 | - | -3.525 | -100% | 79.534 |
| 10) Altri ricavi, rendite e proventi | - | 194.818 | 194.818 | 0,00% | 21.281 |
| 11) Rimanenze finali | - | - | - | - | - |
| Totale A) | 1.543.122 | 1.854.784 | 311.662 | 20,20% | 1.599.242 |
| 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 | - | 6.753 | 6.753 | 0,00% | 37 |
| 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) | - | 6.753 | 6.753 | 0,00% | 37 |
| 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 | 1.543.122 | 1.861.537 | - 681.585 | -26,80% | 1.599.279 |
| | | | | | |
| ONERI E COSTI | Budget | Consuntivo | Differenza | % | Consuntivo |
| | anno 2023 | anno 2023 | | | anno 2022 |
| A) Costi ed oneri da attività di interesse generale | | | | | |
| 1) Oneri da Funzioni CSV | | | | | |
| 1.1) Promozione, Orientamento e Animazione | 222.362 | 346.545 | - 124.183 | -55,85% | 296.355 |
| 1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento | 200.062 | 200.103 | - 41 | -0,02% | 213.247 |
| 1.3) Formazione | 161.722 | 112.907 | 48.815 | 30,18% | 159.893 |
| 1.4) Informazione e comunicazione | 372.709 | 318.739 | 53.970 | 14,48% | 335.174 |
| 1.5) Ricerca e Documentazione | 85.736 | 89.496 | - 3.760 | -4,39% | 59.169 |
| 1.6) Supporto Tecnico-Logistico | 11.423 | 8.348 | 3.075 | 26,92% | 8.255 |
| Totale 1) Oneri da funzioni CSV | 1.054.014 | 1.076.139 | - 22.125 | -2,10% | 1.072.093 |
| 2) Oneri da Altre attività di interesse generale | | | | | |
| Segretariato associativo | 4.616 | 4.383 | 233 | 5,06% | 2.336 |
| Sedi UNIVOL | 9.014 | 8.801 | 213 | 2,37% | 6.515 |
| Progetto Voce | 500 | 645 | - 999.855 | - 29% | 629 |
| Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale | 14.130 | 13.828 | 302 | 2,13% | 9.480 |
| Totale A) | 1.068.144 | 1.089.967 | - 21.823 | -2,04% | 1.081.573 |
| 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 | - | - | - | 0,00% | 997 |
| 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 | - | - | - | 0,00% | 9.243 |
| Totale D) | - | - | - | 0,00% | 10.240 |
| E) Costi e oneri di supporto generale | | | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.180 | 1.158 | 22 | 1,85% | 1.484 |
| 2) Servizi | 105.350 | 90.029 | 15.321 | 14,54% | 94.741 |
| 3) Godimento beni di terzi | 8.120 | 7.906 | 214 | 2,64% | 8.180 |
| 4) Personale | 270.312 | 250.654 | 19.658 | 7,27% | 275.448 |
| 5) Acquisti in C/Capitale | 1.430 | 2.014 | - 584 | -40,85% | 2.915 |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | - | 48.125 | - 48.125 | 0,00% | 40.000 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 88.586 | 83.817 | 4.769 | 5,38% | 76.265 |
| Totale E) | 474.978 | 483.702 | - 8.724 | 8,30% | 499.033 |
| TOTALE ONERI E COSTI | 2.543.122 | 1.573.669 | - 30.547 | 1,14% | 1.590.846 |
| RISULTATO GESTIONALE | 0 | 287.868 | 712.132 | 66,95% | 8.433 |

