

RENDICONTO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2019
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	€ 590.339,42	€ 590.339,42
- fondo ammortamento	€ 121.131,66	€ 80.754,44
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 469.207,76	€ 509.584,98
II - Immobilizzazioni materiali	€ 4.367,30	€ 1.460,15
- fondo ammortamento	€ 823,84	€ 241,12
Totale immobilizzazioni materiali	€ 3.543,46	€ 1.219,03
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Altri titoli	€ 9.000,00	€ 3.000,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 9.000,00	€ 3.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 481.751,22	€ 513.804,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II Crediti:		
5) Verso clienti:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 36.046,68	€ 15.180,88
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
5-bis) Crediti tributari:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 3.504,98	€ 561,72
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
5-quater) Verso altri:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 616,21	€ 4,11
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti	€ 40.167,87	€ 15.746,71
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	€ 139.553,60	€ 69.502,73
3) Denaro e valori in cassa	€ 71,25	€ 122,25
Totale disponibilità liquide	€ 139.624,85	€ 69.624,98
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 179.792,72	€ 85.371,69
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	€ 7.000,00	€ 31.000,00
Risconti attivi	€ 8.694,08	€ 9.840,82
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 15.694,08	€ 40.840,82
TOTALE ATTIVO	€ 677.238,02	€ 640.016,52

PASSIVO

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione	€ 30.000,00	€ 30.000,00
II - Fondo di gestione	€ 632.680,00	€ 632.680,00
VIII - Avanzo (disavanzo) degli esercizi precedenti	-€ 87.860,73	-€ 29.893,68
IX - Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	€ 12.835,19	-€ 57.967,05
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 587.654,46	€ 574.819,27
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	€ 12,00	€ 12,00
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 12,00	€ 12,00
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	€ 15.571,66	€ 11.090,89
D) DEBITI		
7) Debiti vs fornitori:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 31.337,57	€ 16.283,21
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 14.058,30	€ 9.549,26
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 8.021,88	€ 4.770,29
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti:		
Esigibili entro l'esercizio successivo	€ 11.297,83	€ 8.876,47
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOTALE DEBITI	€ 64.715,58	€ 39.479,23
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00
Risconti passivi	€ 9.284,32	€ 14.615,13
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 9.284,32	€ 14.615,13
TOTALE PASSIVO	€ 677.238,02	€ 640.016,52

*** **

RENDICONTO ECONOMICO

Descrizione	Valori al 31.12.2020	Valori al 31.12.2019
A) PROVENTI ISTITUZIONALI E RICAVI		
1) Contributi e quote fondatori	€ 70.061,64	€ 60.000,00
2) Donazioni ed erogazioni liberali	€ 2.461,00	€ 14.759,01
2.1) Contributi 5x1000	€ 9.736,51	
3) Contributi da enti privati e fondazioni di erogazione	€ 202.296,23	€ 157.725,80
3.1) Contributi da enti pubblici	€ 31.942,69	€ 9.267,27
4) Altri proventi istituzionali		
- altri	€ 5,15	€ 3,09
5) Ricavi commerciali	€ 100.902,99	€ 15.503,91
TOTALE PROVENTI ISTITUZIONALI E RICAVI	€ 417.406,21	€ 257.259,08
B) ONERI ISTITUZIONALI		
7) Oneri per prestazioni di servizi istituzionali	€ 105.056,06	€ 28.457,79
8) Oneri per godimento di beni di terzi istituzionali	€ 0,00	€ 0,00
9) Costi del personale istituzionale		
a) Salari, stipendi	€ 33.642,53	€ 8.445,35
b) Oneri sociali	€ 6.286,35	€ 671,89
c) Trattamento Fine Rapporto	€ 2.492,04	€ 0,00
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione istituzionali	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ONERI ISTITUZIONALI	€ 147.476,98	€ 37.575,03
B bis) ONERI PROMISCUI		
6) Oneri per acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo promiscue	€ 1.563,52	
7) Oneri per prestazioni di servizi promiscui	€ 48.229,83	€ 77.536,95
8) Oneri per godimento di beni di terzi promiscui	€ 5.095,89	€ 1.424,66
9) Costi del personale promiscui		
a) Salari, stipendi	€ 99.961,36	€ 115.082,71
b) Oneri sociali	€ 16.556,92	€ 16.497,83
c) Trattamento Fine Rapporto	€ 7.130,09	€ 8.876,49
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni promiscui		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 40.377,22	€ 40.377,22
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 582,72	€ 193,58
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi promiscui	€ 0,00	€ 12,00
13) Altri accantonamenti promiscui		
14) Oneri diversi di gestione promiscui	€ 10.400,56	€ 11.851,34
TOTALE ONERI PROMISCUI	€ 229.898,11	€ 271.852,78

