

# **G.U.S. Gruppo Umana Solidarietà “G. Puletti” Onlus – ONG**

Sede legale: via Pace, 5 – 62100 Macerata

Codice fiscale 92004380439

## **RENDICONTO di GESTIONE AL 31 DICEMBRE 2015**

### **NOTA INTEGRATIVA**

#### **CONTENUTO E FORMA DEL RENDICONTO**

L'associazione G.U.S. Gruppo Umana Solidarietà “G. Puletti” Onlus – ONG svolge l'attività di accoglienza e di integrazione sociale in particolare con riguardo ai rifugiati, di Cooperazione Internazionale, di Educazione allo sviluppo, di formazione e informazione sulle politiche sociali.

Il rendiconto, predisposto al 31 dicembre 2015, è redatto in linea con i precedenti esercizi sulla base dei principi contabili applicati agli enti non profit. L'informativa è stata integrata considerando le “Linee guida e schemi per la redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit” redatto dall'Agenzia per le Onlus.

E' costituito dalla situazione patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal rendiconto gestionale sull'attività svolta nel periodo dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015, dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

I dati sono stati presentati in forma comparativa con quelli dell'anno precedente e nella nota integrativa sono commentate le principali variazioni intervenute.

La presente nota integrativa è stata redatto in Euro ed include, ai fini di una migliore informativa, anche il prospetto della variazione dei fondi disponibili.

La situazione patrimoniale rappresenta le singole voci secondo il criterio espositivo di liquidità crescente.

Il rendiconto gestionale sull'attività svolta nell'anno 2015 è redatto a sezioni contrapposte ed evidenzia essenzialmente proventi e costi in relazione all'area a cui si riferiscono: attività tipiche o istituzionali, attività di raccolta fondi, attività connesse, attività di supporto generale, così come descritte nelle linee guida dell'Agenzia delle Onlus. Il principio base è quello di avere, già dalla lettura degli schemi, una visione delle attività dell'Associazione.

Di seguito si riepilogano i criteri di valutazione ed i principi contabili e di redazione adottati per la stesura del rendiconto.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI NELLA RELAZIONE DEL RENDICONTO**

Il rendiconto è stato predisposto applicando i medesimi criteri di valutazione e gli stessi principi contabili adottati nell'esercizio precedente, in particolare si è fatto riferimento alle “Linee guida e schemi per la redazione dei Bilanci di Esercizio degli Enti Non Profit” redatto dall'Agenzia per le Onlus.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA (che, per effetto della natura e dell'attività svolta dall'organizzazione, è indetraibile) ammortizzate sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzo.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA e al netto dei fondi di ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate, in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni, secondo le seguenti aliquote di ammortamento:

Fabbricati	3,00%
Software	15,00%
Automezzi	25,00%
Macchine elettr. d'ufficio	20,00%
Arredamento	15,00%

I beni il cui costo è inferiore ad Euro 516,46 sono interamente imputati a conto economico nell'esercizio di sostenimento anche in ragione del loro limitato valore individuabile e cumulativo.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie, rappresentate da depositi cauzionali per contratti d'affitto, utenze e convenzioni con Prefetture, sono iscritti al valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di presunto realizzo.

### **Crediti**

I crediti sono valutati secondo il valore presunto di realizzo.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono costituite da obbligazioni, azioni, fondi comuni di investimento e sono valutate al valore desumibile dall'andamento del mercato, ovvero al valore di mercato di fine anno se minore.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di realizzo.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Nei debiti verso fornitori viene rilevato oltre ai debiti per fatture regolarmente ricevute anche il valore delle fatture da ricevere per servizi resi e ordini consegnati entro il 31 dicembre.

Nei debiti tributari sono iscritti i debiti per ritenuta di acconto su redditi di lavoro dipendente e autonomo da versare, nonché altri debiti dell'esercizio.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti esposto al netto degli anticipi erogati.

### **Ratei e Risconti**

Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d'esercizio.

