



# **Fondazione VISES Volontari per iniziative di sviluppo economico e sociale ETS (Fondazione VISES ETS)**

**Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022**  
(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.  
30 settembre 2024



KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Curtatone, 3  
00185 ROMA RM  
Telefono +39 06 80961.1  
Email [it-fmauditaly@kpmg.it](mailto:it-fmauditaly@kpmg.it)  
PEC [kpmgspa@pec.kpmg.it](mailto:kpmgspa@pec.kpmg.it)

## Relazione della società di revisione indipendente

*Al Consiglio di Amministrazione della  
Fondazione VISES Volontari per iniziative di sviluppo  
economico e sociale ETS (Fondazione VISES ETS)*

### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione VISES Volontari per iniziative di sviluppo economico e sociale ETS (Fondazione VISES ETS) (nel seguito anche "VISES" o "Fondazione"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della VISES al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla VISES in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge stante il fatto che la Fondazione non era obbligata alla revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/10 con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Il nostro incarico non ha pertanto comportato lo svolgimento delle procedure di revisione finalizzate alla verifica della regolare tenuta della contabilità sociale previste dal principio di revisione SA Italia 250B, né quelle previste dal principio di revisione SA Italia 720B, finalizzate all'espressione del giudizio sulla coerenza della sezione "Illustrazione dell'andamento economico e finanziario dell'Associazione e delle modalità di perseguimento delle finalità statutarie" inclusa nella relazione di missione con il bilancio d'esercizio della VISES al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.



**Fondazione VISES**

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2022

## **Responsabilità degli Amministratori e dell'Organo di Controllo della VISES per il bilancio d'esercizio**

Gli Amministratori 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 della Fondazione di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione 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 Fondazione.

## **Responsabilità della società di revisione 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) 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e 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 e 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 nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;



**Fondazione VISES**

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2022

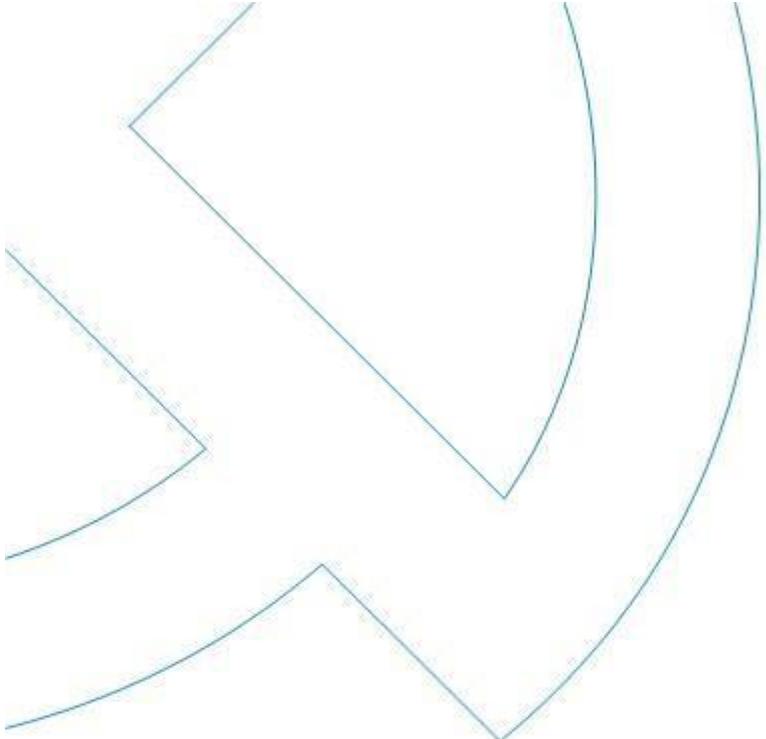
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare a 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 la Fondazione 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 a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

Roma, 30 settembre 2024

KPMG S.p.A.

Mario Sanges  
Socio



# Relazione di missione al Bilancio 2022



**VISES** E  
T  
S

---

LA FONDAZIONE DI FEDERMANAGER

Nome completo e per esteso dell'ente: Fondazione VISES Volontari per iniziative di sviluppo economico e sociale ETS (Fondazione VISES ETS).

Codice Fiscale: 08002540484

Partita IVA: 03864871003

Forma Giuridica: Fondazione di Partecipazione Possesso della Personalità giuridica: Sì

Iscrizione al RUNTS con Determinazione N. G12351 del 19/09/2022 nella sezione ALTRI ENTI DEL TERZO SETTORE.

Sede Legale e Operativa:

1. Indirizzo: Via Ravenna 14 – 00161 Roma (RM)2. Telefono: +39 0644070271
3. PEC: visesonlus@pec.it – Sito Internet: www.vises.it
4. Sede: in uso gratuito da Federmanager
5. Disponibilità di una sede operativa e stabile e continuativa in Italia: SI

## 1. PARTE GENERALE

### MISSIONE PERSEGUITA E ATTIVITA' STATUTARIE IDENTIFICATE FACENDO RIFERIMENTO ALL'ART. 5 DLGS 117/2017

La Fondazione VISES ETS esprime e valorizza l'impegno sociale dei manager promuovendo una cultura manageriale partecipe e responsabile del benessere della società civile, che contribuisca ad uno sviluppo etico, solidale, inclusivo e sostenibile. Persegue senza scopo di lucro finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, operando soprattutto nei seguenti ambiti:

- a) Educazione, istruzione e formazione professionale, educazione alla cittadinanza globale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa e inclusiva. A titolo indicativo VISES contribuisce, attraverso lo sviluppo di attività dedicate ai giovani e ai bambini, alla promozione dell'apprendimento in tutto l'arco della vita, promuovendo per tutti pari opportunità di raggiungere elevati livelli culturali e di sviluppare le capacità e le competenze, attraverso conoscenze e abilità, generali e specifiche, coerenti con le attitudini e le scelte personali, adeguate all'inserimento nella vita sociale e nel mondo del lavoro, anche con riguardo alle dimensioni locali, nazionale ed europea;

- b) Formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa;
- c) Promozione del volontariato ed organizzazione e gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della pratica del volontariato e della solidarietà e attività di interesse generale di cui all'art. 5 del D. Lgs. 117/2017.