B ter) COSTI COMMERCIALI

7) Oneri per prestazioni di servizi commerciali	€ 16.353,20	
8) Oneri per godimento di beni di terzi commerciali	€ 4.178,02	
9) Costi del personale commerciali		
a) Salari, stipendi		
b) Oneri sociali		
c) Trattamento Fine Rapporto		
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni commerciali		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi commerciali		
13) Altri accantonamenti commerciali		
14) Oneri diversi di gestione commerciali		
TOTALE COSTI COMMERCIALI	€ 20.531,22	€ 0,00
DIFF. PROVENTI ISTIT./RICA VI - ONERI ISTIT./PROMISCU I E COSTI COI	€ 19.499,90	-€ 52.168,73
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI ISTITUZIONALI		
16) Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
17) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
17-bis) Utili e perdite cambi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ISTITUZIONALI	€ 0,00	€ 0,00
C bis) PROVENTI E ONERI FINANZIARI PROMISCU I		
16) Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
17) Interessi ed altri oneri finanziari	€ 124,31	€ 43,97
17-bis) Utili e perdite cambi	€ 0,00	-€ 0,35
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI PROMISCU I	-€ 124,31	-€ 44,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 19.375,59	-€ 52.213,05
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate - Istituzionale		
Imposte correnti	€ 2.816,00	€ 5.377,00
Imposte relative a esercizi precedenti	-€ 3.803,00	€ 0,00
Totale imposte sul reddito dell'esercizio - Istituzionale	-€ 987,00	€ 5.377,00
20-bis) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate - Commerciale		
Imposte correnti	€ 7.904,40	€ 377,00
Imposte relative a esercizi precedenti	-€ 377,00	€ 0,00
Totale imposte sul reddito dell'esercizio - Commerciale	€ 7.527,40	€ 377,00
21) Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	€ 12.835,19	-€ 57.967,05

Il presente Bilancio è conforme alle scritture contabili

Il Presidente:



FONDAZIONE OPENPOLIS ETS
NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE
CHIUSO AL 31.12.2020

oooooo

Gentili consiglieri,

ai fini di una maggiore trasparenza, si è provveduto a stilare il presente rendiconto d'esercizio corredato da nota integrativa esplicativa.

La Fondazione Openpolis è stata costituita con atto pubblico in data 10 novembre 2017, come risulta da Atto Costitutivo e Statuto registrati presso l'Ufficio A.D.E. Roma 3 il 14/11/2017 al n. 29696 serie 1T.

In data 22 marzo 2018 la Fondazione Openpolis ha ottenuto l'iscrizione al registro delle persone giuridiche tenuto presso la Prefettura di Roma al n.1282/2018.

Con atto notarile del 19/06/2019, registrato all'Agenzia delle Entrate in data 03/07/2019, la Fondazione Openpolis modificato il proprio statuto sociale, modificato ed integrato secondo le disposizioni del Decreto Legislativo n.117/2017, prevedendo anche la riduzione del fondo di dotazione ad euro 30.000,00. In data 16/12/2019 la Prefettura di Roma ha comunicato alla Fondazione di aver approvato ed iscritto nel registro delle persone giuridiche le modifiche apportate allo statuto.

