



**CENTRO NAZIONALE PER IL
VOLONTARIATO**
Studi ricerche e collegamento fra le
Associazioni

**Bilancio Consuntivo
al 31/12/2017**

Bilancio Preventivo anno 2018

Approvato
Assemblea Soci del 30 giugno 2018



CENTRO NAZIONALE PER IL VOLONTARIATO
Studi ricerche e collegamento fra le Associazioni

Lucca 12 marzo 2018
Prot. n. 115 SOCI_A04_18

**Al Presidente Edoardo Patriarca
ed al Consiglio Direttivo CNV**

Oggetto: relazione sulla BOZZA del Bilancio consuntivo 2017

Signori Associati,

In merito alla richiesta di revisione della bozza di bilancio al 31.12.2017 avanzata a questo Collegio si precisa che i sottoscritti Revisori hanno svolto la revisione contabile in virtù dell'incarico di controllo contabile per gli esercizi 2015, 2016 e 2017 e danno conto del proprio operato per l'esercizio chiuso al 31.12.2017 sulla base della bozza presentata.

1) *Paragrafo introduttivo:* il revisore ha svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della associazione chiuso al 31 dicembre 2017, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010, la cui redazione compete all'Organo amministrativo. E' del Revisore la responsabilità relativa all'espressione del giudizio professionale sul bilancio basato sulla revisione contabile.

2) *Descrizione della portata della revisione svolta con indicazione dei principi di revisione osservati:* l'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di revisione contabile stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili. Tali principi sono stati applicati con procedure coerenti alla dimensione ed alla complessità della società oggetto di osservazione. Il conformità a tali principi, la revisione è stata



CENTRO NAZIONALE PER IL VOLONTARIATO

Studi ricerche e collegamento fra le Associazioni

svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato, anche su base campionaria:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e agli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Anche in ragione dell'approssimarsi della scadenza del mandato triennale, ed in previsione degli importanti appuntamenti che attendono il Centro nei prossimi mesi, il Collegio ha ritenuto di svolgere alcune considerazioni sul trend di medio periodo e qualche riscontro rispetto agli esercizi precedenti.

Per questo motivo, lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

È degna di nota anche la buona aderenza dell'andamento verificato, in specie dal lato della spesa, rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo 2017 (a preventivo: 246.850,00 € - a consuntivo: 253.960,85).

Dal lato delle entrate, la previsione 2017 si è dimostrata poi largamente conservativa, facendo registrare un risultato al di sopra delle aspettative, in linea con l'approccio prudentiale e conservativo che si è scelto di adottare.



CENTRO NAZIONALE PER IL VOLONTARIATO
Studi ricerche e collegamento fra le Associazioni

Nello specifico è stata effettuata una ricognizione di tutte le poste creditorie e debitorie che vengono di seguito succintamente riepilogate:

CREDITI:	
Polizza TFR:	euro 9.428,71
Inail:	euro 147,65
Credito v/Comune di Capannori:	euro 2.600,00
Credito v. Serv. Civile:	euro 38.051,54
Cr. v/erario:	euro 4.945,43
TOTALE	euro 55.173,33

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
BANCA	euro 3.300,02
CASSA	euro 121,41
TOTALE	euro 3.421,43

DEBITI	
A lungo termine per TFR	euro 58.773,28
A breve termine v/Fornitori	euro 23.276,37
A breve termine v/Banche	euro 173.571,24
A breve termine v/Dipe	euro 52.506,90
A breve termine v/Direttore	euro 35.604,32
A breve termine v/erario/inps/inpgi	euro 28.842,14
A breve termine (debiti diversi)	euro 29.564,63
TOTALE	euro 402.138,88



CENTRO NAZIONALE PER IL VOLONTARIATO

Studi ricerche e collegamento fra le Associazioni

Il Collegio ha inoltre effettuato un confronto relativo all'ultimo triennio 2015-2017 (cfr All. B) dal quale emerge un netto miglioramento della posizione debitoria complessiva dell'Ente che passa da euro 542.801,63 del 2015 ad euro 402.138,88 del 2017.

In questo contesto va segnalato che al 31.12.2017 è stato assorbito quasi interamente l'arretrato con il personale dipendente al netto dei ratei per ferie e permessi non goduti che quotano alla chiusura di esercizio per euro 38.529,34. Anche il debito verso il Direttore ha subito un miglioramento ancorché ad un passo più lento.