## DATI SUI FONDATORI E ATTIVITA' SVOLTE NEI LORO CONFRONTI E PARTECIPAZIONE ALLA VITA DELL'ENTE

Nel periodo gennaio/marzo Vises ha operato ancora come Associazione Onlus. In questi mesi è proseguito l'iter di trasformazione in Fondazione di partecipazione ETS avviato nell'annualità precedente:

3 Febbraio e 7 Marzo: Riunioni del Consiglio Direttivo

29 Marzo: Assemblea ordinaria e straordinaria dei soci per trasformazione in Fondazione di partecipazione ETS.

Al momento della trasformazione in Fondazione di partecipazione la compagine associativa risultava così composta:

Soci Vises Onlus 141 (Libro Soci Vises Onlus)

Volontari 66 (Libro Volontari Vises Onlus). Nel 2022 sono risultati iscritti nel Libro Volontari VISES 66 soci, per i quali è stata attivata la Polizza unica per il volontariato CATTOLICA ASSICURAZIONI Agenzia Parma S.ta Brigida– CONVENZIONE CSVNET - N° Polizza 00044030305050 con scadenza al 16/12/2022.

## 2. ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITÀ DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ STATUTARIE

L'Assemblea di trasformazione in Fondazione di Partecipazione ETS ha delineato la nuova Governance della Fondazione Vises ETS:

Il Fondatore Promotore è Federmanager – Federazione Dirigenti di Aziende Industriali. Consiglio di Indirizzo: Francesco Dindo, Valter Quercioli, Maurizio Toso, Massimo Rusconi, Gherardo Zei.

Assemblea di Partecipazione: 141 Partecipanti sostenitori

Consiglio di Amministrazione: Simona Signoracci, Andrea Molza, Luigi Bianco, Daniele Damele

Presidente della Fondazione: Simona Signoracci

Organo di controllo monocratico: Rosj Catalano

La domanda di iscrizione nel Registro Unico degli Enti del Terzo Settore è stata accolta con Determina N. G12351 del 19/09/2022.

Dal 19 Settembre 2022 la governance definita al momento dell'Assemblea di trasformazione ha potuto operare nell'applicazione dello Statuto della Fondazione Vises ETS per il perseguimento della mission.

Il 9 Novembre 2022 si è tenuta la prima Riunione del Consiglio di Amministrazione della Fondazione Vises ETS.

Nel mese di maggio i Partecipanti sono stati aggiornati sulle attività della Fondazione attraverso una newsletter e nel mese di ottobre, a seguito dell'iscrizione al RUNTS è stato diffuso un Comunicato Stampa.

Personale in servizio VISES 2022

L'Associazione si avvale del personale riportato nella Tabella e non si avvale di volontari che svolgono attività in modo non occasionale, oltre ai componenti del Consiglio di Amministrazione.

Nominativo	Funzione	Tip. contrattuale	Full / PartTime	Estremi del contratto e della polizza assicurativa
Valentina Vangoni	Coordinamento funzionale e Coordinamento e monitoraggio programmi Italia/Estero	Tempo indeterminato	Par time	Contratto del 11.01.2013 Ass Inail
Giorgia Midulla	Comunicazione/Segr. amministrativa	Tempo indeterminato	Par time	Contratto del 01.01.2014 Ass Inail

Roberta Terzi	Coordinamento operativo progetti	Consulente	Non applicabile	Incarico del 08.01.2020 TERMINATO IL 29/03/2022
Guglielmo Infantino	Fornitura servizi contabili ed assistenza amministrativa fiscale	Fornitore	Non applicabile	Proposta Fornitura 13.03.2018

## ORGANIGRAMMA

### **PRESIDENTE**

Simona SIGNORACCI

### **CONSIGLIO DI INDIRIZZO**

**Francesco DINDO** – Consigliere Federmanager Aldai Milano

**Valter QUERCIOLI** – Vice presidente Federmanager

**Massimo RUSCONI** – Presidente Federmanager Torino

**Maurizio TOSO** – Presidente Federmanager Padova Rovigo

**Gherardo ZEI** – Presidente Federmanager Roma

### **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**Simona SIGNORACCI** - Presidente

**Luigi BIANCO** - Presidente Federmanager Napoli

**Daniele DAMELE** - Presidente Federmanager Friuli Venezia Giulia

**Andrea MOLZA** - Vice Presidente vicario Federmanager Bologna Ferrara Ravenna

### **ORGANO DI CONTROLLO**

Rosj CATALANO

## OBIETTIVI E ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE

La Fondazione dalla data del 29 marzo e in attesa dell'iscrizione al RUNTS ha operato per proseguire e portare a termine quanto avviato nell'annualità precedente.

In particolare portando a conclusione le iniziative di

- Cooperazione allo sviluppo in Senegal in collaborazione con il partner locale COFLEC Collettivo delle donne per la lotta all'emigrazione clandestina creato dalle madri che hannoperso i propri figli nel percorso migratorio, offre la possibilità di un lavoro e di una realizzazione sociale ai giovani e alle donne di Thiaroye-sur-Mer nei pressi di Dakar. Vises ha sostenuto il programma di formazione e avvio al lavoro e di

sensibilizzazione per le donne, culminato nell'iniziativa "La leadership femminile per l'attenuazione degli effetti dei cambiamenti climatici", alla presenza di oltre 500 donne e delle autorità governative locali.

- Educazione e formazione dirette agli studenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado, con il percorso Ritmo Giusto, progetto di educazione alla cittadinanza sostenuto dall'Otto Per Mille della Tavola Valdese e con i PCTO – Percorsi per lo sviluppo delle competenze trasversali e Orientamento, che hanno coinvolto gli studenti sul territorio nazionale in iniziative di educazione all'imprenditorialità che supportano lo sviluppo di competenze trasversali, coerenti con le attitudini e le scelte personali, adeguate all'inserimento nella vita sociale e nel mondo del lavoro.

Dalla data dell'iscrizione negli elenchi del RUNTS, il Consiglio di Amministrazione ha predisposto una proposta di ambiti d'azione – sociale, salute ed educazione – di nuovo Logo della Fondazione e di contenuti dei Regolamenti di funzionamento e adesione.

La Fondazione ha avviato le attività su nuove iniziative che rimettono il valore dell'uomo al centro e rendendo VISES ETS ancor più partecipe nelle fasi difficili della vita: bambino malato, giovane emarginato, povero abbandonato.

Sono stati attivati i contatti con realtà riconosciute del Terzo Settore per sviluppare le nuove progettualità che intendono dare sempre più forza e concretezza al ruolo filantropico e sostenibile della Fondazione e che saranno realizzate grazie al contributo e alle competenze dei manager e alla loro conoscenza dei bisogni del territorio.

Le prime esperienze-pilota locali attivate nell'ultimo trimestre 2022 potranno essere replicate sul territorio nazionale nel corso del 2023.