Nel formulare il presente rendiconto d'esercizio di cassa si è tenuto conto dei seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e nel rendiconto sono compresi solo avanzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il rendiconto, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- non si è provveduto a raggruppare gli elementi eterogenei ma le singole voci sono state valutate separatamente,
- non viene applicato il criterio costo ammortizzato.

L'avvento, nei primi mesi del 2020, dell'epidemia Covid-19 tuttora in corso ha provocato nel contesto economico generale, non trascurabili effetti negativi ed un clima di incertezza diffuso, che potrebbero avere impatti negativi anche sul futuro andamento della Fondazione.

Nella redazione del presente bilancio di esercizio la valutazione delle voci è stata comunque effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si evidenzia a tale proposito nei mesi del 2020 interessati dall'epidemia Covid-19 la Fondazione ha continuato la propria attività attraverso il ricorso allo *smart working*. Inoltre, fino alla data della presente nota la Fondazione non ha fatto ricorso alla cassa integrazione e a specifici piani per l'utilizzo di ferie e permessi e non ha richiesto l'accesso a finanziamenti agevolati, avendo usufruito soltanto di quanto disposto dall'art.24 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34, c.d. "Decreto Rilancio", con riferimento alle disposizioni in materia di Irap.

La Fondazione non controlla imprese né ha quote di partecipazione in imprese.

B) IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali presenti nell'attivo dello stato patrimoniale si riferiscono principalmente al valore del software e dei dati delle piattaforme web www.openpolitici.it e www.openparlamento.it la cui piena ed esclusiva titolarità è stata trasferita alla Fondazione a titolo di dotazione, come indicato nell'atto costitutivo della Fondazione stessa. Il valore di tali beni è pari complessivamente ad € 582.680, come risultante da apposita perizia giurata di stima. Sulla base di quanto indicato nella perizia giurata di stima, tale valore complessivo si compone come segue:

- Software openpolitici.it e relativo data base: € 397.024
- Software openparlamento.it: € 185.656

Acquisito il parere dell'esperto che ha redatto la perizia giurata nonché dell'Organo di Controllo sono quindi stati iscritti tali due beni in bilancio nella voce BI3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.

Con riferimento all'ammortamento di tali beni si precisa che dal 2018, anno in cui la Fondazione ottenuto il riconoscimento, il valore di tali beni è ammortizzato considerando un piano di ammortamento a quote costanti su un periodo di ammortamento di 15 anni.

Nel rendiconto relativo all'esercizio 2018, nella voce BI1) costi di impianto e ampliamento, sono state inoltre iscritte, acquisito il consenso dell'Organo di Controllo, spese di costituzione per € 7.659,42 che vengono ammortizzate su un periodo di 5 anni.

Descrizione	Costo storico al 31/12/19	Variazioni 2020	Ammort. 2020	F.do Amm. 2020	Valore netto al 31/12/20
Costi impianto e ampliament.	€ 7.659,42	€ -	€ 1.531,88	€ 4.595,64	€ 3.063,78
Diritti brev. industr. e oper.	€ 582.680,00	€ -	€ 38.845,34	€ 116.536,02	€ 466.143,98
Totale imm. immateriali	€ 590.339,42	€ -	€ 40.377,22	€ 121.131,66	€ 469.207,76

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Rappresenta il valore delle immobilizzazioni materiali ammortizzate secondo la vigente normativa.

L'ammortamento dell'esercizio è stato calcolato sulla base di un'aliquota del 20%.

Nell'anno in cui il bene è acquistato viene considerata una riduzione dell'ammortamento alla metà, avendo valutato come irrilevanti le differenze rispetto all'applicazione del *pro rata temporis*.