### **Proventi**

Sono iscritti in base al principio della prudenza e della competenza e sono costituiti essenzialmente dai proventi da fondi derivanti da progetti istituzionali promossi da Enti Locali, Istituzioni Nazionali ed Europee, oltre che da raccolta di fondi, contributi e da proventi finanziari e patrimoniali. La

competenza è verificata quando il valore del provento risulta determinato o determinabile, o, se derivante, da contributi o lasciti in natura al momento del trasferimento della proprietà.

In particolare, i fondi provenienti da progetti istituzionali sono soggetti a rendicontazioni e controlli al fine della liquidazione degli stessi e sono contabilizzati nell'esercizio di competenza, mentre per quanto riguarda i fondi raccolti principalmente attraverso donazioni in denaro di privati cittadini che transitano sui conti correnti postali e bancari, appositamente accesi, gli stessi vengono contabilizzati secondo il principio di cassa che coincide con la loro competenza.

Nella relazione sulla gestione viene fornito per ogni progetto l'ulteriore dettaglio secondo quanto richiesto dalle citate linee guida del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

A completamento della documentazione richiesta si riporta il dettaglio anagrafico dell'Associazione richiesto dalle stesse linee guida:

Denominazione sociale	G.U.S. Gruppo Umana Solidarietà "G.Puletti" Onlus-ONG
C.F. del soggetto beneficiario	92004380439
Indirizzo	Via Pace, 5
Città	Macerata
N. Telefono	0733.260498
N. Fax	0733.269758
Indirizzo e-mail	info@gus-italia.org
Nome del rappresentante legale	Bernabucci Paolo
C.F. Del rappresentante legale	BRNPLA56D13B474M

I proventi finanziari sono relativi agli interessi bancari e a cedole e dividendi maturati.

### **Oneri**

Gli oneri si riferiscono essenzialmente alle attività istituzionali svolte dal G.U.S. Gruppo Umana Solidarietà "G. Puletti" Onlus – ONG suddivisi in oneri e servizi di supporto generale, oneri per l'assistenza, il personale, oneri di gestione degli immobili per l'accoglienza, oneri per consulenze ed erogazioni liberali.

Sono altresì ricompresi in questa voce gli oneri relativi all'attività accessoria, rappresentata dall'attività agricola, gli oneri straordinari e finanziari.

## **Informazioni sullo STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI**

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, al netto del relativo fondo di ammortamento, sono pari a Euro 2.651,01 (Euro 3.314,01 nel precedente esercizio) e sono costituite da costi di impianto ed ampliamento e software.

##### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, al netto dei relativi fondi di ammortamento, ammontano, alla data del 31 dicembre 2015, ad Euro 545.603,82 (Euro 563.172,19 nel precedente esercizio) e sono costituite per Euro 530.095,26 da terreni e fabbricati, ( Euro 549.135,51 nel precedente esercizio) per Euro 2.729,51 da impianti e macchinari, ( Euro 9.386,69 nel precedente esercizio) per Euro 12.779,05 da altri beni ( Euro 4.649,99 nel precedente esercizio).

##### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono costituiti essenzialmente da depositi cauzionali su contratti d'affitto, utenze e convenzioni Prefetture per Euro 76.488,84 (Euro 76.488,84 nel precedente esercizio) e da Titoli per un ammontare di Euro 50.000,00).

### **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **Crediti**

##### **Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti ammontano a Euro 9.745.818,79 (Euro 4.382.616,72 nel precedente esercizio).

##### **Crediti verso altri**

I crediti verso altri ammontano complessivamente a Euro 258.037,11 (Euro 56.975,67 nel precedente esercizio) e si riferiscono, in particolar modo, a crediti tributari.

##### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

### **Altri titoli**

L'ammontare di altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni al 31/12/2015 è di Euro 48.836,68 (Euro 48.836,68 nel precedente esercizio).

### **Disponibilità liquide**

In questa voce confluiscono i depositi bancari, postali e la cassa per un ammontare complessivo al 31/12/2015 di Euro 455.734,19 (Euro 110.002,30 nel precedente esercizio).