Il trend dei pagamenti ed i flussi finanziari fanno intuire il recupero integrale del debito, obiettivo già acquisito nell'esercizio corrente per quanto riguarda gli stipendi dei dipendenti.

Sostanzialmente inalterati sia i debiti verso le banche che verso l'erario che comunque si mantengono entro valori fisiologici.

La voce debiti diversi è quasi interamente costituita da un passività potenziale, per una pretesa di terzi (per altro da CNV contestata nella sua fondatezza), che non ha registrato variazioni nel tempo. Si appresta la sua prescrizione, tuttavia ragioni di prudenza impongono il mantenimento in bilancio.

Dal punto di vista dei crediti, il bilancio non presenta nessuna criticità essendo gli stessi certi ed esigibili ancorché i tempi per l'incasso appaiono abbastanza lenti. Non ci sono crediti problematici.

La riduzione del Capitale Circolante Netto nel triennio testimonia sia l'azione di recupero di vecchie posizioni creditorie sia quella legata allo smaltimento di crediti precedentemente presenti in bilancio ma di fatto inesigibili.

Sul lato delle Immobilizzazioni non si registrano significative variazioni.

3) *Giudizio sulla bozza di bilancio 31.12.2017:* a nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del Centro Nazionale per il Volontariato per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.



CENTRO NAZIONALE PER IL VOLONTARIATO
Studi ricerche e collegamento fra le Associazioni

Il documento in osservazione attesta per il terzo anno consecutivo una gestione in equilibrio, anche a fronte di un'importante variabilità dal lato dei ricavi. La struttura operativa del Centro ha dato prova di flessibilità e capacità di adattarsi alle contingenze, trovando modalità per salvaguardare ed incrementare le acquisizioni di CNV, anche con soluzioni innovative come la Cooperativa Volontariato Oggi, che ha significativamente alleggerito il bilancio dal lato dei costi.

Laddove non è stato possibile sopperire altrimenti, il personale del Centro ha dato prova di abnegazione e dedizione sopportando in prima persona il peso e la fatica della gestione, senza mai far mancare il proprio impegno anche nei momenti più difficili caratterizzati da lunghi ritardi nel pagamento degli stipendi.

Infine il risultato di periodo: la buona performance di CNV nel 2017 lascia intravedere la possibile inversione di tendenza e l'avvio di una fase di aggressione e recupero dello stock di perdite derivate dagli esercizi precedenti, in particolare quelle massicce registrate nel 2011 e 2012.

I revisori

Allegati:

- A) BOZZA di Bilancio Consuntivo 2017
- B) Prospetto comparativo triennio 2015-2016-2017.

BOZZA Rendiconto Patrimoniale al 31.12.2017

ATTIVITA'	2017	2016
IMMOBILIZZAZIONI		
materiali		
Macchine per ufficio	64.193,79	
Mobili e arredi	34.557,02	
Attrezzature varie		
Impianti e macchinari	39.729,16	
Immobili - sede cnv	597.691,76	
Manutenzione straordinaria sede CNV	247.797,15	
totale immobilizzi lordi	983.968,88	
(Fondo amm.to immob.materiali)	284.710,47	
totale immobilizzi materiali netti	699.258,41	713.160,17
immateriali		
Licenze d'uso e software	14.942,66	
(Fondo amm.to immob.immateriali)	14.942,66	
totale immobilizzi immateriali	0,00	0,00
finanziarie		
Partecipazioni	10.986,90	
Depositi cauzionali	46,29	
totale immobilizzi finanziari	11.033,19	11.188,19
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	710.291,60	724.348,36
CAPITALE CIRCOLENTE NETTO		
rimanenze		
convenzione regione toscana		
servizio civile regionale		
totale rimanenze	0,00	0,00
crediti		
Enti diversi c/to crediti		
Compagnie Assicuratrici TFR	9.428,71	
Inail c/contributi	147,65	
Crediti diversi	40.651,54	
Erario c/bonus fiscale DL 66/14	1.725,43	
Erario c/acconto imposte	3.220,00	
totale crediti a breve	55.173,33	112.432,87
disponibilità		
Banche conto corrente	1.500,19	
Posta conto corrente	1.799,83	
Cassa	121,41	
totale disponibilità	3.421,43	4.986,05
TOTALE CAPITALE CIRCOLENTE NETTO	58.594,76	117.418,92
RATE ERISCONTIATIVI	228,25	
TOTALE ATTIVITA'	768.886,36	841.995,53

