

# ISTITUTO OIKOS ETS

## RELAZIONE DI MISSIONE

### 1. INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE

Istituto Oikos E.T.S. - è una associazione costituita in data 7 giugno 1996. La sede legale è a Varese, in Via A. Magatti n. 2, Codice fiscale 97182800157, Partiva IVA 02503750123, iscritta alla Sezione Speciale REA della Camera di Commercio di Varese al n. REA VA-262641

E' una associazione dotata di personalità giuridica, iscritta nel registro delle persone giuridiche tenuto presso la prefettura di Varese al n. 10 a far data dal 27 settembre 2002.

Ha completato l'iter per l'accreditamento al RUNTS ottenendo l'iscrizione con provvedimento della Provincia di Varese con determinazione n. 235 del 10/02/2023. Risulta quindi iscritta nella sezione "G" – altri ETS.

E' una Organizzazione non Governativa iscritta nell'elenco dei soggetti senza finalità di lucro presso l'Agenzia Italiana per la Cooperazione e lo Sviluppo – AICS – ai sensi dell'art.26 commi 2 e 3 della L. 125/2014 e dell'art. 17 del D.M. 113/2015. Numero decreto di iscrizione 2016/337/000241/0 data del decreto 04.04.2016.

Ha ottenuto il riconoscimento da parte del Ministero della Transizione Ecologica, risulta iscritta nell'elenco delle Associazioni di protezione ambientale riconosciute ai sensi dell'articolo 13 della legge n. 349 del 1986.

#### Sedi

Sede legale: Varese, Via Magatti n. 2.

Sede amministrativa: Milano, in Via Crescenzago n. 1.

#### Uffici periferici

- Varese, Via C. Ferrari n. 10
  - Loro Ciuffenna (AR), Via Setteponti Levante n. 30
  - Catania, Via Sergio Forti n. 2
  - Perugia, Via A. Canova n. 34
  - Roma, Via Lima n. 23
  - Tre Ville (TN), Via Scaricle n. 40
  - Vignone (VB), Via Marconi n. 1
- 
- Istituto Oikos ETS gode delle agevolazioni fiscali previste dalle norme giuridiche a favore delle Organizzazioni non lucrative di utilità sociale ed a favore delle Organizzazioni non governative riconosciute dall'Agenzia Italiana per la Cooperazione e lo Sviluppo; in particolare per i sostenitori persone fisiche e imprese le agevolazioni fiscali applicabili sono date alternativamente da:
    - art. 83 secondo comma D.Lgs. 117/2017: deducibilità nei limiti del 10% del reddito complessivo dichiarato delle liberalità in denaro o in natura erogate dalle persone fisiche e dagli enti soggetti all'imposta sul reddito delle società.
    - art. 83 primo comma D.Lgs. 117/2017: detrazione del 30% delle erogazioni liberali in denaro effettuate da parte di persone fisiche a favore delle Onlus, per un importo non superiore a 30.000, euro.
  - In quanto ETS iscritta alla sezione "G" del RUNTS, l'Associazione partecipa alla ripartizione dei fondi relativi al 5 per mille dell'Irpef.

## **Missione perseguita**

la *missione* di Istituto Oikos è **contribuire a conservare e aumentare la resilienza degli ecosistemi favorendo uno sviluppo ecologicamente compatibile, con professionalità, innovazione e partecipazione**. Miriamo a proteggere, gestire e ripristinare le risorse naturali favorendo al contempo processi di sviluppo sostenibili nel lungo periodo. Ricucire, rafforzare e **armonizzare il legame tra uomo e natura è la nostra priorità**. La perseguiamo attraverso **iniziative concrete e innovative**, volte a conciliare nella pratica quotidiana la tutela del territorio, il benessere delle persone e l'inclusione sociale. Nella convinzione che salvaguardare l'ambiente significhi garantire piena sostenibilità alle comunità che lo abitano, realizziamo programmi integrati, che incentivino una **gestione responsabile** di suolo, acqua, foreste, fauna selvatica. Insieme, promuovano un'imprenditoria etica, ecologicamente e socialmente responsabile. Con il contributo di scienziati, tecnici ed esperti e un costante rapporto con il mondo accademico e con i centri di ricerca, realizziamo progetti e interventi sorretti da **solide conoscenze scientifiche**, , assicurandoci al contempo che i sistemi di conoscenza locali e indigeni siano presi in considerazione. Promuoviamo campagne di sensibilizzazione, eventi formativi e programmi educativi tesi a incoraggiare una cultura della sostenibilità, soprattutto tra i più giovani.