Descrizione	Costo storico al 31/12/19	Variazioni 2020	Ammort. 2020	F.do Amm. 2020	Valore netto al 31/12/20
Macchine uff. elettr.	€ 1.460,15	€ 2.907,15	€ 582,72	€ 823,84	€ 3.543,46
Totale Altri beni	€ 1.460,15	€ 2.907,15	€ 582,72	€ 823,84	€ 3.543,46

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si riferiscono a fondi di Etica Sgr, acquistati dalla Fondazione nel corso dell'esercizio ed iscritti in bilancio al loro valore di acquisto.

Descrizione	Valore al 31/12/19	Variazioni 2020	Valore al 31/12/20
Etica Impatto Clima CL R	€ 1.800,00	€ 3.600,00	€ 5.400,00
Etica Obblig. Misto CL R	€ 1.200,00	€ 2.400,00	€ 3.600,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.000,00	€ 6.000,00	€ 9.000,00

Come risultante dalla relativa documentazione bancaria, il relativo controvalore al 31/12/2020 non è inferiore al valore di acquisto.

Si rileva peraltro che nel 2021, anno in cui sono continuati gli effetti dell'epidemia Covid-19, il valore di tali fondi non ha subito, alla data del 18 febbraio 2021 (dato più recente disponibile), una riduzione rispetto al valore di acquisto.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I RIMANENZE

Non ne risultano.

II CREDITI

I crediti sono tutti a breve termine e sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Essi si compongono come di seguito rappresentato

CREDITI VERSO CLIENTI	SALDO AL 31/12/2020
Crediti verso clienti	€ 36.046,68
	€ 36.046,68

CREDITI TRIBUTARI	SALDO AL 31/12/2020
Crediti v/Erario per D.L.66/2014 e D.L.3/2020	€ 441,17
Crediti per rimborsi addizionale comunale Irpef	€ 41,81
Crediti v/Erario per Irap	€ 3.022,00
	€ 3.504,98

ALTRI CREDITI	SALDO AL 31/12/2020
Altri	€ 616,21
	€ 616,21

Non esistono crediti esigibili oltre i cinque anni.

III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non ne risultano.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo, verificando, per quanto riguarda il conto bancario, la congruità con operazioni di riconciliazione delle competenze e delle spese maturate nel 2020.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	SALDO AL 31/12/2020
Conto corrente bancario	€ 137.095,72
Conto Paypal	€ 2.457,88
Cassa contanti	€ 71,25
	€ 139.624,85

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei attivi: L'importo di € 7.000,00 si riferisce interamente alla residua quota di contributo riconosciuta per il 2020 da Oxfam Italia relativamente all'Osservatorio sulla cooperazione allo sviluppo 2018-2020 e incassata a gennaio 2021.

Risconti attivi: Si riferiscono per € 4.301,43 a quote di costo per licenze software, per € 2.549,59 a quote di servizi di rassegna stampa e video, per € 1.613,82 a quote di servizi per sviluppatori, per € 109,81 a quota di servizi Mailup, per € 42,52 a quote servizio PEC, per € 38,93 a quote di abbonamento a riviste, tutte di competenza 2021. I restanti € 37,98 si riferiscono a costi per garanzie copertura guasti 2021/2023.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Essendo la Fondazione una persona giuridica esiste il fondo di dotazione.

Il fondo di dotazione complessivo della Fondazione, definito in € 662.680,00 nell'atto di costituzione registrato a Roma 3 il 14/11/2017 al n. 29696 serie 1T.

A seguito della modifica dello statuto con atto notarile del 19/06/2019 e dell'approvazione dello stesso da parte della Prefettura di Roma con comunicazione del 16/12/2019, il fondo di dotazione è stato portato ad euro 30.000,00.

La differenza, pari ad € 632.680,00 è stata iscritta nel 2019 nel fondo di gestione.