Le iniziative possono essere così sintetizzate:

- Accoglienza e inclusione – Questa iniziativa nata per rafforzare i percorsi di reinserimento lavorativo di coloro che versano in condizione di fragilità e di povertà, ha l'obiettivo di facilitare la loro autonomia e inclusione nella società superando la logica assistenziale.

I nostri manager volontari lavoreranno accanto a coloro che collaborano con le strutture di accoglienza dell'Officina delle opportunità della Caritas e della Comunità di Sant'Egidio, incontrando e accompagnando il percorso di inserimento nel mondo del lavoro delle persone svantaggiate e a rischio esclusione: donne, giovani, immigrati, coloro che non riescono a reinserirsi nella società perché senza la dignità di un lavoro.

A supporto della loro azione verrà realizzata una piattaforma "Database solidale" che

agevoli l'incontro fra domanda e offerta di lavoro, creando gli strumenti perché il match fra le competenze possedute e quelle richieste dal mondo del lavoro sia davvero efficace.

- Accoglienza ai piccoli malati e le loro famiglie - Per sostenere il percorso dei bimbi malati oncologici che affrontano questo momento delicato delle loro vite insieme alla loro famiglia, VISES ETS prosegue nel sostegno all'associazione Peter Pan ODV di Roma. È una realtà che da anni accoglie e nelle sue Case i piccoli malati con i loro genitori, molto spesso in difficoltà economica a causa della malattia. Il progetto di aiuto alle strutture di accoglienza di giovani malati sarà replicato su tutto il territorio nazionale a partire da Genova. Il nostro impegno in Liguria è in collaborazione con un'altra meritevole realtà come AMRI che da anni aiuta i bimbi affetti da malattie reumatiche infantili e le famiglie dell'Ospedale Gaslini di Genova.
- Sostegno al percorso di formazione dei giovani meritevoli provenienti da Paesi in conflitto. Per dare loro un'opportunità di vita migliore, Vises ETS sta collaborando con l'associazione Rondine Cittadella della Pace. Questa realtà, nata nel 1988 da un'idea del prof. Franco Vaccari, è un ente del terzo settore che, da 25 anni, sperimenta l'esperienza educativo-formativa sulla trasformazione del conflitto e lo sviluppo dell'umano. Ha ricevuto la candidatura al Nobel per la Pace nel 2015 e nel 2022 ha ottenuto lo Status Consultivo presso il Consiglio Economico e Sociale delle Nazioni Unite. Ha partecipato al Forum per la Pace di Parigi. Il metodo Rondine, riconosciuto a livello accademico è stato oggetto di studio ad una Conferenza internazionale a Washington. L'idea progettuale prevede il sostegno al percorso di studi e la selezione delle idee imprenditoriali di ragazzi che frequentano Rondine e che potranno essere realizzate col supporto dei nostri manager volontari.

## PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE

Ai sensi del paragrafo 18 dell'appendice C del principio contabile OIC 35, si precisa quanto segue: la Fondazione Vises ha un andamento economico – finanziario in linea con quello degli esercizi precedenti e, come si può osservare dall'esiguo importo dei debiti (quasi esclusivamente non scaduti) rispetto all'ammontare delle disponibilità liquide e del patrimonio netto, non corre rischi di natura economico – finanziaria. Ricordiamo che le entrate si dividono in due categorie:

- Entrate finalizzate alla realizzazione dei progetti, contabilizzate nel patrimonio netto vincolato da destinazione dei terzi: al momento dell'approvazione del progetto vengono analizzate le risorse disponibili e quelle eventualmente messe a disposizione da soggetti terzi per l'iniziativa, pertanto è molto difficile che l'effettuazione dei progetti comporti

disavanzi o squilibrio finanziario all'interno dell'associazione. E invece possibile che le risorse raccolte per i singoli progetti superino i costi dei medesimi: a tutt'oggi la Fondazione, come indicato nelle tabelle presenti nei paragrafi precedenti, ha accantonato riserve (da utilizzare esclusivamente per i progetti futuri) per oltre 20.000 euro, derivanti in via principale da residui di progetti conclusi.

- Entrate necessarie al funzionamento della associazione, composte in via principale da:
  - o Contributo annuale Federmanager, proporzionato al numero degli iscritti alla federazione. Un eventuale calo dell'occupazione a livello nazionale, conseguente al periodo di pandemia attraversato negli ultimi due anni, potrebbe comportare una riduzione dei dirigenti in servizio iscritti alla federazione e quindi del contributo medesimo. Va considerato però che, essendo il contributo pari ad 1 euro all'anno, è difficile ipotizzare uno scenario significativamente differente da quello attuale, se si tiene conto delle risorse finanziarie a disposizione della Fondazione Vises
  - o Cinque per mille: l'importo riconosciuto alla Vises nel corso dell'ultimo esercizio è stato inferiore a quello degli esercizi precedenti ed alla media storica (21.321 euro contro circa 30.000 euro di media su tutti gli esercizi e circa 25.000 euro di media sugli ultimi cinque esercizi). Nell'osservare i recenti risultati, bisogna considerare che la pandemia ha portato i contribuenti ad optare maggiormente per istituti ospedalieri ed enti nell'ambito sanitario. Ciononostante, il risultato è pari ad un avanzo di esercizio, seppur non particolarmente elevato.

L'analisi dei rischi potenziali si conclude osservando le uscite relative al funzionamento della gestione, in calo rispetto agli esercizi precedenti: tale calo permette alla fondazione di non temere difficoltà finanziarie nel medio periodo.

## EVOLUZIONE PREVEDIBILE GESTIONE

L'evoluzione della gestione, in linea con la trasformazione in ETS, si inserisce in un contesto di valorizzazione delle esperienze pregresse e delle peculiarità territoriali. Tale percorso potrebbe portare a un ulteriore consolidamento del ruolo dell'associazione, attraverso il potenziamento delle capacità operative e una maggiore diffusione delle buone pratiche sviluppate. In tal senso, il Consiglio di amministrazione, continuerà a lavorare su progetti in corso e nuove iniziative, in conformità con i principi normativi applicabili agli Enti del Terzo Settore, senza prevedere interruzioni.