c. Schema riclassificato – B

| PROVENTI E RICAVI | Budget FUN anno 2023 | Consuntivo FUN anno 2023 | Differenza | Budget diverso da FUN anno 2023 | Consuntivo diverso da FUN anno 2023 | Differenza |
|--|----------------------|--------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | | | | | | |
| 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | - | - | - | 4.500 | 4.350 | -150 |
| 2) Proventi dagli associati per attività mutuali | - | - | - | - | - | - |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | - | - | - | - | - | - |
| 4) Erogazioni liberali | - | - | - | - | - | - |
| 5) Proventi del 5 per mille | - | - | - | - | - | - |
| 6) Contributi da soggetti privati | 1.130.006 | 1.092.006 | 38.000 | 210.143 | 227.174 | 17.031 |
| 6.1) Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017 | 1.130.006 | 1.092.006 | 47.000 | - | - | - |
| 6.1.1) Attribuzione annuale | 1.120.872 | 1.120.872 | - | - | - | - |
| 6.1.2) Residui liberi da esercizi precedenti | 9.134 | 9.134 | - | - | - | - |
| 6.1.3) Residui vincolati da esercizi precedenti | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.4) Rettifiche da residui finali vincolati | - | - 38.000 | 38.000 | - | - | - |
| 6.2) Altri contributi da soggetti privati | - | - | - | 210.143 | 227.174 | 17.031 |
| 7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | - | - | - | 176.948 | 152.810 | -24.138 |
| 8) Contributi da enti pubblici | - | - | - | 18.000 | 183.626 | 165.626 |
| 9) Proventi da contratti con enti pubblici | - | - | - | 3.525 | - | -3.525 |
| 10) Altri ricavi, rendite e proventi | - | 174.439 | - 174.439 | - | 20.379 | 20.379 |
| 11) Rimanenze finali | - | - | - | - | - | - |
| Totale A) | 1.130.006 | 1.266.445 | - 136.439 | 413.116 | 588.339 | 175.223 |
| 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 | - | - | - | - | 6.753 | 6.753 |
| 2) Da altri investimenti finanziari | - | - | - | - | - | - |
| 3) Da patrimonio edilizio | - | - | - | - | - | - |
| 4) Da altri beni patrimoniali | - | - | - | - | - | - |
| 5) Altri proventi | - | - | - | - | - | - |
| Totale D) | - | - | - | - | 6.753 | 6.753 |
| E) Proventi di supporto generale | | | - | | | |
| 1) Proventi da distacco del personale | - | - | - | - | - | - |
| 2) Altri proventi di supporto generale | - | - | - | - | - | - |
| Totale E) | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI E RICAVI | 1.130.006 | 1.266.445 | - 136.439 | 413.116 | 595.092 | - 818.024 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| ONERI E COSTI | Budget FUN anno 2023 | Consuntivo FUN anno 2023 | Differenza | Budget diverso da FUN anno 2023 | Consuntivo diverso da FUN anno 2023 | Differenza |
| A) Costi ed oneri da attività di interesse generale | | | | | | |
| 1) Oneri da Funzioni CSV | | | | | | |
| 1.1) Promozione, Orientamento e Animazione | 151.794 | 93.493 | 58.301 | 70.568 | 253.053 | 182.485 |
| 1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento | 139.178 | 120.805 | 18.373 | 60.884 | 79.298 | 18.414 |
| 1.3) Formazione | 141.276 | 91.350 | 49.926 | 20.446 | 21.557 | 1.111 |
| 1.4) Informazione e comunicazione | 160.461 | 146.264 | 14.197 | 212.248 | 172.476 | - 39.772 |
| 1.5) Ricerca e Documentazione | 70.586 | 76.155 | - 5.569 | 15.150 | 13.341 | - 1.809 |
| 1.6) Supporto Tecnico-Logistico | 3.773 | 1.290 | 2.483 | 7.650 | 7.059 | - 591 |
| Totale 1) Oneri da funzioni CSV | 667.068 | 529.356 | 137.712 | 386.946 | 546.783 | 159.837 |
| 2) Oneri da Altre attività di interesse generale | | | | | | |
| 2.1) - Università del Volontariato - sedi locali | - | - | - | 9.014 | 8.801 | - 213 |
| 2.2) - Segretariato associativo | - | - | - | 4.616 | 4.383 | - 233 |
| 2.3) - Progetto Voce | - | - | - | 500 | 645 | - 999.855 |
| Totale 2) Oneri da Altre attività di interesse generale | - | - | - | 14.130 | 13.828 | -1.000.302 |
| Totale A) | 667.068 | 529.356 | 137.712 | 401.076 | 560.611 | - 840.465 |
| B) Costi ed oneri da attività diverse | | | | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| 3) Da patrimonio edilizio | - | - | - | - | - | - |
| 4) Da altri beni patrimoniali | - | - | - | - | - | - |
| 5) Accantonamenti per rischi ed oneri | - | - | - | - | - | - |
| 6) Altri oneri | - | - | - | - | - | - |
| Totale D) | - | - | - | - | - | - |
| E) Costi e oneri di supporto generale | | | | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 775 | 1.145 | - 370 | 405 | 13 | - 392 |
| 2) Servizi | 102.072 | 87.608 | 14.464 | 3.278 | 2.420 | - 858 |
| 3) Godimento beni di terzi | 5.273 | 4.352 | 921 | 2.847 | 3.553 | 706 |
| 4) Personale | 265.292 | 246.014 | 19.278 | 5.020 | 4.639 | - 381 |
| 5) Acquisti in C/Capitale | 1.430 | 2.014 | - 584 | - | - | - |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | - | 47.475 | - 47.475 | - | 650 | 650 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 88.096 | 83.694 | 4.402 | 490 | 123 | - 367 |
| Totale E) | 462.938 | 472.304 | - 9.366 | 12.040 | 11.398 | - 642 |
| TOTALE ONERI E COSTI | 1.130.006 | 1.001.660 | 128.346 | 413.116 | 572.009 | - 841.107 |
| RISULTATO GESTIONALE | - | 264.785 | - 264.785 | - | 23.083 | 23.083 |

| Riconciliazione dei valori con il Rendiconto Gestionale | |
|---|-------------------------|
| Totale Oneri del Rendiconto gestionale | 1.571.490 |
| (+) Acquisti in C/Capitale dell'anno | 10.812 |
| | <i>di cui FUN</i> |
| | 10.812 |
| | <i>di cui Extra FUN</i> |
| | - |
| (-) Ammortamenti | - 8.633 |
| | <i>di cui FUN</i> |
| | - 7.199 |
| | <i>di cui Extra FUN</i> |
| | - 1.434 |
| Totale Oneri del Rendiconto gestionale Riclassificato | 1.573.669 |
| Totale proventi del Rendiconto gestionale | 1.859.358 |
| (+) Contributi in C/Capitale utilizzati per investimenti | 10.812 |
| | <i>di cui FUN</i> |
| | 10.812 |
| | <i>di cui Extra FUN</i> |
| | - |
| (-) Contributi in C/Capitale quota anno corrente | - 8.633 |
| | <i>di cui FUN</i> |
| | - 7.199 |
| | <i>di cui Extra FUN</i> |
| | - 1.434 |
| Totale proventi del Rendiconto gestionale riclassificato | 1.861.537 |

Nei prospetti che seguono si analizzano le voci più significative di proventi e oneri

Nei prospetti che seguono i valori 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.

Sono inoltre evidenziate le rettifiche per immobilizzazioni e ammortamenti, così da consentire la riconciliazione dei valori con il Rendiconto gestionale.