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Al 31/12/2015 i ratei e i risconti attivi ammontano ad Euro 31.310, 57 (Euro 31.873,25 nel precedente esercizio).

### **PASSIVO**

#### **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto dell'Associazione ammonta al 31 dicembre 2015 a complessivi Euro 1.992.076,88 (Euro 1.914.204,90 nel precedente esercizio) ed è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto utile/(Dest. perdita)	Aumenti/Riduzioni di capit.	Altri movimenti	Saldo finale
Riserve statutarie	1.697.541,62	0	9,00	0	1.697.550,62
Risultato della gestione di esercizi precedenti	216.663,28	0	0	0	216.663,28
Altre riserve	0	0	0	0	0
Risultato di gestione dell'esercizio in corso	0	77.862,98	0	0	77.862,98
<b>Totali</b>	<b>1.914.204,90</b>	<b>77.862,98</b>	<b>9.00</b>	<b>0</b>	<b>1.992.076,88</b>

#### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

Sono confluiti in questa voce;

- Fondo rischi per contenzioso fiscale e previdenziale istituiti prudenzialmente per fronteggiare contenziosi già in corso e/o potenziali (Euro 658.924,00);
- Fondi per oneri che investono l'attività istituzionale del Gus, (Euro 1.928.888) nel dettaglio:

- Fondi per interventi a sostegno dei beneficiari delle emergenze (Euro 500.000,00) distinto in:
  - *Contributi per l'uscita dal progetto*
  - *Contributi per servizi aggiuntivi di assistenza*
  - *Contributi per interventi sui centri e/o comunità di accoglienza*
- Fondi per interventi di solidarietà internazionale ed emergenze umanitarie (Euro 200.000,00)
- Fondi per sostegno a centri di accoglienza e senza fissa dimora (Euro 100.000,00)
- Fondi per le manutenzioni straordinarie ed eventuali penali su appartamenti presi in locazione dal Gus per farvi alloggiare gli ospiti (Euro 728.888,00)
- Fondi per gratifiche da corrispondere al personale dipendente quale forma di premialità per l'impegno profuso (Euro 400.000,00).

### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Il valore del TFR al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 253.098,63 (Euro 78.318,30 nel precedente esercizio).

### **DEBITI**

I debiti ammontano, al 31 dicembre 2015, a complessivi Euro 6.149.980,29 (Euro 3.470.906,46 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo iniziale</b>	<b>Saldo finale</b>	<b>Variazione</b>
Debiti vs fornitori	955.515,31	853.959,30	-101.556,01
Debiti verso banche	2.122.858,05	4.323.290,81	2.200.432,76
Debiti vs ist. prev. e secur. soc.	98.489,82	211.187,68	112.697,86
Debiti tributari	100.967,47	222.309,16	121.341,69
Altri debiti	177.733,68	539.233,34	361.499,66
Debiti verso altri finanziatori	15.342,13	0	-15.342,13
<b>Totali</b>	<b>3.470.906,46</b>	<b>6.149.980,29</b>	<b>2.679.073,83</b>

### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

Al 31/12/2015 i ratei e i risconti passivi ammontano ad Euro 231.513,21 .

## **Informazioni sul RENDICONTO DI GESTIONE**

Come già sottolineato, secondo le linee guida dell'Agenzia per le Onlus, lo scopo fondamentale del Rendiconto Gestionale è quello di rappresentare le modalità attraverso le quali l'Associazione ha acquisito e impiegato le risorse nello svolgimento delle proprie attività.

Da ciò deriva che la classificazione dei proventi è fatta in base alla loro origine, quella degli oneri in funzione dell'origine e ripartita per aree gestionali.

I proventi conseguiti sono dunque distinti in due macro aree, mediante la distinzione tra "attività istituzionale" e "attività accessoria".

Risultano altresì evidenziate le voci, residuali, relative a Proventi straordinari e finanziari.

