

NEW LIFE FOR CHILDREN - ONLUS

Bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2020

Nota Integrativa

Indice del documento

1. Introduzione	4
1.1 Principi di redazione	6
1.2 Problematiche di comparabilità e di adattamento	6
1.3 Criteri di valutazione applicati	7
1.3.1 Immobilizzazioni immateriali	7
1.3.2 Immobilizzazioni materiali	7
1.3.3 Immobilizzazioni finanziarie	7
1.3.4 Crediti iscritti nell'attivo circolante	7
1.3.5 Disponibilità liquide	8
1.3.6 Ratei e risconti attivi	8
1.3.7 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8
1.3.8 Debiti	8
1.3.9 Ratei e risconti passivi	8
1.3.10 Oneri e Proventi	8
2. Nota integrativa, attivo	9
2.1 Quote associative ancora da versare	9
2.2 Immobilizzazioni	9
2.2.1 Immobilizzazioni immateriali	9
2.2.2 Movimenti delle immobilizzazioni immateriali	9
2.2.3 Immobilizzazioni materiali	11
2.2.4 Movimenti delle immobilizzazioni materiali	11
2.3 Attivo circolante	12
2.3.1 Crediti iscritti nell'attivo circolante	12
2.3.2 Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante	12
2.3.3 Disponibilità liquide	14
2.4 Ratei e risconti attivi	14
3. Nota integrativa, passivo e patrimonio netto	15
3.1 Patrimonio netto	15
3.2 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	15
3.3 Debiti	16
3.3.1 Variazioni e scadenza dei debiti	18
3.3.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali	18
3.4 Ratei e risconti passivi	18
4. Nota integrativa, Rendiconto Gestionale	19
4.1 Proventi e ricavi	19
4.1.1 Proventi e ricavi da attività Tipiche – Da contributi su progetti	19
4.1.2 Proventi e ricavi da attività Tipiche – Da soci ed associati	19
4.1.3 Proventi e ricavi da attività Tipiche – Da non soci	20
4.1.4 Proventi da raccolta fondi	20
4.1.5 Proventi e ricavi da attività Accessorie – Altri Proventi e ricavi	20

4.1.6 Proventi finanziari e patrimoniali	20
4.2 Oneri	21
4.2.1 Oneri da attività Tipiche	21
4.2.3 Oneri promozionali e di raccolta fondi	21
4.2.4 Oneri da attività accessorie	21
4.2.5 Oneri finanziari e patrimoniali	21
4.2.6 Oneri di supporto generale	22
4.2.7 Compensi per gli amministratori	22
4.2.8 Imposte	22
4.2.9 Analisi della composizione degli Oneri di Gestione	23
4.3 Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124	23
4.4 Considerazioni generali sul risultato di esercizio	24
5. Conclusione	26

1. Introduzione

Signori Associati,

la presente nota integrativa insieme ai prospetti di bilancio riferiti all'esercizio chiuso il **31 dicembre 2020**, viene sottoposta alla vostra attenzione nel rispetto dell'articolo 2423 del Codice Civile, adattato per tenere in considerazione le peculiarità dell'Associazione e le raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri per gli enti non profit. Il bilancio è stato redatto secondo la struttura e i criteri previsti dall'ATTO DI INDIRIZZO ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329 e dalle LINEE GUIDA E SCHEMI PER LA REDAZIONE DEI BILANCI DI ESERCIZIO DEGLI ENTI NON PROFIT approvato dal Consiglio dell'Agenzia per le Onlus l'11 febbraio 2009.

La **revisione del bilancio** è stata effettuata dal Collegio Sindacale che ha provveduto a emettere le relative relazioni.

I **soggetti benefattori** dell'associazione che effettuano donazioni possono usufruire della deducibilità fiscale prevista dalla legge in tema di ONLUS.

L'Associazione è stata costituita in data 25 ottobre 2008 con atto del Notaio PAOLO MARIA PETTINACCI, e risulta essere iscritta all'Anagrafe delle ONLUS con effetto dal 05/01/2009 ai sensi dell'art.4, comma 2 del D.M. 18 Luglio 2003, n.266.

L'Associazione non ha fini di lucro. Essa persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale. New Life For Children Onlus opera in contesti nazionali ed internazionali in cui povertà (economica, sociale e culturale), e un non adeguato sviluppo socio economico e sanitario hanno condizionato in negativo la qualità di vita, inibendo il corretto svolgimento dei processi di crescita e sviluppo sociale. Le attività istituzionali si svolgono nei settori dell'Assistenza sociale e socio sanitaria, dell'Istruzione, della Formazione, della Tutela dei diritti civili.

Nel corso del 2015 l'Associazione ha deciso di Cambiare Denominazione passando da Associazione Patrizio Paoletti Onlus a New Life for Children Onlus.

Nei primi giorni del 2019, l'Associazione ha trasferito la sua sede sociale da Via Carlo Mirabello 19 a **Via Nazionale 230, Roma**.