I proventi indicati con (*) concorrono, al netto dei relativi oneri, alla formazione del risultato della gestione Extra FUN (vedi sopra "a. Rendiconto di gestione con separazione delle linee di finanziamento").

d. Proventi

| Quote associative | FUN | EXTRA FUN |
|-------------------------------|-----|-----------|
| Quote associative annuali (*) | - | 4.350 |

| Contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017 | FUN | EXTRA FUN |
|---|------------------|-----------|
| Attribuzione annuale | 1.120.872 | - |
| Residui liberi da esercizi precedenti | 9.134 | - |
| Residui finali vincolati per completamento azioni | - 38.000 | - |
| Totale Rendiconto di gestione con separazione linee di finanziamento | 1.092.006 | - |
| <i>Accantonamento per immobilizzazioni acquisite nell'esercizio</i> | <i>- 10.813</i> | |
| <i>Utilizzo risconti passivi contributi pluriennali FUN per ammortamento 2023</i> | <i>7.200</i> | |
| Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza | 1.088.393 | |

| Altri contributi da soggetti privati | FUN | EXTRAFUN |
|--|----------|----------------|
| CSVnet per Cantiere Terzo Settore RTS, Rendicontazione economica CSV, progetto Vdossier e progetto CHAMPS (963789) 3.4 Training in Action! | - | 30.475 |
| CSVnet Lombardia per Consulenza RTS, Laboratorio Area Cultura, progetto Vdossier e utilizzo sede | - | 14.800 |
| CSV partner del progetto Vdossier per quote di compartecipazione ai costi | - | 23.800 |
| <i>Totale da soggetti della propria rete associativa</i> | | <i>69.075</i> |
| Con I Bambini i.s. per progetti "Scuole aperte" e "Common Ground" | - | 17.070 |
| <i>Totale da enti del terzo settore</i> | | <i>17.070</i> |
| Fondazioni Comunitarie Milano, Ticino Olona e Nord Milano per progetto Civil Week 2023-24 | - | 85.546 |
| Fondazione Comunitaria Milano per progetti Cuore visconteo e Gr(E)at Lab | - | 27.055 |
| Fondazione Cariplo per progetto Multiple Ethnic Inequalities | | 6.472 |
| International Youth Foundation per progetto CreAction | | 18.977 |
| Associazioni estere partner di progetti ESC | | 2.622 |
| Istituto Italiano della Donazione per attività di tesoriere | - | 357 |
| <i>Totale da altri soggetti privati</i> | | <i>141.029</i> |
| Totale | - | 227.174 |

| Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | FUN | EXTRAFUN |
|--|----------|----------------|
| CSV partner del progetto Vdossier per 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>38.480</i> |
| Servizi di consulenza, formazione e uso spazi per ETS secondo tariffario | - | 45.004 |
| Servizi di formazione, consulenza/accompagnamento a richiesta da ETS | - | 13.908 |
| Servizio di segretariato associativo (*) | - | 3.074 |
| <i>Totale da enti del terzo settore</i> | | <i>61.986</i> |
| Cavarretta assicurazioni per collaborazione su tematiche assicurative per ETS | - | 17.938 |
| Cavarretta assicurazioni per inserzioni pubblicitarie su periodico Vdossier (*) | - | 4.000 |
| Banca Etica per inserzioni pubblicitarie su periodico Vdossier (*) | - | 3.500 |
| Università Bocconi per servizio "Desk Volontariato" | - | 12.000 |
| Cart'Armata Edizioni per selezione e gestione volontari "Fa' la cosa giusta" | - | 4.590 |
| Ferrovie Nord Milano spa per sponsorizzazione Civil week | - | 5.000 |
| <i>Totale da altri soggetti privati</i> | | <i>47.028</i> |
| Totale | - | 147.493 |

| | FUN | EXTRA FUN |
|--|-----|----------------|
| Contributo da Regione Lombardia per Civil Week 2023 | - | 10.000 |
| Contributo da Regione Lombardia "Formare per assumere" | - | 7.000 |
| Contributo da Regione Lombardia per progetto Tutta un'Altra Giustizia | | 13.896 |
| Contributo da Città Metropolitana di Milano per Civil Week 2023 | | 10.000 |
| Contributo da Comune di Milano per progetto Volontari per Milano | | 141.980 |
| Agenzia Nazionale per le Politiche Attive per il Lavoro per stage Civil week | | 750 |
| Contributi da Ambito Visconteo per progetto "IoNoi" | - | 5.317 |
| Totale | - | 188.943 |

| Altri ricavi, rendite e proventi | FUN | EXTRA FUN |
|--|----------------|---------------|
| Sopravvenienze attive da progetti pluriennali per attività CSV | | 5.869 |
| Sopravvenienze attive da progetti pluriennali per altre attività di interesse generale (*) | | 6.376 |
| Sopravvenienze attive da oneri per attività CSV | 171.891 | 8.134 |
| Sopravvenienze attive per acconti IRAP eccedenti | 2.531 | - |
| Abbuoni attivi | 17 | |
| Totale Rendiconto di gestione con separazione linee di finanziamento | 174.439 | 20.379 |
| <i>Riapertura risconti passivi per ammortamento beni</i> | | <i>1.434</i> |
| Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza | 174.439 | 21.813 |

| Proventi finanziari | FUN | EXTRA FUN |
|-------------------------|-----|-----------|
| Da rapporti bancari (*) | - | 6.753 |

e. 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".

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

Promozione, orientamento e animazione

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| 2-A Promozione del volontariato | 63.475 | 175.193 | 238.668 |
| 4-A Presidio dei temi e dei territori | 11.622 | | 11.622 |
| 4-B Accompagnamento alle reti | 6.888 | 12.351 | 19.239 |
| 4-C Progetti territoriali | 11.508 | 65.509 | 77.016 |
| TOTALE | 93.493 | 253.053 | 346.545 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.443 | 4.355 | 5.798 |
| Servizi | 9.807 | 63.555 | 73.363 |
| Godimento beni di terzi | 8.945 | | 8.945 |
| Personale | 70.909 | 179.676 | 250.584 |
| Investimenti | 2.388 | | 2.388 |
| Oneri diversi di gestione | | 5.467 | 5.467 |
| TOTALE | 93.493 | 253.053 | 346.545 |
| <i>Investimenti</i> | <i>- 2.388</i> | | <i>- 2.388</i> |
| <i>ammortamenti</i> | <i>1.151</i> | <i>299</i> | <i>1.450</i> |
| Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza | 92.256 | 253.352 | 345.607 |

