

CSV MONZA LECCO SONDRIO E.T.S.
- CENTRO DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO
DI MONZA LECCO SONDRIO E.T.S. -

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO
INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
DI CSV MONZA LECCO SONDRIO E.T.S.
- BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSOSI AL 31/12/2020 -

PER L'ORGANO DI CONTROLLO

IL PRESIDENTE

DOTT. GIACOMO DINO TRINCHERA



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Giacomo Dino Trinchera', is written over a circular professional stamp. The stamp is partially obscured by the signature and contains the following text: 'SEZIONE SOCI', 'DOTT. GIACOMO DINO TRINCHERA', 'N° 158', 'SONDRIO', 'CANTIERI', 'LIBRARI', 'CONTABILI', 'ESPERTI', 'DEI DOTTORI COMMERCIALISTI', and 'C.A.A. 1980'.

**Relazione unitaria dell'Organo di Controllo incaricato alla revisione legale
all'Assemblea dei Soci di CSV Monza Lecco Sondrio E.T.S.
- Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 -**

**All'Assemblea dei Soci
di CSV Monza Lecco Sondrio E.T.S.
- Centro di Servizio per il Volontariato di
Monza Lecco Sondrio E.T.S. -**

Premessa

L'Organo di Controllo, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. (ove applicabili alla particolare forma giuridica di associazione riconosciuta del terzo settore), artt. 29, 30 e 31 D.Lgs. del 03/07/2017 n. 117, dalle Linee guida – Enti del Terzo Settore – emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali il 4 luglio 2019, le Linee guida – Enti del Terzo Settore accreditati come CSV – conformi alle precedenti, dalle norme di comportamento dell'Organo di Controllo degli Enti del Terzo Settore a cura del CNDCEC (dicembre 2020), nonché quelle previste da Vostro Statuto Associativo (con particolare riferimento agli artt. 15, 16 e 21 in esso contenuti).

La presente relazione unitaria contiene:

- nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39, art. 31 D.Lgs, del 03/07/2017 n. 117 ed artt. 15 e 16 Statuto associativo"*;
- nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 21 c. 5 Statuto associativo"*;
- nella sezione C) la *"Relazione ai sensi degli artt. 14, co 1 – 30, co 7, CTS e decreto 04/07/2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali – Bilancio Sociale"*;
- nella sezione D) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c., artt. 29 e 30 D.Lgs, del 03/07/2017 n. 117 ed art. 15 Statuto associativo"*.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, art. 31 D.Lgs, del 03/07/2017 n. 117 ed artt. 15 e 16 Statuto associativo

A1) Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Si riportano Stato Patrimoniale e Rendiconto Gestionale oggetto della presente relazione.

STATO PATRIMONIALE

	RENDICONTO ANNO 2020 "Centro di Servizio per il Volontariato di Monza Lecco Sondrio E.T.S."	RENDICONTO ANNO 2019 "Centro di Servizio per il Volontariato di Monza Lecco Sondrio E.T.S."
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare	€ 0,00	€ 0,00
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
2) diritti di brevetto, industriale e diritti di utilizzo opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
3) spese manutenzioni da ammortizzare	€ 0,00	€ 0,00
4) oneri pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
5) Altre	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00
II - Immobilizzazioni Materiali		
1) terreni e fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
2) impianti e attrezzature	€ 10.074,68	€ 13.693,79
3) altri beni	€ 0,00	€ 6,52
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0,00	€ 0,00
5) Immobilizzazioni donate	€ 0,00	€ 0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	€ 10.074,68	€ 13.700,31
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni	€ 1.850,00	€ 1.300,00
2) Crediti	€ 110,00	€ 93,00
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
3) altri titoli	€ 173.329,19	€ 173.329,19
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 175.289,19	€ 174.722,19
Totale Immobilizzazioni (B)	€ 185.363,87	€ 188.422,50
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 0,00	€ 0,00
2) prodotti in corso di lavorazione e semi lavorati	€ 0,00	€ 0,00
3) lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
4) prodotti finiti e merci	€ 0,00	€ 0,00
5) acconti	€ 0,00	€ 0,00
Totale I - Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II - Crediti		
1) verso clienti	€ 11.700,00	€ 27.986,00
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 11.700,00	€ 27.986,00
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
2) verso altri	€ 123.376,08	€ 134.232,60