L'Associazione, in linea con il percorso di adeguamento alla riforma del terzo settore, nel mese di Ottobre 2020 ha provveduto ad adeguare il proprio Statuto in base alla normativa prevista dalla predetta riforma, dando indicazione nello stesso della nuova denominazione **New Life For Children E.T.S.**, del suo scopo, delle sue attività di interesse ai sensi dell'art. 5 del Codice del Terzo Settore e di tutte le altre informazioni obbligatorie richieste dalla riforma stessa. Non appena la Commissione Europea avrà dato il suo assenso alla normativa fiscale prevista dal Codice del Terzo Settore, l'Associazione provvederà a richiedere l'iscrizione al RUNTS nella sezione Altri Enti del Terzo Settore.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile. Esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

1.1 Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Le voci esposte in bilancio sono state iscritte seguendo i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del Codice Civile e dall'art. 2426 per quanto riguarda i principi specifici per singole categorie di voci. Ad integrazione e completamento della sopraccitata normativa si è fatto specifico riferimento ai principi contabili e alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Nello schema del conto economico si deroga alle disposizioni vigenti come consentito, in relazione alla specificità degli scopi statutarî e alla struttura giuridica di un ente non commerciale quale è l'Associazione.

I proventi e gli oneri sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica. Il criterio permette di seguire in modo più pertinente lo schema di bilancio delle raccomandazioni dei dottori commercialisti, nonché le indicazioni per la contabilizzazione dei costi/oneri e dei ricavi/proventi forniti dalla raccomandazione numero 1 dell'ordine dei dottori commercialisti dove si precisa che per quanto possibile deve essere seguito il criterio per la competenza economica.

La presente nota integrativa, al pari del bilancio è stata redatta in unità di Euro.

In particolare per quanto riguarda le valutazioni esponiamo i criteri adottati per le poste più significative.

1.2 Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

1.3 Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del codice civile. Gli stessi sono sostanzialmente conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti. Il bilancio è stato redatto applicando analogicamente i principi statuiti dagli art. 2423 e 2423-bis c.c. Non si è provveduto al raggruppamento di voci. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema. Più nel particolare, nella formazione del bilancio al 31/12/2020 sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati per ognuna di esse.

1.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di ricerca e sviluppo	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni

1.3.2 Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni materiali	Periodo
Altri beni materiali	5 anni

1.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

1.3.4 Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

1.3.5 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

1.3.6 Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

1.3.7 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo riflette il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti in forza al 31 dicembre 2020 calcolato sulla base delle leggi e dei contratti vigenti. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

1.3.8 Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

1.3.9 Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

1.3.10 Oneri e Proventi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Gli oneri corrispondono ai costi sostenuti dall'Associazione, nell'esercizio, per lo svolgimento delle proprie attività. Tali oneri sono contabilizzati e rappresentati secondo la loro Area di gestione.

I proventi sono costituiti da:

- proventi da attività tipiche;
- proventi da raccolta fondi;
- proventi e ricavi da attività accessorie;
- proventi da attività finanziarie e patrimoniali.

Gli oneri sono costituiti da:

- Oneri da attività tipiche
- Oneri promozionali e di raccolta fondi
- Oneri di supporto generale

2. Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio gli importi ed i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

2.1 Quote associative ancora da versare

I crediti per quote associative ancora da versare al 31.12.2020 sono pari ad € 1.200.

2.2 Immobilizzazioni

2.2.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali fanno riferimento a Concessioni e Licenze Software e Costi di Ricerca e Sviluppo Capitalizzati.

I costi di ricerca e sviluppo fanno riferimento allo sviluppo dei propri sistemi informatici operato nel corso del 2017. Tali sistemi informatici, divenuti operativi a partire dal 2018, sono stati sviluppati al fine di interconnettere i dati inerenti la contabilità generale ed analitica, la rendicontazione analitica dei progetti e delle attività di raccolta fondi, la gestione dei donatori. L'obiettivo è stato fornire all'associazione un sistema integrato di gestione dati a livello amministrativo, contabile e di gestione dei progetti e dei donatori, oltre avere a disposizione un data base delle anagrafiche donatori interno ed integrato con il sistema di contabilità.

2.2.2 Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 13.722, le immobilizzazioni immateriali al netto dei fondi ammortamento ammontano ad € 17.836. Gli incrementi fanno riferimento a spese relative a software e licenze di utilizzo.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.282	15.190	55.472
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-16.113	-10.464	-26.577
Valore di bilancio	24.169	4.726	28.895
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	44	44
Ammortamento dell'esercizio	-8.056	-3.047	-11.103

	<i>Costi di ricerca e sviluppo</i>	<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>
<i>Totale variazioni</i>	(8.056)	(3.003)	(11.059)
Valore di fine esercizio			
Costo	40.282	15.234	55.516
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-24.170	-13.510	37.680
Valore di bilancio	24.113	1.723	17.836

2.2.3 Immobilizzazioni materiali

Risultano iscritte Immobilizzazioni materiali al netto dei fondi ammortamento per Euro 3.352.

Le immobilizzazioni materiali fanno riferimento ad attrezzature istituzionali, impianti, macchine d'ufficio elettroniche, mobili d'ufficio ed altri beni.