Consulenza, assistenza e accompagnamento

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|--|----------------|---------------|----------------|
| 1-A Fare non profit "Informare" | 86.742 | 69.466 | 156.207 |
| 1-B Fare non profit "Qualificare" | 12.500 | 1.160 | 13.660 |
| 1-C Fare non profit "Evolvere" | 3.760 | 8.672 | 12.432 |
| 1-Z Coordinamento e sviluppo area Organizzazioni | 17.804 | | 17.804 |
| TOTALE | 120.805 | 79.298 | 200.103 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.026 | | 1.026 |
| Servizi | 21.768 | 1.526 | 23.294 |
| Godimento beni di terzi | 7.260 | | 7.260 |
| Personale | 90.155 | 77.771 | 167.926 |
| Investimenti | 597 | | 597 |
| Oneri diversi di gestione | | | |
| TOTALE | 120.805 | 79.298 | 200.103 |
| <i>Investimenti</i> | - 597 | | - 597 |
| <i>ammortamenti</i> | 899 | 234 | 1.133 |
| <i>Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza</i> | 121.107 | 79.532 | 200.638 |

Formazione

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---|---------------|---------------|----------------|
| 2-B Università del volontariato | 82.855 | 21.557 | 104.412 |
| 2-Z Coordinamento e sviluppo area Cittadini | 8.496 | | 8.496 |
| TOTALE | 91.350 | 21.557 | 112.907 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---|---------------|---------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 785 | | 785 |
| Servizi | 15.082 | | 15.082 |
| Godimento beni di terzi | 5.687 | | 5.687 |
| Personale | 69.198 | 21.557 | 90.756 |
| Investimenti | 597 | | 597 |
| Oneri diversi di gestione | | | |
| TOTALE | 91.350 | 21.557 | 112.907 |
| <i>Investimenti</i> | - 597 | | - 597 |
| <i>ammortamenti</i> | 670 | 533 | 1.203 |
| <i>Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza</i> | 91.423 | 22.090 | 113.513 |

Informazione e comunicazione

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 3-A Vdossier | 26.339 | 54.080 | 80.418 |
| 3-B Civil Weeek | 37.011 | 111.296 | 148.307 |
| 5-A Marketing e comunicazione | 83.014 | 7.000 | 90.014 |
| TOTALE | 146.364 | 172.376 | 318.739 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.557 | 1.367 | 2.924 |
| Servizi | 38.056 | 79.795 | 117.850 |
| Godimento beni di terzi | 10.495 | 493 | 10.988 |
| Personale | 89.787 | 79.641 | 169.428 |
| Investimenti | 2.828 | | 2.828 |
| Oneri diversi di gestione | 3.641 | 11.080 | 14.721 |
| TOTALE | 146.364 | 172.376 | 318.739 |

| | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <i>Investimenti</i> | - 2.828 | | - 2.828 |
| <i>ammortamenti</i> | 2.013 | 189 | 2.202 |
| Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza | 145.549 | 172.564 | 318.114 |

Ricerca e documentazione

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 3-C Attività di ricerca | 3.707 | 6.472 | 10.178 |
| 3-D Approfondimenti tematici | 7.439 | | 7.439 |
| 3-Z Coordinamento e sviluppo area Cultura e Territorio | 42.695 | 6.869 | 49.564 |
| 5-B Gestionale CSV | 22.315 | | 22.315 |
| TOTALE | 76.155 | 13.341 | 89.496 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.532 | | 1.532 |
| Servizi | 2.472 | | 2.472 |
| Godimento beni di terzi | 4.321 | | 4.321 |
| Personale | 65.443 | 13.128 | 78.571 |
| Investimenti | 2.388 | | 2.388 |
| Oneri diversi di gestione | | 212 | 212 |
| TOTALE | 76.155 | 13.341 | 89.496 |
| <i>Investimenti</i> | - 2.828 | | - 2.828 |
| <i>ammortamenti</i> | 953 | | 953 |
| Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza | 74.720 | 13.341 | 88.061 |

Supporto tecnico - logistico

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1-D Fare non profit "Strumenti" | 1.290 | 7.059 | 8.348 |
| TOTALE | 1.290 | 7.059 | 8.348 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 58 | 58 |
| Servizi | | 279 | 279 |
| Godimento beni di terzi | | 442 | 442 |
| Personale | | 510 | 7.569 |
| Investimenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | | | |
| TOTALE | 1.290 | 7.059 | 8.348 |
| <i>Investimenti</i> | | | |
| <i>ammortamenti</i> | | 13 | 13 |
| Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza | 1.302 | 7.059 | 8.361 |

Altre attività di interesse generale

| Attività | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|-------------------------------------|-----|---------------|---------------|
| 1-E Segretariato associativo | | 4.383 | 4.383 |
| 2-C UNIVOL Sedi locali Segretariato | | 8.801 | 8.801 |
| 5-C Progetto Voce | | 645 | 645 |
| TOTALE | | 13.828 | 13.828 |

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|--|-----|-----------|--------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 63 | 63 |
| Servizi | | 3.662 | 3.662 |

| | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| Godimento beni di terzi | | 482 | 482 |
| Personale | | 9.605 | 9.605 |
| Investimenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | | 16 | 16 |
| TOTALE | | 13.828 | 13.828 |
| <i>Investimenti</i> | | | |
| <i>ammortamenti</i> | | 14 | 14 |
| <i>Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza</i> | | 13.842 | 13.842 |

Totale Attività di interesse generale - riepilogo oneri per natura

| Oneri per natura | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|--|----------------|----------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 6.401 | 5.785 | 12.186 |
| Servizi | 87.464 | 148.538 | 236.003 |
| Godimento beni di terzi | 37.150 | 975 | 38.125 |
| Personale | 386.001 | 388.437 | 774.439 |
| Ammortamenti | 5.698 | 1.269 | 6.968 |
| Oneri diversi di gestione | 3.641 | 16.775 | 20.416 |
| TOTALE Rendiconto Gestionale per competenza | 526.356 | 561.780 | 1.088.136 |

I “costi comuni”

A ciascuna attività sono imputati anche i corrispondenti “**costi comuni**”, ovvero alcune tipologie di oneri che 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). Come **criterio di imputazione** di detti costi si adotta il tempo complessivamente dedicato a ciascuna attività nella programmazione annuale.

