

# SCHEMI DI BILANCIO E RELAZIONE DI MISSIONE



# STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Quote associative o rapporti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali:</i>	0	0
<i>II. Immobilizzazioni materiali:</i>		
4) Altri beni	6.479	5.989
<b>Totale</b>	<b>6.479</b>	<b>5.989</b>
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</i>	0	0
1) Partecipazioni in:	0	0
2) Crediti:	0	0
a) Verso imprese controllate:	0	0
b) Verso imprese collegate:	0	0
c) Verso altri enti del Terzo settore:	0	0
d) Verso altri:	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.479</b>	<b>5.989</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>		
<i>I. Rimanenze:</i>	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>II. Crediti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</i>		
1) Verso utenti e clienti:	0	0
2) Verso associati e fondatori:	0	0
3) Verso enti pubblici:	0	0
4) Verso soggetti privati per contributi:	761.441	1.068.140
a) Crediti verso soggetti privati per contributi esigibili entro l'esercizio successivo	761.441	1.068.140
5) Verso enti della stessa rete associativa:	0	0
6) Verso altri enti del Terzo settore:	0	0
7) Verso imprese controllate:	0	0
8) Verso imprese collegate:	0	0
9) Crediti tributari:	0	0
10) Crediti da 5 per mille:	0	0
11) Imposte anticipate	0	0
12) Crediti verso altri	45.888	11.189
a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	45.888	11.189
<b>Totale</b>	<b>807.329</b>	<b>1.079.329</b>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>IV. Disponibilità liquide:</i>		
1) Depositi bancari e postali	1.893.451	2.617.197
3) Denaro e valori in cassa	3.209	4.238
<b>Totale</b>	<b>1.896.660</b>	<b>2.621.435</b>
<b>C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.703.989</b>	<b>3.700.764</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>2.710.468</b>	<b>3.706.753</b>

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

31/12/2022

31/12/2021

**A) Patrimonio netto:**

<i>I. Fondo di dotazione dell'ente</i>	150.000	150.000
<i>II. Patrimonio vincolato</i>		
3) Riserve vincolate destinate da terzi	1.997.084	2.765.257
<i>III. Patrimonio libero</i>		
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	109.926	131.272
2) Altre riserve	-1	0
<i>IV. Avanzo/disavanzo dell'esercizio</i>	63.400	-21.346
<b>A) TOTALE</b>	<b>2.320.409</b>	<b>3.025.183</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Altri	0	0
<b>B) TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>154.228</b>	<b>117.374</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione aggiuntiva, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		
1) Debiti verso banche:	0	0
2) Debiti verso altri finanziatori:	0	0
3) Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti:	0	0
4) Debiti verso enti della stessa rete associativa:	0	0
5) Debiti per erogazioni liberali condizionate:	0	0
6) Acconti:	0	0
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
7) Debiti verso fornitori:	59.822	51.544
a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	59.822	51.544
8) Debiti verso imprese controllate e collegate:	0	0
9) Debiti tributari:	52.535	23.351
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	52.535	23.351
10) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	52.041	46.755
a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	52.041	46.755
11) Debiti verso dipendenti e collaboratori:	71.433	57.653
a) Debiti verso dipendenti e collaboratori esigibili entro l'esercizio successivo	71.433	57.653
12) Altri debiti:	0	26.884
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0	26.884
<b>D) TOTALE</b>	<b>235.831</b>	<b>206.187</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi:</b>	0	358.009
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>2.710.468</b>	<b>3.706.753</b>