BOZZA Rendiconto economico al 31.12.2017

	2017	
RICAVI		
QUOTE ASSOCIATIVE		11.270,47
Quote associative	11.270,47	
CONTRIBUTI VOLONTARIE ALTRE PUBBLICAZIONI		33,00
Abbonamenti Vol. Oggi	33,00	
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI		20.336,00
Contributo Fondazioni	20.336,00	
Contributo Regione Toscana		
Contributi da altri		
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' SPECIFICHE		247.126,53
Aggregazioni Involontarie	20.042,98	
Progetto Young restart	13.000,00	
Seminario fondamenti di politica	3.810,00	
Progetto parietà	4.230,00	
Progetto Vasto		
progetti in corso	206.043,55	
<i>festival del volontariato 2017- RT</i>	<i>97.967,00</i>	
<i>servizio civile nazionale e regionale</i>	<i>108.076,55</i>	
ALTRI PROVENTI MINORI		41,45
Altri proventi minori	41,45	
RICAVI STRAORDINARI		0,00
Soppravvenienze attive	0,00	
TOTALE RICAVI		278.807,45

COSTI		2017	
SPESE GENERALI			158.581,34
<i>oneri amministrativi istituzionali</i>			62.783,27
Rimborsi spese	7.830,72		
Oneri e spese bancari e postali	833,63		
Convocazione Organi Istituzionali			
Comp. Direttore	34.284,00		
contr. INPS direttore	7.546,26		
Prestaz. Professionali amministrative	3.425,76		
Interessi Passivi Bancari	5.194,22		
Spese varie	3.479,08		
Sconti e altri on. Fin. Indeducibili			
Rimborsi spese organi istituzionali	189,60		
Oneri di rappresentanza (CEV)			
Spese di funzionamento		11.220,05	
Energia elettrica	3.033,94		
Acqua Gas riscaldamento rifiuti	3.159,88		
Spese telefoniche e internet			
Spese di pulizia			
Manutenzione ordinaria/Canoni Assistenza	1.662,63		
Cancelleria e stampati	779,89		
Spedizioni generiche			
Piccola attrezzatura			
Licenze d'uso software	1.388,33		
Assicurazione sede/Vol/Fidejussioni	650,03		
Materiali vari di consumo	545,35		
<i>Oneri dipendenti e collaboratori</i>		84.568,32	
Stipendi ai dipendenti	61.662,03		
Contributi Inps ed inail	17.408,59		
Accantonam. TFR dipendenti	5.204,63		
TFR erogato nell'anno			
Altri costi del personale	293,07		
Altri oneri dilazione contrib. e ritenute			
<i>Altri costi minori</i>		9,70	
Abbuoni e arrotondamenti passivi	9,70		
Oneri promozione CNV			0,00
Oneri gestione sito web			
Stampa e spedizione V.O.			

COSTI DIRETTI ATTIVITA' SPECIFICHE		35.128,77
All-In		
Progetto Aggregazioni Volontarie		
Progetti Servizio Civile	15.348,12	
Corso Cesvot B.com		
Costi esterni Festival Volontariato	10.361,54	
Progetto Parifetà	423,78	
Seminario Fondamenti di politica	2.995,33	
Progetto Young Restart	6.000,00	
Altre attività progettuali (Paese Domani)		
AMMORTAMENTI		2.425,20
Ammortamento mobili e arredi	558,21	
Ammortamento attrezzature ufficio	193,95	
Ammortamento impianti e macchinari	1.606,44	
Ammortamento attrezzature varie	66,60	
ONERI STRAORDINARI		53.825,54
Minusvalenze e Sopravvalenze Passive		
Contributi ad altri	22.500,00	
Ammortamento sede crv	11.476,56	
altri costi		
Sopravvenienze passive	19.848,98	
IMPOSTE SUL REDDITO		4.000,00
Ires e Irap	4.000,00	
TOTALE COSTI		253.960,85
RISULTATO DI PERIODO		24.846,60