I “costi comuni” delle attività da CSV secondo l’art. 63 CTS sono **imputati interamente alle risorse FUN**, in quanto le corrispondenti risorse extra FUN, indipendentemente dalla loro natura di corrispettivo piuttosto che di contributo, costituiscono un co-finanziamento delle attività del CSV, con una conseguente riduzione del fabbisogno di risorse FUN.

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

| Attività | % ripartizione |
|--|----------------|
| 1-A – Fare non profit “Informare” | 9,62% |
| 1-B – Fare non profit “Qualificare” | 4,30% |
| 1-C – Fare non profit “Evolvere” | 1,88% |
| 1-D – Fare non profit “Strumenti” | 1,00% |
| 1-Z – Coordinamento e sviluppo area Organizzazioni | 0,61% |
| 2-A – Promozione del volontariato | 11,63% |
| 2-B – Università del volontariato | 11,60% |
| 2-Z – Coordinamento e sviluppo area Cittadini | 0,94% |
| 3-A – Vdossier | 2,75% |
| 3-B – Civi Week | 13,31% |
| 3-C Attività di ricerca | 1,89% |
| 3-D Approfondimenti tematici | 0,61% |
| 3-Z – Coordinamento e sviluppo area Cultura e e Territorio | 2,69% |
| 4-A Presidio dei temi e dei territori | 1,20% |
| 4-B Accompagnamento alle reti | 1,04% |
| 4-C Progetti territoriali | 6,35% |
| 5-A – Marketing e comunicazione | 6,91% |
| 5-B – Gestionale CSV | 2,71% |
| 1-E – Segretariato associativo | 0,38% |
| 2-C – Univol sedi locali | 0,71% |
| Oneri di supporto generale – FUN | 17,67% |

| | |
|--|-------------|
| Oneri di supporto generale – Extra FUN | 0,20% |
| Totale | 100% |

Oneri di supporto generale

Afferiscono al supporto generale le attività di:

- Direzione generale
- Bilancio sociale, carta dei servizi e stakeholder engagement
- Gestione risorse umane
- Gestione amministrativa
- 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, utilizzando come base di calcolo il rapporto tra proventi diversi dal FUN e totale proventi. Si consideri che, analogamente a quanto già esposto riguardo ai “costi comuni”, non vengono conteggiati tra i proventi diversi dal FUN quelli destinati alle attività del CSV secondo l’art. 63 CTS.

Si segnalano tre 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;
- l’IRAP dovuta per il personale impiegato in attività di natura non commerciale, che è imputata totalmente alle risorse FUN in quanto le altre attività di interesse generale sono gestite in modalità commerciale e beneficiano di conseguenza della detrazione del costo del lavoro dall’imponibile IRAP.
- 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 | FUN | EXTRA FUN | TOTALE |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.145 | 13 | 1.158 |
| Servizi | 87.608 | 2.420 | 90.029 |
| Godimento beni di terzi | 4.352 | 3.553 | 7.906 |
| Personale | 246.014 | 4.639 | 250.654 |
| Investimenti | 2.014 | | 2.014 |
| Accantonamenti per rischi ed oneri | 47.475 | 650 | 48.125 |
| Oneri diversi di gestione | 67.225 | 123 | 67.348 |
| Imposte | 16.469 | | 16.469 |
| Rimanenze iniziali | | | |
| TOTALE | 472.304 | 11.398 | 483.702 |
| <i>Investimenti</i> | <i>- 2.014</i> | | <i>- 2.014</i> |
| <i>ammortamenti</i> | <i>1.487</i> | <i>178</i> | <i>1.666</i> |
| <i>Imposte</i> | <i>- 16.469</i> | | <i>- 16.469</i> |
| <i>Totale riconciliato con Rendiconto Gestionale per competenza</i> | <i>471.777</i> | <i>11.577</i> | <i>483.354</i> |

Per il dettaglio degli accantonamenti per rischi ed oneri si veda la corrispondente sezione dello Stato Patrimoniale.

Non sono state ricevute **erogazioni liberali**.

Non sono presenti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate. Nel corso del 2023 è stato stipulato un accordo con CAF ACLI Milano finalizzato ad offrire agli ETS i servizi del CAF secondo un tariffario concordato.

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 2023 è di euro 177.

Il Presidente dell'Organo di controllo è nominato dell'ONC e il suo compenso è a carico dello stesso 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 a partire 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, come da previsione statutaria e corrispondente delibera assembleare, la Revisione legale, dato che l'Ente supera i parametri previsti dal CTS art. 31 comma 1 lettere a) e c). il compenso per l'attività di Revisione legale corrisposto ai componenti l'Organo di controllo, ad esclusione del Presidente, è pari a euro 3.000, oltre oneri fiscali e previdenziali.

c. Vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni

Nell'anno 2023 sono stati percepiti i seguenti vantaggi economici da Pubbliche amministrazioni

| Soggetto Erogatore | Somma Incassata | Data Incasso | Causale |
|--------------------|-----------------|--------------|--|
| Regione Lombardia | € 10.000 | 09/08/2023 | Contributo al progetto "Civil Week 2023 – Biccivica". DGT XII/145 |
| Regione Lombardia | € 3.000 | 06/06/2023 | Formare per assumere - Incentivi occupazionali associati a voucher per l'adeguamento delle competenze (voucher formativo) |
| Regione Lombardia | € 7.000 | 02/10/2023 | Formare per assumere - Incentivi occupazionali associati a voucher per l'adeguamento delle competenze (incentivo occupazionale) |
| Regione Lombardia | € 123.444 | 29/11/2023 | Anticipazione 60% contributo progetto ID 4523248 sull'avviso "Reti territoriali integrate per l'inclusione sociale delle persone (minori e adulti) sottoposte a provvedimenti dell'Autorità Giudiziaria - art. 2 Legge regionale n. 25/2017 – a valere sul PR FSE+ 2021-2027 |