# RENDICONTO DI GESTIONE

ONERI E COSTI		31/12/2022	31/12/2021	PROVENTI E RICAVI		31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Costi e oneri da attività di interesse generale</b>				<b>A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale</b>			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		39.468	101.370	6) Contributi da soggetti privati		4.760.540	4.365.852
2) Servizi		2.567.642	1.994.547	10) Altri ricavi, rendite e proventi		0	2
3) Godimento beni di terzi		3.340	0	<b>Totale</b>		<b>4.760.540</b>	<b>4.365.854</b>
7) Oneri diversi di gestione		1	0	<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>		<b>153.005</b>	<b>103.366</b>
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali		1.997.084	2.166.571				
<b>Totale</b>		<b>4.607.535</b>	<b>4.262.488</b>				
<b>B) Costi e oneri da attività diverse</b>				<b>B) Ricavi, rendite e proventi da diverse attività</b>			
		0	0	<b>Avanzo/disavanzo di attività diverse (+/-)</b>		0	0
<b>C) Costi e oneri da attività di raccolta fondi</b>				<b>C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi</b>			
		0	0	<b>Avanzo/disavanzo attività di raccolta fondi</b>		0	0
<b>D) Costi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali</b>				<b>D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali</b>			
6) Altri oneri		10.077	7.108	1) Da rapporti bancari		1	1
<b>Totale</b>		<b>10.077</b>	<b>7.108</b>	5) Altri proventi		69.269	119.310
				<b>Totale</b>		<b>69.270</b>	<b>119.311</b>
				<b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>		<b>59.193</b>	<b>112.203</b>
<b>E) Costi ed oneri di supporto generale</b>				<b>E) Proventi di supporto generale</b>			
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		6.546	3.985	1) Proventi da distacco del personale		0	0
2) Servizi		223.541	159.722	2) Altri proventi di supporto generale		885.383	667.983
3) Godimento beni di terzi		2.513	6.394	<b>Totale</b>		<b>885.383</b>	<b>667.983</b>
4) Personale		755.016	683.632				
5) Ammortamenti		2.676	2.590	<b>Totale proventi e ricavi</b>		<b>5.715.193</b>	<b>5.153.148</b>
7) Altri oneri		9.694	21.754	<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)</b>		<b>97.595</b>	<b>5.475</b>
<b>Totale</b>		<b>999.986</b>	<b>878.077</b>	Imposte		34.195	26.821
<b>Totale oneri e costi</b>		<b>5.617.598</b>	<b>5.147.673</b>	<b>Avanzo/disavanzo d'esercizio (+/-)</b>		<b>63.400</b>	<b>-21.346</b>
<b>COSTI E PROVENTI FIGURATIVI</b>				<b>Proventi figurativi</b>			
<b>Costi figurativi</b>				<b>1) Da attività di interesse generale</b>			
1) Da attività di interesse generale		0	0			0	0
2) Da attività diverse		0	0	<b>2) Da attività diverse</b>		0	0
<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Totale</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

# RELAZIONE DI MISSIONE

## **RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022**

### **STRUTTURA E CONTENUTO DELLA RELAZIONE DI MISSIONE**

Il bilancio consuntivo della Fondazione chiuso al 31 dicembre 2022 è formato ai sensi dell'articolo 13 del D. Lgs. 117/2017 dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale e dalla presente relazione di missione, ed è stato redatto in base alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

La riforma contenuta nel codice del terzo settore (D.lgs. 117/2017) predisposto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali prevede all'art.13 che gli enti del Terzo settore devono redigere il bilancio di esercizio formato dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale, con l'indicazione, dei proventi e degli oneri dell'ente, e dalla relazione di missione, predisposta secondo le indicazioni contenute nel Decreto n. 39 del 5 marzo 2020, che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie. La relazione di missione illustra, da un lato, le poste di bilancio e dall'altro lato, l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, cumulando informazioni che il Codice Civile colloca per le società di capitali, distintamente, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

La presente relazione di missione è relativa all'anno chiuso il 31/12/2022.

Unitamente alla Relazione di Missione, il Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2022 è corredato dalla Relazione dell'Organo di Controllo e dalla Relazione del Revisore legale dei conti indipendente.

### **INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE**

Di seguito si riportano le informazioni generali dell'ente:

- Nome completo e per esteso dell'organizzazione: GOOD SHEPHERD INTERNATIONAL FOUNDATION ONLUS
- Codice fiscale: 97512090586
- Forma giuridica: ONLUS (ETS dal momento dell'attivazione del RUNTS)
- Qualificazione ai sensi del Codice Terzo Settore: ETS

- Possesso della personalità giuridica: Sì
- Patrimonio costituente il fondo di dotazione ai sensi dell'art. 22 del CTS: 150.000 euro

La Good Shepherd International Foundation O.N.L.U.S. (in precedenza denominata "Fondazione Internazionale Buon Pastore ONLUS") è stata costituita il 23 maggio 2008 ed attualmente è un'Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale (ONLUS) ai sensi del D.lgs. 460/97 iscritta all'Anagrafe delle ONLUS presso l'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale del Lazio, avendo avuto il riconoscimento di ONLUS dal 23 maggio 2008.