2.2.4 Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 15.903. I fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 12.551. Le acquisizioni fanno riferimento all'acquisto di beni di suo comune per uso ufficio.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>
Valore di inizio esercizio		
Costo	15.533	15.533
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-9.932	-9.932
Valore di bilancio	5.601	5.601
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	370	370
Ammortamento dell'esercizio	-2.619	-2.619
<i>Totale variazioni</i>	<i>(2.249)</i>	<i>(2.249)</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	15.903	15.903
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-12.551	-12.551
Valore di bilancio	3.352	3.352

2.3 Attivo circolante

2.3.1 Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante fanno riferimento a crediti verso clienti, crediti tributari e crediti verso altri.

		2020	2019
II -	Crediti		
1)	verso clienti	18.459	76.424
	esigibili entro l'esercizio successivo	18.459	76.424
	esigibili oltre l'esercizio successivo		
5-bis)	crediti tributari	984	
	esigibili entro l'esercizio successivo	984	
	esigibili oltre l'esercizio successivo		
5- quater)	verso altri	24.884	20.366
	esigibili entro l'esercizio successivo	10.634	6.116
	esigibili oltre l'esercizio successivo	14.250	14.250
	Totale crediti	44.327	96.790

La voce crediti verso clienti include:

- Donazioni da Ricevere per € 18.459. Tali crediti fanno riferimento a campagne di raccolta New Life for Children 2020 incassata nel 2021.

La voce crediti tributari include:

- Credito Irap per € 984, che rappresenta il credito Irap emergente dalla dichiarazione relativa all'anno di imposta 2020

La voce crediti verso altri include:

- Crediti verso terzi per € 2.500, che rappresentano il credito spettante all'Ente per l'assunzione agevolata di una risorsa avvenuta nel 2017.
- Crediti diversi per € 19.785. La voce fa riferimento per € 14.250 alla cauzione versata per la locazione della nuova sede dell'associazione, sita in Via Nazionale 230. La differenza di circa € 5.535 fa riferimento per € 2.332 a crediti verso il sub-locatario per spese di riscaldamento condominiali ed energia elettrica a suo carico. (Parte dei locali condotti da NLFC è sub-locata), e per € 3.203 a crediti per rimborsi assicurativi.
- Credito Inail risultante da autoliquidazione 2020 per 264,46
- Credito risultante su carta prepagata Bper per € 2.125,96
- Altri crediti relativi a note credito da ricevere per € 208,25

2.3.2 Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
--	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Variazione nell'esercizio</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>	<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>
Crediti verso clienti	76.424	(57.965)	18.459	18.459	-
Crediti verso altri	20.366	4.518	24.884	10.634	14.250
Totale	96.790	2.296	96.790	82.540	14.250

Tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo, ad eccezione del deposito cauzionale versato per la locazione della sede di Via Nazionale 230, pari ad € 14.250, che è stato collocato tra i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

2.3.3 Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Variazioni nell'esercizio</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>
depositi bancari e postali	198.649	161.762	360.411
Denaro e valori in cassa	974	(488)	486
Cassa in valuta	626	(323)	303
<i>Totale</i>	<i>200.249</i>	<i>55.400</i>	<i>361.200</i>

Il saldo delle disponibilità liquide è così composto:

- Cassa centrale	485,59;
- Cassa in valuta	303,32;
- Banca bper	18.856,86;
- Conto corrente postale	80.692,44;
- Voucher inps	17,46;
- Pay pal	451,84;
- Banca sella	19.795,10;
- Banca credem	86.235,59;
- Banca credem sviluppo	154.362,06.

2.4 Ratei e risconti attivi

Sono presenti in Bilancio risconti attivi per Euro 3.898, riferibili principalmente ad assicurazioni ed alcuni altri componenti positivi di reddito di competenza 2021 .

3. Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

3.1 Patrimonio netto

Il patrimonio dell'Associazione è così costituito:

Patrimonio Libero:

Accoglie i valori dei fondi liberi dell'associazione costituiti sia dal risultato gestionale dell'esercizio sia dai risultati gestionali degli esercizi precedenti; tali fondi hanno la caratteristica di essere liberi da vincoli specifici e sono utilizzabili per il perseguimento dei fini istituzionali.

I fondi sono iscritti ai loro valori nominali.

Patrimonio Vincolato:

Accoglie il valore dei fondi vincolati divenuti tali per volontà espressa dei donatori, stante la precisa indicazione del loro utilizzo o dell'Assemblea dei Soci che ha vincolato determinate somme a progetti specifici. Alla data del 31/12/2020 i fondi vincolati ammontano ad Euro 122.502 racchiusi in un Fondo Sviluppo Progetti.

Il Patrimonio netto, in questo anno di attività, è rappresentato dal risultato di gestione degli esercizi precedenti di Euro 98.012, dall'avanzo di gestione 2020 di Euro 109.468 e dal Fondo Sviluppo Progetti (Vincolato) di Euro 122.502, per un Patrimonio netto complessivo di Euro 329.982.