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2022	2021
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>4.974</b>	<b>2.238</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.770</b>	<b>0</b>
1) costi di impianti e di ampliamento	3.770	0
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI STRUMENTALI</b>	<b>1.204</b>	<b>2.238</b>
3) altri beni	1.204	2.238
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>196.080</b>	<b>237.888</b>
<b>II - CREDITI</b>	<b>1.970</b>	<b>11.507</b>
3) verso enti pubblici	11	22
4) verso soggetti privati per contributi	0	10.220
9) crediti tributari	1.959	530
12) verso altri	0	735
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>194.110</b>	<b>226.381</b>
Depositi bancari e postali	194.084	226.317
Cassa Contanti	26	63
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.826</b>	<b>2.957</b>
<b>Totale Attività:</b>	<b>203.879</b>	<b>243.083</b>
PASSIVO	2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>164.807</b>	<b>203.012</b>
<b>I - Fondo di dotazione</b>	<b>30.000</b>	<b>126.611</b>
<b>II - Patrimonio vincolato</b>	<b>38.636</b>	<b>77.231</b>
3) riserve vincolate destinate da terzi	38.636	77.231
<b>III - Patrimonio libero</b>	<b>95.058</b>	<b>-1.054</b>
1) Riserve di utili o avanzi di gestione	0	-1.778
2) Altre riserve	95.058	724
<b>IV - avanzo/disavanzo d'esercizio</b>	<b>1.113</b>	<b>224</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>27.023</b>	<b>21.984</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>12.050</b>	<b>17.737</b>
1) debiti verso banche	0	62
7) debiti verso fornitori	1.601	3.228
9) debiti tributari	1.072	3.108
10) debiti verso istituti previdenza e sic. Sociale	3.885	5.295
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	5.143	5.633
12) altri debiti	348	411
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0</b>	<b>350</b>
<b>Totale Passività:</b>	<b>203.879</b>	<b>243.083</b>

ONERI E COSTI	2022		2021		PROVENTI E RICAVI		2022		2021	
					a) Ricavi, rendite e proventi di interesse generale					
<b>A) Costi e oneri da attività interesse generale</b>										
1) Materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	1.340	0	1) Proventi da quote associative e apporti dai fondatori		3.850	5.550				
2) Servizi	6.851	14.210	4) Erogazioni liberali		43.031	42.791				
4) Personale	1.900	24.111	5) Proventi del cinque per mille		21.231	24.458				
7) Oneri diversi di gestione	31.509	3.078	6) Contributi da soggetti privati		57.450	58.081				
			8) Contributi da soggetti pubblici		818	1.698				
			10) Altri ricavi, rendite e proventi		0	68				
<b>Totale</b>	<b>41.600</b>	<b>41.400</b>	<b>Totale</b>		<b>126.379</b>	<b>132.646</b>				

Avanzo attività di interesse generale 84.780 91.246

D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali	2022		2021	
6) Altri oneri	3	2	D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali	
			1) Da rapporti bancari	
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>Totale</b>	
			7	
			7	
			0	
			0	

Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali 4 -2

E) Costi e oneri di supporto generale	2022		2021	
2) Servizi	18.674	42.515	E) Proventi di supporto generale	
4) Personale	60.498	42.908	2) Altri proventi di supporto generale	
5) Ammortamenti	1.977	1.202		
7) Altri oneri	1.289	2.386		
<b>Totale</b>	<b>82.438</b>	<b>89.012</b>	<b>Totale</b>	
			639	
			0	

Disavanzo attività di supporto generale -81.799 -89.012

<b>Totale oneri e costi</b>	<b>124.041</b>	<b>130.413</b>	<b>Totale proventi e ricavi</b>	<b>127.025</b>	<b>132.646</b>
			Avanzo d'esercizio prima delle imposte <u>2.984</u> <u>2.233</u>		
			Imposte <u>1.871</u> <u>2.009</u>		
			<b>Avanzo d'esercizio</b> <b>1.113</b> <b>224</b>		

#### 4. ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Principi contabili e criteri di formazione del Bilancio d'esercizio

La Fondazione Vises ETS è tenuta dallo scorso esercizio all'applicazione del D.M. 39 del 5 marzo 2020. Di conseguenza, il bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 13 comma 1 del Codice del Terzo Settore (D. Lgs. 117/2017) "è formato dallo stato patrimoniale, dal rendiconto gestionale con l'indicazione, dei proventi e degli oneri dell'ente e dalla relazione di missione che illustra le poste di bilancio, l'andamento economico e gestionale dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie".

La contabilità generale della Fondazione è tenuta in partita doppia ed ispirata al rispetto della competenza temporale.

Le differenti voci all'interno del rendiconto gestionale sono state riclassificate primariamente per singole aree di riferimento (criterio di "destinazione") e, all'interno delle medesime, per "natura".

Sono state eliminate (sia dallo stato patrimoniale che dal rendiconto gestionale) le voci con saldo pari a zero. Non sono state effettuate compensazioni di partite.

La Fondazione non è obbligata alla presentazione della dichiarazione dei redditi, se non nel caso di conseguimento di redditi immobiliari, o finanziari (se soggetti a regime dichiarativo) o di esercizio occasionale di attività commerciale. È invece soggetta all'obbligo di presentazione del Modello IRAP, conseguentemente alla presenza di personale dipendente all'interno della struttura.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## 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.

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:

- altri beni: 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto è destinato alla copertura del fabbisogno, per spesa corrente e di investimento, ed è costituito per raggiungere le finalità della Fondazione. Si distingue in:

- Fondo di dotazione
- Patrimonio vincolato: composto da riserve vincolate a singoli progetti / unità periferiche per scelte di terzi donatori o degli organi istituzionali;
- Patrimonio libero: accoglie il risultato di gestione dell'esercizio, i risultati dei precedenti esercizi e le altre riserve libere

## Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti

di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### Ricavi e contributi volontari con e senza vincoli di destinazione e 5 per mille

Le quote sociali e le donazioni ricevute da soci e sostenitori sono rilevate alla data del loro incasso.

Le erogazioni liberali, i contributi da enti privati e da enti pubblici "non vincolati", ossia "erogati senza che un vincolo o una condizione, imposta dal donatore, dagli amministratori o dagli associati, ne limitino l'utilizzo" sono allocati nel Rendiconto Gestionale – Area A e vengono rilevati alla data del loro incasso.

Le liberalità vincolate destinate da terzi sono invece imputate a diretto incremento della voce A) II del Passivo dello Stato Patrimoniale, nell'apposita sottoclasse delle riserve vincolate destinate a terzi, e vengono rilevate al momento dell'accordo relativo al riconoscimento delle medesime (se presente). In caso di accordo assente vengono rilevate alla data dell'incasso. Quando tali riserve vengono utilizzate, conformemente alle indicazioni dell'OIC 35, il relativo "rilascio" viene contabilizzato in proporzione al sostenimento dei costi nella voce A4) Erogazioni liberali del rendiconto gestionale.