Con l'entrata in vigore del Decreto Legislativo n.117/2017, il cd. "Codice del Terzo Settore" emanato a seguito della c.d. "Riforma del Terzo Settore", che abolirà a regime il Decreto Legislativo 460/97 sulle Onlus, la Fondazione assumerà, nel futuro, la qualifica di Ente del Terzo Settore (ETS), come definita dal decreto legislativo 117/2017. Nel regime transitorio attualmente esistente ed alla luce della pubblicazione del decreto di attuazione del Registro Unico degli Enti del Terzo Settore (RUNTS) (Decreto direttoriale n. 561 del 26 ottobre 2021), la Fondazione ha comunque già completato i passaggi statutari previsti dalla normativa stessa, al fine di maturare la piena conformità alla qualifica di ETS e si sta preparando ad iscriversi al RUNTS. A seguito dell'iscrizione nel Registro degli Enti del Terzo Settore, la denominazione della Fondazione muterà perdendo l'acronimo O.N.L.U.S. e acquisendo invece l'acronimo "ETS" (Ente del Terzo Settore).

### **MISSIONE PERSEGUITA E ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE**

La Fondazione nel perseguimento delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale opera nei seguenti ambiti:

*La Fondazione si propone di promuovere la dignità umana e di cooperare allo sviluppo sostenibile dei Paesi emergenti attraverso l'invio di aiuti umanitari, fundraising, assistenza tecnica, formazione e sostegno allo sviluppo organizzativo a supporto di programmi affiliati alle Suore del Buon Pastore che operano in favore delle popolazioni locali e, in particolare, di donne e bambini per rimuovere le cause che generano povertà e ingiustizia attraverso:*

- a) la promozione e il sostegno delle capacità di auto-organizzazione economica, sociale e culturale delle popolazioni locali, per promuovere il superamento delle ingiustizie sociali, in particolare quella di genere, la promozione dei diritti umani, della dignità della donna e la difesa della pace;*
- b) l'affermazione della responsabilità comune a tutte le nazioni del mondo di far seguire fatti e comportamenti coerenti ai principi della promozione della dignità umana, dei diritti delle donne, della partecipazione democratica e della cooperazione internazionale;*

- c) *iniziative atte a favorire trasformazioni sociali, economiche e culturali nell'ambito di programmi o progetti di cooperazione allo sviluppo, di aiuto umanitario, di salvaguardia della pace e dei diritti dell'uomo, umano di promozione umana, sanitaria, educativa, ambientale, di contrasto del traffico di esseri umani, di promozione dei diritti e della dignità delle donne e dei bambini, realizzati direttamente dalla Fondazione stessa o da altri organismi idonei.*

#### **SEZIONE REGISTRO UNICO TERZO SETTORE E REGIME FISCALE APPLICATO**

La Fondazione, essendo iscritta all'Anagrafe Unica delle Onlus, ai sensi dell'articolo 101, c. 4 del D. Lgs. 117/2017, si qualifica come ETS pur non avendo ancora adempiuto all'iscrizione in una delle sezioni del Registro ed è soggetta agli obblighi previsti in materia di "Scritture contabili e bilancio" di cui all'articolo 13 del citato Decreto Legislativo (Nota Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 19740 del 29 dicembre 2021 e Nota 55941 del 5 aprile 2022).



## **ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO**

La predisposizione del Bilancio di esercizio degli enti di cui all'art. 13, c. 1, del Codice del Terzo Settore è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423, 2423-bis e 2426 del Codice Civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo Settore.

## **INTRODUZIONE**

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste dal DM 39 del 5 marzo 2020, dagli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) per gli ETS. Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

La sua struttura è conforme a quella delineata negli allegati al DM 5 marzo 2020 n. 39, Mod. A) Stato Patrimoniale, Mod. B) rendiconto gestionale, Mod. C) relazione di missione, e a tutte le disposizioni che fanno riferimento a detto Decreto.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Lo schema di bilancio è stato quindi presentato in forma comparativa cosicché a fronte di ogni singola posta è indicato il corrispondente importo relativo all'anno precedente. Lo stato patrimoniale rappresenta le singole voci dell'attivo e del passivo, mentre nel rendiconto gestionale le voci sono raggruppate in aree di costi e di proventi divise tra le attività di interesse generale e quelle di supporto generale, con riguardo alle attività svolte dalla Fondazione nel corso dell'anno 2022, sulla base di quanto indicato dalle linee guida e confrontate con i valori dell'anno precedente.

