

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DI CONTROLLO  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO  
FINANZIARIO ED ECONOMICO 2013**

Signori Soci,

il Collegio di Controllo del Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia ha esaminato la proposta di Bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'anno 2013, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 20 maggio 2014.

**1. Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'anno 2013**

Il Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia in osservanza degli orientamenti espressi dal Comitato di Gestione del Fondo Speciale per il Volontariato per il Friuli-Venezia Giulia con la delibera n. 6 del 11 luglio 2006, ha predisposto il documento contabile in esame secondo gli schemi previsti dalla contabilità finanziaria.

È stata mantenuta tuttavia, accanto alla contabilità finanziaria, anche la contabilità economica.

Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'anno 2013 è pertanto composto dai seguenti documenti:

- rendiconto finanziario;
- stato patrimoniale;
- rendiconto della gestione.

I risultati esposti nei documenti contabili non sono confrontabili tra loro essendo elaborati con criteri differenti, tuttavia nel progetto di bilancio in esame il Consiglio Direttivo ha elaborato prospetti di raccordo fra il rendiconto finanziario e lo stato patrimoniale e fra il rendiconto finanziario ed il rendiconto di gestione.

Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'anno 2013 è accompagnato da una relazione quantitativa e da una relazione qualitativa sulla gestione.

Al Bilancio sono allegati, come previsti dall'articolo 12, comma 2 dello Statuto, l'inventario dei beni e l'elenco dei contributi ricevuti e l'elenco delle collaborazioni per l'anno 2013.

Il Collegio ha proceduto, quindi, con l'analisi del progetto di Bilancio, che evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 pari a € 36.992,11

## 1.1 Rendiconto finanziario

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2013 si compendia nei seguenti dati:

	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Saldo di cassa al 1° gennaio 2013			611.148,69
Riscossioni dell'esercizio	197.698,26	826.364,11	1.024.062,37
Pagamenti dell'esercizio	- 479.068,91	- 714.361,84	- 1.193.430,75
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>441.780,31</b>
Residui attivi da riportare	21.449,47	327.041,40	348.490,87
Residui passivi da riportare	- 238.096,99	- 515.182,08	- 753.279,07
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013</b>			<b>36.992,11</b>

L'avanzo di amministrazione 2013 si è formato in dipendenza dei seguenti risultati:

Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012		193.255,60
Risultato della gestione residui		- 80.125,08
- Minori residui attivi	- 105.347,71	
- Minori residui passivi	25.222,63	
Risultato della gestione di competenza		- 76.138,41
- Accertamenti	1.153.405,51	
- Impegni	- 1.229.543,92	
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013</b>		<b>36.992,11</b>

I saldi iniziali al 1° gennaio 2013 della contabilità finanziaria provengono dalle risultanze del bilancio consuntivo 2012: in particolare l'avanzo di amministrazione iniziale è quello riportato dal rendiconto finanziario dell'esercizio precedente.

Il Collegio di Controllo ha accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle delibere e dei documenti giustificativi e ha provveduto a verificare che le risultanze del rendiconto concordassero con gli importi registrati nella contabilità del Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia.

Il Collegio di Controllo ha inoltre verificato alcune voci presenti sia nel conto consuntivo finanziario, sia nello stato patrimoniale, accertandone la corrispondenza.

La verifica effettuata ha dato i seguenti risultati:

- il saldo di cassa al 31 dicembre 2012 corrisponde alla consistenza finale della banca e della cassa risultante dal bilancio consuntivo 2012 e alla consistenza iniziale della banca e della cassa al 1° gennaio 2013;
- le riscossioni e i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati in contabilità;

- il saldo di cassa al 31 dicembre 2013 corrisponde alla consistenza finale della banca e della cassa risultante dal bilancio consuntivo 2013
- le spese rilevate a consuntivo sono nel complesso allineate alle previsioni.

## 1.2. Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale viene proposto secondo lo schema dell'esercizio precedente; il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, attraverso indagini a campione, degli elementi probatori a sostegno dei saldi, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili applicati e della ragionevolezza delle stime.

In particolare:

- i criteri di valutazione non sono variati rispetto all'esercizio precedente;
- per le immobilizzazioni si ricorda che negli ultimi esercizi il Consiglio Direttivo ha inteso far gravare l'intero onere nell'esercizio, anziché procedere per quote di ammortamento annuale: pertanto esse sono incluse indicando all'attivo dello stato patrimoniale il costo d'acquisto, rettificato da un fondo ammortamenti di pari valore.

Come già evidenziato nelle relazioni ai precedenti bilanci, l'impostazione è piuttosto prudentiale, esponendo di fatto un risultato di gestione peggiorativo, ma comunque di entità tale da non inficiare il bilancio e determinando una riserva patrimoniale latente, corrispondente al valore residuo dei beni posseduti.

In calce allo stato patrimoniale sono stati evidenziati i conti d'ordine per rilevare gli impegni assunti o programmati dal Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia che non hanno influito sul processo di formazione del risultato di gestione dell'esercizio 2013, ma sono tuttavia suscettibile di produrre effetti reddituali e patrimoniali in un momento successivo.