| | | | Suddivisione anticipazione tra i partner: | |
|-------------------------------|------------------|------------|--|----------------|
| | | | Associazione Ciesevi Milano - ETS | 41.272 |
| | | | Fondazione Casa della carità Angelo Abriani Onlus | 23.829 |
| | | | Consorzio Vialedeimille s.c.s. S. | 15.862 |
| | | | Farsi Prossimo Onlus s.c.s. | 24.891 |
| | | | Factory s.c.s. Onlus | 16.959 |
| | | | Comune di Milano | 631 |
| | | | TOTALE | 123.444 |
| Città Metropolitana di Milano | € 10.000 | 11/07/2023 | Contributo al progetto "Civil week. Vivere - Io mi prendo cura. Persone, territorio, ambiente". DD 8937/2022 | |
| Comune di Milano | € 8.555 | 27/07/2023 | Convenzione per la co-progettazione del progetto di promozione e sviluppo del volontariato. CUP n. B49E19001440009 – azione 1 – periodo 06/02-31/03/2023 | |
| Comune di Milano | € 28.127 | 25/08/2023 | Convenzione per la co-progettazione del progetto di promozione e sviluppo del volontariato. CUP n. B49E19001440009 – azione 2 – periodo 06/02-31/03/2023 | |
| Comune di Milano | € 11.174 | 04/09/2023 | Convenzione per la co-progettazione del progetto di promozione e sviluppo del volontariato. CUP n. B49E19001440009 – azione 1 – periodo 01/04-30/06/2023 | |
| ANPAL | € 750 | 11/09/2023 | Garanzia Giovani Fase II Indennità Tirocini | |
| Comune di Milano | € 63.853 | 14/09/2023 | Convenzione per la co-progettazione del progetto di promozione e sviluppo del volontariato. CUP n. B49E19001440009 – azione 2 – periodo 01/04-02/08/2023 | |
| Comune di Milano | € 17.814 | 18/10/2023 | Convenzione per la co-progettazione del progetto di promozione e sviluppo del volontariato. CUP n. B49E19001440009 – azione 1 – periodo 01/07-30/09/2023 | |
| TOTALE | € 287.717 | | | |

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 **287.868**, 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 264.785**, 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.

Si propone di destinare l'avanzo di esercizio derivante dalla gestione di **risorse diverse dal FUN**, pari a euro 23.083, ad incremento della Riserva dell'Associazione.

5. Costi e proventi figurativi

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

- Università del Volontariato: 170 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: 2 volontari durante l'evento "bicicivica" per 5 ore complessive.
- Supporto consulenziale giuridico al progetto Voce da parte dello Studio Freshfields Bruckhaus Deringer LLP.

La quantificazione dei costi e proventi figurativi avviene in conformità al Principio Contabile 35 OIC, utilizzando per i costi il *fair value* della prestazione ricevuta o eseguita se attendibilmente stimabile, e per i proventi si fa riferimento ai relativi costi figurativi.

Per l'attività di docenti e consulenti si adotta il corrispondente compenso previsto per analoghe figure professionali dal regolamento amministrativo dell'Ente. Per le altre prestazioni di volontari si adotta la retribuzione oraria lorda per la qualifica corrispondente. Nel dettaglio:

- Docenti e esperti con la corrispondente qualifica: euro 68/ora.
- Produzione articoli: stima di 2,5 ore di lavoro con il medesimo compenso dei consulenti/docenti specializzati.
- Volontari bicicivica: euro 15 €/ora RAL impiegato di III livello per il CCNL adottato dall'Ente.

La quantificazione del costo da parte dello Studio FBD è stata quantificata dallo Studio stesso in euro 55.000. 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 2023 | Esercizio 2022 | Proventi figurativi | Esercizio 2023 | Esercizio 2022 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1) da attività di interesse generale | 67.995 | 22.410 | 1) da attività di interesse generale | 67.995 | 22.410 |
| 2) da attività diverse | | | 2) da attività diverse | | |
| Totale | 67.995 | 22.410 | Totale | 67.995 | 22.410 |

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

Il difficile contesto sociale, climatico, economico e finanziario, sia a livello internazionale che locale, nel 2023 ha inevitabilmente caratterizzato la vita delle nostre comunità, del volontariato e degli Enti di Terzo Settore milanesi e quindi anche di CSV Milano.

Dal punto di vista economico/finanziario l'Associazione è risultata essere in grado di contenere gli effetti negativi di tali accadimenti, ancorché indipendenti dalla responsabilità degli Amministratori, di conseguenza il presente bilancio è stato redatto secondo il confermato criterio della continuità aziendale, non essendo sorti rischi che possano mettere in discussione il prosieguo dell'attività sociale futura dell'Associazione.

Se da un lato la diffusa incertezza da “policrisi” ha parzialmente limitato la programmazione e lo sviluppo di alcune iniziative in corso, dall'altro le emergenze e lo sviluppo di processi avviati negli anni addietro hanno permesso l'evoluzione di altre azioni ed attività.

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.

Tra le diversi stimoli e accadimenti esterni ricordiamo l'avvio del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS) per il quale le molteplici realtà del terzo settore milanese hanno dovuto misurarsi e alle quali CSV Milano ha voluto offrire tutto il sostegno necessario nell'aiutare l'adeguamento operativo degli ETS; così come le sollecitazioni ricevute da Fondazioni internazionali, Regione Lombardia, Comune di Milano e altre amministrazioni pubbliche che hanno permesso l'avvio di progettualità come CreAction, Tutta un'Altra Giustizia, Volontari per Milano, ...; significativa è stata la reazione di centinaia di cittadini che si sono resi disponibili, dopo l'emergenza del nubifragio che a luglio ha colpito la città metropolitana, per ripulire i parchi cittadini; non ultimo il coinvolgimento col Comune di Milano per condividere i contenuti del Regolamento sui rapporti tra il Comune e gli ETS e le conseguenti Linee guida procedurali per la gestione delle co-programmazioni e co-progettazioni.

Avendo presente questi 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 degli interventi da loro richiesti a fronte dei loro bisogni che sono in continua evoluzione.