## **PRINCIPI DI REDAZIONE**

---

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Relazione di missione, sono stati redatti in unità di Euro.

## **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E DI ADATTAMENTO**

---

Il bilancio 2022 è il secondo anno in cui il bilancio viene riclassificato secondo gli schemi di cui al DM 5 marzo 2020 pertanto le voci presentano piena comparabilità con l'esercizio precedente.

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

---

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua

possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

I beni sono interamente rappresentati dalle macchine d'ufficio elettroniche e l'aliquota di ammortamento applicata per la categoria è del 20%.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore normalmente determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

### **Crediti**

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo. Per quanto concerne i crediti iscritti all'Attivo Circolante, la Fondazione ha deciso di non avvalersi della valutazione in base al criterio del costo ammortizzato in quanto i crediti sono tutti a breve termine e gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti.

### **Disponibilità liquide**

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, sia in Euro che in valuta estera, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla Fondazione con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

### **TFR**

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

### **Debiti**

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Trattandosi esclusivamente di debiti a breve, la Fondazione ha deciso di non avvalersi della valutazione in base al criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti.

### **Oneri e proventi**

I proventi per contributi e liberalità sono riconosciuti al momento in cui sono conseguiti con certezza, che normalmente si identifica con il trasferimento di somme di denaro o con la

deliberazione formale dell'Ente Erogante.

Con riferimento ai contributi con vincolo di scopo approvati e ricevuti da donatori istituzionali e aziende per progetti specifici già avviati nel corso dell'esercizio e che verranno finanziati con contributi vincolati la cui manifestazione finanziaria non si è verificata nel corso dell'esercizio o si è manifestata parzialmente rispetto alle spese sostenute, si è provveduto ad iscrivere nella voce "Crediti verso sostenitori per liberalità da ricevere" la relativa promessa di donazione, in ottemperanza al principio di competenza economica.

Gli oneri sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica e temporale; sono classificati in base alla destinazione per tipologia di attività e non in base alla loro natura, per meglio riflettere la valenza degli sforzi e degli impegni della Fondazione.

La Fondazione non è soggetta alla disciplina dell'imposta sul valore aggiunto in quanto dedicata esclusivamente ad attività istituzionale di profilo "non commerciale". Di conseguenza, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, risulta equiparata a tutti gli effetti ad un consumatore finale. Tale circostanza, se da un lato esclude la necessità di possedere una partita Iva e l'obbligo di presentare gli adempimenti dichiarativi connessi, dall'altro non consente la detrazione dell'imposta a fronte degli acquisti effettuati o delle prestazioni ricevute. In tali casi, pertanto, l'imposta si trasforma in una componente del costo sostenuto. La Fondazione è soggetta all'IRAP ("Imposta Regionale sulle Attività Produttive") calcolata con il metodo retributivo e considerando anche le esenzioni previste per la propria tipologia giuridica e fiscale dalla normativa di riferimento italiana.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### II) Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto:

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Altri beni	5.989	3.166	-2.676	6.479
- Mobili e arredi	430	0	-112	318
- Macchine di ufficio elettroniche	5.559	3.166	-2.564	6.161
<b>Totali</b>	<b>5.989</b>	<b>3.166</b>	<b>-2.676</b>	<b>6.479</b>

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio.

Descrizione	Altri beni	Totale immobilizzazioni materiali
Costo storico	22.048	22.048
Fondo ammortamento iniziale	-16.059	-16.059
<b>Saldo a inizio esercizio</b>	<b>5.989</b>	<b>5.989</b>
Incrementi dell'esercizio	3.166	3.166
Ammortamenti dell'esercizio	-2.676	-2.676
<b>Totale variazioni</b>	<b>490</b>	<b>490</b>
Saldo finale	25.214	25.214
Fondo ammortamento finale	-18.735	-18.735
<b>Saldo a fine esercizio</b>	<b>6.479</b>	<b>6.479</b>

La voce "Altri beni" è costituita da arredi da ufficio e da computer e apparecchiature EDP.