3.2 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Variazioni nell'esercizio - Accantonamento</i>	<i>Variazioni nell'esercizio - Utilizzo</i>	<i>Variazioni nell'esercizio - Totale</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	13.982	2.529	(11.090)	(8.560)	5.422

Il valore di fine esercizio rappresenta il debito per trattamento di fine rapporto maturato verso i dipendenti in forza al 31.12.2020. La variazione in diminuzione fa riferimento all'erogazione del trattamento di fine rapporto a due risorse che hanno cessato il rapporto di lavoro nel 2020, la variazione in aumento fa riferimento agli accantonamenti di Tfr operati nel corso dell'esercizio.

3.3 Debiti

Il saldo dei debiti al 31.12.2020 è così suddiviso e composto:

D)	Debiti	2020	2019
4)	debiti verso banche	0	
	esigibili entro l'esercizio successivo		
	esigibili oltre l'esercizio successivo		
7)	debiti verso fornitori	29.940	74.014
	esigibili entro l'esercizio successivo	29.940	74.014
	esigibili oltre l'esercizio successivo		
12)	debiti tributari	1.226	1.961
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.226	1.961
	esigibili oltre l'esercizio successivo		
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.118	3.333
	esigibili entro l'esercizio successivo	2.118	3.333
	esigibili oltre l'esercizio successivo		
14)	altri debiti	21.740	26.046
	esigibili entro l'esercizio successivo	10.340	14.646
	esigibili oltre l'esercizio successivo	11.400	11.400
	Totale	55.024	105.354

- Debiti Verso Fornitori (esigibili entro l'esercizio successivo) – Euro 29.940;

- Debiti Tributari (esigibili entro l'esercizio successivo):

- Ritenute Lavoratori Dipendenti Euro 1.221;
- Erario C/Imposta Sostitutiva TFR Euro 5;

- Debiti verso Istituti previdenziali e di sicurezza sociale (esigibili entro l'esercizio successivo):

- Debiti Inps Collaboratori Euro 196;
- Debiti Inps dipendenti Euro 1.891;
- Debiti Verso Fondo EST/EBT Euro 31;

- Altri Debiti (esigibili entro l'esercizio successivo):

- Debiti per Nota Spese Euro 111;
- Debiti verso Personale Euro 2.594;
- Debiti per Ferie e Rol maturati Euro 3.639;
- Debiti vs dipendenti * mensilità differita Euro 1.280;
- Debiti per Fatture da Ricevere Euro 2.627;
- Carta di credito Bper Euro 91

- Altri Debiti (esigibili oltre l'esercizio successivo):

- Debiti Diversi Euro 11.400;

I debiti tributari rappresentano le ritenute legate all'ultima mensilità dell'anno di compenso dei dipendenti e collaboratori ed ai debiti per imposta sostitutiva su Tfr

I debiti di natura previdenziale e assistenziale rappresentano gli oneri previdenziali legati all'ultima mensilità di compenso dei dipendenti e collaboratori parasubordinati.

Gli altri debiti (esigibili entro l'esercizio successivo) ammontano complessivamente ad € 10.342 e fanno riferimento principalmente alle retribuzioni relative alle mensilità di Dicembre 2020 corrisposte a Gennaio 2021, debiti per ferie e permessi..

Gli altri debiti diversi (esigibili oltre l'esercizio successivo) fanno riferimento al deposito cauzionale ricevuto relativamente al contratto di sub-locazione in base al quale l'Associazione ha sub-locato parte degli spazi della nuova sede di Via Nazionale 230.

3.3.1 Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	<i>Valore di inizio esercizio</i>	<i>Variazione nell'esercizio</i>	<i>Valore di fine esercizio</i>	<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>
Debiti verso fornitori	74.014	44.074	29.940	29.940	-
Debiti tributari	1.961	(735)	1.226	1.226	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.333	(1.215)	2.118	2.118	-
Altri debiti	26.046	(4.306)	21.740	10.340	11.400
Totale	105.354	(50.330)	55.024	43.624	11.400

3.3.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti assistiti da garanzie reali.

3.4 Ratei e risconti passivi

La voce ratei e risconti passivi presente in Bilancio per Euro 41.385 è così composta:

- euro 19.777 rappresentano risconti passivi relativi a progetti nazionali finanziati da Tavola Valdese ed Intesa San Paolo per i quali sono già stati ricevuti gli importi, ma sono progetti di competenza 2021 e pertanto i relativi ricavi sono stati correttamente riscontati.
- euro 120 rappresentano ratei passivi relativi a commissioni bancarie di competenza 2020, ma addebitate nel 2021,
- euro 21.488 rappresentano ratei passivi relativi a contributi ricevuti per il 2020 dall'ente erogatore Fpp, che a causa delle forti limitazioni imposte dai noti eventi pandemici causati dalla diffusione del Virus Covid nel 2020 (lockdown nei Paesi che sono per noi sede di lavoro e condizioni di esercizio limitate), non è stato possibile utilizzare, e per i quali si è pertanto ritenuto opportuno procedere alla restituzione. Trattandosi di una componente negativa di reddito con manifestazione finanziaria avvenuta nel 2021 sono stati correttamente appostati i relativi ratei passivi.

4. Nota integrativa, Rendiconto Gestionale

4.1 Proventi e ricavi

Il Rendiconto Gestionale evidenzia l'avanzo o il disavanzo prodotto al 31.12.2020.