Relativamente ai proventi derivanti dal contributo del 5 per mille (Rendiconto Gestionale – Area A), gli stessi vengono iscritti quando il relativo importo viene pubblicato negli elenchi dell'Agenzia delle Entrate, oppure, se tali elenchi non sono noti al momento della formazione del bilancio, il contributo viene iscritto sulla base di una stima prudenziale che tiene conto della media del suddetto contributo riconosciuto ed erogato con riferimento alle precedenti annualità.

#### Oneri

Rappresentati secondo la propria area di gestione, sono stati determinati nella piena osservanza dei principi di prudenza e competenza previsti per la compilazione del bilancio.

I costi relativi all'esecuzione dei progetti o inerenti le unità periferiche, che utilizzano le riserve vincolate destinate da terzi, vengono inseriti (tenendo conto della natura della singola voce) all'interno dell'area A del Rendiconto Gestionale.

#### IRAP

L'imposta è accantonata secondo il principio di competenza. Il debito per imposte è rilevato allavoce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. L'eventuale eccedenza degli acconti versati rispetto al debito dovuto viene invece rilevata nei Crediti tributari.

## ATTIVITÀ

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### C)

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	0	11.457	11.457
Ammortamenti (fondo ammortamento)	0	(9.219)	(9.219)
Valore di bilancio	0	2.238	2.238
Variazioni nell'esercizio			0
Incrementi per acquisti	4.713	0	4.713
Ammortamento	(943)	(1.034)	(1.977)
Valore di fine esercizio			0
Costo	4.713	11.457	16.170
Ammortamenti (fondo ammortamento)	(943)	(10.253)	(11.196)
Valore di bilancio	3.770	1.204	4.974

## I - Immobilizzazioni immateriali

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
1) costi di impianti e di ampliamento	3.770	0	3.770
<b>Totale</b>	<b>3.770</b>	<b>0</b>	<b>3.770</b>

La voce è composta dalle spese notarili relative alla trasformazione in fondazione avvenuta nel corso del 2022

## II - Immobilizzazioni strumentali

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
3) altri beni	1.204	2.238	-1.034
<b>Totale</b>	<b>1.204</b>	<b>2.238</b>	<b>-1.034</b>

All'interno delle immobilizzazioni strumentali sono presenti i soli "altri beni".

D) ATTIVO CIRCOLANTE

## II – Crediti

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
3) verso enti pubblici	11	22	-11
4) verso soggetti privati per contributi	0	10.220	-10.220
9) crediti tributari	1.959	530	1.429
12) verso altri	0	735	-735
<b>Totale</b>	<b>1.970</b>	<b>11.507</b>	<b>-9.537</b>

Tutti i crediti si ritengono pienamente esigibili. Ai sensi delle indicazioni presenti nel punto 6) del Modello C di cui al DM 5 marzo 2020 si sottolinea che non vi sono crediti di durata ultra quinquennale.

La voce crediti, di ammontare complessivo pari ad euro 1.970, ha subito un decremento rispetto al valore dell'esercizio precedente, pari ad euro 11.507, come conseguenza dell'azzeramento dei crediti verso soggetti privati per contributi (pari ad euro 10.220 al termine dello scorso esercizio). Questa voce accoglieva contributi a fondo perduto accordati alla Vises per la realizzazione di alcuni progetti ed è stata azzerata da tre differenti movimentazioni: l'incasso del contributo riconosciuto dalla Tavola Valdese per euro 6.314, la riduzione dell'importo stanziato in bilancio per il medesimo contributo pari ad euro 2.186 (in seguito alla riduzione dell'impegno

della Fondazione nel progetto stesso, terminato e rendicontato nel corso del 2022) e la interruzione del progetto Impresa che fa scuola con conseguente rinuncia al credito verso gli insegnanti per euro 1.720.

La voce è quindi composta da crediti tributari, per un importo di euro 1.959 (credito irap per euro 138, credito per conguagli di fine anno sulle ritenute dei dipendenti per euro 1.109 e credito da 770/2022 per ritenute effettuate per euro 632) e da crediti verso enti pubblici, per un importo dieuro 11 (crediti verso INAIL).

#### IV – Disponibilità liquide

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
Depositi bancari e postali	194.084	226.317	-32.233
Cassa Contanti	26	63	-38
Totale	194.110	226.381	-32.271

Nel corso dell'esercizio 2022, al fine di una migliore gestione finanziaria della fondazione ed al finedi diminuire i costi per servizi finanziari, è stato deciso di accorpate in un unico conto corrente tuttele disponibilità liquide.

#### E) RATEI E RISCONTI

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
Ratei e risconti	2.826	2.957	-132
Totale	2.826	2.957	-132

La voce accoglie integralmente risconti attivi ed è in leggera diminuzione rispetto allo scorso esercizio. Entrando nel dettaglio, si può osservare che negli ultimi anni le voci principali sono sempre relative a due costi: per euro 1.641 trattasi del costo per l'assicurazione dei volontari della Fondazione (pagata nel dicembre 2022 ma di competenza quasi totalmente 2023 – importo sostanzialmente invariato); per euro 1.000 trattasi della quota associativa 2023 al Cipsi Onlus (come ogni anno richiesta tramite nota di debito dal Cipsi entro il 31.12).

## PASSIVITÀ

### A) PATRIMONIO NETTO

#### I – Fondo di dotazione

	31/12/2021	Incremento	Decremento	31/12/2022
Fondo di dotazione	126.611	0	96.611	30.000
Totale	126.611	0	96.611	30.000

Il fondo di dotazione è stato frutto dell'accantonamento dei risultati d'esercizio dei primi anni di vita della Vises, sino al valore raggiunto al termine dell'esercizio precedente. Nel corso dell'anno 2022, con la trasformazione dell'ente in Fondazione Vises ETS, è stato stabilito in 30.000 euro il valore del nuovo fondo di dotazione. La differenza è stata conseguentemente mantenuta nel patrimonio libero netto dell'ente, nella voce "altre riserve".