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### II) Crediti

##### Scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso soggetti privati per contributi	1.068.140	-306.699	761.441	761.441
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.189	34.699	45.888	45.888
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.079.329</b>	<b>-272.000</b>	<b>807.329</b>	<b>807.329</b>

### Crediti verso soggetti privati per contributi

Sono iscritti nei crediti verso soggetti privati per contributi i crediti per liberalità da ricevere per Euro 761.441, relativi a contributi già approvati da parte dei donatori come di seguito individuati:

Paese	Donatori	Euro
Congo DRC	GIZ (BMW - BASF - Samsung)	208.747
Lebanon	Harris Fraser	152.064
Lebanon	Harris Fraser	78.245
Lebanon	Harris Fraser	72.607
Vietnam	McMahon Family Foundation	56.469
Ecuador	BEGECA	50.867
Bolivia	BEGECA	36.092
Kenya	Joseph Rauenhorst Family Foundation	20.626
Myanmar	Tom & Glory Sullivan Foundation	13.604
Lebanon	GSS Central Fund	12.882
Congo DRC	Google	12.780
Congo DRC	Fondazione Peppino Vismara	10.000
Congo DRC	Misean Cara	8.500
Emergency relief UKRAINE	Various GSS Provinces	5.173
Myanmar	Individual donors	4.426
Multi-country Africa and Middle East	BEGECA	960
International	GSS Central Fund	17.400
		<b>761.441</b>

### *Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante*

Sono rappresentati da crediti verso dipendenti per spese sostenute tramite carte prepagate e da altri crediti principalmente per acconti su progetti.

### **IV) Disponibilità liquide**

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.617.197	-723.746	1.893.451
Danaro e altri valori in cassa	4.238	-1.029	3.209
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.621.435</b>	<b>-724.775</b>	<b>1.896.660</b>

Le disponibilità liquide sono costituite da depositi bancari e cassa contanti. I depositi bancari sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo coincidente con il loro valore nominale. Il denaro e gli altri valori in cassa sono valutati al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera sono state esposte in bilancio al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Ciò ha comportato, in ottemperanza ai Principi Contabili, la rilevazione di differenze di cambio "non realizzate" (cambio UIC euro/moneta estera al 31.12.2022).

La variazione dell'esercizio è attribuibile ai flussi di cassa della gestione operativa influenzati anche dalle dinamiche finanziarie relative all'attività della Fondazione, dai tempi di erogazione dei contributi da parte degli enti finanziatori e dai flussi finanziari derivanti dall'attività di erogazione a favore dei progetti.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 2.314.356.

Ha registrato le movimentazioni riportate nel seguente prospetto.

	Saldo iniziale	Destinazione risultato esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Saldo finale
<b>I) Fondo di dotazione</b>	150.000					150.000
<b>II) Patrimonio vincolato:</b>	<b>2.765.257</b>			<b>-768.173</b>		<b>1.997.084</b>
1) Riserve statutarie						
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali						
3) Riserve vincolate destinate da terzi	2.765.257			-768.173		1.997.084
<b>III) Patrimonio libero:</b>	131.272	-21.346				109.926
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	131.272	-21.346				109.926
2) Altre riserve			-1			-1
<b>IV) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio</b>	-21.346	21.346	63.400			63.400
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.025.183</b>	<b>0</b>	<b>63.400</b>	<b>-768.173</b>	<b>0</b>	<b>2.320.409</b>

Il fondo di dotazione, come previsto dallo Statuto della Fondazione, ammonta ad euro 150.000 e rappresenta il patrimonio posto a garanzia dei terzi creditori sul quale è stata concessa la personalità giuridica ed è invariato rispetto all'esercizio precedente. Il fondo di dotazione è ampiamente garantito dalla liquidità sui conti correnti della Fondazione.

Secondo quanto prescritto per gli enti non profit dalla Raccomandazione n. 2 emanata dal *Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti – Commissione Aziende Non Profit* sono classificati nel patrimonio netto tra i fondi di riserva vincolati, e precisamente nella voce "Riserve vincolate destinate da terzi", i proventi ricevuti e non ancora impiegati al termine dell'esercizio per euro 1.997.084. Detta riserva viene successivamente rilasciata in contropartita all'apposita voce di provento del rendiconto gestionale al momento di allocazione dei relativi fondi al progetto.

