

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.**Bilancio di esercizio al 31/12/2021**

Dati Anagrafici	
Sede in	PERUGIA
Codice Fiscale	00317040541
Numero Rea	PERUGIA
P.I.	00317040541
Capitale Sociale Euro	0 i.v.
Forma Giuridica	
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	147.464	86.052
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.294	20.626
Totale immobilizzazioni immateriali	162.758	106.678
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	72.681.801	72.051.835
2) Impianti e macchinario	188.498	209.260
3) Attrezzature industriali e commerciali	153.195	165.949
4) Altri beni	613.214	629.936
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	270.236	211.237
Totale immobilizzazioni materiali	73.906.944	73.268.217
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) Altri titoli	283.542.488	278.073.240
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	283.542.488	278.073.240
Totale immobilizzazioni (B)	357.612.190	351.448.135
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	18.204	49.448
Totale rimanenze	18.204	49.448
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	15.568.768	14.503.855
Totale crediti verso clienti	15.568.768	14.503.855
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	214.329	108.314
Totale crediti tributari	214.329	108.314
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	372.581	367.025
Esigibili oltre l'esercizio successivo	117.674	113.839
Totale crediti verso altri	490.255	480.864
Totale crediti	16.273.352	15.093.033
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	5.719.061	9.615.559
3) Danaro e valori in cassa	12.929	30.368
Totale disponibilità liquide	5.731.990	9.645.927
Totale attivo circolante (C)	22.023.546	24.788.408
D) RATEI E RISCONTI	2.757.790	2.805.458

TOTALE ATTIVO	382.393.526	379.042.001
----------------------	--------------------	--------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	105.098.979	105.098.979
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-2	0
Totale altre riserve	-2	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	252.734.838	252.671.917
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	693.941	62.921
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	358.527.756	357.833.817
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	16.193.182	14.760.666
Totale fondi per rischi e oneri (B)	16.193.182	14.760.666
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	413.679	399.609
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.456.178	799.706
Totale debiti verso fornitori (7)	1.456.178	799.706
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	454.637	437.532
Totale debiti tributari (12)	454.637	437.532
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	564.388	544.551
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	564.388	544.551
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.632.282	1.621.716
Totale altri debiti (14)	1.632.282	1.621.716
Totale debiti (D)	4.107.485	3.403.505
E) RATEI E RISCONTI	3.151.424	2.644.404
TOTALE PASSIVO	382.393.526	379.042.001

CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.153.953	26.750.524
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	1.849.641	3.200.194

Totale altri ricavi e proventi	1.849.641	3.200.194
Totale valore della produzione	33.003.594	29.950.718
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	394.264	365.619
7) Per servizi	18.969.219	18.550.927
8) Per godimento di beni di terzi	418.205	214.974
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	8.391.502	8.114.723
b) Oneri sociali	2.525.964	2.447.466
c) Trattamento di fine rapporto	603.248	578.724
e) Altri costi	1.002.759	23.445
Totale costi per il personale	12.523.473	11.164.358
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	46.210	75.597
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	387.534	511.129
Totale ammortamenti e svalutazioni	433.744	586.726
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31.244	-26.901
12) Accantonamenti per rischi	505.047	481.708
13) Altri accantonamenti	2.245.722	2.203.213
14) Oneri diversi di gestione	1.511.006	1.498.426
Totale costi della produzione	37.031.924	35.039.050
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-4.028.330	-5.088.332
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	324.214
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	6.443.064	6.486.480
Totale proventi diversi dai precedenti	6.443.064	6.486.480
Totale altri proventi finanziari	6.443.064	6.810.694
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	814.561	794.949
Totale interessi e altri oneri finanziari	814.561	794.949
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	5.628.503	6.015.745
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	1.600.173	927.413
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	906.232	864.492
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	906.232	864.492
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	693.941	62.921