In questo panorama, 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 2023 è stato un anno intenso, che si è innanzitutto caratterizzato per il mantenimento della base sociale a seguito del recesso di un socio (a seguito della cessazione della propria attività) e dell'ammissione di un altro.

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 2023, decidendo di dare proroga dello stesso al 2024 per realizzare quanto previsto avendo constatato il rallentamento del raggiungimento degli obiettivi a causa della Pandemia e della ritardata attuazione del progetto VOCE, e quindi impostando in continuità evolutiva la Programmazione 2024.

Il conto economico 2023, in netto aumento rispetto a quanto preventivato, vede un aumento dei Proventi e ricavi riguardo al 2022 per un totale di euro 262.801 e degli Oneri e costi per un totale di euro 20.639.

Questa positiva gestione economica ha permesso di non utilizzare euro 9.134 da accantonamenti degli anni precedenti di contributi FUN ex art. 62 D.Lgs. 117/2017, che erano stati prudenzialmente inseriti nel preventivo 2023 approvato dall'Assemblea.

Inoltre la gestione da attività CSV ha un risultato di esercizio con un avanzo, al netto dei residui FUN programmati, di euro 255.651. Si segnala che oltre alle risorse assegnate dal FUN (di pari importo rispetto al 2022) le risorse di altri soggetti a cofinanziamento delle attività da CSV assommano a euro 556.548, in significativo aumento rispetto al 2022, quando ammontavano a euro 462.355.

La gestione altre attività di interesse generale ha visto ricavi per complessivi euro 39.979, con un avanzo di gestione di euro 23.083.

Questi risultati economici sostanzialmente positivi sono stati raggiunti grazie all'importante impegno della struttura di CSV Milano che ha operato nel 2023 con piena responsabilità, nonostante due dimissioni di lavoratori avvenute in corso d'anno e poi sostituite, anche utilizzando forme di lavoro da remoto 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 2023:

- riguardo all'Area dei servizi rivolti alle Organizzazioni una leggera flessione delle attività informative a fronte dell'aumento dei fruitori degli incontri informativi (webinar) e un aumento delle consulenze specialistiche e dei percorsi personalizzati;
- riguardo all'Area dei servizi rivolti ai Cittadini e Volontari una ripresa delle attività di formazione e, grazie, al progetto Volontari per Milano un forte aumento delle richieste di orientamento al volontariato (ripresa post pandemia e guerra); oltre all'avvio del progetto riguardo alla Giustizia riparativa - TAG;
- riguardo all'Area dei servizi rivolti alla Cultura un aumento dei partecipanti alle iniziative Culturali, il consolidamento del progetto di Vdossier, importante successo della seconda *Civil Week* in presenza, l'avvio di due ricerche finanziate in cui siamo partner;
- riguardo all'Area dei servizi rivolti al Territorio, grazie a nuovi progetti finanziati, è aumentata la collaborazione con le reti locali, per un totale di 9 progetti applicati in 26 territori comunali;
- riguardo alle attività di Comunicazione l'evento per il 5 dicembre -Giornata internazionale del Volontariato- e l'aumento dell'utilizzo della piattaforma di richiesta di servizi MyCSV, oltre all'avvio della gestione del Piano di Marketing.

Importante è stato anche l'aumento dell'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 2023.

Grazie a numerosi solleciti ed incontri, a novembre 2023 è stato possibile presentare al Comune di Milano una nuova comunicazione di proroga del Permesso a costruire per il progetto VOCE - Casa del Volontariato e quindi di poter affidare a Fratello Sole Energie Solidali impresa sociale, il *general contractor*, l'incarico per la progettazione strutturale esecutiva (assistiti anche da uno studio legale probono), al fine di permettere il riavvio del cantiere edile per il restauro e ampliamento dell'immobile di via Montegrappa previsto per la primavera 2024.

Durante il 2023 è stato compiuto il percorso formativo "Essere sostenibili" che ha permesso al Consiglio e alla struttura sia di essere più consapevoli delle responsabilità e potenzialità di CSV Milano di contribuire al perseguimento degli Obiettivi dell'Agenda 2030, che di aggiornare le proprie scelte (ad esempio con i testi aggiornati di Vision e Mission) e le modalità d'azione (utilizzo indicatori di risultato coerenti con i criteri GRI, predisposizione del Bilancio Sociale e di Sostenibilità) e di programmazione grazie all'ascolto degli stakeholder che ha permesso l'identificazione della prima Mappa di materialità di CSV: questo sarà una importante base per l'impostazione del prossimo Piano di Sviluppo.

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 solidi 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 2024 sono stati definiti in continuità coi risultati raggiunti assumendo da un lato l'ulteriore diminuzione dell'importo delle risorse provenienti dal FUN e dall'altro prevedendo un ulteriore aumento delle risorse provenienti da altre fonti. Nei primi mesi dell'anno sono giunte risposte positive per alcuni progetti e 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 dei criteri di ripartizione territoriale dell'ammontare del finanziamento stabile triennale dei CSV, 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 la scelta della nuova Direttrice, compiuta dal Consiglio direttivo a seguito di un ampio e articolato processo di selezione, e la predisposizione del nuovo Piano di Sviluppo permetterà a CSV Milano di evolvere ulteriormente quale Agenzia di sviluppo del volontariato e della cittadinanza attiva milanese.