Il fondo patrimoniale complessivo della Fondazione a fine 2019 era pari ad € 574.819,27, e andrà aumentato con l'avanzo d'esercizio dell'anno 2020.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel corso dell'esercizio non ci sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente, in cui era stato effettuato un accantonamento per Altri rischi di euro 12,00.

C) FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, in ottemperanza alla vigente normativa, riporta le quote accantonate annualmente, e rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data.

FONDO T.F.R.	Importo
Valore di inizio esercizio	€ 11.090,89
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	€ 9.622,13
Utilizzo nell'esercizio	-€ 4.226,32
Altre variazioni	-€ 915,04
Totale variazioni	€ 4.480,77
Valore di fine esercizio	€ 15.571,66

Le altre variazioni includono, per euro 595,65 la quota di T.F.R. destinata a fondi di previdenza complementare.

D) DEBITI

I debiti correnti si riferiscono a debiti di natura ordinaria. Non risultano in essere contenziosi con i fornitori.

Per quanto riguarda i debiti correnti si evidenziano:

DEBITI CORRENTI entro l'esercizio	SALDO AL 31/12/2020
Debiti v/fornitori:	€ 31.337,57
Debiti tributari:	€ 14.058,30
- Erario c/Ires	€ 6.323,00
- Erario c/Iva da versare	€ 3.240,44
- Erario c/Ritenute lav.dipendente:	€ 4.043,68
- Erario c/Ritenute lav.autonomo:	€ 434,00
- Imposta sost.rivalutazione TFR:	€ 17,18

Debiti V/Istituti di previdenza:		€ 8.021,88
- Inps dipendenti:	€ 5.205,00	
- Inail dipendenti:	€ 43,03	
- Fondi di previdenza complementareiti:	€ 595,65	
- Contributi ratei 14 [^] e oneri differiti:	€ 2.178,20	
Altri debiti:		€ 11.297,83
- Carta di credito	€ 180,00	
- Ratei dipendenti:	€ 11.117,83	
		€ 64.715,58

I debiti tributari verso l'Erario sono relativi principalmente ai debiti per Ires dell'esercizio e alle ritenute sulle consuete mensilità di dicembre del personale.

Includono inoltre debiti per l'Iva da versare nonché per ritenute su prestazioni professionali.

I debiti verso Istituti Previdenziali sono principalmente relativi alle consuete mensilità di dicembre versate in gennaio nonché ai contributi relativi a ratei quattordicesima, ferie e festività.

Gli altri debiti si riferiscono a debiti nei confronti dei dipendenti per i ratei di quattordicesima, ferie e festività nonché al saldo a debito della carta di credito per il mese di dicembre.

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ratei passivi: Non ne risultano.

Risconti passivi: L'importo di € 9.284,32 si riferisce interamente ad una quota del contributo ricevuto da Fundacion Oxfam Intermón, capofila di un progetto istituzionale di cui la Fondazione è partner, avete come ente erogatore la Commissione Europea.

RENDICONTO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A) PROVENTI ISTITUZIONALI E RICAVI

I proventi di natura istituzionale, frutto dell'attività svolta dalla Fondazione nel corso dell'anno 2020 si attestano a € 316.503,22.

Si evidenziano, per trasparenza, tutte le voci in dettaglio:

PROVENTI ISTITUZIONALI	Importo
Contributi e quote fondatori	€ 70.061,64
Erogazioni liberali ricevute	€ 2.461,00
Contributi da enti privati e fondazioni di erogazione	€ 202.296,23
██████████	
██	██████████
██	██████████
██	██████████
██	██████████

Contributi da enti pubblici	€ 31.942,69
- dettaglio:	
<i>European Commission –Act Anticorruption City Toolkit Project – capofila Transparency II</i>	€ 14.615,13
<i>European Commission – MadMig-HateTroll Project – capofila Fundacion Oxfam Intermon</i>	€ 7.327,56
<i>Università degli Studi Milano Bicocca - Progetto Monitoraggio del sistema di accoglienza</i>	€ 10.000,00
Altri proventi	€ 5,15

I ricavi di natura commerciale realizzati dalla Fondazione nel corso del 2020 sono pari a € 100.902,99.

