

8.2 Le Passività

Le Passività sono riportate in ordine crescente di esigibilità e rappresentate, nello specifico, da:

- **Fondi Accantonamento** per euro **16.798,43**. Tale voce raggruppa le risorse accantonate al 31 dicembre 2009, ovvero l'entità del Fondo Rischi ad inizio anno, pari ad euro 2.500,00 più gli utili degli scorsi esercizi portati a nuovo per euro 3.150,38, più l'utile dell'esercizio 2009 pari ad euro 11.148,05
- **Fondo Ammortamento** per euro 8.631,70, consistente nel fondo ammortamento dei beni immobili materiali, pari ad euro. In merito all'ammortamento del sito internet si è invece proceduto, coerentemente con i principi contabili ad effettuare direttamente l'ammortamento diretto in conto e pertanto l'importo contenuto nell'attivo pari ad € 18.499,80 è già al netto della quota di ammortamento esercizio 2009 pari ad euro 7.356,86 procedendo alla diminuzione del costo storico di euro 25.856,66
- **Fondo Trattamento Fine Rapporto** per euro **8.019,68**, presente in bilancio a seguito dell'assunzione nel corso del 2009 di 6 unità di personale dipendente, ridotte poi a 5 a fine anno 2009;
- **Debiti verso CSV soci**, per un ammontare complessivo di euro **108.109,85** per note di debito emesse da parte di CSV soci, relative essenzialmente a convenzioni stipulate con CSVnet
- **Debiti verso fornitori**, tutti con scadenza entro dodici mesi, per un ammontare complessivo di euro **39.553,27** a fronte sia di fatture, compensi per prestazioni occasionali già pervenute alla data del 31.12.2009, oltre a fatture ancora da ricevere.
- **Altri debiti a breve e oneri fiscali** per **176.958,77**, di cui:
 - Euro 35.933,87 per debiti tributari
 - Euro 11.493,04 per debiti previdenziali
 - Euro 1.432,12 per costi sostenuti con carta di credito
 - Euro 87.934,73 per fatture da ricevere relative a costi di competenza 2009
 - Euro 33.416,00 per debiti diversi (essenzialmente retribuzioni e compensi da pagare)
 - Euro 6.749,01 per rimborsi spese complessivi di competenza 2009,

come specificato nel prospetto situazione debitoria CSVnet

- **Ratei e Risconti Passivi** per complessivi euro **16.016,34** come specificato nel dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO	RIFERIMENTO
Rateo Passivo	140,54	Imputazione costo energia elettrica di competenza 2009
Rateo Passivo	203,71	Imputazione costo riscaldamento di competenza 2009
Rateo Passivo	4.428,65	Imputazione costi abbonamenti in convenzione di competenza 2009
Rateo Passivo	11.243,44	Imputazione rateo ferie e permessi non goduti e Quattordicesima
TOTALE	16.016,34	

8.3 Situazione Creditoria e Debitoria

Al fine di dare un quadro aggiornato della situazione debitoria e creditoria si riporta la seguente tabella aggiornata al 31 marzo 2010:

SITUAZIONE CREDITORIA E DEBITORIA DI CSVNET AL 31 MARZO 2010			
DISPONIBILITA' LIQUIDE (A)	31/12/2009		
Depositi Bancari	65.496,98		
Carte prepagate	1864,81		
Cassa	0,52		
Totale disponibilità liquide	67.362,31		
CREDITI (B)		Incassati al 31/03/10	da incassare
Quote soci anno 2009	44.179,43	21.450,00	22.729,43
Quote soci anno 2008	2.683,32	2.683,32	0,00
Quote soci anni pregressi	5.151,95	0,00	5.151,95
Rimborsi soci per abbonamento Vita	1.761,86	1.212,62	549,24
Rimborsi soci per accomp. bilancio sociale/di mandato	11.307,24	0,00	11.307,24
Rimborsi soci per accomp. bilancio economico	4.503,62	4.503,62	0,00
Rimborsi per accompagnamento CSV Sud	7.028,62	0,00	7.028,62
Crediti per percorso restituzione IRS	26.503,62	0,00	26.503,62
Crediti per contributi conferenza nazionale	1.032,78	759,16	273,62
Crediti per percorsi di formazione CSV	2.049,97	1.716,12	333,85
Crediti v/soci per altre convenzioni	6.505,22	4.182,06	2.323,16
Contributi da ricevere ACRI	89.355,43	81.751,81	7.603,62
Contributi da ricevere altri enti	23.933,51	0,00	23.933,51
Crediti v/soci per distacchi personale	10.000,00	10.000,00	0,00
Altri crediti v/soci	16.898,45	0,00	16.898,45
Crediti Diversi	941,28	0,00	941,28
Rimborsi spese da ricevere	1.948,41	0,00	1.948,41
Crediti fornitori c/anticipi	471,43	0,00	471,43
Depositi cauzionali	8.600,00	5.600,00	3.000,00
Totale crediti	264.856,14	133.858,71	130.997,43
TOTALE VOCI A + B	332.218,45		

