

**CENTRO SERVIZI PER IL VOLONTARIATO
"IRPINIA SOLIDALE" DI AVELLINO**

Sede legale AVELLINO – Corso Umberto I, 109, 68

Codice Fiscale: 90009030645

BILANCIO CONSUNTIVO 2019

NOTA INTEGRATIVA

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il presente bilancio assolve il fine di informare i terzi in merito all'attività posta in essere dall'Ente nel conseguimento della missione istituzionale, esprimendo le modalità tramite le quali ha acquisito ed impiegato risorse, e di fornire, per mezzo di valori quantitativo – monetari, una rappresentazione chiara veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria, nonché del risultato della gestione conseguito dall'Ente nell'intervallo temporale cui il bilancio riferisce.

Il presente bilancio è la sintesi delle istituite scritture contabili, volte alla sistematica rilevazione degli eventi che hanno interessato l'Ente e che competono all'esercizio cui il bilancio riferisce.

Il CSV Irpinia Solidale si conforma ai principi e agli obblighi previsti dal decreto legislativo n. 117/2017 (Codice del Terzo Settore) che prevede per gli ETS con volumi di entrate superiori ad euro 250.000 l'obbligo di redigere il Bilancio formato da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione.

Inoltre gli schemi di Bilancio, così come i principi contabili adottati, sin dal bilancio consuntivo 2011, sono conformi ai contenuti del "Modello Unificato Rendicontazione dell'attività dei CSV e dei CoGe" approvato in data 24/03/2011 dai firmatari dell'accordo ACRI-Volontariato del 23/06/2010 e successivamente integrato con la "Guida per la compilazione della nota integrativa degli enti gestori i CSV".

Per l'esercizio 2019 viene altresì redatto il Bilancio sociale 2019.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionale ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Nella valutazione delle voci non è stato seguito il cosiddetto "criterio di cassa", bensì quello "di competenza", in quanto ritenuto criterio di ordinario utilizzo nella redazione dei bilanci e dei rendiconti, al fine di esprimere il risultato gestionale di un esercizio amministrativo.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare i criteri adottati nella formazione del bilancio sono i seguenti:

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisizione e rappresentano valori connessi a beni di natura non materiale, caratterizzati dalla possibilità di utilizzo duraturo, tale da produrre un'utilità pluriennale.

I valori ricompresi nelle immobilizzazioni immateriali sono stati assoggettati al processo di ammortamento per l'intero ammontare.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione e rappresentano valori connessi a beni di natura materiale, caratterizzati dalla possibilità di utilizzo duraturo, tale da produrre un'utilità pluriennale.

I valori ricompresi nelle immobilizzazioni materiali sono stati assoggettati al processo di ammortamento per l'intero ammontare.

Pertanto è stato inserito in bilancio il costo storico ed il relativo fondo di ammortamento.

Crediti

Sono esposti al loro valore nominale.

Debiti

Sono esposti al loro valore nominale.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alle previsioni normative di riferimento.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, determinate nel rispetto delle leggi fiscali vigenti.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali (voce 3 patrimoniale)

La voce delle immobilizzazioni immateriali pari ad € 54.681,96 si riferisce per € 48.807,77 a spese di manutenzione straordinaria effettuate sugli immobili e per € 5.874.19 ad acquisto software.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI "acquisite con l'impiego delle risorse del FUN"							
Descrizione	Valore Storico	Fondo ammortamento delle imm.ni al 31/12/18	Valore netto delle imm.ni al 31/12/18	Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2019	Decrementi	Ammortamento al 31/12/19	Valore netto delle imm.ni al 31/12/19
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizz. opere ingegno	2.768,80	-2.768,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di manutenzione da ammortizzare	48.807,77	-48.807,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri pluriennali	3.105,39	-3.105,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	€ 54.681,96	-€ 54.681,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Immobilizzazioni materiali (voce 5 patrimoniale)