I proventi si suddividono in Proventi da attività tipiche, Proventi da raccolta fondi, Proventi da attività Accessorie, Proventi Finanziari e Patrimoniali.

I Proventi da attività tipiche si suddividono nelle seguenti sottocategorie:

1) Proventi da attività tipiche	
1.1) Da contributi su progetti	222.120
1.2) Da contributi con enti pubblici	-
1.3) Da soci e associati	2.300
1.4) Da non soci	103.191
1.5) Altri proventi e ricavi	2
1.6) Da attività istituzionale	44.064
	371.678

2) Proventi da raccolta fondi	
2.1) 5 Per Mille	26.900
2.2) Donazioni	-
2.3) Comunicazione per raccolta fondi	11.204
2.4) Altri	-
	38.104

3) Proventi da attività accessorie	
3.5) Altri proventi e ricavi	56.574
	56.574

4) Proventi finanziari e patrimoniali	
4.5) Proventi straordinari	7.912
	7.912

4.1.1 Proventi e ricavi da attività Tipiche – Da contributi su progetti

Tali proventi rappresentano i contributi destinati per la gestione dei progetti solidali all'Ente. Tali proventi, ammontano nel 2020 ad € 222.120 di cui 218.130 sono ricevuti da parte dell'ente erogatore Fondazione Patrizio Paoletti ed euro 3.990 sono ricevuti dall'Ente Tavola Valdese.

4.1.2 Proventi e ricavi da attività Tipiche – Da soci ed associati

Sono rappresentati da quote associative PER € 2.200, da donazioni ricevute da soci per € 100, per un importo globale di Euro 2.300.

4.1.3 Proventi e ricavi da attività Tipiche – Da non soci

La somma di Euro 103.191 è il frutto nel corso del 2020 della Campagna di Sensibilizzazione dell'Ente (di cui € 96.344 attraverso il Direct mailing ed € 6.847 attraverso donazioni da parte di non Soci).

Proventi da attività istituzionale

La somma di Euro 44.064 fa riferimento a donazioni memoria (lasciti testamentari) da parte di affezionati donatori dell'Associazione che prima della loro triste scomparsa hanno deciso di lasciare le predette somme all'associazione.

Tale entrata, imprevedibile ed imperscrutabile per il 2020, ha contribuito certamente in modo determinante alla realizzazione dell'avanzo di gestione 2020 e del maggior risultato realizzato rispetto alle previsioni.

4.1.4 Proventi da raccolta fondi

Nel 2020 sono stati raccolti Euro 38.104 legati a campagne di raccolta fondi e nello specifico:

- Euro 26.900 per Campagna 5 Per Mille. (Di cui 12.887,38 relativi alla campagna 2017/2018 e 14.012,48 relativi alla campagna 2018/2019). Relativamente alle somme ricevute a titolo di 5 per mille si ritiene opportuno segnalare come anche tale voce abbia inciso positivamente più di quanto abbia fatto negli altri anni sul risultato di esercizio (circa il doppio), in quanto nel 2020 l'amministrazione finanziaria ha provveduto ad erogare sia l'annualità 2017/2018 che quella 2018/2019 raddoppiando così rispetto al solito e rispetto alle previsioni i proventi da Campagna 5 per Mille.
- Euro 11.204 per Donazioni legate a raccolta fondi.

4.1.5 Proventi e ricavi da attività Accessorie – Altri Proventi e ricavi

Tale voce di Euro 56.574 fa riferimento per € 45.600 ai canoni di locazione attivi relativi al contratto di Sub Locazione con il quale l'Associazione sub-loca parte degli spazi della nuova sede di Via Nazionale 230, e per 10.974 a rimborsi da parte del sub-locatario per spese a suo carico.

4.1.6 Proventi finanziari, patrimoniali o straordinari

Tali proventi pari a complessivi Euro 7.912 fanno riferimento a sopravvenienze attive da gestione ordinaria, quali rimborso assicurativo relativo a missioni per € 1.176, sopravvenienza attiva relativa ad una fornitura di servizi con conguaglio a favore per € 2.590, storno di costo di ratei di ferie e permessi precedentemente accantonati ed usufruiti nel 2020 per € 3.153, sopravvenienza attiva relativa all'esonero dal versamento del primo acconto Irap 2020 per € 980 (misura di sostegno concessa dall'amministrazione finanziaria in contrasto ai noti eventi pandemici 2020).

4.2 Oneri

Gli Oneri si suddividono in Oneri da attività tipiche, Oneri da promozione e raccolta fondi, Oneri di supporto generale:

4.2.1 Oneri da attività Tipiche

Tale voce è costituita da tutti i costi sostenuti per beni, servizi, godimento beni di terzi, personale, direttamente imputabili all'attività istituzionale dell'Associazione.

I costi complessivi per le Attività Tipiche dell'Ente sono i seguenti:

1) Oneri da attività tipiche	
1.1) Acquisti	8.982
1.2) Servizi	130.256
1.3) Godimento beni di terzi	-
1.4) Personale	68.373
1.5) Ammortamenti	-
1.6) Oneri diversi di gestione	3.517
Totali parziali	211.128

I costi per acquisti includono acquisti di materiale di vario consumo (cancelleria, attrezzatura minuta, etc.), e servizi di realizzazione grafica.