DEBITI C)	31/12/2009	Pagati al 31/03/10	da pagare
Debiti verso i CSV	108.109,85	17.920,28	90.189,57
Debiti verso fornitori	39.553,27	28.172,59	11.380,68
<i>Commissioni valutazione "Perequazione per la Progettazione Sociale"</i>			2.175,00
<i>Servizi di consulenza e formazione a favore di CSV soci</i>			4.563,00
<i>Ritenute d'acconto</i>			1.402,60
<i>Altri fornitori</i>			690,08
Debiti Tributari	35.933,87	20.940,14	14.993,73
Debiti verso istituti previdenziali	11.493,04	11.493,04	0,00
Debiti carta credito	1.432,12	1.432,12	0,00
Debiti diversi	33.416,00	27.588,50	5.827,50
Fatture da ricevere	87.934,73	28.466,87	59.467,86
<i>Servizio di consulenza IRS (Linee guida Valutazione CSV)</i>	29.400,00	0,00	29.400,00
<i>Competenze Revisori dei Conti</i>	15.000,00	0,00	15.000,00
<i>Spettanze Forum III Settore "Perequazione per la Progettazione Sociale"</i>	25.666,87	25.666,87	0,00
<i>Commissioni valutazione "Perequazione per la Progettazione Sociale"</i>	7.225,00	2.800,00	4.425,00
<i>Debiti per realizzazione Carta della Rappresentanza</i>	2.000,00	0,00	2.000,00
<i>Distacchi di personale dai CSV soci</i>	3.841,41	0,00	3.841,41
<i>Competenze Consulente del lavoro</i>	3.000,00	0,00	3.000,00
<i>Note di rimborso da ricevere</i>	1.801,45	0,00	1.801,45
Debiti per Rimborsi Spese	6.749,01	6.343,15	405,86
TOTALE VOCI C)	324.621,89		
TOTALE A+B-C (avanzo finanziario)	7.596,56		

In riferimento ai crediti e ai debiti sopra esposti, si sottolinea che:

- Non esistono crediti o debiti di durata superiore ai cinque anni o assistiti da garanzie reali su beni sociali;
- Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.
- I Debiti verso CSV soci non ancora pagati al 31/03/2010 sopraindicati si riferiscono nello specifico a:

CREDITORE	IMPORTO	RIFERIMENTO
CIESSEVI Milano	65.000,00	Convenzioni Infocontinua
AVM Marche	23.823,57	Distacco personale e vari rimborsi
Altri	1.366,00	varie
TOTALE	90.189,57	

9.1 La Nota Integrativa: i Proventi nel Conto Economico

Quanto alla struttura del Conto Economico, si è predisposto un dettaglio dei singoli centri di costo che riflette le impostazioni definite in sede di bilancio preventivo, in modo da conoscere analiticamente gli stanziamenti per i vari settori di attività, che di seguito sono analizzati più approfonditamente

Nel dettaglio, i Proventi sono rappresentati da:

PROVENTI	CONSUNTIVO
Quote associative annuali	720.515,92 €
Proventi da servizi ai CSV	67.597,17 €
Proventi da CSV soci per specifiche attività di cui: Proventi per Conferenza Nazionale 2009	48.490,00 € 38.490,00 €
Proventi da progetti europei e altri enti	50.395,31 €
Proventi da Protocollo ACRI-Volontariato	57.600,00 €
TOTALE ENTRATE ORDINARIE	944.598,40 €
Proventi straordinari	13.214,62 €
TOTALE ENTRATE GENERALI	957.813,02 €

Per completezza, nella seguente tabella vengono esplicitati i proventi straordinari:

Proventi Straordinari	IMPORTO	RIFERIMENTO
Rimborsi Spese	1.988,81	doppie registrazioni effettuate nel 2007-08
Carta Ricaricabile	1.083,89	Rimborsi errori di addebiti 2008
CSV Soci	7.130,57	Anticipi quote iscritti in bilancio dal 2006 ma inesistenti
CSV Soci	1.276,82	Altri debiti v/soci iscritti in bilancio negli anni 2006-07 ma inesistenti
Varie	842,19	Sopravvenienze varie
CSV Soci	834,47	Quote pregresse recuperate per attività di monitoraggio
Sconti e abbuoni attivi	57,87	-
TOTALE	13.214,62	

9.2 La Nota Integrativa: gli Oneri e le Spese nel Conto Economico

Gli oneri e le spese sostenute nella chiusa gestione sono imputati secondo i centri di costi articolati secondo gli obiettivi definiti nel bilancio previsionale:

- **Finalità 1 – Promozione della Identità e Qualità del Sistema di CSVnet** per Euro **251.935,63** ripartiti per i seguenti centri di costo:

ONERI	CONSUNTIVO
FINALITA' 1. PROMOZIONE DELLA IDENTITA' E QUALITA' DEL SISTEMA DI CSVNET	
MACRO-OBIETTIVO 1 IDENTITA' E QUALITA': FORMAZIONE QUADRI POLITICI E TECNICI CSV	
Obiettivo 1.1: Formazione quadri CSV	7.151,60 €
Obiettivo 1.2: Linee guida e servizi di accompagnamento ai CSV sull'attività di formazione al volontariato	3.841,41 €
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 1	10.993,01 €
MACRO-OBIETTIVO 2 IDENTITA' E QUALITA': IL FUNZIONAMENTO DEI CSV	
2A DEFINIZIONE LINEE GUIDA COME E' GOVERNATO E FUNZIONA CSV	
Obiettivo 2.1: Trasparenza e qualità. Realizzazione linee guida programmazione; diffusione e sperimentazione linee guida rendicontazione economica e rendicontazione sociale; realizzazione linee guida certificazione qualità; campagna di comunicazione	12.125,00 €
Obiettivo 2.2: Natura e funzioni dei CSV: la governance di indirizzo, governo e valutazione (comprese linee guida procedure partecipative e dei processi decisionali); la gestione (comprese linee guida rapporti di lavoro); il controllo. Elaborazione e diff	4.654,57 €
2B PROTOCOLLO CSVNET - CONSULTA COGE	
Obiettivo 2.3: realizzazione e monitoraggio, approfondimento/aggiornamento del Protocollo CSVnet - ConsultaCoGe (<i>quota parte stipendio direttore</i>)	10.000,00 €
2C SERVIZI DI ACCOMPAGNAMENTO DEI CSV SU COME E' GOVERNATO E FUNZIONA	
Obiettivo 2.4: Rapporti CSV/Coord. Reg. e Coge	4.804,20 €
Obiettivo 2.5: Governance	0,00 €
Obiettivo 2.6: Programmazione	7.550,85 €
Obiettivo 2.7: Rendicontazione economica e sociale	14.566,33 €
Obiettivo 2.8: Valutazione dei servizi	31.826,60 €
2D RAPPORTO ASSOCIATIVO CSV SOCI E CSVNET	
Obiettivo 2.9: monitoraggio adempimenti CSV soci nei confronti di CSVnet	0,00 €
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 2	85.527,55 €
MACRO-OBIETTIVO 3 IDENTITA' E QUALITA': L'ATTIVITA' DEI CSV	
3A DEFINIZIONE LINEE GUIDA SULL'ATTIVITA' DEI CSV RIVOLTA AL VOLONTARIATO	
Obiettivo 3.1: L'attività dei CSV su Promozione Volontariato Giovanile e def. Linee Guida	0,00 €
Obiettivo 3.2: L'attività dei CSV su Progettazione Sociale e def. Linee Guida	3.494,80 €
Obiettivo 3.3: L'attività dei CSV su Animazione Territoriale e promozione delle forme di coordinamento e rappresentanza; def. Linee Guida	0,00 €
3B SERVIZI DI ACCOMPAGNAMENTO AI CSV E DI VALORIZZAZIONE/DIFFUSIONE/QUALIFICAZIONE SULLE AZIONI RIVOLTE AL VOLONTARIATO	
Obiettivo 3.4: Implementazione Infocontinua	30.000,00 €
Obiettivo 3.5: Implementazione Infobandi	5.000,00 €
Obiettivo 3.6: Progetti per promuovere servizi relativi a bilanci economici e sociali odv; valutazione odv	13.921,27 €
Obiettivo 3.7: Sostegno alla Progettazione Europea	87.567,92 €
Obiettivo 3.8: azioni di promozione del volontariato giovanile	0,00 €
Obiettivo 3.9: azioni di Progettazione Sociale	15.431,08 €
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 3	155.415,07 €
TOTALE FINALITA' 1	251.935,63 €