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 2023, 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 2023 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 31.12.2023, 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 287.767,90, importo quest'ultimo, per l'esercizio 2023, 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 2023, 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 d'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 "Ciessevi Milano, costituito dallo Stato patrimoniale al 31/12/2023, 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 31/12/2023, 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 2023, 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 2023 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 2023 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 2023 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 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 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'organo di controllo concorda con la proposta di destinazione dell'avanzo, pari a € 287.768 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 2024

L'organo di controllo

f.to Alberto Regazzini – Presidente

f.to Roberta Gottard

f.to Fabrizio Angelelli

ASSOCIAZIONE CIESSEVI MILANO - ETS
ESTRATTO DEL LIBRO VERBALI DELL'ASSEMBLEA

Oggi lunedì 13 maggio 2024 alle ore 17.00, si è riunita in seconda convocazione, essendo andata deserta in prima, l'Assemblea degli associati dell'Associazione Ciessevi Milano - ETS, presso la sede di Piazza Castello 3 a Milano, con possibilità di partecipazione in modalità telematica ai sensi dell'art. 9 comma 6 dello Statuto, mediante applicazione Zoom di Zoom Video Communications, sul seguente ordine del giorno, come da convocazione del 22 aprile 2024:

1. elezione del Presidente dell'Assemblea e nomina del segretario;

[omissis]

3. approvazione bilancio consuntivo 2023;

4. approvazione bilancio sociale 2023;

[omissis]

Sono presenti presso la sede di Piazza Castello 3 a Milano: il Presidente di CSV Milano Andrea Fanzago; gli associati:

| | | |
|---------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Croce Bianca Milano | Vincenzo Tresoldi | Presidente |
| LEDHA | Guido De Vecchi | con delega di Alessandro Manfredi |
| Medici Volontari Italiani | Egidio Cocchi | con delega di Faustino Boioli |

Sono presenti in modalità telematica: gli associati:

| | | |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| ACLI Milanesi | Silvio Ziliotto | con delega di Andrea Villa |
| AISM | Vittorio Borgia | Presidente AISM Milano |
| AUSER Milano | Anna Maria Antonioli | Presidente |
| AVO Lombardia | Loredana Caglioni | Presidente |
| Fed Reg. Lomb. S. Vincenzo | Maria Grazia Mascheroni | con delega di Licia Latino |
| Fondazione Don Gnocchi | Monica Malchiodi | con delega di Vincenzo Barbante |
| IPSIA di Milano | Silvio Ziliotto | Presidente |
| Senza Margini | Enrico Grigesi | Presidente |

Sono presenti inoltre presso la sede: i Consiglieri Guido De Vecchi e Lorenzo Dotti; per l'Organo di controllo: il presidente dott. Alberto Regazzini e i componenti dott. Fabrizio Angelelli e dott.ssa Roberta Gottard; il Direttore Marco Pietripaoli, la Direttrice nominata Marta Moroni e il Responsabile della Segreteria istituzionale Alberto Nassigh. Sono presenti inoltre in modalità telematica i Consiglieri: Emanuele Finaldi, Alessandro Galbusera e Monica Malchiodi.

Il Presidente, constatata la validità della seduta in quanto sono presenti, in proprio o per delega 11 su 31 associati; constatato inoltre che gli associati organizzazioni di volontariato costituiscono la maggioranza degli associati e che la partecipazione con modalità telematica rispetta i requisiti previsti dal Regolamento art. 6, dichiara aperta la seduta.

Punto 1. Elezione del Presidente dell'Assemblea e nomina del segretario

Fanzago propone di mantenere la presidenza della seduta e di nominare Nassigh come segretario. L'Assemblea approva.

[omissis]

Punto 3. Approvazione Bilancio consuntivo 2023

[omissis]

Fanzago dà quindi la parola al dott. Regazzini, che relaziona sull'attività di verifica svolta dall'Organo di controllo nonché della Revisione legale effettuata e riporta il parere favorevole all'approvazione.

[omissis]

Al termine della discussione, il Presidente pone ai voti la delibera seguente, che è approvata all'unanimità.

| Organo | Delibera n. | Data | Oggetto | Riservata |
|------------------|--------------------|-----------------------|--|------------------|
| Assemblea | A1/24 | 13 maggio 2024 | Approvazione Bilancio consuntivo 2023 | No |

L'Assemblea dei Soci

Preso atto

- del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 5 marzo 2020 "Adozione della modulistica di bilancio degli enti del Terzo settore";
- del Principio 35 dell'Organismo Italiano Contabilità "Principio Contabile ETS";

ASSOCIAZIONE CIESSEVI MILANO - ETS
ESTRATTO DEL LIBRO VERBALI DELL'ASSEMBLEA

- della Comunicazione CSVnet 27 luglio 2021 “Schemi di bilancio consuntivo 2021” e il relativo documento “Schemi di bilancio 2021 degli enti accreditati come CSV Proposta operativa”;
- della Comunicazione ONC prot. 4/2024 del 7 marzo 2024 “Trasmissione strumenti per la rendicontazione 2023 CSV: risorse umane, quantificazione patrimoniale e residui vincolati”;

Visto

- l'art. 9 comma 9 lettera a) dello Statuto
- il progetto di bilancio consuntivo 2023 approvato dal Consiglio Direttivo e relativi allegati;
- la relazione al Bilancio dell'Organo di controllo, favorevole all'approvazione;

Delibera

1. di approvare il Bilancio consuntivo 2023 riportato in allegato;
2. di destinare l'avanzo di gestione FUN, pari a euro 264.785, interamente costituito dalla gestione risorse FUN e conformemente al vincolo di destinazione gravante sulle risorse stesse, ad incremento del Fondo risorse in attesa di destinazione FUN;
3. di destinare l'avanzo di gestione Extra FUN, pari a euro 23.083, ad incremento della Riserva dell'Associazione.

Punto 4. Approvazione Bilancio sociale 2023

[omissis]

Il Presidente pone quindi ai voti la delibera seguente, che è approvata all'unanimità.

| Organo | Delibera n. | Data | Oggetto | Riservata |
|------------------|--------------------|-----------------------|---|------------------|
| Assemblea | A2/24 | 13 maggio 2024 | Approvazione Bilancio sociale 2023 | No |

L'Assemblea dei Soci

Visto

- l'art. 9 comma 9 lettera b) dello Statuto

Delibera

1. di approvare il Bilancio sociale 2023

[omissis]

Alle 18.50 null'altro essendoci da deliberare, il Presidente dichiara conclusa la seduta.

Il Presidente
Andrea Fanzago

Il Segretario
Alberto Nassigh