Gli oneri sono classificati in funzione della loro origine, in oneri tipici dell'attività "istituzionale" suddivisi, per aree gestionali, in oneri e servizi di supporto generale, oneri per l'assistenza, il personale, oneri di gestione degli immobili per l'accoglienza, oneri per consulenze ed erogazioni liberali; in oneri legati all'attività "accessoria" (agricola e altre residuali).

Sono inoltre annoverati tra gli oneri gli ammortamenti, gli accantonamenti, gli oneri straordinari e finanziari.

## **PROVENTI**

### **Proventi dell'attività istituzionale**

In questa sezione sono classificati tutti i proventi che scaturiscono da attività tipiche.

Ammontano al 31 dicembre 2015 ad Euro 18.048.324,24 .

<b>Proventi da attività istituzionale</b>	
Proventi Emergenze	€ 13.100.011,51
Proventi progetti SPRAR	€ 4.452.468,71
Proventi progetti "altri"	€ 495.844,02
totale	€ 18.048.324,24

### **Proventi da attività accessoria**

In questa sezione sono classificati tutti i proventi che scaturiscono da attività accessorie.

Tali attività sono riferibili all'attività agricola secondaria e ad altre attività residuali.

Tali proventi ammontano al 31 dicembre 2015 ad euro 235.311,92.

<b>Proventi da attività connesse</b>	
Attività agricola	€ 42.590,52
Marchex	€ 189.666,39



Altri	€ 3.055,01
totale	€ 235.311,92

### **Proventi straordinari**

In questa sezione sono classificati tutti i proventi che scaturiscono da sopravvenienze e/o insussistenze attive di origine patrimoniale.

Ammontano al 31 dicembre 2015 ad Euro 2.905,22.

### **Proventi finanziari**

In questa sezione sono classificati tutti i proventi che scaturiscono fondamentalmente da interessi di natura finanziaria.

Ammontano al 31 dicembre 2015 ad Euro 767,97 .

## **ONERI**

### **Oneri da attività istituzionale**

In questa sezione sono classificati tutti gli oneri che scaturiscono da attività tipiche, come evidenziato nel rendiconto gestionale, che ammontano ad Euro 14.650.959,66

### **Oneri da attività accessorie**

In questa sezione sono classificati tutti gli oneri che scaturiscono da attività accessorie, come evidenziato nel rendiconto gestionale, che ammontano ad Euro 27.260,29.

### **Ammortamenti**

Ammontano ad Euro 27.260,29.

### **Accantonamenti**

Si tratta degli accantonamenti prudenzialmente effettuati per fronteggiare rischi ed oneri già insorti e/o potenziali attraverso l'istituzione di appositi Fondi patrimoniale di provvisione.

Al 31 dicembre 2015 ammontano ad Euro 2.587.812,00.

### **Oneri straordinari**

In questa sezione sono classificati tutti gli oneri che scaturiscono da sopravvenienze e/o insussistenze passive di origine patrimoniale.

Ammontano al 31 dicembre 2015 ad Euro 332.953,20.

### **Oneri finanziari**

In questa sezione sono classificati tutti gli oneri che scaturiscono da interessi passivi di natura finanziaria.

Ammontano al 31 dicembre 2015 ad Euro 188.809,71 .

### **Imposte**

Si tratta dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) ed ammonta ad euro 143.774,00.

### **Risultato d'esercizio**

Il rendiconto di gestione al 31 dicembre 2015 , chiude con un avanzo di gestione di Euro 77.862,98.

### **Numero dei dipendenti**

L'organico dell'Associazione, subisce annualmente variazioni in base ai progetti presentati ed approvati e al volume di attività concordata principalmente con Enti Pubblici Locali, Nazionali e Internazionali; al 31/12/2015 risultano in carico numero 270 dipendenti.

Il presente rendiconto, composto da Situazione Patrimoniale, Rendiconto della Gestione e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale – finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 e corrisponde alle scritture contabili.

Macerata, 30 giugno 2016

**G.U.S. Gruppo Umana solidarietà “G. Puletti” Onlus – ONG**  
Il presidente