#### II – Patrimonio vincolato

	31/12/2021	Incrementi	Utilizzi	Utilizzo/accanton. riserve patr. Libero	31/12/2022
Fondi vinc. destinati da terzi	77.231	60.294	(98.995)	106	38.636
	77.231	60.294	(98.995)	106	38.636

Le riserve vincolate derivano da contributi derivanti da accordi (o da semplici erogazioni liberali) con soggetti terzi, dai medesimi destinate ad effettuazione di attività di volontariato (suddivise per progetti). Non possono pertanto essere utilizzate per differenti finalità. Qualora al termine dei singoli progetti dovessero risultare delle risorse inutilizzate, le medesime verranno accantonate (sempre all'interno della voce riserve vincolate) in delle riserve residuali per iniziative di volontariato future. Le risorse ricevute da terzi con vincolo, non ancora allocate a singoli progetti, rimangono a disposizione della Fondazione esclusivamente per finalità di volontariato e pertanto non potranno essere utilizzate in altri

modi. Di seguito la distinzione per singolo progetto / unità periferica cui tali riserve sono vincolate:

	31/12/2021	Incrementi	Utilizzi	Utilizzo/accanton. riserve patr. Libero	31/12/2022
Progetti nazionali					
Peter Pan Onlus	0	12	(12)	0	0
Impresa che fa scuola	2.096	0	(2.096)	0	0
Terremoto	3.995	0	(3.995)	0	0
Ritmo Giusto Milano	7.744	1.640	(2.358)	0	7.026
Formazione Milano	698	5.000	(4.106)	0	1.592
Share your expertise	7.862	0	(7.862)	0	0
Skills2start	(4)	16	(12)	0	0
Manager in azione nel sociale	0	13	(13)	0	0
Ritmo Giusto OPM Scuole medie	11.988	0	(11.988)	0	0
Accoglienza e Inclusione	0	30.000	(30.000)	0	0
Progetti internazionali					
Borse di studio Corno d'Africa	3.647	0	(3.647)	0	0
Senegal	0	1.347	(1.347)	0	0
Unità periferiche					
Milano	10.510	130	(1.212)	106	9.534
Fondi vincolati a progetti Futuri	9.903	0	0	0	9.903
Fondi residui progetti conclusi	18.792	22.136	(30.347)	0	10.581
	77.231	60.294	(98.995)	106	38.636

Segue ora l'analisi dettagliata degli incrementi / utilizzi verificatisi nel corso dell'esercizio (commentate nelle voci più rilevanti):

*Progetti nazionali:*

Peter Pan Onlus:

- Dettaglio incrementi:
  - Donazione Visés al progetto: 12 euro
- Dettaglio utilizzi:

- Costi per servizi bancari c/c progetto: 12 euro Impresa che fa scuola:

- Dettaglio utilizzi:

- Costi per servizi bancari c/c progetto: 12 euro
- Giroconto a fondo residuo progetti conclusi per termine progetto: 2.084 euro

#### Terremoto:

- Dettaglio utilizzi:

- Costi per servizi bancari c/c progetto: 45 euro
- Giroconto a fondo residuo progetti conclusi per termine progetto: 3.950 euro

#### Ritmo Giusto Milano:

- Dettaglio incrementi:

- Liberalità da terzi: 1.640 euro (donazioni private effettuate principalmente da associati Aldai Milano)

- Dettaglio utilizzi:

- Acquisti: 1.340 euro (acquisto defibrillatori e materiale connesso)
- Prestazioni di servizi: 990 euro (corsi di formazione per operatori)
- Costi per servizi bancari c/c progetto: 28 euro Formazione Milano:

- Dettaglio incrementi:

- Giroconto fondi da unità periferica Milano: 1.200 euro
- Liberalità da terzi: 3.800 euro (da Aldai Milano)

- Dettaglio utilizzi:

- Prestazioni di servizi: 4.098 euro (compensi a formatori – corso “Outplacement per il sociale”)
- Costi per servizi bancari c/c progetto: 8 euro Share your expertise:

- Dettaglio utilizzi:

- Costi per servizi bancari c/c progetto: 12 euro
- Giroconto a fondo residuo progetti conclusi per termine progetto: 7.850 euro

Skills2start:

- Dettaglio incrementi:
  - Donazione Vises al progetto: 16 euro
- Dettaglio utilizzi:
  - Costi per servizi bancari c/c progetto: 12 euro Manager in azione nel sociale:
- Dettaglio incrementi:
  - Donazione Vises al progetto: 13 euro
- Dettaglio utilizzi:
  - Costi per servizi bancari c/c progetto: 13 euro Ritmo Giusto OPM Scuole medie:
- Dettaglio utilizzi:
  - Prestazioni di servizi: 1.537 euro (spese tipografiche)
  - Collaborazioni: 1.508 euro (quota degli stipendi relativa all'attività svolta dalle dipendenti Vises per il progetto)
  - Oneri sociali e assicurativi: 392 euro (oneri relativi agli stipendi di cui al paragrafo precedente)
  - Costi per servizi bancari c/c progetto: 12 euro
  - Riduzione contributo riconosciuto dalla Tavola Valdese rispetto a stanziamento esercizi precedenti: 2.186 euro
  - Giroconto a fondo residuo progetti conclusi per termine progetto: 6.353 euro

Accoglienza e Inclusione:

- Dettaglio incrementi:
  - Donazione da Federmanager Academy srl: 1.000 euro
  - Giroconto da fondo residuo progetti conclusi per avanzamento progetto: 29.000 euro
- Dettaglio utilizzi:
  - Erogazioni in denaro per realizzazione progetto: 30.000 euro (donazione di 15.000 euro nei confronti di Caritas Roma finalizzata a sostenere l'Officina delle Opportunità e donazione di 15.000 euro nei confronti della Comunità di S. Egidio ACAP Onlus a sostegno di iniziative istituzionali della medesima)

*Progetti internazionali:*Borse di studio Corno d’Africa:

- Dettaglio utilizzi:
  - Costi per servizi bancari c/c progetto: 12 euro
  - Giroconto a fondo residuo progetti conclusi per termine progetto: 3.635 euro

Senegal:

- Dettaglio incrementi:
  - Giroconto da fondo residuo progetti conclusi per avanzamento progetto: 1.347euro
- Dettaglio utilizzi:
  - Erogazioni in denaro per realizzazione progetto: 1.347 euro (realizzazione in locodi un evento di sensibilizzazione per la giornata mondiale della donna 2022)

*Unità periferiche:*Milano:

- Dettaglio incrementi:
  - Liberalità dei terzi: 130 euro (piccole donazioni da vari soggetti)
- Dettaglio utilizzi:
  - Giroconto fondi al progetto Formazione Milano: 1.200 euro
  - Costi per servizi bancari c/c unità periferica: 12 euro

*Importi vincolati a progetti - progetti futuri o da residui di progetti conclusi:*Fondi residui progetti conclusi:

- Dettaglio incrementi:
  - Giroconto quota residua progetti conclusi (così come dettagliati nelle righeprecedenti): 22.136 euro
- Dettaglio utilizzi:
  - Giroconto fondi per avanzamento progetti: 29.000 euro al progetto Accoglienza eInclusione e 1.347 euro al progetto Senegal