I costi per servizi fanno riferimento a tutti i costi per servizi imputabili all'attività istituzionale. Nell'ambito dei costi per servizi le voci più significative fanno riferimento ai costi sostenuti per le campagne di sensibilizzazione pari ad € 27.477, le spese postali relative all'attività di fund raising pari ad € 4.977, la voce Progetti internazionali pari ad € 72.545 nella quale confluiscono le risorse economiche impiegate in loco nei Paesi per la realizzazione dei Progetti Internazionali, la voce Progetti Italia di € 5.982 relativa a costi imputabili alla realizzazione di progetti nazionali.

La voce Personale, include tutti i costi del personale (retribuzioni, oneri sociali etc.) imputabili all'attività istituzionale dell'Ente.

4.2.2 I Progetti Internazionali nell'anno 2020 hanno riguardato i seguenti paesi: [Palestina](#), [Libano](#), [Kenia](#), [Brasile](#), [Nepal](#), [India](#), [Congo](#).

4.2.3 Oneri promozionali e di raccolta fondi

Non risultano nel 2020 oneri promozionali e di raccolta fondi

4.2.4 Oneri da attività accessorie

Nel corso del 2020 non risultano costi da attività accessorie.

4.2.5 Oneri finanziari e patrimoniali

Non esistono oneri finanziari e patrimoniali non direttamente imputabili a progetti e attività tipiche dell'Ente.

4.2.6 Oneri di supporto generale

Gli oneri di supporto generale comprendono:

5) Oneri di supporto generale	
5.1) Acquisti	164
5.2) Servizi	42.680
5.3) Godimento beni di terzi	57.963
5.4) Personale	27.360
5.5) Ammortamenti	13.722
5.6) Altri oneri	11.782
Totali parziali	153.671

La voce altri oneri è composta principalmente imposte quali Irap 2020 e Tari.

I Servizi fanno riferimento principalmente a consulenze, formazione, assicurazioni, utenze, e compensi del Collegio dei Revisori per € 21.467.

La voce Godimento per beni di terzi fa riferimento a canoni per utilizzo di software per € 2.751, fitto dei locali per € 52.450, e spese condominiali per € 2.761. Relativamente ai costi per l'affitto dei locali della sede, si specifica che questi sono contro bilanciati dai proventi derivanti dalla sub-locazione di una parte degli spazi ad un altro ente. L'effetto tra il costo dei fitti passivi ed i ricavi dei subaffitti attivi rappresenta il reale costo di locazione della sede per NLFC che annualmente ammonta a circa € 11.400. (Nel 2020 il costo netto dei fitti è inferiore, pari ad euro 6.850 grazie alla riduzione dei canoni concessa dal locatore in virtù del evento pandemico Covid 19 in atto nel 2020).

La voce Personale fa riferimento ai costi del Personale (retribuzioni, oneri sociali etc.) imputata agli oneri di supporto generale.

La voce ammortamenti include gli ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali e Materiali.

Le voci più significative degli oneri di supporto generale nel 2020 sono le seguenti:

- Ammortamenti	Euro 13.722
- Godimento beni di terzi	Euro 57.962
- Personale:	Euro 27.360.

4.2.7 Compensi per gli amministratori

Nell'anno sono stati erogati compensi al Presidente per un importo pari ad Euro 9.780 Lordi, di cui 6.846 imputati agli oneri di supporto generale e 2.934 agli oneri da attività tipiche.

4.2.8 Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono pari ad Euro 2.451 e rappresentano l'IRAP 2020.

Le imposte sono state calcolate prendendo in considerazione:

Retribuzioni Lavoratori Dipendenti	Euro 49.066
Retribuzioni assimilate ex Art.50 TUIR	Euro 9.780

Sono state prese in considerazione le possibili deduzioni.

Il Valore della Produzione Netto ammonta ad Euro 50.846 a cui è stata applicata l'aliquota del 4,82%.

4.2.9 Analisi della composizione degli Oneri di Gestione

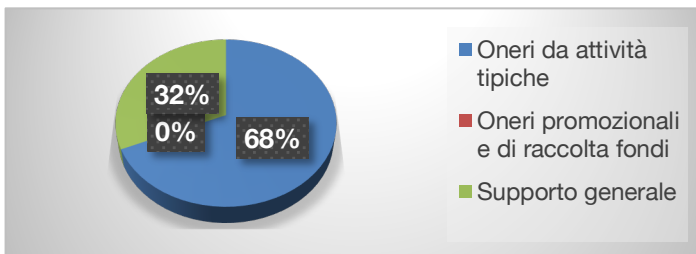
Nella seguente analisi grafica viene riportata la composizione dei costi.

Si fa presente che ai fini del corretto calcolo dell'incidenza dei costi generali sul totale di costi, è opportuno considerare che l'effettivo costo sostenuto dall'associazione per la locazione della sede sociale, è dato dalla differenza tra il costo dei fitti passivi sostenuti per la locazione ed i ricavi derivanti dalla sub locazione di parte di questi spazi. Di conseguenza, come componente di costo relativa ai fitti è necessario considerare il costo sostenuto al netto dei ricavi da sub-affitto.