di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 71.996,20	€ 89.447,91
crediti V.so FUN da ricevere (ex art. 62 D.lgs. N. 117/2017)	€ 0,00	€ 0,00
crediti V/Fondazioni bancarie	€ 0,00	€ 0,00
crediti diversi	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 51.379,88	€ 44.784,69
Totale II - Crediti	€ 135.076,08	€ 162.218,60
III - Attività finanziarie non immobilizzate		
1) Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2) Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale III - Attività finanziarie non immobilizzate	€ 0,00	€ 0,00
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	€ 484.483,45	€ 421.483,07
2) Assegni	€ 0,00	€ 0,00
3) denaro e valori in cassa	€ 985,85	€ 554,94
Totale IV - Disponibilità liquide	€ 485.469,30	€ 422.038,01
Totale attivo circolante (C)	€ 620.545,38	€ 584.256,61
D) Ratei e risconti	€ 2.888,40	€ 3.439,24
TOTALE ATTIVO	€ 808.797,65	€ 776.118,35
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione dell'ente	€ 52.000,00	€ 52.000,00
II - Patrimonio vincolato		
1) Fondi vincolati destinati da Terzi	€ 0,00	€ 0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi statutari	€ 0,00	€ 0,00
3) Fondo Immobilizzazioni Vincolate alle funzioni del CSV	€ 10.074,68	€ 13.700,32
Totale patrimonio vincolato	€ 10.074,68	€ 13.700,32
III - Patrimonio libero dell'ente gestore		
1) Risultato gestionale esercizio in corso	€ 11.120,00	€ 11.830,00
2) Risultato gestionale da esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
3) Riserve statutarie	€ 92.932,43	€ 81.102,43
Totale Patrimonio libero dell'ente gestore	€ 104.052,43	€ 92.932,43
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 166.127,11	€ 158.632,75
B) Fondi per rischi ed oneri futuri		
I - Fondi vincolati alle funzioni del CSV		
1) Fondo per completamento azioni	€ 0,00	€ 0,00
2) Fondo per risorse in attesa di destinazione	€ 401.139,83	€ 338.351,18
3) Fondo Rischi	€ 52.205,58	€ 50.271,37
Totale Fondi vincolati alle funzioni del CSV	€ 453.345,41	€ 388.622,55
II - Altri Fondi		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 0,00	€ 0,00
2) Per Attività dell'associazione	€ 0,00	€ 1.934,21
Totale Altri Fondi	€ 0,00	€ 1.934,21
Totale Fondi per rischi ed oneri futuri (B)	€ 453.345,41	€ 390.556,76
C) Fondo trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	€ 5.082,50	€ 4.223,04
D) Debiti		

1) Titoli di solidarietà ex art. 77 D.lgs. 117/2017	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
2) Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
3) Debiti verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
4) Acconti	€ 0,00	€ 60,00
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 60,00
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
5) Debiti verso fornitori	€ 22.501,06	€ 62.640,36
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 22.501,06	€ 62.640,36
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
6) Debiti tributari	€ 11.602,68	€ 12.347,12
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 11.602,68	€ 12.347,12
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
7) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 33.879,15	€ 32.020,02
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 33.879,15	€ 32.020,02
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
8) Altri debiti	€ 12.049,05	€ 15.641,10
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	€ 12.049,05	€ 15.641,10
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
Totale Debiti (D)	€ 80.031,94	€ 122.708,60
E) Ratei e risconti	€ 104.210,69	€ 99.997,20
TOTALE PASSIVO	€ 808.797,65	€ 776.118,35

RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI E RICAVI	RENDICONTO ANNO 2020 "Centro di Servizio per il Volontariato di Monza Lecco Sondrio E.T.S."		
	Fondi FUN	Fondi diversi da FUN	Totale
1) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (art. 5 D.lgs. N. 117/2017)			
1.1) Contributi da FUN (art. 62 D.lgs. N. 117/2017)	€ 733.348,00	€ 0,00	€ 733.348,00
1.2) Da contributi su progetti	€ 0,00	€ 64.276,53	€ 64.276,53
1.3) Da contratti con Enti pubblici	€ 0,00	€ 28.072,67	€ 28.072,67
1.4) da soci ed associati	€ 0,00	€ 12.074,56	€ 12.074,56
1.5) Da non soci	€ 0,00	€ 3.603,03	€ 3.603,03
1.6) Altri proventi e ricavi	€ 0,00	€ 0,48	€ 0,48
TOTALE 1) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	€ 733.348,00	€ 108.027,27	€ 841.375,27

2) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI (art. 7 D.lgs. N. 117/2017)			
TOTALE 2) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' DIVERSE (art. 6 D.lgs. N. 117/2017)			
3.1) Da gestioni commerciali accessorie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.2) Da contratti con enti pubblici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.3) Da soci ed associati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.4) Da non soci	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.5) Altri proventi e ricavi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 3) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' DIVERSE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI			
4.1) Da rapporti bancari	€ 0,00	€ 43,18	€ 43,18
4.2) Da altri investimenti finanziari	€ 0,00	€ 138,13	€ 138,13
4.3) Da patrimonio edilizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4.4) Da altri beni patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	€ 0,00	€ 181,31	€ 181,31
5) PROVENTI STRAORDINARI			
5.1) Da attività finanziaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.2) Da attività immobiliari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.3) Da altre attività	€ 0,00	€ 3.361,65	€ 3.361,65
TOTALE 5) PROVENTI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 3.361,65	€ 3.361,65
TOTALE PROVENTI	€ 733.348,00	€ 111.570,23	€ 844.918,23

ONERI	Fondi FUN	Fondi diversi da FUN	Totale
1) ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (art. 5 D.lgs. N. 117/2017)			
1.1) Oneri da Funzioni CSV			
1.1.1) Promozione, Orientamento e Animazione	€ 245.790,58	€ 86.539,11	€ 332.329,69
1.1.2) Consulenza, assistenza e accompagnamento	€ 117.008,18	€ 4.419,63	€ 121.427,81
1.1.3) Formazione	€ 60.023,41	€ 2.676,05	€ 62.699,46
1.1.4) Informazione e comunicazione	€ 20.952,50	€ 0,00	€ 20.952,50
1.1.5) Ricerca e Documentazione	€ 32.945,22	€ 0,00	€ 32.945,22
1.1.6) Supporto Tecnico-Logistico	€ 29.923,41	€ 1.725,00	€ 31.648,41
Totale 1.1) Oneri da funzioni CSV	€ 506.643,30	€ 95.359,79	€ 602.003,09
1.2) Oneri da Altre attività di interesse generale			
Totale 1.2) Oneri da Altre attività di interesse generale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 1) ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE	€ 506.643,30	€ 95.359,79	€ 602.003,09
2) ONERI DA RACCOLTA FONDI (art. 7 d.lgs. N. 117/2017)			
TOTALE 2) ONERI DA RACCOLTA FONDI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE (art. 6 D.lgs. N. 117/2017)			
3.1) Acquisti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

3.2) Servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.3) Godimento beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.4) Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.5) Ammortamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3.6) Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 3) ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI			
4.1) Su rapporti bancari	€ 187,16	€ 43,18	€ 230,34
4.2) Su prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4.3) Da patrimonio edilizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4.4) da altri beni patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE 4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	€ 187,16	€ 43,18	€ 230,34
5) ONERI STRAORDINARI			
5.1) Da attività finanziaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.2) Da attività immobiliari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.3) Da altre attività	€ 7.759,99	€ 1.531,00	€ 9.290,99
TOTALE 5) ONERI STRAORDINARI	€ 7.759,99	€ 1.531,00	€ 9.290,99
6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE			
6.1) Acquisti	€ 1.773,34	€ 0,00	€ 1.773,34
6.2) Servizi	€ 30.947,62	€ 3.406,78	€ 34.354,40
6.3) Godimento beni di terzi	€ 3.918,82	€ 0,00	€ 3.918,82
6.4) Personale	€ 125.104,01	€ 0,00	€ 125.104,01
6.5) Ammortamenti	€ 2.148,85	€ 0,00	€ 2.148,85
6.6) Altri oneri	€ 54.864,91	€ 109,48	€ 54.974,39
TOTALE 6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE	€ 218.757,55	€ 3.516,26	€ 222.273,81
TOTALE ONERI	€ 733.348,00	€ 100.450,23	€ 833.798,23
RISULTATO GESTIONALE	€ 0,00	€ 11.120,00	€ 11.120,00