La voce delle immobilizzazioni materiali ammonta a complessivi € 132.946,85 completamente ammortizzati. Essa comprende impianti e attrezzature per € 49.498,44, mobili e arredi per € 25.499,76 ed altri beni per € 57.948,65.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI "acquisite con l'impiego delle risorse del FUN"							
Descrizione	Valore Storico	Fondo ammortamento delle imm.ni al 31/12/18	Valore netto delle imm.ni al 31/12/18	Acquisti in C/Capitale effettuati nell'esercizio 2019	Decrementi	Ammortamento al 31/12/19	Valore netto delle imm.ni al 31/12/19
Arredamento	66.282,91	-66.282,91	0,00	994,97	0,00	0,00	0,00
Impianti e attrezzature	48.503,47	-48.503,47	0,00	76,00	0,00	-76,00	0,00
Altri beni (mobili e arredi)	12.010,72	-12.010,72	0,00	5.078,78	0,00	-5.078,78	0,00
Totale	€ 126.797,1	€ -126.797,1	€ 0,00	€ 6.149,75	€ 0,00	-€ 6.194,75	€ 0,00

Crediti v/clienti (voce 12 patrimoniale)

CREDITI V/CLIENTI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 1.534,80	€ 1.181,16	€ 353,64

Al 31/12/2019 risultano crediti v/clienti per € 1.534,80, crediti vantati nei confronti della Caritas Diocesana di Avellino.

Credito v/altri (voce 20 patrimoniale)

CREDITI V/ALTRI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 9.410,05	€ 6.075,59	€ 3.334,46

I crediti v/fornitori al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 9.410,05 e risultano così distinti:

DESCRIZIONE	31/12/2019
Anticipi a fornitori	3.181,05
Crediti v/fornitori	51,00
Acconti di imposta IRAP	6.178,00
Totale	9.410,05

Disponibilità liquide (voce 24 patrimoniale)

DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 665.551,30	€ 719.072,43	- € 53.521,13

La voce di bilancio espone le effettive giacenze di risorse finanziarie liquide alla data del 31/12/2019, presenti sui c/c bancari e nella cassa dell'associazione.

DESCRIZIONE	31/12/2019
Depositi bancari e postali	664.248,84
Denaro e valori in cassa	1.302,46
Totale	665.551,30

I depositi bancari ammontanti ad € 664.248,84 risultano così suddivisi:

DESCRIZIONE	31/12/2019
Banco Popolare	498.186,14
BCC – conto TFR	50.080,80
BCC perequazione	3.328,35
BPER perequazione	112.627,51
Carta prepagata	26,04
Totale	664.248,84

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

Patrimonio netto (voce 28 patrimoniale)

PATRIMONIO NETTO		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 453.843,98	€ 548.316,29	-€ 94.472,31

Il Patrimonio netto, costituito dal fondo di dotazione dell'ente, al 31/12/2019 ammonta ad € 453.843,98, rispetto ad € 548.316,29 dell'anno 2018 e risulta così distinto:

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Patrimonio libero	304,10	57.865,12
Fondo di dotazione dell'ente	12.800,00	12.800,00
Patrimonio vincolato alle funzioni CSV	440.739,88	477.651,17
Totale	453.843,98	548.316,29

Il patrimonio vincolato alle funzioni CSV al 31/12/2019 ammonta a complessivi € 440.739,88 rispetto ad € 477.651,17 dell'anno 2018 e risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Fondo per risorse in attesa di destinazione	60.335,90	53.194,67
Fondo risorse vincolate per completamento azioni	380.403,98	424.456,50
Totale	440.739,88	477.651,17

In merito al fondo risorse vincolate per completamento azioni ed al fondo per risorse in attesa di destinazione si precisa quanto segue:

I residui al 31/12/2019 intesi come differenza tra proventi ed oneri sono stati ripartiti in:

- risorse vincolate per il completamento azioni;
- risorse in attesa di destinazione.

Per risorse vincolate si intendono quelle risorse destinate a specifiche azioni non ancora avviate o completate nell'esercizio previsto, per le quali risulta al

31/12/2019 una delibera del direttivo o un contratto relativi al completamento o all'avvio dell'azione nell'anno successivo.

In particolare al 31/12/2019 le risorse vincolate per completamento azioni per gli anni 2017/2018/2019 ammontano ad € 380.403,98.