## **Attività svolte**

ISTITUTO OIKOS ETS, nel rispetto delle norme del Capo II, Titolo VIII del Codice del Terzo Settore, svolge le seguenti attività:

- a) La promozione ed attuazione di programmi di tutela e gestione sostenibile del patrimonio ambientale e storico-culturale, la realizzazione di interventi di recupero, riabilitazione e valorizzazione del territorio;
- b) La promozione dell'innovazione nel campo della tutela e valorizzazione delle risorse ambientali, anche attraverso la realizzazione di ricerche scientifiche, studi, progettazioni ed attività didattiche e di formazione;
- c) La realizzazione di programmi, iniziative e progetti volti a conciliare gli obiettivi di sviluppo umano e socio-economico con la tutela delle risorse ambientali e culturali, in un'ottica di sviluppo sostenibile e di lotta ai cambiamenti climatici;
- d) La promozione ed attuazione di iniziative di sensibilizzazione ed informazione sui temi dell'interdipendenza e delle relazioni tra ambiente e sviluppo sui principi della pace, della solidarietà internazionale e della cooperazione tra i popoli;
- e) La gestione di operazioni, quali riabilitazione, ricostruzione, distribuzione di aiuti, per aiutare popolazioni colpite dai disastri naturali, fino a che le popolazioni interessate riacquistino un livello minimo di autosufficienza, tenendo conto, ove possibile, degli obiettivi di sviluppo a lungo termine e la sostenibilità ambientale;
- f) La gestione delle conseguenze dei movimenti di popolazione (rifugiati, sfollati e rimpatriati) causati da calamità naturali o provocate dall'uomo, ivi comprese iniziative di tutela e gestione delle risorse naturali;
- g) L'organizzazione della preparazione ai rischi di catastrofi naturali o circostanze eccezionali comparabili utilizzando un adeguato sistema di allarme rapido e di intervento rapido.

## **2. DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITÀ SVOLTE NEI LORO CONFRONTI**

### **Dati su associati o sui fondatori.**

Sono aderenti all'Associazione:

- Soci fondatori: sono i sottoscrittori dell'atto costitutivo, promotori della nascita dell'Associazione e delle attività che essa è destinata a svolgere;
- Soci ordinari: sono coloro che convinti del valore e del significato delle finalità che l'Associazione si propone, verranno ammessi a farne parte con le modalità sotto indicate e previo pagamento della

quota associativa determinata annualmente dal Consiglio Direttivo. Possono diventare soci sia persone fisiche maggiorenni che persone giuridiche.

I Soci nel 2022 sono 54 così suddivisi:

- Soci fondatori: 2
- Soci ordinari: 52 di cui 6 soci giovani (al di sotto dei 40 anni).

#### Informazioni sulla partecipazione degli associati alla vita dell'ente

L'assemblea dei soci è l'Organo sovrano di ISTITUTO OIKOS ETS ed è composto da 54 soci, di seguito tabella riassuntiva partecipazione assemblee.

	Riunioni svolte nel 2022	% di partecipazione soci
<b>Assemblea Soci</b>	2	78%

### 3. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO; EVENTUALI ACCORPAMENTI ED ELIMINAZIONI DELLE VOCI DI BILANCIO RISPETTO AL MODELLO MINISTERIALE

#### Criteria applicati nella valutazione delle voci del Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Relazione di missione. Esso corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto tenendo conto delle "Linee guida" emanate con Decreto del 04/07/2019 del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, in attuazione del decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117, che disciplina il Codice del Terzo Settore (CTS).

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli approvati con appositi principi e raccomandazioni dall'Organismo Italiano di Contabilità con riferimento agli enti del terzo settore e, in mancanza ed ove compatibili, con i principi contabili adottati dal medesimo organismo in materia di bilanci delle società di capitali.

Il principio contabile 35 ha lo scopo di disciplinare i criteri per: (i) la presentazione dello stato patrimoniale, del rendiconto gestionale e della relazione di missione degli enti del Terzo Settore, con particolare riguardo alla loro struttura e al loro contenuto; e (ii) la rilevazione e valutazione di alcune fattispecie tipiche degli enti del Terzo Settore.

Il principio si applica agli enti del Terzo Settore (di seguito anche "enti") che redigono il bilancio in base alle disposizioni dell'articolo 13 comma 1 e 3 del decreto legislativo n° 117 del 2017 (di seguito anche "Codice del Terzo Settore").

Come previsto nell'*Introduzione* al Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 (di seguito anche "decreto ministeriale") *"la predisposizione del bilancio d'esercizio degli enti di cui all'art. 13. Comma 1 del codice del Terzo Settore è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli art. 2423, 2423 bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche e solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo Settore."*

La presente Relazione di Missione costituisce parte integrante del bilancio di esercizio, e, oltre a riportare le informazioni specificatamente previste al dettato normativo, ne riporta ulteriori allo scopo di fornire una rappresentazione veritiera, corretta ed esaustiva riguardo alla situazione e alle prospettive gestionali.

La presente relazione di Missione ha, pertanto, la funzione di descrivere non solo gli aspetti economici ma anche le scelte gestionali assunte, al fine di perseguire lo scopo sociale, attraverso dati quantitativi, anche non monetari, che riportano i risultati dell'attività svolta.