Di seguito si riporta il dettaglio delle "riserve vincolate destinate da terzi" per Paese/Area del progetto:



Paese	2021	Variazione		2022
Lebanon	879.303	-	403.469	475.834
Congo DRC	698.201	-	111.038	587.163
International	259.162	-	101.681	157.481
Nepal	218.366	-	96.478	121.888
Regional office Asia Pacific	106.813	-	106.813	-
Bolivia	93.646	-	93.646	-
Vietnam	89.015	-	89.015	-
Kenya	72.309	-	72.309	-
Multi-country Latin America	64.505	-	14.893	79.398
Myanmar	63.549	-	63.549	-
Burkina Faso	62.592	-	34.542	28.050
Regional office Latin America	59.288	-	59.288	-
Angola	36.406	-	36.406	-
Madagascar	18.127	-	18.127	-
Multi-country Asia Pacific	13.549	-	47.958	61.508
Pakistan	7.601	-	22.354	29.955
Sri Lanka	7.106	-	7.106	-
Mozambique	5.000	-	5.000	-
India	4.260	-	4.260	-
Senegal	3.939	-	3.939	-
Chile	1.500	-	1.500	-
Paraguay	1.017	-	1.017	-
Philippines	-	-	-	-
Colombia	-	-	-	-
Costa Rica	-	-	17.529	17.529
Mexico	-	-	436.278	436.278
Ecuador	-	-	2.000	2.000
<b>Totale</b>	<b>2.765.257</b>	<b>-</b>	<b>768.173</b>	<b>1.997.084</b>

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue:

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	117.374	46.774	-9.920	36.854	154.228

Le altre variazioni si riferiscono al TFR liquidato nell'anno e all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dovuta per l'anno.

## D) DEBITI

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	51.544	8.278	59.822	59.822
Debiti tributari	23.351	29.184	52.535	52.535
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.755	5.286	52.041	52.041
Debiti verso dipendenti e collaboratori	57.653	13.780	71.433	71.433
Altri debiti	26.884	-26.884	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>206.187</b>	<b>29.644</b>	<b>235.831</b>	<b>235.831</b>

I “Debiti verso fornitori” sono iscritti al netto degli sconti commerciali, gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all’ammontare definito con la controparte.

La voce “Debiti tributari” accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e si compone come segue:

Descrizione	Esercizio Precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRAP	3.283	18.102	21.385
Erario c.to ritenute dipendenti	19.347	5.893	25.240
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	308	4.431	4.739
Imposte sostitutive	413	757	1.170
Arrotondamento	0	1	1
<b>Totale</b>	<b>23.351</b>	<b>29.183</b>	<b>52.535</b>

I “Debiti verso istituti di previdenza” sono prevalentemente costituiti dai contributi relativi alle retribuzioni del personale dipendente corrisposte nel mese di dicembre 2022, regolarmente versati alle scadenze di legge nell’esercizio successivo, nonché dai contributi relativi alle competenze maturate e non ancora corrisposte.

La voce “Debiti verso dipendenti e collaboratori” è costituita dai debiti verso il personale per competenze maturate e non ancora liquidate, relative a mensilità aggiuntive, ferie non godute e componenti variabili della retribuzione.

## E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	358.009	-358.009	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>358.009</b>	<b>-358.009</b>	<b>0</b>

In tale voce risultavano iscritti i contributi ricevuti nell'esercizio precedente per la copertura dei costi di supporto generale di competenza dell'esercizio 2022, che sono quindi stati riversati nell'esercizio corrente.

## RENDICONTO GESTIONALE

Il rendiconto gestionale ha quale scopo fondamentale quello di rappresentare il risultato gestionale (positivo o negativo) di periodo e di illustrare, attraverso il confronto tra ricavi/proventi e costi/oneri suddivisi per aree gestionali, come si sia pervenuti al risultato di sintesi.

È questo un risultato complesso che misura l'andamento economico della gestione ma anche il contributo dei proventi e degli oneri non legati a rapporto di scambio. L'attività di rendicontazione negli enti non profit ha come scopo principale quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dall'ente nell'adempimento della missione istituzionale ed ha, come oggetto, le modalità attraverso le quali l'ente ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tali attività.