Per risorse in attesa di destinazione si intendono quelle risorse non utilizzate nel corso dell'esercizio e per le quali non risulta al 31/12/2019 nessun impegno (delibera o contratto) al completamento o all'avvio di determinate azioni, le quali saranno riprogrammate l'anno successivo in seguito all'approvazione dell'ONC.

In particolare al 31/12/2019 le risorse in attesa di destinazione per gli anni 2017/2018/2019 ammontano ad € 60.335,90.

32) Fondi per rischi ed oneri (voce 32 patrimoniale)

FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 3.787,91	€ 3.787,91	€ 0,00

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 3.787,91 e si riferiscono ad un fondo imposte per accantonamenti di anni precedenti.

Trattamento di fine rapporto (voce 34 patrimoniale)

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 48.613,99	€ 44.643,08	€ 3.970,91

Al 31/12/2019 il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a complessivi € 48.613,99. Il fondo rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei soggetti che intrattengono con l'Ente rapporti di lavoro di tipo subordinato, determinato e stanziato nel rispetto della vigente normativa di riferimento.

Debiti verso fornitori (voce 36 patrimoniale)

DEBITI VERSO FORNITORI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 9.124,91	€ 290,53	€ 8.834,38

I debiti v/fornitori al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 9.124,91 e risultano così distinti:

DESCRIZIONE	31/12/2019
TELECOM ITALIA SPA	490,24
VODAFONE	1,46
CTA UFFICIO	41,52
COOP. SOC. IL GERMOGLIO	5.612,99
EURO ITEM	80,00
3 B OFFICE SRL	600,08
ARUBA PEC	53,72
SIENERGIA	242,12
BRUNO ELISA ANNA	906,00
PIEMME SPA CONCESSIONARIA	1.096,78
Totale	9.124,91

Altri debiti verso fornitori (voce 38 patrimoniale)

ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 12.254,22	€ 0,00	€ 12.254,22

Gli altri debiti v/fornitori al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 12.254,22 e sono costituiti esclusivamente da fatture da ricevere.

Debiti verso altri finanziatori (voce 40-3 patrimoniale)

DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 116.264,12	€ 116.264,12	€ 0,00

I debiti v/altri finanziatori al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 116.264,12 e si riferiscono a somme da restituire all'ONC per economie risultanti dalla chiusura del bando 2008 Progetto Sud (perequazione).

Debiti tributari (voce 40-6 patrimoniale)

DEBITI TRIBUTARI		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 7.211,88	€ 2.773,58	€ 4.438,30

I debiti tributari al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 7.211,88 e risultano così distinti:

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	6.546,09	2.216,17
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	25,76	724,49
Erario rivalutazioni TFR	0,00	-167,08
Altri debiti tributari	640,03	0,00
Totale	7.211,88	2.773,58

Debiti v/istituti di previdenza (voce 40-7 patrimoniale)

DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA		
Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
€ 10.723,00	€ 4.796,87	€ 5.926,13

I debiti v/istituti di previdenza al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 10.723,00 e si riferiscono ai contributi INPS dei lavoratori dipendenti.

Altri debiti (voce 40-8 patrimoniale)

Gli altri debiti al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 5.700,27, rispetto ad € 5.776,80 dell'anno 2018 e risultano così distinti:

DESCRIZIONE	31/12/2019	31/12/2018
Dipendenti c/retribuzioni	5.013,00	5.509,60
F/TFR esternalizzato	687,27	267,20
Totale	5.700,27	5.776,8

RENDICONTO GESTIONALE

Il rendiconto gestionale evidenzia le componenti economiche, negative e positive, che determinano il risultato di gestione.

L'esercizio 2019, per quanto riguarda le attività extra fondi FUN, presenta un avanzo di gestione pari ad € 8.971,87 costituito da:

- Quote associative per € 2.310,00;
- Interessi attivi sul c/c per € 560,05;
- Altri ricavi e proventi per € 6.101,82.

Per quanto riguarda invece la differenza tra le componenti negative e positive derivanti da contributi FUN il risultato di gestione è pari a zero in quanto, come sopra descritto, al 31/12/2019 la differenza tra le componenti positive e quelle negative, residui, ripartita in "*risorse vincolate per il completamento azioni*" e "*risorse non vincolate*" ha determinato contabilmente una riduzione dei proventi di competenza e ha alimentato dei fondi, inseriti nel passivo patrimoniale, rispettivamente denominati "*fondo risorse vincolate per completamento azioni anno 2019*" e "*fondo risorse non vincolate anno 2019*".