### III – Patrimonio libero e (IV) avanzo e disavanzo d'esercizio

#### Movimentazioni patrimonio libero relative all'esercizio 2021

	31/12/2020	Incrementi / decrementi	Decrementi / altre movimentaz.	31/12/2021
Avanzo / disavanzo di gestione	4.678	224	(4.678)	224
Perdite portate a nuovo	(6.455)	4.678	0	(1.777)
Altre riserve	201	32.857	(32.335)	724
	(1.576)	37.759	(37.013)	(829)

#### Movimentazioni patrimonio libero relative all'esercizio 2022

	31/12/2021	Incrementi / decrementi	Decrementi / altre movimentaz.	31/12/2022
Avanzo / disavanzo di gestione	224	(224)	1.113	1.113
Riserve di utili o avanzi di gestione	(1.778)	1.778	0	0
Altre riserve	724	95.058	(724)	95.058
	(830)	96.612	389	96.171

La voce "Altre riserve libere destinate a progetti / unità periferiche accoglieva fondi scaturenti dalle anticipazioni della Vises ai singoli progetti / attività delle unità periferiche: si tratta quindi di importi che hanno una destinazione temporanea e quindi non sono soggetti a vincolo permanente (come il patrimonio vincolato di cui al punto II). In seguito al riordino nella gestione dei conti correnti della Fondazione (di cui al paragrafo disponibilità liquide) tali anticipazioni sono state azzerate. L'importo è tuttavia notevolmente aumentato poiché accoglie ora l'eccedenza tra il patrimonio vincolato della Vises Onlus e il patrimonio vincolato dell'attuale Fondazione, pari a 30.000 euro.

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
TFR, movimenti del periodo	21.984	5.280	(241)	27.023
	21.984	5.280	(241)	27.023

Gli incrementi del fondo sono maggiori rispetto agli esercizi precedenti poiché il significativo aumento dell'indice ISTAT ha portato ad un incremento della rivalutazione del TFR accantonato maggiore rispetto al passato.

**D) DEBITI**

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
1) debiti verso banche	0	62	-62
7) debiti verso fornitori	1.601	3.228	-1.627
9) debiti tributari	1.072	3.108	-2.036
10) debiti verso ist. previd. e sic. Sociale	3.885	5.295	-1.410
11) debiti verso dipendenti e collaboratori	5.143	5.633	-490
12) altri debiti	348	411	-63
<b>Totale</b>	<b>12.050</b>	<b>17.737</b>	<b>-5.687</b>

Ai sensi del punto 6) del Modello C di cui al DM 5 marzo 2020 si sottolinea che non vi sono debiti di durata ultra quinquennale, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

I debiti totali sono complessivamente diminuiti rispetto all'esercizio precedente in seguito alla diminuzione verificatasi per ogni voce di debito. La voce debiti verso personale dipendente è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente: essendo stata pagata entro il termine dell'esercizio sia la mensilità di dicembre 2022 che la tredicesima, i debiti verso personale accolgono soltanto la quota di ferie e permessi maturati e non goduti.

I debiti tributari accolgono i debiti per ritenute acconto effettuate a dipendenti ed autonomi, versate nell'anno 2022 nel rispetto delle scadenze.

**E) RATEI E RISCONTI**

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
Ratei e risconti	0	350	-350
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>350</b>	<b>-350</b>

**RENDICONTO GESTIONALE**

In data 29 marzo 2022 è stata deliberata la trasformazione della Vises da associazione in fondazione. Di conseguenza, al fine di fornire maggiore chiarezza dal p.v. contabile, vengono inseriti di seguito i rendiconti proventi ed oneri relativi alle due "frazioni di anno": ante trasformazione (1° gennaio – 28 marzo) e post trasformazione (29 marzo – 31

dicembre).

PERIODO ANTE TRASFORMAZIONE (1 GENNAIO – 28 MARZO 2022)

## ONERI E COSTI

A) Costi attività interesse generale		a) Ricavi di interesse generale	
2) Servizi	59	1) Proventi da quote associative	3.850
4) Personale	1.900	4) Erogazioni liberali	4.299
7) Oneri diversi di gestione	1.300		
<i><u>Totale</u></i>	<i><u>3.259</u></i>	<i><u>Totale</u></i>	<i><u>8.149</u></i>

*Avanzo attività di interesse generale*      *4.890*

D) Costi attività finanz e patrim		D) Ricavi attività finanz e patrim	
6) Altri oneri	1	1) Da rapporti bancari	0
<i><u>Totale</u></i>	<i><u>1</u></i>	<i><u>Totale</u></i>	<i><u>0</u></i>

*Disavanzo attività fin e patrim*      *-1*

E) Costi e oneri di supporto generale		E) Proventi di supporto generale	
2) Servizi	7.607	2) Altri proventi di supporto generale	636
4) Personale	4.045		
7) Altri oneri	1.084		
<i><u>Totale</u></i>	<i><u>12.735</u></i>	<i><u>Totale</u></i>	<i><u>636</u></i>

- *Disavanzo attività di supporto gen*      *-12.100*

Totale oneri e costi      15.996                                      Totale proventi e ricavi      8.785

*Avanzo d'esercizio prima delle imposte*      *-7.211*

*Imposte*      *0*

Disavanzo d'esercizio      -7.211

PERIODO POST TRASFORMAZIONE (29 MARZO – 31 DICEMBRE 2022)

ONERI E COSTI		PROVENTI E RICAVI	
A) Costi attività interesse generale		a) Ricavi di interesse generale	
1) Materie prime, consumo e merci	1.340	4) Erogazioni liberali	38.732
2) Servizi	6.792	5) Proventi del cinque per mille	21.231
7) Oneri diversi di gestione	30.209	6) Contributi da soggetti privati	57.450
		8) Contributi da soggetti pubblici	818
<i>Totale</i>	<u>38.341</u>	<i>Totale</i>	<u>118.230</u>

*Avanzo attività di interesse generale*      79.890

D) Costi attività finanz e patrim		D) Ricavi attività finanz e patrim	
6) Altri oneri	2	1) Da rapporti bancari	7
<i>Totale</i>	<u>2</u>	<i>Totale</i>	<u>7</u>

*avanzo attività fin e patrim*      5

E) Costi e oneri di supporto generale		E) Proventi di supporto generale	
2) Servizi	11.067	2) Altri proventi di supporto generale	3
4) Personale	56.453		
5) Ammortamenti	1.977		
7) Altri oneri	205		
<i>Totale</i>	<u>69.702</u>	<i>Totale</i>	<u>3</u>

*Disavanzo attività di supporto gen*      -69.700

Totale oneri e costi      108.045      Totale proventi e ricavi      118.240

*Avanzo d'esercizio prima delle imposte*      10.195

*Imposte*      1.871

Avanzo d'esercizio      8.324

La trattazione proseguirà con riferimento al rendiconto proventi e oneri sull'intero esercizio 2022 così come rappresentato negli allegati schemi di bilancio.