Le valutazioni sono state fatte in ottemperanza a principi generali di prudenza e di competenza e non si è fatto ricorso a deroghe nell'applicazione di tali criteri in quanto non si sono verificati casi eccezionali.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

#### Immobilizzazioni

##### *Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi di comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Gli ammortamenti sono stati effettuati in maniera sistematica in base alla residua possibilità di utilizzazione.

##### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. 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 ritenuto ben rappresentato dalle aliquote riconosciute ai fini tributari.

Coefficienti di ammortamento

Mobili e arredi ufficio	12%
Macchine elettroniche	20%
Impianto telefonico	20%
Attrezzatura varia e minuta	12%
Impianto elettrico	15%

##### *Finanziarie*

Partecipazioni Immobilizzate

La partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie rappresenta il corrispettivo del conferimento avvenuto nel 2008 nella società Istituto Oikos Srl Impresa Sociale del ramo di azienda costituito dalle attività commerciali.

Altri titoli

Il valore al 31 dicembre 2022 è costituito da una polizza assicurativa sottoscritta con finalità di investimento avente beneficiario unico Istituto Oikos.

##### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale.

##### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

##### Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Comprende, al netto degli anticipi erogati, l'ammontare delle quote accantonate a fronte dei debiti nei confronti del personale dipendente per trattamento di fine rapporto di lavoro in conformità delle disposizioni di legge, di contratti collettivi di categoria e di accordi aziendali determinate a norma dell'art. 2120 del Codice Civile.

##### Ratei e risconti

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

##### Imposte sul reddito

Le imposte sono iscritte in contabilità secondo le aliquote e le norme vigenti. Si fa presente che non compare più alcun costo relativo alla tassa Irap in quanto, per effetto della Legge Regionale della Lombardia n. 27 del 18/12/2001, a decorrere dal 1° gennaio 2002 gli enti non commerciali e le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (O.n.l.u.s.) sono esentati dal pagamento dell'Imposta regionale sulle attività produttive (Irap).

#### Riconoscimento delle spese e degli oneri

Le spese e gli oneri sono inseriti in bilancio secondo il principio di competenza, tenendo conto anche di quelli di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

#### 4. I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI, SPECIFICANDO PER CIASCUNA VOCE: IL COSTO; EVENTUALI CONTRIBUTI RICEVUTI; LE PRECEDENTI RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI; LE ACQUISIZIONI, GLI SPOSTAMENTI DA UNA AD ALTRA VOCE, LE ALIENAZIONI AVVENUTI NELL'ESERCIZIO; LE RIVALUTAZIONI, GLI AMMORTAMENTI E LE SVALUTAZIONI EFFETTUATI NELL'ESERCIZIO; IL TOTALE DELLE RIVALUTAZIONI RIGUARDANTI LE IMMOBILIZZAZIONI ESISTENTI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO;

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Trattasi di spese di ristrutturazione degli uffici in seguito allo spostamento della sede operativa all'interno dello stesso immobile.

I lavori di ristrutturazione sono ammortizzati in quote costanti in cinque esercizi.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	55.849	55.849
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(48.730)	(48.730)
Valore di bilancio	7.119	7.119
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni		
Ammortamento dell'esercizio	(7.119)	(7.119)
Totale variazioni	(7.119)	(7.119)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	55.849	55.849
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(55.849)	(55.849)
Valore di bilancio	0	0

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Categoria beni	Costo storico al 01/01/2022	Acquisti 2022	Costo storico al 31/12/2022	F.do amm.to al 31/12/2021	Amm.to Anno 2022	F.do amm.to al 31/12/2022	residuo
Attrezzature	700		700	700		700	
Attrezzature istituzionali	10.125		10.125	9.357	158	9.515	609
Beni inferiori a 516 euro	10.061		10.061	10.061		10.061	
Beni inferiori a 516 euro istituz.	9.465	982	10.447	9.465	982	10.447	
Impianto telefonico istituz.	11.675		11.675	11.342	222	11.564	111
Macchine elettroniche	11.188		11.188	11.188		11.188	
Macchine elettroniche istituzionali	7.027		7.027	6.225	383	6.608	419
Mobili e arredi	24.906		24.906	24.906		24.906	
Mobili e arredi istituzionali	26.813		26.813	19.878	1.743	21.621	5.192
Impianto elettrico istituzionale	16.067	976	17.043	9.943	2.483	12.427	4.617
Immobilizzazioni Paesi Esteri	33.006		33.006	13.202	6.601	19.803	13.203
Totale immobilizzazioni materiali	161.033	1.958	162.991	126.267	12.572	138.840	24.151

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali si riferiscono all'acquisto di piccole attrezzature per ufficio (lampade, scaffalature) e posa di cavi e di canaline per impianto elettrico.