CNV Comparativo sintetico anni 2017-2016-2015

Situazione Patrimoniale

ATTIVITA'	2017	2016	2015
IMMOBILIZZAZIONI	€ 710.291,60	€ 724.348,36	€ 738.250,12
TOTALE CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	€ 58.594,76	€ 117.418,92	€ 141.522,69
RATEI E RISCOINTI	€ -	€ 228,25	-€ 1.145,28
totale	€ 768.886,36	€ 841.995,53	€ 878.627,53
PASSIVITA'			
DEBITI A LUNGO TERMINE	€ 58.773,28	€ 53.760,41	€ 112.036,47
<i>(di cui per TFR)</i>	€ 58.773,28	€ 53.760,41	€ 84.129,81
DEBITI A BREVE TERMINE	€ 343.365,60	€ 446.334,24	€ 430.765,16
<i>(di cui vs. banche)</i>	€ 173.571,24	€ 186.671,00	€ 161.258,42
<i>(di cui vs. dipe)</i>	€ 52.506,90	€ 93.320,87	€ 82.585,63
<i>(di cui vs. direttore)</i>	€ 35.604,32	€ 43.749,50	€ 41.429,50
<i>(di cui vs.fornitori)</i>	€ 23.276,37	€ 33.254,64	€ 65.129,46
<i>(di cui vs. erario/imps/inpgi)</i>	€ 28.842,14	€ 41.043,75	€ 31.547,58
<i>(di cui debiti diversi)</i>	€ 29.564,63	€ 48.594,48	€ 57.814,57
TOTALE DEBITI	€ 402.138,88	€ 500.094,65	€ 542.801,63
NETTO PATRIMONIALE	€ 366.747,48	€ 341.900,88	€ 335.825,90
totale	€ 768.886,36	€ 841.995,53	€ 878.627,53
RICAVI	€ 278.807,45	€ 307.285,29	€ 369.095,79
<i>(di cui da Fondazioni per contributi)</i>	€ 20.000,00	€ 80.000,00	€ 98.100,00
COSTI	€ 253.960,85	€ 302.355,57	€ 368.523,15
RISULTATO DI PERIODO	€ 24.846,60	€ 4.929,72	€ 572,64

Centro Nazionale per il Volontariato - Budget previsionale anno 2018

ONERI E SPESE

PROVENTI E CONTRIBUTI

Spese generali		160.950,00
Spese di funzionamento	32.460,00	
Energia elettrica	3.800,00	
Acqua gas riscaldamento	3.500,00	
tassa rifiuti	750,00	
Pulizie		
Prestazioni professionali amministrative	5.000,00	
Cancelleria e stampati vari	3.000,00	
Assicurazione sede e volontari	2.500,00	
Spese internet - Mailchimp	1.850,00	
spedizioni varie	800,00	
canoni assistenza attrezz. varie	500,00	
manutenzioni e riparazioni ordinarie	2.000,00	
materiali vari di cons. e picc.attr.	1.000,00	
Rimborsi spese documentali	7.000,00	
Oneri bancari	750,00	
personale dipendente	81.000,00	
	81.000,00	
Spese istituzionali/direzione	47.500,00	
Rimb. Viaggi e alloggio org. Istituzionali	2.000,00	
Viaggi Istituzionali direzione	4.500,00	
Direzione	41.000,00	
	47.500,00	
Oneri attività specifiche		94.200,00
Servizio Civile	35.000,00	
collaboratore	20.000,00	
prest. professionali	10.000,00	
altri costi	5.000,00	
Progetto AGGREGAZIONI IN-VOLONTARIE	50.000,00	
Contributi partner	40.000,00	
Costi diretti	10.000,00	
Progetti Cesvot	9.200,00	
Progetto Young Restart	7.200,00	
oneri att. specifiche soci	2.000,00	
AMMORTAMENTI	10.000,00	
IMPOSTE E TASSE	5.000,00	
INTERESSI PASSIVI BANCARI	5.000,00	

FONDAZIONE VOLONTARIATO E PARTECIPAZIONE	60.000,00
ALTRI CONTRIBUTI FESTIVAL VOLONTARIATO	80.000,00
Cesvot contributo	30.000,00
Fondazione Cassa di Risparmio Lucca	50.000,00
CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA _AGGREGAZIONI Involontarie	
CONTRIBUTO MIUR - PROGETTO PARI(e)TA'	
QUOTE ASSOCIATIVE (stima)	15.000,00
CONTRIBUTO CESVOT - INFRASTR.	13.000,00
CONTRIBUTO CESVOT - Iniziative soci	7.000,00
CONTRIBUTO SERVIZIO CIVILE	100.000,00

TOTALE COSTI E ONERI 275.150,00
risultato di periodo 9.850,00

TOTALE A/R PRELIEVO 285.000,00

TOTALE PROVENTI E CONTRIBUTI 285.000,00