Si tratta in particolare di fatti o programmi di gestione che non hanno trovato esecuzione nel corso dell'esercizio 2013, ma presumibilmente la troveranno negli esercizi successivi.

Il Collegio di Controllo ha verificato la sostanziale concordanza tra i crediti esposti nello stato patrimoniale e i residui attivi, accertando un disallineamento pari a € 757,55 dovuto a un diverso criterio di classificazione di alcune voci.

Analogo raffronto è stato effettuato tra i debiti e gli impegni risultanti dai conti d'ordine e i residui passivi, accertando un disallineamento pari a € 757,55 corrispondente a quello sopra evidenziato e ad esso correlato.

### 1.3. Rendiconto della gestione

Il rendiconto della gestione accoglie i proventi e gli oneri secondo il criterio della competenza, classificandoli in modo omogeneo al consuntivo finanziario e raffrontandoli con i risultati dell'esercizio precedente.

Il risultato della gestione per l'anno 2013 si chiude con un disavanzo pari a € 86.072,63. Tale disavanzo non va inteso in senso civilistico/aziendalistico come una perdita di esercizio, dal momento che anche nel 2013 hanno trovato esecuzione collaborazioni, per le quali le risorse erano state stanziare negli esercizi precedenti.

Il risultato della gestione per l'anno 2013 si compendia nei seguenti dati:

<b>PROVENTI</b>	
Contributi Legge 266/91	1.040.000,00
Altri proventi istituzionali	104.460,00
Proventi finanziari e patrimoniali	3.533,62
Proventi per attività di formazione	0,00
Sopravvenienze attive	1.381,58
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>1.149.375,20</b>
DISAVANZO	86.072,63
<b>TOTALE</b>	<b>1.235.447,83</b>

<b>ONERI</b>	
Spese per il personale dipendente compresi oneri contributivi e oneri accessori	496.760,81
Costi per collaboratori e consulenti	46.083,16
Funzionamento organi sociali	25.935,94
Oneri di adesione a organismi nazionale e europei	9.900,00
Costi per servizi	153.684,10
Informazioni e pubblicazioni	0,00
Oneri tributari	16.929,98
Oneri per interessi passivi, sanzioni, more	41,00
Acquisto di attrezzature, macchinari, impianti e programmi informatici, lavori di adeguamento nuova sede di Trieste	27.494,16
Oneri per iniziative in collaborazione con la Regione FVG e Provincia di Trieste e Gorizia	11.598,22
Oneri per il funzionamento del Comitato di Gestione del Fondo Speciale del Volontariato	19.746,60
Progettualità sociale e oneri per attività promosse delle associazioni e dal CSV	320.594,02
Sopravvenienze passive	106.709,84
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>1.235.477,83</b>

La relazione quantitativa e qualitativa forniscono in materia sufficiente le informazioni sull'attività svolta nel 2013 dal Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia e sulle voci di bilancio.

A giudizio del Collegio di Controllo il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e, tenuto conto delle precisazioni sopraindicate, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia.

## **2. Attività di vigilanza**

L'attività di vigilanza del Collegio di Controllo relativa all'esercizio 2013 si è svolta secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare nel periodo il Collegio ha partecipato alle riunioni tenute dal Consiglio Direttivo e alle Assemblee dei Soci.

Le azioni deliberate dai due organi sono state conformi alla legge e allo Statuto e non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Nel medesimo periodo il Collegio ha effettuato le prescritte verifiche e controlli, dandone atto nei verbali delle riunioni.

In tali occasioni il Collegio ha ottenuto dai Consiglieri e dai responsabili delle diverse funzioni informazioni sull'attività svolta e con l'esame della documentazione trasmessa ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente e del suo sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Al riguardo si formulano le seguenti osservazioni:

- la struttura organizzativa del Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia nel 2013 per quanto riguarda il numero dei dipendenti è rimasta invariata a n. 17 unità, mentre per quanto riguarda il numero dei collaboratori a progetto è pari a n. 1 unità e risulta diminuita di 1 unità rispetto all'esercizio precedente: essa in ogni caso appare adeguata a fronteggiare l'attività ordinaria di sostegno e collaborazione alle iniziative alle Associazioni e quelle dei servizi prestati alle stesse;
- per quanto riguarda il sistema contabile il Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia adotta il sistema della contabilità di tipo finanziario, sempre integrato con quella economica: il Collegio di Controllo ha periodicamente verificato le varie fasi dei processi contabili e può dare atto che il sistema approntato è adeguato a rilevare nelle scritture contabili i fatti di gestione.

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio di Controllo, sulla base di quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'esercizio 2013, nelle sue componenti di rendiconto finanziario, stato patrimoniale e rendiconto della gestione.

Pordenone, 30 maggio 2014.

### **Il Collegio di Controllo**

Dott. Marco Bianchet

(FIRMATO)

Dott. Paolo Marchesi

(FIRMATO)

Dott. Vittorio Pella

(FIRMATO)