#### Immobilizzazioni finanziarie

#### B III) Immobilizzazioni finanziarie

##### 1) Partecipazioni

Descrizione	Incremento	31/12/2022
Imprese collegate		75.000
		<b>75.000</b>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente per le imprese collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

#### Imprese collegate

Denominazione	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	% Poss.	Valore bilancio
ISTITUTO OIKOS S.R.L. IMPRESA SOCIALE	MILANO	80.000	90.504	26,315%	75.000

##### 2) Altri titoli

Descrizione	31/12/2020	Incremento	31/12/2021
Polizza assicurativa FIDEURAM VITA SpA	150.000		150.000
	<b>150.000</b>		<b>150.000</b>

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, rappresentano un investimento duraturo da parte della associazione. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

In particolare l'investimento è costituito dal premio "una tantum" relativo a la Polizza Fideuram Vita n. 70033090507 in caso di morte a vita intera a premio unico.

#### 5) LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO", NONCHE' LE RAGIONI DELLA ISCRIZIONE ED I RISPETTIVI CRITERI DI AMMORTAMENTO

Non vi sono "costi di impianto e di ampliamento" e "costi di sviluppo" iscritti a bilancio

#### 6) DISTINTAMENTE PER CIASCUNA VOCE, L'AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI, E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

Non vi sono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni iscritti a bilancio.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali iscritti a bilancio.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso utenti e clienti	66.797	18.461	85.438	85.438	
Crediti verso enti pubblici	3.231.759	413.673	3.645.432	1.484.807	2.160.625
Crediti verso soggetti privati per contributi	1.882.174	(778.048)	1.104.126	880.659	323.467
Crediti verso enti della stessa rete associativa		95.939	95.939	95.939	
Crediti verso altri enti del terzo settore	16.188	(16.188)	0		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.417	(1.794)	623	623	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	58.626	(53.973)	4.653	1.019	3.634
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.257.961</b>	<b>(321.750)</b>	<b>4.936.211</b>	<b>2.548.485</b>	<b>2.387.726</b>

#### Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	6.908.065	745.019	7.653.084	5.266.313	2.386.771
Debiti verso enti della stessa rete associativa		50	50	50	
Debiti verso fornitori	120.454	(41.939)	78.515	78.515	
Debiti tributari	11.566	20.647	32.213	32.213	
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.123	(178)	40.945	40.945	
Debiti verso dipendenti e collaboratori	103.113	(28.420)	74.693	74.693	
Altri debiti	10.243	(9.990)	253	253	
<b>Totale debiti</b>	<b>7.194.564</b>	<b>685.189</b>	<b>7.879.753</b>	<b>5.492.982</b>	<b>2.386.771</b>

I debiti verso fornitori sono composti sia da fatture già contabilizzate, sia da fatture pervenute nei primi mesi del 2023 ma di competenza del presente bilancio.

Le movimentazioni delle poste debitorie si riconducono alla normale attività di gestione.

I debiti tributari comprendono ritenute d'acconto per lavoro dipendente ed autonomo da versare in gennaio 2023.

La voce debiti verso dipendenti e collaboratori è costituita dai debiti verso i dipendenti e collaboratori per i compensi di dicembre da liquidare nel mese di gennaio.

#### 7) LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI «RATEI E RISCONTI ATTIVI» E «RATEI E RISCONTI PASSIVI» E DELLA VOCE «ALTRI FONDI» DELLO STATO PATRIMONIALE

##### RATEI E RISCONTI ATTIVI

7



Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.092	36.165	(32.073)

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

I ratei attivi rappresentano quote di ricavi aventi manifestazione futura, ma di competenza dell'esercizio cui il bilancio si riferisce. Nella tabella seguente si dettagliano i ratei attivi.

I Risconti attivi rappresentano quote di costi manifestatisi nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, ma di competenza di esercizi futuri.

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
282.673	172.403	110.270

I Ratei e Risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei passivi: Rappresentano quote di costi aventi manifestazione futura, ma di competenza dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

Risconti passivi: Rappresentano quote di ricavi manifestatisi nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, ma di competenza di esercizi futuri.

**8) LE MOVIMENTAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO DEVONO ESSERE ANALITICAMENTE INDICATE, CON SPECIFICAZIONE IN APPOSITI PROSPETTI DELLA LORO ORIGINE, POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE, CON INDICAZIONE DELLA NATURA E DELLA DURATA DEI VINCOLI EVENTUALMENTE POSTI, NONCHE' DELLA LORO AVVENUTA UTILIZZAZIONE NEI PRECEDENTI ESERCIZI**

#### A) Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a Euro 901.179 ed evidenzia una variazione in aumento di Euro 23.151 rispetto all'esercizio precedente, per effetto dell'imputazione dell'avanzo di gestione del periodo.

Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Fondo di dotazione	1.549				1.549
<b>Patrimonio vincolato</b>					
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	66.499				66.499
<b>Patrimonio libero</b>					
Risultato gestionale esercizio in corso	43.395		43.395	23.151	23.151
Riserve accantonate negli esercizi precedenti	766.584	43.395			809.979
Riserva da arrotondamento euro	1				1
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>878.028</b>	<b>43.395</b>	<b>43.395</b>	<b>23.151</b>	<b>901.179</b>

**9) UNA INDICAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA O DI REINVESTIMENTO DI FONDI O CONTRIBUTI RICEVUTI CON FINALITA' SPECIFICHE;**

**10)**

Durante l'esercizio l'ente non impegna di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche.

**11) UNA DESCRIZIONE DEI DEBITI PER EROGAZIONI LIBERALI CONDIZIONATE**

Durante l'esercizio l'ente non ha debiti per erogazioni liberali condizionate.

**12) UN'ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEL RENDICONTO GESTIONALE, ORGANIZZATE PER CATEGORIA, CON INDICAZIONE DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

Di seguito un'analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale.

**GESTIONE DA ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE**

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Componenti positive	5.610.063	5.103.432	506.631
Componenti negative	5.517.821	4.993.697	524.124
Risultato gestione tipica	92.242	109.735	(17.493)

**PROVENTI**

**Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale**

A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale	2022	2021	differenza
1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	2.150	2.140	10
4) Erogazioni liberali	62.009	26.354	35.655
5) Proventi del 5 per mille	6.108	6.400	(292)
6) Contributi da soggetti privati	1.564.015	1.334.977	229.038
8) Contributi da enti pubblici	3.960.932	3.727.999	232.933
10) Altri ricavi, rendite e proventi	14.849	5.562	9.287
Totale	5.610.063	5.103.432	506.631

**ONERI**

**Costi e oneri da attività di interesse generale**

A) Costi ed oneri da attività di interesse generale	2022	2021	differenza
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.426.976	1.250.315	176.661
2) Servizi	1.105.466	1.064.970	40.496
3) Godimento beni di terzi	179.779	185.314	(5.535)
4) Personale	2.792.961	2.446.399	346.562
7) Oneri diversi di gestione	12.639	46.699	(34.060)
Totale	5.517.821	4.993.697	524.124

**12) UNA DESCRIZIONE DELLA NATURA DELLE EROGAZIONI LIBERALI RICEVUTE**

Nell'esercizio 2022 Istituto Oikos ETS ha ricevuto 139 donazioni da 90 soggetti per complessivi euro 62.010. Dei 90 donatori 3 risultano enti/associazioni o consorzi (totale donato da questi soggetti euro 44.173); gli altri 87 donatori sono persone fisiche.

**13) IL NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI, RIPARTITO PER CATEGORIA, NONCHE' IL NUMERO DEI VOLONTARI ISCRITTI NEL REGISTRO DEI VOLONTARI DI CUI ALL'ART. 17, COMMA 1, CHE SVOLGONO LA LORO ATTIVITA' IN MODO NON OCCASIONALE;**

Il numero medio dei dipendenti nell'anno 2022 è di 13,74

**Numero volontari iscritti nel registro dei volontari**

Non sono presenti volontari iscritti nel registro volontari di cui all'art. 17 comma 1, così come successivamente specificato dal decreto 6 ottobre 2021 (Gazzetta Ufficiale n.285 del 30/11/2021).

**14) L'IMPORTO DEI COMPENSI SPETTANTI ALL'ORGANO ESECUTIVO, ALL'ORGANO DI CONTROLLO, NONCHE' AL SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE. GLI IMPORTI POSSONO ESSERE INDICATI COMPLESSIVAMENTE CON RIFERIMENTO ALLE SINGOLE CATEGORIE SOPRA INDICATE**

Compensi	€
Organo esecutivo (consiglio direttivo)	0
Organo di controllo (Sindaco Unico)	12.688,00

**15) UN PROSPETTO IDENTIFICATIVO DEGLI ELEMENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI E DELLE COMPONENTI ECONOMICHE INERENTI I PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE DI CUI ALL'ART. 10 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI**

Durante l'esercizio l'ente non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del D.lgs 117/2017.

**16) LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE, PRECISANDO L'IMPORTO, LA NATURA DEL RAPPORTO E OGNI ALTRA INFORMAZIONE NECESSARIA PER LA COMPrensIONE DEL BILANCIO RELATIVA A TALI OPERAZIONI, QUALORA LE STESSE NON SIANO STATE CONCLUSE A NORMALI CONDIZIONI DI MERCATO. LE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE SINGOLE OPERAZIONI POSSONO ESSERE AGGREGATE SECONDO LA LORO NATURA, SALVO QUANDO LA LORO SEPARATA EVIDENZIAMENTO SIA NECESSARIA PER COMPRENDERE GLI EFFETTI DELLE OPERAZIONI MEDESIME SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA E SUL RISULTATO ECONOMICO DELL'ENTE**

Durante l'esercizio l'ente non ha esercitato operazioni con parti correlate.