Al fine di determinare l'incidenza dei costi generali sul totale dei costi, viene così riclassificata, come di seguito, la composizione dei costi e dei ricavi, tenendo conto di questa circostanza.

Tabella A

Oneri da attività tipiche	211.128,00	68%	Ricavi da attività tipiche	371.678,00	89%
Oneri promozionali e di raccolta fondi	-	0%	Proventi raccolta fondi	38.104,00	9%
Supporto generale	97.097,00	32%	Ricavi attività accessorie	-	0%
			Proventi finanziari e patrimoniali	7.912,00	2%
Totale	308.225,00		Totale	417.694,00	
Avanzo	109.468,00				



I costi generali si attestano per il 2020 al 32% dei costi generali.

Si segnala come in un anno come il 2020 fortemente coinvolto dai noti eventi pandemici che hanno limitato, come per tutti, le attività dell'associazione, è da ritenersi certamente fisiologico un lieve rialzo della percentuale dei costi generali sul totale degli stessi (32%) rispetto al valore di detta percentuale degli ultimi anni (circa 20%). Infatti non essendo stato possibile svolgere le attività nella stessa misura degli anni precedenti, ma avendo dovuto, comunque necessariamente sostenere i generali costi di struttura dell'ente, può certamente ritenersi naturale il lieve incremento, sopra quantificato, di questa percentuale.

4.3 Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si attesta che l'Associazione nel

corso del 2020 ha ricevuto le somme erogate a titolo di 5 per mille pari ad € 12.887 per l'annualità 2017/2018, e pari ad € 14.012 per l'annualità 2018/2019.

4.4 Considerazioni generali sul risultato di esercizio

Come si evince dal prospetto di bilancio l'esercizio 2020 chiude con un avanzo pari ad € 109.468.

Il risultato di esercizio sia dal punto di vista economico che patrimoniale può ritenersi per il 2020 più che soddisfacente.

Dal punto di vista patrimoniale, è evidente una struttura con risorse di pronta liquidabilità in grado di coprire sia le passività a breve che a m/lt, oltre a poter garantire la sopravvivenza dell'associazione per un considerevole periodo di tempo in caso di difficoltà. Lo stato patrimoniale è infatti costituito da attività a breve pari a circa € 391k, debiti a breve pari a circa € 43k, (CCN pari a circa € 348k), passività ed attività a m/lt (depositi cauzionali passivi e attivi) in sostanziale equilibrio tra loro, immobilizzazioni nette pari a circa € 21k (di cui € 17k immateriali e € 3k materiali) e debiti per Tfr pari a circa €5k.

Rispetto al 2019 si riscontra un miglioramento complessivo della situazione patrimoniale le cui variazioni sono di seguito riportate:

- incremento disponibilità liquide di circa €161k
- diminuzione crediti a breve di circa € 52k
- diminuzione debiti a breve di circa €50k,
- sostanziale invarianza dei crediti e debiti a m/lt (depositi cauzionali)
- riduzione dell'attivo fisso di circa €13k (ammortamenti)
- riduzione del debito per Tfr di circa €8k.
-

L'incremento della liquidità dipende certamente in maniera rilevante da alcune entrate derivanti dalla raccolta fondi quali le donazioni memoria ricevute nel 2020 pari circa 44k, la doppia annualità del 5 per mille pari a circa 26k, e gli altri introiti da raccolta fondi realizzati nel 2020. Il centro di costo della raccolta, infatti, grazie alle entrate pervenute ed al contenimento dei costi, presenta un avanzo economico di circa 124k. Oltre questo si devono considerare poi finanziariamente anche le componenti finanziarie relative ai ricavi di competenza 2021 riscontati economicamente ma finanziariamente incassati nel 2020, pari a circa 19k, ed ai ratei passivi relativi ai costi di competenza 2020 che avranno la loro uscita finanziaria nel 2021, pari a circa 18k.

Dal punto di visto economico si riscontra un avanzo di gestione pari a circa € 109k, che è certamente il risultato di entrate da donazioni e raccolta fondi rivelatasi particolarmente soddisfacenti e poco dispendiose nel 2020.

Dall'analisi del rendiconto gestionale si evince genericamente la formazione dell'avanzo di gestione. Tale avanzo pari a circa € 109k è formato dal surplus delle attività tipiche e di raccolta complessivamente pari a circa pari a circa 198k (€ 160k + 38k), oltre i ricavi da attività accessorie (sub affitti attivi) pari a circa € 56k, ed alcuni proventi straordinari pari a circa 8k, al netto degli oneri di supporto generale pari a circa € 153k.

Dalla contabilità analitica è possibile rilevare le principali componenti economiche che hanno contribuito alla realizzazione dell'avanzo 2020. Tali componenti risiedono in misura rilevante nei proventi realizzati con le

donazioni ricevute e gli altri fondi raccolti, fattori particolarmente soddisfacenti per il 2020 nonostante il contenimento dei relativi costi. Il relativo centro di costo presenta infatti un avanzo di circa 124k, nell'ambito del quale, le componenti positive più rilevanti sono certamente rappresentate dalle donazioni memoria ricevute nel 2020 pari a circa 44k, dalla doppia annualità ricevuta a titolo di 5 per mille nel 2020 pari a circa 26k (di cui circa 13k per l'annualità 2017/18 e ulteriori 13k per l'annualità 2018/19), dalla raccolta mailing che ha comunque portato risorse nette per circa 60k, da altre raccolte pari a circa 18k, a fronte di costi contenuti nel 2020 (personale dedicato alla raccolta fondi pari a circa 20k, altri costi relativi alla raccolta pari a circa 6k).