Come evidenziato in Nota Integrativa accompagnatoria al bilancio oggetto della presente relazione:
 “.. Il modello di bilancio adottato per l'esercizio 2020 rispecchia, per lo Stato Patrimoniale e la Nota integrativa, schemi e principi del "Modello Unificato di Rendicontazione delle attività dei CSV e dei CoGe" approvato il 24 marzo 2011 dai firmatari dell'Accordo ACRI-Volontariato e successivamente integrato con la "Guida per la compilazione della nota integrativa degli enti gestori i CSV", schemi a loro volta mutuati da quelli presenti nell'atto di indirizzo dell'Agenzia per le Onlus dell'11 febbraio 2009 "Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit", opportunamente integrati ed adattati alle specifiche esigenze rendicontative degli Enti Gestori dei CSV.

Il Rendiconto gestionale è redatto invece secondo lo schema contenuto nelle Linee guida dell'ONC per la programmazione 2020, del 30 ottobre 2019.

Il Bilancio di esercizio corrisponde alle scritture contabili cronologiche e sistematiche dell'attività complessivamente svolta ed esprime con completezza ed analiticità le operazioni effettuate nell'esercizio.

Esso è composto da:

1. *Stato Patrimoniale: indicante la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi con le variazioni a incremento e decremento del patrimonio netto iniziale rappresentato dai risultati di gestione. Nella sezione del passivo patrimoniale in particolare sono esposti, nei relativi fondi, i valori dei residui finali della gestione del CSV. Questi consistono in risorse, presenti nell'attivo circolante dell'Ente Gestore, sulle quali grava il vincolo di destinazione del FUN di cui all'art. 62 CTS (già Fondo speciale Volontariato di cui all'art. 15 della legge 266/91) e che pertanto sono state allocate in specifici fondi del passivo patrimoniale.*

2. *Rendiconto Gestionale: riporta la contrapposizione dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio e del conseguente risultato economico gestionale conseguito. Nel rispetto dei principi contabili riportati nel Modello Unificato di Rendicontazione, i proventi sono esposti per origine, mentre gli oneri sono classificati per destinazione, più precisamente per tipologia di attività svolta. Lo schema di Rendiconto gestionale adottato recepisce le tipologie di attività previste per gli ETS (CTS artt. 5-6-7) e, per quanto riguarda le attività di interesse generale dei CSV, rispecchia le tipologie di attività dei CSV previste all'art. 63 del CTS.*

I valori economici sono inoltre esposti, conformemente a quanto previsto dal CTS art. 61 c. 1 lett. c), separatamente per quanto riguarda le risorse del FUN (art. 62 CTS) e quelle diverse dal FUN, sia per quanto riguarda proventi e ricavi sia per quanto riguarda oneri e costi. Il bilancio delle risorse FUN è in pareggio, in conseguenza dei criteri indicati dal "modello unificato" sopra citato, in quanto gli eventuali fondi non utilizzati sono accertati e stornati prima della chiusura dell'esercizio ad incremento dei fondi del passivo patrimoniale sopra richiamati.

Per le modalità di imputazione alle risorse FUN e fondi diversi da FUN degli oneri di supporto generale e dei cosiddetti "costi comuni a più aree gestionali", si veda in dettaglio al capitolo 6.

Lo schema di rendiconto risultante è sostanzialmente differente rispetto al precedente e non risulta quindi possibile una comparazione con i valori dell'esercizio precedente.

3. *Nota Integrativa che di seguito si procede ad esporre. ..."*

Non prevedendo quindi il rendiconto della gestione 2020 alcun confronto con l'anno precedente se ne riportano qui di seguito le risultanze riferibili alle due annualità precedenti.