Componenti positive

Descrizione	31/12/2019
Attribuzioni da FSV anno corrente - servizi	174.668,11
Attribuzioni da FSV – risorse vincolate da anni precedenti per completamento azioni - servizi	234.478,50
Risorse extra-FUN riprogrammate	12.530,57
Proventi finanziari	560,05
Quote associative	2.310,00
Abbuoni e arrotondamenti attivi	101,55
Altri ricavi e proventi	6.000,27
Totale	430.649,05

Componenti negative

CONSULENZA E ASSISTENZA (voce 1 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Consulenza e assistenza		
Acquisti	0,00	0,00
Servizi	43.217,59	17.089,19
Godimento beni di terzi	0,00	0,00
Personale	23.489,67	22.324,35
Ammortamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
Totale	66.707,26	39.413,54

FORMAZIONE (voce 2 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Formazione		
Acquisti	0,00	0,00
Servizi	32.309,19	10.242,80

Godimento beni di terzi	0,00	0,00
Personale	20.031,21	16.665,28
Ammortamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
Totale	52.340,40	26.908,08

INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE (voce 3 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Informazione e comunicazione		
Acquisti	0,00	0,00
Servizi	13.920,00	5.464,00
Godimento beni di terzi	4.183,91	3.660,00
Personale	11.237,85	13.529,95
Ammortamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
Totale	29.341,76	22.653,95

RICERCA E DOCUMENTAZIONE (voce 4 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Ricerca e documentazione		
Acquisti	1.801,84	0,00
Servizi	0,00	0,00
Godimento beni di terzi	0,00	0,00
Personale	13.750,24	11.439,73
Ammortamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	0,00	642,65
Totale	15.552,08	12.082,38

SUPPORTO LOGISTICO (voce 5 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Supporto logistico		
Acquisti	0,00	0,00
Servizi	20.000,00	6.549,99
Godimento beni di terzi	11.843,33	10.543,65
Personale	7.469,27	6.214,17
Ammortamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00
Totale	39.312,60	23.307,81

PROGETTAZIONE SOCIALE E ANIMAZIONE TERRITORIALE (voce 6 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Progettazione e animazione territoriale		
Acquisti	284,86	0,00
Servizi	30.000,00	32.855,91
Godimento beni di terzi	0,00	0,00
Personale	19.391,13	19.336,39
Ammortamenti	0,00	6.415,57
Oneri diversi di gestione	19.601,93	19.391,15
Totale	69.277,92	77.999,02

PROMOZIONE (voce 7 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Promozione		
Acquisti	4.356,86	5.064,13
Servizi	33.000,00	5.155,20
Godimento beni di terzi	0,00	1.041,00

Personale	13.396,07	13.326,08
Ammortamenti	0,00	1.407,75
Oneri diversi di gestione	1.510,40	6.232,35
Totale	52.263,33	32.226,51

ONERI DI FUNZIONAMENTO DEGLI SPORTELLI TERRITORIALI (voce 8 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Oneri di funzionamento degli sportelli territoriali		
Acquisti	1.055,59	0,00
Servizi	17.500,00	733,56
Godimento beni di terzi	0,00	4.315,28
Personale	14.707,04	13.759,60
Ammortamenti	0,00	1.138,03
Oneri diversi di gestione	1.500,00	9.424,89
Totale	34.762,63	29.371,36

ONERI DI SUPPORTO GENERALE (voce 14 gestionale)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Acquisti	2.202,26	132,54
Servizi	26.702,91	21.500,73
Godimento beni di terzi	7.730,03	8.308,00
Personale	7.469,27	6.214,17
Ammortamenti	4.563,12	3.393,73
Altri oneri	13.451,61	16.209,48
Totale	62.119,2	55.758,65

Altre informazioni

Nel corso del 2019 sono stati impiegati nella struttura n. 5 lavoratori dipendenti.

Il presente bilancio rappresenta in modo chiaro veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico conseguito dall'Ente nell'esercizio chiuso al 31/12/2019.