

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DI CONTROLLO
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO
FINANZIARIO ED ECONOMICO 2015**

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 2015, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 26 maggio 2016.

1. Il Bilancio consuntivo finanziario ed economico per l'anno 2015

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 2015 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 2015 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 2015.

Il Collegio ha proceduto, quindi, con l'analisi del progetto di Bilancio, che evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 pari a € 59.218,54.

1.1 Rendiconto finanziario

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2015 si compendia nei seguenti dati:

	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Saldo di cassa al 1° gennaio 2015			389.727,26
Riscossioni dell'esercizio	266.696,34	1.313.786,36	1.580.482,70
Pagamenti dell'esercizio	- 455.087,62	- 1.004.321,12	- 1.459.408,74
Saldo di cassa al 31 dicembre 2015			510.801,22
Residui attivi da riportare	23.183,26	954,83	24.138,09
Residui passivi da riportare	- 215.373,94	- 253.266,83	- 468.640,77
Fondo di dotazione		- 7.080,00	- 7.080,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015			59.218,54

L'avanzo di amministrazione 2015 si è formato in dipendenza dei seguenti risultati:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		73.597,50
Risultato della gestione residui		- 64.452,20
- Minori residui attivi	- 79.322,33	
- Minori residui passivi	14.870,13	
Risultato della gestione di competenza		57.153,24
- Accertamenti	1.314.741,19	
- Impegni	- 1.257.587,95	
Fondo di dotazione	- 7.080,00	- 7.080,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015		59.218,54

I saldi iniziali al 1° gennaio 2015 della contabilità finanziaria provengono dalle risultanze del bilancio consuntivo 2014: 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 2014 corrisponde alla consistenza finale della banca e della cassa risultante dal bilancio consuntivo 2014 e alla consistenza iniziale della banca e della cassa al 1° gennaio 2015;
- 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 2015 corrisponde alla consistenza finale della banca e della cassa risultante dal bilancio consuntivo 2015
- 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.

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.

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 € 1.165,24 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 € 1.165,24 corrispondente a quello sopra evidenziato e a 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 2015 si chiude con un disavanzo pari a € 189.272,00.

Tale disavanzo non va inteso in senso civilistico/aziendalistico come una perdita di esercizio, dal momento che anche nel 2015 hanno trovato esecuzione collaborazioni, per le quali le risorse erano state stanziare negli esercizi precedenti.

Il risultato della gestione per l'anno 2015 si compendia nei seguenti dati:

PROVENTI	
Contributi Legge 266/91	1.300.000,00
Altri proventi istituzionali	4.360,00
Proventi finanziari e patrimoniali	2.576,19
Sopravvenienze attive	7.463,48
TOTALE PROVENTI	1.314.399,67
DISAVANZO	189.272,00
TOTALE	1.503.671,67

ONERI	
Spese per il personale dipendente compresi oneri contributivi e oneri accessori	479.688,56
Costi per collaboratori e consulenti	111.593,57
Funzionamento organi sociali	27.204,38
Oneri di adesione a organismi nazionale e europei	12.700,00
Costi per servizi	105.270,09
Oneri tributari	16.084,78
Acquisto di attrezzature, macchinari, impianti e programmi informatici, lavori di adeguamento nuova sede di Trieste	25.094,81
Oneri per iniziative in collaborazione con la Regione FVG e Provincia di Trieste	82.286,57
Oneri per il funzionamento del Comitato di Gestione del Fondo Speciale del Volontariato	19.579,22
Oneri per attività promosse dalle associazioni e dal CSV	543.058,83
Sopravvenienze passive	81.110,86
TOTALE ONERI	1.503.671,67

La relazione quantitativa e qualitativa forniscono in materia sufficiente le informazioni sull'attività svolta nel 2015 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 2015 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.

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 2015.

Pordenone, 24 giugno 2016.

Il Collegio di Controllo

Dott. Marco Bianchet

(FIRMATO)

Dott. Paolo Marchesi

(FIRMATO)

Dott. Vittorio Pella

(FIRMATO)