- **Finalità 2 – Promozione e Sviluppo del Volontariato Italiano verso l'Europa e il Mediterraneo** per Euro **149.030,26**, ripartiti per i seguenti centri di costo:

ONERI	CONSUNTIVO
FINALITA' 2. PROMOZIONE E SVILUPPO DEL VOLONTARIATO ITALIANO VERSO L'EUROPA E IL MEDITERRANEO	
MACRO-OBIETTIVO 4 LA RICERCA E I SAPERI DEL VOLONTARIATO E SUI CSV	
Obiettivo 4.1: Report nazionale	5.393,44 €
Obiettivo 4.2: Valutazione CSV performance e impatto	0,00 €
Obiettivo 4.3: Banca dati del volontariato italiano	
Obiettivo 4.4: Rapporto biennale del volontariato	
Obiettivo 4.5: Le identità, le caratteristiche e i sostegni al volontariato in Europa verso il 2011	16.700,00 €
Obiettivo 4.6: Verso una riforma della Legge 266/91	
Obiettivo 4.7: Documentazione	
Obiettivo 4.8: Comitato scientifico di CSVnet	
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 4	22.093,44 €
MACRO-OBIETTIVO 5 COLLABORAZIONI CON I COORDINAMENTI NAZIONALI DEL VOLONTARIATO PER IL SUO SVILUPPO	
Obiettivo 5.1: Protocollo quadro tra CSVnet e luoghi di coord.naz.volontariato	46.569,28 €
Obiettivo 5.1.1: Protocollo ACRI-Volontariato per "Perequazione per la Progettazione Sociale"	58.917,33 €
Obiettivo 5.2: Realizzazione della conferenza nazionale del volontariato e dei CSV	9.450,21 €
Obiettivo 5.3: Carta rappresentanza	2.000,00 €
	0,00 €
Obiettivo 5.4: Sistema di promozione delle donazioni al volontariato e Carta della donazione	
Obiettivo 5.5: Studio di fattibilità per la casa del volontariato nazionale	
Obiettivo 5.6: Relazioni e servizi con le singole odv nazionali	
Obiettivo 5.7: Formazione al ruolo dei quadri nazionali del volontariato	10.000,00 €
Obiettivo 5.8: Carta dei valori	
Obiettivo 5.9: Promozione del volontariato e delle sue qualità	
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 5	126.936,82 €
TOTALE FINALITA' 2	149.030,26 €

- **Finalità 3 – La Comunicazione e la Diffusione nel e del sistema dei CSV Italiani** per Euro **162.583,40**, ripartiti per i seguenti centri di costo:

ONERI	CONSUNTIVO
FINALITA' 3. LA COMUNICAZIONE E LA DIFFUSIONE NEL E DEL SISTEMA DEL CSV ITALIANI	
MACRO-OBIETTIVO 6 LA RENDICONTAZIONE ECONOMICA E SOCIALE DI CSVNET	
Obiettivo 6.1: Riorganizzazione bilancio economico/finanziario e procedure contabili/amministrative CSVnet	2.000,00 €
Obiettivo 6.2: Bilancio sociale di CSVnet	0,00 €
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 6	2.000,00 €
MACRO-OBIETTIVO 7 INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE NELLA E DELLA RETE DEI CSV ITALIANI	
7A INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE NELLA RETE DEI CSV ITALIANI	
Obiettivo 7.1: Implementazione e riordino comunicazione interna	62.384,36 €
7B INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE DELLA RETE DEI CSV ITALIANI	
Obiettivo 7.2: Campagne servizi CSV	26.203,45 €
Obiettivo 7.3: Promozione eventi CSVnet	33.409,15 €
Obiettivo 7.3.1: Conferenza Nazionale di CSVnet 2009	38.586,44 €
TOTALE MACRO-OBIETTIVO 7	160.583,40 €
TOTALE FINALITA' 3	162.583,40 €