**RENDICONTO GESTIONALE
2019/2018**

	RENDICONTO ANNO 2019 "Centro di Servizio per il Volontariato di Monza Lecco Sondrio E.T.S."	RENDICONTO ANNO 2018 "Centro di Servizio per il Volontariato di Monza Lecco Sondrio E.T.S."
ONERI	€ 947.619,66	€ 896.558,41
1) Oneri da attività tipica	€ 652.170,38	€ 674.793,86
1.1) Da Gestione CSV	€ 652.170,38	€ 674.793,86
1) Promozione del volontariato	€ 194.985,02	€ 124.315,19
2) Consulenza ed assistenza	€ 124.975,32	€ 81.399,02
3) Formazione	€ 65.665,58	€ 96.179,07
4) Informazione e comunicazione	€ 23.596,86	€ 58.034,26
5) Ricerca e documentazione	€ 41.529,46	€ 43.354,51
6) Progettazione sociale	€ 0,00	€ 49.836,11
7) Animazione territoriale	€ 176.094,84	€ 221.675,70
8) Supporto logistico	€ 25.323,30	€ 0,00
9) Oneri di funzionamento sportelli operativi	€ 0,00	€ 0,00
1.2) Da altre Attività tipiche dell'Ente Gestore	€ 0,00	€ 0,00
2) ONERI PROMOZIONALI E DI RACCOLTA FONDI	€ 0,00	€ 0,00
2.1) Raccolta 1	€ 0,00	€ 0,00
2.2) Raccolta 2	€ 0,00	€ 0,00
2.3) Raccolta 3	€ 0,00	€ 0,00
2.4) Attività ordinaria di promozione	€ 0,00	€ 0,00
3) ONERI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	€ 0,00	€ 0,00
3.1) Acquisti	€ 0,00	€ 0,00
3.2) Servizi	€ 0,00	€ 0,00
3.3) Godimento beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00
3.4) Personale	€ 0,00	€ 0,00
3.5) Ammortamenti	€ 0,00	€ 0,00
3.6) Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00
4) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	€ 245,31	€ 2.446,72
4.1) Su rapporti bancari	€ 245,31	€ 2.446,72
4.2) Su prestiti	€ 0,00	€ 0,00
4.3) Da patrimonio edilizio	€ 0,00	€ 0,00
4.4) Da altri beni patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
5) ONERI STRAORDINARI	€ 4.882,62	€ 1.583,75
5.1) Da attività finanziaria	€ 0,00	€ 0,00

5.2) Da attività immobiliari	€ 0,00	€ 0,00
5.3) Da altre attività	€ 4.882,62	€ 1.583,75
6) ONERI DI SUPPORTO GENERALE	€ 290.321,35	€ 217.734,08
6.1) Acquisti	€ 764,40	€ 3.534,10
6.2) Servizi	€ 44.145,51	€ 44.537,99
6.3) Godimento beni di terzi	€ 8.874,81	€ 5.803,81
6.4) Personale	€ 120.240,20	€ 118.878,07
6.5) Ammortamenti	€ 1.134,43	€ 1.391,68
6.5) Altri oneri	€ 115.162,00	€ 43.588,43
PROVENTI E RICAVI	€ 959.449,66	€ 907.678,41
1) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' TIPICHE	€ 957.889,01	€ 907.254,03
1.1) Da contributi Fondo Speciale ex art. 15 legge 266/91	€ 819.575,96	€ 792.876,95
1) Contributi per servizi	€ 819.575,96	€ 792.876,95
2) Contributi per progettazione sociale	€ 0,00	€ 0,00
3) Contributi per progetto SUD	€ 0,00	€ 0,00
1.2) Da contributi su progetti	€ 53.901,96	€ 64.241,68
1.3) Da contratti con Enti pubblici	€ 60.828,00	€ 22.000,00
1.4) Da soci ed associati	€ 14.725,20	€ 14.202,15
1.5) Da non soci	€ 8.856,05	€ 13.931,59
1.6) Altri proventi e ricavi	€ 1,84	€ 1,66
2) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI	€ 0,00	€ 0,00
2.1) Raccolta 1	€ 0,00	€ 0,00
2.2) Raccolta 2	€ 0,00	€ 0,00
2.3) Raccolta 3	€ 0,00	€ 0,00
2.4) Altri	€ 0,00	€ 0,00
3) PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	€ 0,00	€ 0,00
3.1) Da gestioni commerciali accessorie	€ 0,00	€ 0,00
3.2) Da contratti con enti pubblici	€ 0,00	€ 0,00
3.3) Da soci ed associati	€ 0,00	€ 0,00
3.4) Da non soci	€ 0,00	€ 0,00
3.5) Altri proventi e ricavi	€ 0,00	€ 0,00
4) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	€ 200,96	€ 271,88
4.1) Da rapporti bancari	€ 200,96	€ 271,88
4.2) Da altri investimenti finanziari	€ 0,00	€ 0,00
4.3) Da patrimonio edilizio	€ 0,00	€ 0,00