**17) LA PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO, CON INDICAZIONE DEGLI EVENTUALI VINCOLI ATTRIBUITI ALL'UTILIZZO PARZIALE O INTEGRALE DELLO STESSO, O DI COPERTURA DEL DISAVANZO;**

Risultato di esercizio: euro 23.151. Per quanto riguarda l'avanzo di esercizio, si propone la sua

destinazione interamente a riserva disponibile.

**18) L'ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE. L'ANALISI E' COERENTE CON L'ENTITA' E LA COMPLESSITA' DELL'ATTIVITA' SVOLTA E PUO' CONTENERE, NELLA MISURA NECESSARIA ALLA COMPrensIONE DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO E DEL RISULTATO DELLA SUA GESTIONE, INDICATORI FINANZIARI E NON FINANZIARI, NONCHE' UNA DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE. L'ANALISI CONTIENE, OVE NECESSARIO PER LA COMPrensIONE DELL'ATTIVITA', UN ESAME DEI RAPPORTI SINERGICI CON ALTRI ENTI E CON LA RETE ASSOCIATIVA DI CUI L'ORGANIZZAZIONE FA PARTE**

Il risultato finale dell'esercizio 2022 è positivo per euro 23.151 con una flessione pari a euro 20.244 rispetto a quello del 2021 (euro 43.395).

	esercizio 2022	esercizio 2021	2022vs2021	%
<b>ENTRATE</b>	<b>6.014.597</b>	<b>5.404.935</b>	<b>609.662</b>	<b>11%</b>
ricavi, rendite e proventi da attivita' di interesse generale	5.610.063	5.103.432	506.631	10%
ricavi, rendite proventi da attivita' diverse	368.624	255.868	112.756	44%
ricavi, rendite e proventi da attivita' finanziarie e patrimoniali	25.128	42.106	- 16.978	-40%
proventi di supporto generale	10.782	3.529	7.253	206%
<b>COSTI</b>	<b>5.991.446</b>	<b>5.361.540</b>	<b>629.906</b>	<b>12%</b>
costi e oneri da attivita' di interesse generale	5.517.821	4.993.697	524.124	10%
costi ed oneri da attivita' diverse	390.559	289.660	100.899	35%
costi e oneri da attivita' di raccolta fondi	7.033	726	6.307	869%
costi e oneri da attivita' finanziarie e patrimoniali	28.029	44.047	- 16.018	-36%
oneri di supporto generale	48.004	33.410	14.594	44%
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>23.151</b>	<b>43.395</b>	<b>- 20.244</b>	
avanzo/disavanzo attivita' di interesse generale	92.242	109.735	- 17.493	
avanzo/disavanzo attivita' diverse	- 21.935	- 33.792	11.857	
disavanzo attivita' di raccolta fondi	- 7.033	- 726	- 6.307	
avanzo/disavanzo attivita' finanziarie e patrimoniali	- 2.901	- 1.941	- 960	
avanzo/disavanzo attivita' supporto generale	- 37.222	- 29.881	- 7.341	

### 19) L'EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E LE PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

In base ai progetti in corso di realizzazione, di durata pluriennale, e a quelli approvati nell'esercizio 2022 si può ipotizzare che per i prossimi esercizi l'associazione è destinata ad incrementare i ricavi relativi all'area di interesse generale mantenendo al contempo l'equilibrio economico e finanziario. Per quanto riguarda il 2023 di seguito il bilancio preventivo

<b>Preventivo - anno 2023</b>	
Entrate per Aree d'intervento	6.175.631
<b>AREA GEOGRAFICA</b>	
Tanzania	902.978
Mozambico	1.866.475
Myanmar	547.726
Libano	1.666.449
Italia	643.706
Mediterraneo Extra EU	548.297
Costi di coordinamento non scaricate su progetti	
Costi dello staff di sede (compensi e viaggi)	360.000

Acquisto materiali (It equipment, cancelleria)	10.500
Spese per prestazioni di servizi (commercialista, studio paghe, consulenze varie, utenze, tasse)	110.000
Affitto	45.000
Spese di rappresentanza	4.000
Oneri finanziari	20.000
Oneri straordinari e sopravvenienze	10.000
Ammortamento	15.000
<b>TOTALE COSTI DI COORDINAMENTO</b>	<b>574.500</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>10.000</b>

## 20) L'INDICAZIONE DELLE MODALITA' DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE, CONSPECIFICO RIFERIMENTO ALLE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

Secondo il piano strategico previsto per il periodo 2019 – 2023, si elencano gli obiettivi da raggiungere con le modalità di perseguimento:

- mantenere al centro del nostro impegno i quattro settori prioritari di intervento: Biodiversità, Acqua, Comunità sostenibili, Clima ed energia
- Verificare, attraverso un efficace sistema di monitoraggio e valutazione, il progresso verso il raggiungimento dei nostri obiettivi strategici e il contributo del nostro operato ai *Sustainable Development Goals* dell'agenda 2030 delle Nazioni Unite
- continuare a operare nei territori con programmi di lungo termine. In particolare vogliamo mettere a frutto la capacità progettuale, il sistema di relazioni istituzionali e le competenze tecnico-scientifiche acquisite al fine di aumentare la rilevanza, l'efficacia e l'efficienza dei nostri approcci, metodi e interventi e confermarne la replicabilità
- sviluppare nei territori citati un processo di *scaling up* delle iniziative di maggior successo, ampliando eventualmente il raggio d'azione a territori/paesi aggiuntivi, prioritariamente tra i paesi dell'Africa Orientale e Meridionale e dell'arco alpino
- rafforzare la nostra presenza nel bacino del Mediterraneo, con particolare attenzione al Libano – dove operiamo dal 2017 – e all'Italia
- rafforzare, ampliare e qualificare l'attuale sistema di partenariati e accreditamenti includendo anche le grandi realtà della cooperazione internazionale, della conservazione e della ricerca in campo ambientale. Definire inoltre criteri di valutazione *ex ante* e *in itinere* dei partenariati
- ampliare, grazie all'incremento della rete di contatti, partenariati e a nuovi accreditamenti presso organismi nazionali e internazionali, le opportunità di mettere a frutto le nostre competenze anche attraverso consulenze specialistiche in Italia e all'estero, senza vincoli geografici
- aumentare la capacità di sostenerci economicamente, consolidando le attuali fonti di finanziamento e accedendo a nuove fonti, incluso il settore privato (fondazioni e aziende) e gli individui, e facendo convergere sui nostri programmi strategici risorse economiche sufficienti a garantire continuità e qualità
- adottare metodologie e protocolli operativi efficaci, sperimentati e formalizzati, che ci consentano di valutare sul medio e lungo periodo l'efficacia e l'impatto degli interventi effettuati, di misurare con rigore i cambiamenti nei comportamenti delle popolazioni, e di ottimizzare l'organizzazione delle informazioni acquisite e delle esperienze maturate. Con un obiettivo: garantirci una capitalizzazione sistematica del patrimonio immateriale di conoscenze, buone pratiche e lavori svolti
- rendere coerente e omogenea l'azione delle diverse Aree interne di Oikos attraverso il progressivo adeguamento al sistema di procedure, il rafforzamento dei flussi comunicativi tra Aree, Unità e sedi in Italia e all'estero, il potenziamento delle funzioni carenti e un'adeguata selezione e formazione del personale
- ottimizzare l'*accountability* tramite un sistema di monitoraggio tecnico-amministrativo trasversale ai paesi e alle tematiche facile da consultare, da controllare e da condividere in funzione dello *scaling up* degli interventi
- migliorare il coinvolgimento attivo degli attori diretti (agricoltori, pescatori, pastori, etc.) grazie all'implementazione delle linee guida sul *community engagement* adottate nel 2018 da Oikos, con particolare attenzione agli aspetti di genere e alla vulnerabilità sociale

12



- raggiungere con la comunicazione un pubblico di sostenitori più ampio, coinvolgendo gli interlocutori in maniera stabile e duratura
- consolidare il senso di appartenenza all'interno dell'organizzazione e promuovere il coinvolgimento attivo e l'adesione alla missione di Oikos tra soci, simpatizzanti, sostenitori e consulenti; individuare "ambasciatori" carismatici disponibili ad appoggiarci nella diffusione della cultura ambientale e della sostenibilità.

## 21) INFORMAZIONI E RIFERIMENTI IN ORDINE AL CONTRIBUTO CHE LE ATTIVITA' DIVERSE FORNISCONO AL PERSEGUIMENTO DELLA MISSIONE DELL'ENTE E L'INDICAZIONE DEL CARATTERE SECONDARIO E STRUMENTALE DELLE STESSE

Istituto Oikos ETS ha svolto nell'esercizio 2022 alcune attività diverse finalizzate a supportare, sostenere e promuovere il perseguimento delle finalità istituzionali. Tali attività diverse hanno generato nel 2022 ricavi complessivi per Euro 368.624.

Risultano rispettati i limiti di natura "secondaria" delle attività diverse previsti dall'articolo 3 del Decreto 107 del 19/05/2021, ovvero

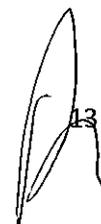
- i ricavi da attività diverse non sono superiori al 30% delle entrate complessive dell'ente: nel caso di Istituto Oikos ETS la percentuale dei ricavi da attività diverse rispetto alle entrate complessive è il 6%;
- i ricavi da attività diverse non sono superiori al 66% dei costi complessivi dell'ente: nel caso di Istituto Oikos ETS la percentuale dei ricavi da attività diverse rispetto ai costi complessivi è il 6%.