Gli altri centri di costo si presentano in pareggio o con una lieve perdita, per cui il risultando complessivo realizzato è pari a circa 109k.

Dall'analisi della contabilità analitica, nei prospetti che seguono è possibile analizzare anche i principali scostamenti rispetto al consuntivo 2019 e rispetto al budget 2020. Per favorire la comparabilità dei risultati, nei dati del 2019 come anche nel budget e nel consuntivo 2020, la parte dei ricavi da progetti destinata alla copertura delle spese generali è stata imputa nelle entrate generali.

Rispetto al consuntivo 2019, come si può evincere dai prospetti che seguono, il principale scostamento risiede proprio nell'avanzo della raccolta fondi che da solo è variato da 25k a 124k, incrementandosi di circa 100k. Tale scostamento è frutto:

dal lato dei ricavi:

- delle rilevanti maggiori entrate sopraggiunte nel 2020, non presenti invece nel 2019 (quali donazioni memoria per circa 44k, raddoppio della annualità 5 per mille che ha portato 14k in più rispetto al 2019),
- della stabilità del risultato netto della raccolta mailing il cui risultato si è comunque mantenuto anche nel 2020 invariato rispetto al 2019 pari a circa 60k,

dal lato dei costi:

- del contenimento degli stessi, in particolare modo del personale, ridotti di circa 20k rispetto al 2019, e degli altri costi da raccolta fondi complessivamente ridotti di circa 24k.

consuntivo 2019			
Programma	Ricavi	Costi	Av./Dis.
Generali e amministrativi	88.583,41	96.118,65	- 7.535,24
Fund Raising	255.745,68	230.379,58	25.366,10
Progetti	209.253,73	209.253,73	-
Totali	553.582,82	535.751,96	17.830,86
Consuntivo 2020			
Programma	Ricavi	Costi	Av./Dis.
Generali e amministrativi	90.544,17	103.691,49	- 13.147,32
Fund Raising	185.459,60	60.850,02	124.609,58
Progetti	134.130,68	134.131,68	- 1,00
Altri progetti	3.989,19	5.982,50	- 1.993,31
Totali	414.123,64	304.655,69	109.467,95

Complessivamente la situazione economica risulta molto soddisfacente per il 2020 e complessivamente migliorata rispetto al 2019. Va da se che i maggiori risultati conseguiti nel 2020 per i fattori sopramenzionati, saranno reimpiegati dall'associazione nello svolgimento delle sue attività istituzionali.

Anche rispetto al budget 2020, il principale scostamento risiede nell'avanzo derivante dalla raccolta fondi.

Rispetto ad un avanzo previsto pari a circa 58k si è realizzato nel 2020 un avanzo da raccolta fondi di circa 124k. Lo scostamento è di circa + 66k che dipende in gran parte dalle entrate impreviste pervenute nel 2020 (44k donazioni memoria + 14k doppia annualità 5 per mille).

Altri eventuali scostamenti rispetto alle previsioni operate hanno avuto effetto algebrico neutro. I ricavi da raccolta fondi si sono infatti complessivamente manifestati più alti rispetto alle previsioni per circa 48k, mentre i costi da raccolta fondi si sono rilevati più bassi rispetto alle previsioni per circa 19k. La variazione complessiva in aumento del cento di costo fund rising rispetto al budget è stata di circa 66k

Per contro, il centro di costo delle spese generali ha riportato un lieve incremento dei costi di circa 8k rispetto al budget. L'effetto complessivo rispetto alle previsioni operate è pari ad un risultato realizzato più alto di circa + 57k, rispetto alle previsioni, che tuttavia, date le entrate (imprevedibili ed impreviste) pervenute nel 2020, può comunque ritenersi coerente con le previsioni operate.

budget 2020			
Programma	Ricavi	Costi	Av./Dis.
Generali e amministrativi	91.240,00	96.660,11	- 5.420,11
Fund Raising	137.167,00	79.097,93	58.069,07
Progetti	241.209,18	241.208,18	1,00
Totali	469.616,18	416.966,22	52.649,96
Consuntivo 2020			
Programma	Ricavi	Costi	Av./Dis.
Generali e amministrativi	90.544,17	103.691,49	- 13.147,32
Fund Raising	185.459,60	60.850,02	124.609,58
Progetti	134.130,68	134.131,68	- 1,00
Altri progetti	3.989,19	5.982,50	- 1.993,31
Totali	414.123,64	304.655,69	109.467,95

5. Conclusioni

Signori associati, il presente bilancio composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

L'avanzo di gestione 2020 ammonta ad Euro 109.468.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Roma, 19/05/2021

Il Presidente
Dott. Marco Benini