4.4) Da altri beni patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
5) PROVENTI STRAORDINARI	€ 1.359,69	€ 152,50
5.1) Da attività finanziaria	€ 0,00	€ 0,00
5.2) Da attività immobiliari	€ 0,00	€ 0,00
5.3) Da altre attività	€ 1.359,69	€ 152,50
RISULTATO GESTIONALE	€ 11.830,00	€ 11.120,00

A2) Giudizio

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia (ove applicabili alla particolare forma giuridica di associazione riconosciuta del terzo settore) ed anche compatibilmente con quanto fissato all'interno degli atti di indirizzo contabili e gestionali emanati dagli Organismi e dagli Enti specifici nell'ambito del terzo settore e del volontariato, nonché dallo stesso CNDCEC. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio nonché alle norme speciali caratterizzanti il terzo settore.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e dell'Organo di controllo per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori quali membri del Consiglio Direttivo in carica sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità della vita associativa (conseguente efficacia ed efficienza d'azione territoriale), nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della citata continuità della vita associativa nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

L'Organo di Controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia (ove applicabili alla particolare forma giuridica di associazione riconosciuta del terzo settore) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia (ove applicabili alla particolare forma giuridica di associazione riconosciuta del terzo settore), abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'associazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità della vita associativa e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli

elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia (ove applicabili alla particolare forma giuridica di associazione riconosciuta del terzo settore), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio CSV Monza Lecco Sondrio E.T.S. – Centro di Servizio per il Volontariato di Monza Lecco Sondrio E.T.S. – C.F. 94614530155 P. IVA 06795370961, costituito dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla nota integrativa relativi all'esercizio chiusosi al 31/12/2020. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce nella sostanza una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2020, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri specifici di redazione.

A3) Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Ai fini del presente paragrafo A) non risulta ulteriore documentazione sulla quale l'Organo di Controllo sia tenuto dover esprimere proprio giudizio.

B) Relazione ai sensi dell'art. 21 c. 5 Statuto associativo

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 c. 5 dello Statuto associativo "... il bilancio consuntivo deve essere accompagnato da una relazione, a cura del Revisore Legale, che illustri l'attività nel suo complesso e l'andamento della gestione nei vari settori in cui l'associazione ha operato, anche con riferimento alle singole erogazioni effettuate nell'esercizio. La relazione deve anche esplicitare la politica degli investimenti e degli accantonamenti ...".

B1) Attività nel suo complesso e andamento della gestione settoriale – erogazioni effettuate nell'esercizio

Attività nel suo complesso e andamento della gestione settoriale

A seguito di diretto confronto d'analisi con i soggetti apicali facenti capo all'associazione e nel contesto delle proprie attribuite attività di vigilanza, l'Organo di controllo riporta – per quanto pervenuto a sua conoscenza – le attività condotte dall'Associazione nel corso dell'esercizio 2020 ed anche in sintesi descritte nel redatto Bilancio Sociale al 31/12/2020 qui di seguito in sintesi:

- Formazione, per qualificare i volontari o coloro che aspirino ad esserlo
- Promozione, orientamento e animazione territoriale per dare visibilità ai valori del volontariato, a promuovere la crescita della cultura della solidarietà e della cittadinanza attiva, facilitando l'incontro degli enti di Terzo settore con i cittadini interessati a svolgere attività di volontariato
- Consulenza, assistenza qualificata ed accompagnamento, per rafforzare competenze e tutele dei volontari in vari ambiti
- Informazione e comunicazione, per incrementare la qualità e la quantità di informazioni utili al volontariato, per supportare la promozione delle iniziative di volontariato e sostenere il lavoro di rete degli enti del Terzo settore
- Ricerca e documentazione, per mettere a disposizione banche dati e conoscenze sul mondo del volontariato e del Terzo settore
- Supporto tecnico-logistico, per facilitare o promuovere l'operatività dei volontari.

Erogazioni effettuate nell'esercizio

Nel corso dell'esercizio 2020 risultano soddisfatte le richieste di 1.398 utenti, di cui 865 enti di Terzo Settore, 107 altri enti (pubblici e privati) e 426 persone fisiche: in prevalenza ODV (365), APS 148 e i rimanenti sono altri enti di Terzo Settore; per quanto attiene le persone fisiche, la maggioranza degli utenti del CSV ha un'età compresa superiore ai 30 anni.