RICAVI E PROVENTI COMMERCIALI	Importo
Ricavi commerciali	€ 100.902,99

B) ONERI ISTITUZIONALI

Gli oneri istituzionali direttamente afferenti all'area istituzionale si riferiscono alle spese oggetto di rendicontazione nell'ambito di progetti o comunque direttamente sostenute in relazione a progetti istituzionali, e agli oneri ad esse correlate (oneri bancari relativi al pagamento dei costi a rendicontazione), nell'ambito dei progetti, nonché agli oneri addebitati da PayPal in relazione all'incasso delle erogazioni liberali ricevute nell'esercizio.

Tra gli oneri istituzionali non vi sono oneri di natura finanziaria.

B bis) ONERI PROMISCUI

Gli oneri promiscui si riferiscono alle spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e di altre attività della Fondazione, escludendo quindi quanto attribuito per diretta afferenza esclusivamente alle attività commerciali e alle attività istituzionali.

La ripartizione dei costi e oneri promiscui tra attività istituzionale e attività commerciale è effettuata sulla base di quanto disposto dall'art. 144, comma 4, del TUIR, cioè sulla base del rapporto tra l'ammontare dei ricavi commerciali e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

Tra oneri promiscui sostenuti dalla Fondazione nel corso del 2019, si evidenziano, quali componenti principali, i costi per servizi, i costi del personale e gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

Gli oneri promiscui di natura finanziaria non sono rilevanti.

B ter) COSTI COMMERCIALI

I costi commerciali direttamente afferenti all'area commerciale si riferiscono alle spese direttamente sostenute in relazione all'attività commerciale svolta dalla Fondazione, e agli oneri ad esse correlate (oneri bancari relativi al pagamento dei costi commerciali).

Tra gli costi commerciali non vi sono oneri di natura finanziaria.

Nel complesso, gli oneri e i costi risultano inferiori ai proventi e ricavi, determinando perciò una differenza positiva tra i ricavi e proventi e i costi e oneri della Fondazione.

IMPOSTE AREA ISTITUZIONALE

L'Irap dell'esercizio relativa all'area istituzionale è calcolata in base all'aliquota della Regione Lazio, mentre non è dovuta alcuna imposta Ires.

L'Irap dell'esercizio indicata in bilancio per € 2.816,00 è riportata al netto di quanto la Fondazione ha beneficiato in materia di primo acconto Irap 2020 sulla base di quanto disposto dall'art.24 del DL 34/2020 (€ 2.022,00 per l'area istituzionale).

Tra le imposte relative ad esercizi precedenti dell'area istituzionale è riportato il beneficio della Fondazione in materia di saldo Irap 2019 sulla base di quanto disposto dall'art.24 del DL 34/2020 (€ 3.481 per l'area istituzionale) e il minor importo di Irap calcolato per il 2019 rispetto al valore riportato nel bilancio 2019 (€ 322 per l'area istituzionale).

Tale impostazione, applicata sia al saldo Irap 2019 che, per analogia, all'acconto Irap 2020, rispecchia quanto indicato dalla Fondazione Nazionale Commercialisti nel documento del 5 giugno 2020 "Considerazioni in merito al trattamento contabile della cancellazione del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019" secondo cui "la riduzione delle imposte impatterebbe a conto economico sulla voce 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

IMPOSTE AREA COMMERCIALE

Ai fini della determinazione delle imposte sul reddito dell'attività commerciale si è tenuto conto della ripartizione dei costi promiscui in base a quanto previsto dall'art. 144, comma 4, del TUIR.

L'Irap dell'esercizio relativa all'area commerciale è calcolata in base all'aliquota della Regione Lazio.