Il rendiconto gestionale a ricavi/proventi e costi/oneri informa, pertanto, sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo con riferimento alle cosiddette aree gestionali.

Il rendiconto gestionale ha le seguenti caratteristiche:

- la rappresentazione dei valori è a sezioni contrapposte. Per ogni area è riportato il risultato di gestione "parziale" che non costituisce il risultato fiscale della singola sezione;
- la classificazione dei proventi è fatta in funzione della loro origine.

Le aree gestionali individuate dalle lettere maiuscole sono:

- A) Attività di interesse generale: sono esercitate in via esclusiva o principale e, nel rispetto delle norme particolari che ne regolano il loro esercizio.
- B) Attività diverse: sono strumentali e secondarie rispetto alle attività di interesse

generale. A prescindere dal loro oggetto sono considerate secondarie e strumentali se finalizzate a finanziare l'attività di interesse generale.

- C) Attività di raccolta fondi: sono il complesso delle attività ed iniziative attuate da un ente del Terzo Settore al fine di finanziare le proprie attività di interesse generale.
- D) Attività finanziarie e patrimoniali: si tratta di attività di gestione patrimoniale finanziaria strumentali alle attività di interesse generale.
- E) Attività di supporto generale: si tratta dell'attività di direzione e di conduzione dell'ente che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne assicura la continuità.

#### A) COMPONENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
	31/12/2022	31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	39.468	101.370	6) Contributi da soggetti privati	4.760.540	4.365.852
2) Servizi	2.567.642	1.994.547			
3) Godimento beni di terzi	3.340	0			
7) Oneri diversi di gestione	1	0			
9) Acc.to a riserva vincolata	1.997.084	2.166.571			
<b>Totale</b>	<b>4.607.535</b>	<b>4.262.488</b>	<b>Totale</b>	<b>4.760.540</b>	<b>4.365.854</b>
			<b>Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)</b>	<b>153.005</b>	<b>103.366</b>

Le remunerazioni scaturenti dallo svolgimento di Attività di Interesse generale organizzate per macro-aree sono le seguenti:

Attività di interesse generale - Tipologia di remunerazione	Valore di inizio esercizio	Variazione	Var. %	Valore di fine esercizio
Corrispettivi terzi (A6, A7)	4.365.852	394.688	9,04	4.760.540
<b>Totali</b>	<b>4.365.852</b>	<b>394.688</b>	<b>9,04</b>	<b>4.760.540</b>

La voce comprende i contributi e le donazioni ricevuti dalla Fondazione nel 2022 da privati e Enti ripartite sui vari progetti. Gli oneri sono ugualmente ripartiti per singolo progetto.

La voce "Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" attiene a fondi pervenuti all'ente per i quali il Consiglio direttivo ha deliberato di appostarli a riserve vincolate riferite allo svolgimento di Attività di Interesse Generale, come da prospetto di dettaglio nel Patrimonio Netto.

#### D) COMPONENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

D) Costi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali	31/12/2022		31/12/2021		D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	31/12/2022		31/12/2021	
6) Altri oneri	10.077	7.108			1) Da rapporti bancari	1	1		
					5) Altri proventi	69.269	119.310		
<b>Totale</b>	<b>10.077</b>	<b>7.108</b>			<b>Totale</b>	<b>119.311</b>	<b>1.804</b>		
					<b>Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)</b>	<b>59.193</b>	<b>112.203</b>		

L'importo degli altri proventi si riferiscono alle differenze cambio positive, di cui Euro 14.270,97 per differenze cambio attive da valutazione, mentre gli oneri finanziari sono riferiti per Euro 10.076 alle differenze cambio negative, di cui Euro 6.254,28 per differenze cambio da valutazione.