Di seguito l'elenco dei principali progetti riconducibili ad attività diverse svolte nel 2022:

Titolo progetto	Settore di intervento	Paese	Area Geografica	Ricavi 2022	Donatore
Development and implementation of the Tanzania Water Payment by Results complementary intervention	Acqua	Tanzania	Africa	71.758	The World Bank
Accelerating Solar Water Pumping via Innovative Financing" Project	Acqua	Tanzania	Africa	59.774	TIB Development Bank Ltd
Improving inclusive and sustainable agro-value chains development, including the Ibo specialty coffee one, of Cabo Delgado	Comunità sostenibili	Mozambico	Africa	90.499	UNIDO- United Nations Industrial Development Organization
Tanzania - PPP Upstream Engagement Feasibility Study	Acqua	Tanzania	Africa	98.672	The World Bank

22) UN PROSPETTO ILLUSTRATIVO DEI COSTI E DEI PROVENTI FIGURATIVI, SE RIPORTATI IN CALCE AL RENDICONTO GESTIONALE, DA CUI SI EVINCANO: I COSTI FIGURATIVI RELATIVI ALL'IMPIEGO DI VOLONTARI ISCRITTI NEL REGISTRO DI CUI ALL'ART. 17, COMMA 1 DEL DECRETO LEGISLATIVO 2 AGOSTO 2017, N. 117 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI; LE EROGAZIONI GRATUITE DI DENARO E LE CESSIONI O EROGAZIONI GRATUITE DI BENI O SERVIZI, PER IL LORO VALORE NORMALE; LA DIFFERENZA TRA IL VALORE NORMALE DEI BENI O SERVIZI ACQUISTATI AI FINI DELLO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' STATUTARIA E IL LORO COSTO EFFETTIVO DI ACQUISTO; ACCOMPAGNATO DA UNA DESCRIZIONE DEI CRITERI UTILIZZATI PER LA VALORIZZAZIONE DEGLI ELEMENTI DI CUI AGLI ALINEA PRECEDENTI

Durante l'esercizio l'ente non ha esercitato attività con costi e proventi figurativi.



**23) LA DIFFERENZA RETRIBUTIVA TRA LAVORATORI DIPENDENTI, PER FINALITA' DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL RAPPORTO UNO A OTTO, DI CUI ALL'ART. 16 DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI, DA CALCOLARSI SULLA BASE DELLA RETRIBUZIONE ANNUA LORDA, OVE TALE INFORMATIVA NON SIA GIA' STATA RESA O DEBBA ESSERE INSERITA NEL BILANCIO SOCIALE DELL'ENTE**

Si da atto che nel il rapporto fra la retribuzione massima e quella minima è inferiore a 8, come previsto dall'articolo 16 D.lgs 117/2017

**24) UNA DESCRIZIONE DELL'ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI RENDICONTATA NELLA SEZIONE C DEL RENDICONTO GESTIONALE, NONCHE' IL RENDICONTO SPECIFICO PREVISTO DALL'ART. 87, COMMA 6 DAL QUALE DEVONO RISULTARE, ANCHE A MEZZO DI UNA RELAZIONE ILLUSTRATIVA, IN MODO CHIARO E TRASPARENTE, LE ENTRATE E LE SPESE RELATIVE A CIASCUNA DELLE CELEBRAZIONI, RICORRENZE O CAMPAGNE DI SENSIBILIZZAZIONE EFFETTUATE OCCASIONALMENTE DI CUI ALL'ART. 79, COMMA 4, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 117/2017 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI. L'ENTE PUO' RIPORTARE ULTERIORI INFORMAZIONI RISPETTO A QUELLE SPECIFICAMENTE PREVISTE, QUANDO QUESTE SIANO RITENUTE RILEVANTI PER FORNIRE UNA RAPPRESENTAZIONE VERITIERA E CORRETTA DELLA SITUAZIONE E DELLE PROSPETTIVE GESTIONALI**

La raccolta fondi di ISTITUTO OIKOS è indirizzata al supporto generale delle attività istituzionali. In particolare è stata organizzata una raccolta fondi per Mkurun: una corsa per il clima, per realizzare una mezza maratona multiculturale per sostenere le comunità Maasai della Tanzania. La campagna ha raccolto fondi per euro 396.

#### **25) UTILIZZO FONDI 5 PER MILLE**

In data 09/06/2022 sono pervenuti fondi pari ad euro 6.107,76 relativi all'annualità 2020.

#### **RENDICONTO DEI COSTI SOSTENUTI 5 PER MILLE**

- Acquisto beni e servizi euro 4.412,85
- Altre voci di spesa riconducibili al raggiungimento dello scopo sociale euro 1.694,91

#### **26) IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Gli impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale evidenziano le garanzie rilasciate per la realizzazione di progetti in ambito internazionale.

Il totale garantito al 31/12/2022 ammonta a euro 1.290.197 rispetto a euro 720.982 dell'anno precedente

  
**ISTITUTO OIKOS**  
IL PRESIDENTE  
*Dot.ssa Rossella Rossi*