L'Irap dell'esercizio indicata in bilancio per € 1.460,40 è riportata al netto di quanto la Fondazione ha beneficiato in materia di primo acconto Irap 2020 sulla base di quanto disposto dall'art.24 del DL 34/2020 (€ 45,60 per l'area istituzionale).

Tra le imposte relative ad esercizi precedenti dell'area istituzionale è riportato il beneficio della Fondazione in materia di saldo Irap 2019 sulla base di quanto disposto dall'art.24 del

DL 34/2020 (€ 114,00 per l'area commerciale) e il minor importo di Irap calcolato per il 2019 rispetto al valore riportato nel bilancio 2019 (€ 263 per l'area commerciale).

Tale impostazione, applicata sia al saldo Irap 2019 che, per analogia, all'acconto Irap 2020, rispecchia quanto indicato dalla Fondazione Nazionale Commercialisti nel documento del 5 giugno 2020 "Considerazioni in merito al trattamento contabile della cancellazione del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019" secondo cui "la riduzione delle imposte impatterebbe a conto economico sulla voce 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate".

L'Ires dell'esercizio relativa all'area commerciale ammonta a € 6.444,00.

Si fornisce di seguito un prospetto di sintesi delle imposte indicate in bilancio:

IMPOSTE CORRENTI	ISTITUZIONALE	COMMERCIALE	TOTALE
Ires dell'esercizio a bilancio	€ 0,00	€ 6.444,00	€ 6.444,00
Irap dell'esercizio	€ 4.838,00	€ 1.506,00	€ 6.344,00
- acconto figurativo Irap 2020 DL 34/2020	-€ 2.022,00	-€ 45,60	-€ 2.067,60
= Irap dell'esercizio a bilancio	€ 2.816,00	€ 1.460,40	€ 4.276,40

IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	ISTITUZIONALE	COMMERCIALE	TOTALE
Saldo Irap 2019 DL 34/2020	-€ 3.481,00	-€ 114,00	-€ 3.595,00
Maggior Irap iscritta a bilancio 2019	-€ 322,00	-€ 263,00	-€ 585,00
Imposte esercizi precedenti a bilancio	-€ 3.803,00	-€ 377,00	-€ 4.180,00

ALTRE INFORMAZIONI

La Fondazione si è costituita in data 10 novembre 2017 e vede tra i soci, oltre ai Fondatori Promotori, persone fisiche, alcune organizzazioni non profit e un Istituto Universitario Superiore ad Ordinamento Speciale in qualità di Fondatori Partecipanti, in quanto tale la Fondazione ha la natura di "fondazione di partecipazione" e segue le connesse regole di governance, come si evince dal proprio statuto.

La Fondazione si prefigge, tra i vari scopi istituzionali, di promuovere la cultura e la pratica dell'accesso ai dati e alle informazioni di interesse collettivo quale presupposto per esercitare un controllo diffuso sui poteri pubblici e privati allo scopo di diffondere, da un lato, forme di governo e di gestione delle risorse basate sulla trasparenza, la responsabilità e la rendicontazione pubbliche e, dall'altro, sulla consapevolezza, la partecipazione e responsabilizzazione dei cittadini e quindi in quanto tale operare prevalentemente, come attività di interesse generale, nell'area della tutela dei diritti civili.

Il compenso riconosciuto all'Organo di Controllo per l'esercizio 2020 ammonta ad € 4.000,00, oltre oneri di legge.

Per maggiore trasparenza si evidenzia che il presidente della Fondazione e due componenti del consiglio di amministrazione nel 2020 hanno fatturato alla Fondazione propri compensi per attività professionale svolta nei confronti della Fondazione e che un componente del consiglio di amministrazione è dipendente della Fondazione. Tali componenti del consiglio di amministrazione sono anche fondatori promotori della Fondazione. Si evidenzia comunque che nessun componente del consiglio di amministrazione della Fondazione percepisce compensi amministratori.