#### E) COMPONENTI DI SUPPORTO GENERALE

E) Costi ed oneri di supporto generale	31/12/2022		31/12/2021		E) Proventi di supporto generale	31/12/2022		31/12/2021	
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.546	3.985			1) Proventi da distacco del personale	0	0		
2) Servizi	223.541	159.722			2) Altri proventi di supporto generale	885.383	667.983		
3) Godimento beni di terzi	2.513	6.394							
4) Personale	755.016	683.632							
5) Ammortamenti	2.676	2.590							
7) Altri oneri	9.694	21.754							
<b>Totale</b>	<b>999.986</b>	<b>878.077</b>			<b>Totale</b>	<b>885.383</b>	<b>667.983</b>		

La voce comprende gli oneri di carattere generale sostenuti principalmente a supporto dell'attività istituzionale generica e di supporto per i progetti. In particolare, i costi del personale sono interamente imputati all'attività di supporto generale. I contributi attribuiti sono a copertura di tali costi.

## *Imposte*

La Fondazione, come indicato nella parte introduttiva della presente relazione, è una “Organizzazione non Lucrativa di Utilità Sociale”.

In quanto O.N.L.U.S., l'attività svolta non è pertanto produttiva di reddito d'impresa. Più precisamente l'attività istituzionale, nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale, non costituisce esercizio di attività commerciale, mentre le attività direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile (art. 150 TUIR).

Si ricorda che le norme fiscali previste dal Codice del Terzo settore non sono ancora applicabili, e lo saranno solo nel periodo di imposta successivo a quello in cui sarà operativo il Runtis e in cui la Commissione europea avrà dato la propria autorizzazione a tale nuovo regime.

Le imposte correnti sono pertanto determinate sulla base della normativa attualmente vigente applicabile agli enti non commerciali, che prevede l'applicazione dell'Irap al 3,90% sul costo del personale.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono state riclassificate nella voce “imposte” all'interno della sezione "Attività di supporto generale" per un ammontare pari ad Euro 34.195.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute**

La Fondazione, come previsto dall'articolo 7 D. Lgs. 117/2017, ha attuato attività di raccolta fondi continuativa non corrispettiva.

Le erogazioni raccolte sono relative a donazioni:

- da donatori persone fisiche per euro 112.738
- da persone giuridiche per euro 5.533.185

### **Compensi all'organo esecutivo, all'organo di controllo e al soggetto incaricato della revisione legale**

Ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. 117/2017, poiché l'ente ha volumi di ricavi, proventi e entrate superiori a 100.000,00 euro si rendono le seguenti informazioni:

	Valore
Consiglio di amministrazione/direttivo	0
Organo di controllo	25.081
Revisione legale dei conti	6.122
Altri organi	0
<b>Totale compensi spettanti</b>	<b>31.203</b>

### **Operazioni realizzate con parti correlate**

Ai sensi DM 5 marzo 2021 punto 16 si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### **Proposta di destinazione dell'avanzo o di copertura del disavanzo**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 chiude con un avanzo di euro 63.400 che si propone di destinarlo nella riserva del Patrimonio Libero "Riserve di utili o avanzi di gestione".

### **Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti**

Ai sensi di quanto previsto all'articolo 16 del D. Lgs. 117/2017 si dà atto che è stato verificato che non vi è una differenza di rapporto superiore a 8 punti percentuali tra i dipendenti dell'ente.

## **ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELLA FONDAZIONE E DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE**

### ***Illustrazione della situazione dell'ente e dell'andamento della gestione***

Come indicato al punto 6 dell'OIC 35, l'organo di amministrazione ha effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'ente di continuare a svolgere la propria attività per un arco temporale di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio, valutando la presenza di tale capacità rispetto a quanto oggi conosciuto e prevedibile.

### ***Evoluzione prevedibile della gestione e previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari***

La Fondazione ha predisposto un budget per l'anno corrente che presenta la copertura delle spese di supporto generale per 990.385 euro e progetti già approvati o in via di definizione per 5.412.815 euro. Pertanto, secondo le aspettative del piano 2023 l'attività dell'Ente rimarrà in equilibrio economico - finanziario.



## DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ DEL BILANCIO

Il sottoscritto HUBERTUS HENDRIKUS MARIA JANSSEN, in qualità di Legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento depositato contenente il Bilancio, il Rendiconto gestionale, la Relazione di missione e le informazioni richieste dall'art. 13 del Codice del Terzo settore (Dlgs. 117/2017) a quelli conservati agli atti della società.

ROMA, il 20 giugno 2023

Per il Consiglio direttivo

Il Presidente

HUBERTUS HENDRIKUS MARIA JANSSEN