## ONERI E COSTI

### A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

B)

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
1) Materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	1.340	0	1.340
2) Servizi	6.851	14.210	-7.360
4) Personale	1.900	24.111	-22.211
7) Oneri diversi di gestione	31.509	3.078	28.431
Totale	41.600	41.400	200

Questa area racchiude tutti i costi direttamente connessi alle attività di volontariato che, come detto nei paragrafi precedenti, è alimentata dalle riserve vincolate da terzi: su 41.600 euro complessivi, 41.391 sono conseguenza dell'utilizzo di tali riserve. I costi per servizi accolgono prestazioni di servizi necessarie allo svolgimento dei progetti (compensi a formatori, spese per stampe ecc.); i costi per il personale sono formati dalla quota di stipendio e dai relativi oneri previdenziali dei dipendenti della Vises "distaccati" sui progetti stessi; gli oneri diversi di gestione sono formati principalmente da erogazioni liberali per la realizzazione dei progetti medesimi. Tali costi sono analizzati con maggiore dettaglio all'interno delle movimentazioni ("dettaglio utilizzi") delle riserve vincolate del patrimonio netto.

Il totale dell'area è sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente: le singole voci che lo compongono presentano invece variazioni di senso opposto poiché ogni singolo progetto può avere uno sviluppo/realizzazione attraverso modalità differenti di spesa.

### E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
2) Servizi	18.674	42.515	-23.841
4) Personale	60.498	42.908	17.590
5) Ammortamenti	1.977	1.202	775
7) Altri oneri	1.289	2.386	-1.097
Totale	82.438	89.012	-6.574

I costi per servizi sono in netto calo rispetto all'esercizio precedente principalmente per due motivazioni: il calo dei compensi per consulenze nel settore progetti (il rapporto si è interrotto al 31 marzo 2022) e l'assenza di spese per servizi "non ricorrenti" ricevuti nel 2021 (connessi al progetto di trasformazione della Vises in una fondazione ed alla volontà ai fini dell'ottenimento della qualifica di Ente del Terzo Settore). Le altre voci che compongono i costi per servizi sono le spese per la tenuta della contabilità, per assicurazione e per l'attività di revisione contabile: queste tre categorie non hanno registrato variazioni rispetto all'esercizio precedente.

I costi del personale sono incrementati rispetto al precedente esercizio: tale incremento va analizzato osservando il decremento dei costi del personale che si può osservare nel paragrafo precedente (A). Nel corso del 2022, a differenza di quanto avvenuto nel 2021, il personale della Fondazione è stato distaccato in misura decisamente inferiore sui progetti, rimanendo quindi a carico della struttura.

## PROVENTI E RICAVI

### A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DI INTERESSE GENERALE

	31/12/2022	31/12/2021	variazioni
1) Proventi da quote associative e apporti dai fondatori	3.850	5.550	-1.700
4) Erogazioni liberali	43.031	42.791	239
5) Proventi del cinque per mille	21.231	24.458	-3.227
6) Contributi da soggetti privati	57.450	58.081	-631
8) Contributi da soggetti pubblici	818	1.698	-880
10) Altri ricavi, rendite e proventi	0	68	-68
<b>Totale</b>	<b>126.379</b>	<b>132.646</b>	<b>-6.266</b>

I proventi da quote associative sono in calo rispetto all'esercizio precedente: tali proventi si riferiscono al periodo "ante trasformazione" poiché per una fondazione non sono previste quote associative.

Le erogazioni liberali possono essere suddivise in due categorie di ricavi:

- Per euro 1.640 derivano da donazioni (senza alcun vincolo) di singoli soggetti privati;
- Per euro 41.391 hanno come contropartita le riserve vincolate "rilasciate" nel corso dell'esercizio 2022 per l'effettuazione dei progetti: questo importo è pari all'importo dei costi sostenuti per l'effettuazione dei progetti medesimi utilizzando le riserve vincolate.

I proventi del cinque per mille sono in calo rispetto all'importo di competenza dell'esercizio 2021: va ricordato che dal Covid-19 in poi, le scelte sono state orientate, in misura maggiore rispetto alle annualità precedenti, verso istituti ospedalieri ed enti del settore sanitario.

I contributi da enti privati sono costituiti dal contributo che Federmanager eroga annualmente, in proporzione ai propri iscritti, sulla base di accordi contrattualizzati preesistenti. L'importo 2022 è in linea con quello dell'esercizio precedente.

I contributi da soggetti pubblici sono interamente formati da un'ulteriore quota di contributi riconosciuta alla Fondazione dal Mibact con riferimento al convegno che la Fondazione ha organizzato nel 2021 presso la Luiss di Roma.

Ai sensi delle indicazioni presenti nel punto 12) del Modello C di cui al DM 5 marzo 2020 si sottolinea che tutte le erogazioni liberali sono state ricevute in denaro.

Le imposte (voce formata dalla sola IRAP) sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (1.871 euro contro 2.009 euro), in seguito ad un lieve calo del costo del lavoro.

Ai sensi delle indicazioni presenti nel punto 13) del Modello C di cui al DM 5 marzo 2020 si precisa che nel corso dell'intero esercizio 2022 il numero di dipendenti della Vises è stato di 2 unità, senza assunzioni né interruzioni di rapporti.

Ai sensi delle indicazioni presenti nel punto 14) del Modello C di cui al DM 5 marzo 2020 si sottolinea che né organo esecutivo, né organo di controllo, hanno percepito alcun compenso nel corso del 2022.

Ai sensi delle indicazioni presenti nel punto 23) del Modello C di cui al DM 5 marzo 2020 si sottolinea che la differenza tra le retribuzioni dei dipendenti è all'interno del rapporto uno a otto ex art. 16 D.Lgs. 117/2017 e succ. modd.

#### Risultato di esercizio

Il risultato gestionale dell'esercizio 2022 è un avanzo di 1.113 euro, che il Consiglio di amministrazione propone di riportare a riserva di avanzi di gestione.

IL PRESIDENTE

SIMONA SIGNORACCI