- **Costi di Funzionamento CSVnet** ripartiti per i seguenti centri di costo:

- **Costo del Personale per euro 191.112,42:**

Direttore (cui aggiungere 10.000 protocollo Co.Ge.)	43.036,44 €
Responsabile organizzazione	29.579,27 €
Responsabile amministrativo	28.965,32 €
Segreteria	26.861,88 €
Responsabili macro aree di gestione	32.105,95 €
Spese trasferta personale	20.446,98 €
Accantonamento Fondo TFR	10.116,58 €
Totale spese personale dipendente	191.112,42 €

- **Costo della Struttura per euro 80.980,97:**

Locazioni	36.460,00 €
Utenze e spese telefoniche	14.062,93 €
Servizio magazzino e spedizioni	3.720,00 €
Spese postali e valori bollati	3.649,71 €
Cancelleria, materiale di consumo, fotocopisteria	2.357,41 €
Manutenzione macchinari e attrez. informatiche	4.685,60 €
Abbonamenti, riviste e testi	3.821,98 €
Spese bancarie	1.184,46 €
Rappresentanza	1.359,60 €
Oneri diversi di gestione	1.610,00 €
Oneri per commercialista e consulente del lavoro	8.069,28 €
Totale spese funzionamento sede	80.980,97 €

- **Rimborsi Spese Istituzionali per euro 74.237,74:**

Rimborsi spese trasferte	55.807,74 €
Affitti sale	3.430,00 €
Onerari Revisori dei Conti	15.000,00 €
Totale spese funzionamento organi sociali	74.237,74 €

Il Presidente e gli Organi Sociali, fatta eccezione per i Revisori dei Conti, in qualità di professionisti, svolgono la loro funzione istituzionale come volontari non retribuiti: i rimborsi spese qui riportati si riferiscono a tutte le riunioni svolte durante il 2009 del Consiglio Direttivo, del Comitato Esecutivo e del Collegio dei Revisori, come di seguito specificato:

ORGANO SOCIALE	numero riunioni 2009	tot. Rimborsi Spese
Presidente	-	18.101
Consiglio Direttivo	10	23.780
Comitato Esecutivo	13	12.669
Collegio dei Revisori	4	754
Collegio dei Garanti	-	504
TOTALE		55.808

Si precisa che il Presidente ha ricevuto dei rimborsi spese sia per aver preso parte a tutte le riunioni del Consiglio Direttivo e del Comitato Esecutivo, che per altre attività correlate alla propria funzione istituzionale. Inoltre, il Collegio dei Garanti non si è mai riunito in forma autonoma, ma i suoi componenti hanno partecipato, quando necessario, alle riunioni del Consiglio Direttivo.

A tali costi si aggiungono:

- **Quote Associative e di Adesione per euro 5.700**
- **IRAP ed altre imposte d'esercizio per euro 15.345,56**
- **Accantonamento e Ammortamento per euro 22.309,25**

Infine, sono da considerare gli **Oneri Straordinari per euro 4.577,79**, come meglio descritto nella seguente tabella:

Oneri Straordinari	IMPORTO	RIFERIMENTO
Consulenza contabile	1.768,00	Fatture relative di competenza 2008
Spese condominiali	1.280,00	Spese di competenza 2008
Carta Prepagata	384,72	Pagamenti 2008 non imputati
CSV Soci	363,93	Rimborsi ai soci relativi ad esercizi passati
Fornitori c/anticipi	443,20	anticipi erroneamente riportati dagli esercizi passati
Varie	218,32	Sopravvenienze varie
Sconti e abbuoni passivi	119,62	-
TOTALE	4.577,79	

10. Approvazione del Bilancio 2009

Vi proponiamo quindi di approvare il bilancio al 31 dicembre 2009 destinando l'avanzo del 2009, pari ad euro 11.148,05 ad accantonamento a fondo rischi.

Fondo rischi che sarà così costituito:

Fondo Rischi pregresso al 31/12/2008	2.500,00
Patrimonio netto esercizio 2008	3.150,38
Utile dell'esercizio 2009	11.148,05
TOTALE	16.798,43

Il Presidente

(Marco Granelli)