

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DI CONTROLLO
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO
FINANZIARIO ED ECONOMICO 2011**

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'esercizio 2011, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 8 maggio 2012.

1. Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico 2011

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 stato mantenuto tuttavia, accanto alla contabilità finanziaria, la contabilità economica, predisponendo i relativi rendiconti.

Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico 2011 risulta pertanto composto dai seguenti documento contabili:

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

Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico 2011 è accompagnato da una relazione qualitativa sulla gestione 2011 e da una relazione quantitativa sulla gestione 2011.

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

Il Collegio di Controllo ha proceduto, dapprima, all'analisi del Bilancio secondo quanto previsto dall'art.14 del D.Lgs. 39/2010 che ha abrogato l'art. 2409 ter del Codice civile.

La verifica è stata condotta secondo i principi previsti dalla revisione legale dei conti, di cui all'art. 11, comma 3 del D.Lgs. 39/2010 e, sino all'adozione dei principi di revisione della Commissione europea, in base alle procedure elaborate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili; in conformità a detti principi l'attività

di revisione si è svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare l'attendibilità del documento contabile nel suo complesso.

Il procedimento di revisione legale, eseguito in modo coerente con le dimensioni dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo, ha compreso, sulla base di verifiche a campione, l'esame delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle valutazioni effettuate dal Consiglio Direttivo.

Il Collegio di Controllo ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Il Collegio ha proceduto, quindi, con l'analisi del progetto di Bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 2429 del Codice Civile, che evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2011 pari a € 131.029,01.

1. Conto consuntivo finanziario

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2011 si compendia nei seguenti dati:

	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Avanzo iniziale di cassa al 1° gennaio 2011			427.922,78
Riscossioni dell'esercizio 2011	295.818,34	977.046,94	1.272.865,28
Pagamenti dell'esercizio 2011	- 382.371,30	- 868.857,99	- 1.251.229,29
Saldo di cassa al 31 dicembre 2011			449.558,77
Residui attivi da riportare	18.254,16	474.616,99	492.871,15
Residui passivi da riportare	- 224.356,27	- 587.044,64	- 811.400,91
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2011			131.029,01

L'avanzo di amministrazione 2011 si è formato in dipendenza dei seguenti risultati:

Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2010		68.538,49
Risultato della gestione residui		66.729,22
- Minori residui attivi	- 13.944,03	
- Minori residui passivi	80.673,25	
Risultato della gestione di competenza		- 4.238,70
- Accertamenti	1.451.663,93	
- Impegni	- 1.455.902,63	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2011		131.029,01

La contabilità finanziaria è al sesto anno di applicazione; i saldi iniziali al 1° gennaio 2011 provengono dalle risultanze del conto consuntivo 2010: in particolare l'avanzo di amministrazione iniziale è quello riportato dal rendiconto dell'esercizio precedente.

Le due contabilità, economica e finanziaria, sono state aggiornate parallelamente, cosicché il Consiglio Direttivo ha potuto redigere per l'Assemblea sia il rendiconto finanziario, che lo stato patrimoniale e il rendiconto della gestione dell'esercizio 2011.

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

Il Collegio di Controllo, premesso che le indagini sono state eseguite a campione, ha accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e dei documenti giustificativi; 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 dati i seguenti risultati:

- il fondo cassa al 31 dicembre 2010 corrisponde alla consistenza finale della banca e della cassa risultante dal bilancio consuntivo 2010;
- le riscossioni e i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati in contabilità;
- il fondo cassa al 31 dicembre 2011 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità del Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia;
- 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 appare piuttosto prudente, 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 2011 o sul capitale di funzionamento, 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 2011, ma presumibilmente la troveranno negli esercizi successivi.

Il Collegio di Controllo ha verificato la concordanza tra i crediti esposti nello stato patrimoniale e i residui attivi, accertando un disallineamento pari a € 292,53 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 € 292,53 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 2011 si chiude con un avanzo pari a e 216.118,33 e si compendia nei seguenti dati:

PROVENTI	
Contributi Legge 266/91	1.320.000,00
Altri proventi istituzionali	115.414,74
Proventi finanziari e patrimoniali	5.950,47
Proventi per attività di formazione	6.775,70
Sopravvenienze attive	676,62
TOTALE PROVENTI	1.448.817,53

ONERI	
Spese per il personale dipendente compresi oneri contributivi e oneri accessori	567.063,20
Costi per collaboratori e consulenti	56.340,62
Funzionamento organi sociali	23.855,02
Oneri di adesione a organismi nazionale e europei	14.750,00
Costi per servizi	186.942,66
Informazioni e pubblicazioni	5.195,30
Oneri tributari	18.474,91
Oneri per interessi passivi, sanzioni, more	239,08
Acquisto di attrezzature, macchinari, impianti e programmi informatici	1.491,29
Oneri per iniziative in collaborazione con la Regione FVG e Provincia di Trieste	114.312,52
Oneri per il funzionamento del Comitato di Gestione del Fondo Speciale del Volontariato	41.173,15
Progettualità sociale e oneri per attività promosse delle associazioni e dal CSV	187.833,66
Sopravvenienze passive	15.027,79
TOTALE ONERI	1.232.699,20
Avanzo della gestione	216.118,33
TOTALE	1.448.817,53

La relazione qualitativa e quantitativa forniscono in materia sufficiente le informazioni sull'attività svolta nel 2011 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 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 2011 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 alle 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 2011 per quanto riguarda il numero dei dipendenti è rimasta invariata a n. 19 unità, mentre per quanto riguarda il numero dei collaboratori a progetto è pari a n. 4 unità e risulta aumentata di una 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 prestatati alle stesse;

- per quanto riguarda il sistema contabile nel 2011 il Centro Interprovinciale Servizi Volontariato Friuli-Venezia Giulia ha mantenuto 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, in base a quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'esercizio 2011, nelle sue componenti di rendiconto finanziario, stato patrimoniale e rendiconto della gestione.

Pordenone, 15 maggio 2012.

Il Collegio di Controllo

Dott. Guido Clocchiatti

(FIRMATO)

Dott. Paolo Marchesi

(FIRMATO)

Dott. Vittorio Pella

(FIRMATO)