Le principali area di intervento risultano esser state: Promozione, Orientamento e Animazione territoriale si attesta al 55% - Consulenza, assistenza e accompagnamento, Formazione e supporto logistico al 35% - Informazione e comunicazione, Ricerca e Documentazione 10%.

B2) Politica degli investimenti e degli accantonamenti

Investimenti

Per quanto potuto osservare e secondo le direttive ad oggi poste in essere dai soggetti apicali e facenti capo all'associazione le politiche di investimento sono e saranno confermati già avviati orientamenti alla formazione del proprio personale addetto, fornito di sufficienti mezzi strumentali atti alla divulgazione, informazione e sostegno di ogni attività concernete il Terzo Settore: il tutto anche grazie al miglioramento logistico strutturale supportato sia da Enti privati che pubblici, impegnati nel sostegno di medesimi ambiti socio-culturali d'azione sui singoli territori d'intervento del CSV Monza-Lecco-Sondrio.

Accantonamenti

La politica degli accantonamenti risulta principalmente volta a mantenere e proseguire la stretta correlazione tra:

- indebitamento ritenuto di medio-lungo periodo (a titolo esemplificativo: TFR) e riserve di liquidità necessarie a farvi fronte;
- accantonamento prudenziale di oneri di probabile sopravvenuto accadimento;
- correlazione e sincronizzazione tra fondi ricevuti, progetti in corso e liquidità necessarie al fine di loro realizzo.

C) Relazione ai sensi degli artt. 14, co 1 – 30, co 7, CTS e decreto 04/07/2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali – Bilancio Sociale

Così come anche delineato nelle "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" a cura del CNDCEC del dicembre u.s. si rinvia a quanto oggi relazionato ed attestato ai sensi degli artt. 14, co 1 – 30, co 7, CTS e decreto 04/07/2019 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali – Bilancio Sociale, in separato documento facente corpo e parte integrante anche di quanto ivi sottoscritto.

D) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c., artt. 29 e 30 D.Lgs, del 03/07/2017 n. 117 ed art. 15 Statuto associativo

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (ove applicabili alla particolare forma giuridica di associazione riconosciuta del terzo settore) ed anche compatibilmente con quanto fissato all'interno degli atti di indirizzo degli atti di indirizzo contabili e gestionali emanati dagli Organismi e dagli Enti specifici nell'ambito del terzo settore e del volontariato, nonché dallo stesso CNDCEC (già menzionate "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore" a cura del CNDCEC del dicembre u.s.), nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente l'Organo di Controllo.

D1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c., C.T.S.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio direttivo anche telematicamente causa emergenza sanitaria Covid-19 in corso, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né

operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Presidente dell'associazione e dal direttore generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'associazione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire anche in merito all'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti dell'associazione, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo altresì vigilato in merito alla sostenibilità ed al perseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'ente del Terzo settore mediante il monitoraggio:

- delle azioni di programmazione, attuazione e verifica degli obiettivi economico e finanziari poste dall'organo di amministrazione;
- dell'analisi periodica della marginalità e redditività dell'ente in relazione sia a serie storiche nonché agli obiettivi previsionali individuati e posti dall'organo di amministrazione;
- dell'analisi periodica dei flussi di cassa attuali e prospettici in relazione agli obiettivi e alle azioni pianificate dall'organo di amministrazione.

Non sono pervenute denunce dai Soci.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dall'Organo di Controllo pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

D2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme, disposizioni ed indirizzi a quest'ultimo riferibili.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

D3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta l'Organo di controllo, propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

L'Organo di controllo concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Per unanime approvazione della presente relazione

L'Organo di controllo

c/o la sede-ufficio del Presidente

- Dott. Giacomo Dino Trinchera - Vicolo Ai Ronchi, 1 Chiavenna (SO)

Chiavenna, lì 25 maggio 2021

Dott. Giacomo Dino Trinchera - Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
(Presidente Organo di controllo)

Dott.ssa Valeria De Gubbi - Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
(Componente effettivo Organo di controllo)

Dott. Marco Del Favero - Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti
(Componente effettivo Organo di controllo)