Con riferimento alla c.d. Riforma del Terzo Settore ed in particolare il “Codice del Terzo Settore”, il Decreto n. 117/2017, che avrà impatto anche sulle attività e sull’inquadramento complessivo della Fondazione, nel corso del 2019 la Fondazione, che si è costituita anche con specifico riferimento e richiamo a tale impianto normativo ed avendo pieno interesse ad acquisire, a riforma definitivamente attuata, la piena qualifica di ente del Terzo Settore, ha modificato il proprio statuto. La Prefettura di Roma ha comunicato in data 16/12/2019 di aver approvato ed iscritto nel registro delle persone giuridiche le modifiche apportate allo statuto. Per questo motivo saranno esaminati e valutati, sistematicamente, tutti gli adeguamenti necessari per tale importante Riforma.

Al fine di fornire una più completa informazione, si allega schema di rendiconto finanziario relativo all’anno 2020.

	2020	2019
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 12.835,19	-€ 57.967,05
Imposte sul reddito	€ 6.540,40	€ 5.754,00
Interessi passivi/(attivi)	€ 124,31	€ 43,97
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0,00	€ 0,00
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 19.499,90	-€ 52.169,08
<i> Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	€ 9.327,80	€ 8.663,65
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 40.959,94	€ 40.570,80
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>€ 50.287,74</i>	<i>€ 49.234,45</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 69.787,64	-€ 2.934,63
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	-€ 20.865,80	-€ 15.180,88
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 15.054,36	€ 6.421,49
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	€ 25.146,74	-€ 14.731,32
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-€ 5.330,81	-€ 12.510,67
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	€ 3.155,55	€ 4.341,67
<i>Totale variazione del capitale circolante netto</i>	<i>€ 17.160,04</i>	<i>-€ 31.659,71</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 86.947,68	-€ 34.594,34
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	-€ 92,23	-€ 25,03
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 3.101,40	-€ 3.390,00
Utilizzo fondi	-€ 4.847,03	-€ 427,94
Altri incassi/(pagamenti)	€ 0,00	€ 0,00
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>-€ 8.040,66</i>	<i>-€ 3.842,97</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	€ 78.907,02	-€ 38.437,31

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-€ 2.907,15	-€ 984,74
Disinvestimenti	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni	€ 0,00	€ 0,00
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	€ 0,00	€ 0,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-€ 6.000,00	-€ 3.000,00
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	€ 0,00	€ 0,00
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 8.907,15	-€ 3.984,74
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	€ 0,00	€ 0,00
Accensione finanziamenti	€ 0,00	€ 0,00
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	€ 0,00	€ 0,00
(Rimborso di capitale)	€ 0,00	€ 0,00
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0,00	€ 0,00
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	€ 69.999,87	-€ 42.422,05
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	€ 69.624,98	€ 112.047,03
di cui:		
- depositi bancari e postali	€ 69.502,73	€ 111.916,28
- assegni	€ 0,00	€ 0,00
- denaro e valori in cassa	€ 122,25	€ 130,75
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	€ 139.624,85	€ 69.624,98
di cui:		
- depositi bancari e postali	€ 139.553,60	€ 69.502,73
- assegni	€ 0,00	€ 0,00
- denaro e valori in cassa	€ 71,25	€ 122,25

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che il presente rendiconto rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il rendiconto d'esercizio chiuso al 31.12.2020 come presentatovi e a deliberare sulla destinazione dell'avanzo di gestione pari a € 12.835,19 rinviando lo stesso alla riserva avanzi esercizi precedenti della Fondazione.

L'attività sviluppata nel corso dell'anno ha rispettato i principi relativi alle Fondazioni senza scopo di lucro nonché gli scopi sociali come da statuto della Fondazione.

Roma, 29 aprile 2021

IL PRESIDENTE