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	693.941	62.921
Imposte sul reddito	906.232	864.492
Interessi passivi/(attivi)	(5.628.503)	(6.015.745)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(4.028.330)	(5.088.332)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.750.769	2.684.921
Ammortamenti delle immobilizzazioni	433.744	586.726
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	3.184.513	3.271.647
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(843.817)	(1.816.685)
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	31.244	(26.901)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.064.913)	(2.334.567)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	656.472	(358.868)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	47.668	312.387
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	507.020	256.694
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(974.130)	(1.137.316)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(796.639)	(3.288.571)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.640.456)	(5.105.256)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	5.628.503	6.015.745
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.304.183)	(1.396.420)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	4.324.320	4.619.325
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.683.864	(485.931)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(1.026.261)	0
Disinvestimenti	0	753.173

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(102.290)	(35.870)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(5.469.248)	(16.795.391)
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	23.000.000
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(6.597.799)	6.921.912
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(2)	(1)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.913.937)	6.435.980
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	9.615.559	3.184.427
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	30.368	25.520
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.645.927	3.209.947
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.719.061	9.615.559
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	12.929	30.368
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.731.990	9.645.927
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Relativamente al beneficio fiscale per *sismabonus*, per il quale la Fondazione ha potuto beneficiare a seguito della ristrutturazione sismica dell'immobile adibito a Centro Formativo di Messina, eseguita nell'anno 2020, si fa presente quanto di seguito esposto.

Nell'anno 2020 tale beneficio, ritenendolo un'agevolazione usufruibile fino a capienza di imposta, è stato rilevato contabilmente, per la sola prima rata di cinque, come risparmio di IRES. In chiusura di esercizio 2020, quindi, è stato rilevato un credito per imposte, pari alla differenza fra gli acconti versati e l'imposta dovuta, nel quale sono confluite tanto le detrazioni per *sismabonus*, quanto le detrazioni per erogazioni liberali elargite dall'Ente alle 5 Regioni italiane maggiormente colpite dal COVID 19.

Con l'emanazione, in data 7 settembre 2021, della Comunicazione OIC sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali, che inquadrano il *sismabonus* come un contributo in conto impianti, da inscrivere in bilancio per l'intero periodo per cui è possibile fruirne ed al quale applicare il criterio del costo ammortizzato, tenuto conto che il beneficio non è stato ceduto, si è provveduto a rilevare un credito per le rimanenti quattro annualità e ad ammortizzarlo a quote costanti, non ritenendo significativa la differenza tra il tasso di interesse contrattuale e quello di mercato.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

La pandemia da COVID 19 non impatta sulla continuità dell'attività svolta dalla Fondazione, piuttosto ha rafforzato e rafforza la finalità istituzionale di assistenza e cura degli orfani e dei figli dei sanitari italiani.

La Fondazione, nonostante la situazione pandemica, ha mantenuto aperte le proprie strutture ricettive a sostegno dei sanitari iscritti e degli altri sanitari che hanno manifestato interesse ad usufruirne.

Maggiori assunzioni nelle categorie sanitarie dovrebbero riflettersi in maggiori incassi per la Fondazione.

Il bilancio è redatto in Euro.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente

ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico. Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni e opere d'arte.

Nell'esercizio in esame si è deciso di adottare, come nell'esercizio precedente, la sospensione della procedura d'ammortamento per i fabbricati il cui presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile, secondo quanto disposto dall'OIC 16.

Tale sospensione è stata adottata, a partire dall'anno 2016, dopo aver eseguito approfondite perizie di stima per accertare la realizzazione delle suddette condizioni che risultano confermate.

Si è provveduto quindi ad ammortizzare, per la parte residua, solo i fabbricati aventi valore netto contabile superiore alla suddetta perizia.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, in tutti i casi in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80, non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati:	3%
Impianti e macchinari:	8%
Attrezzature industriali e commerciali:	25%
Attrezzature ed apparecchiature hardware di valore < € 516,46:	100%
Attrezzature da giardinaggio:	20%
Altri beni:	
• mobili per ufficio:	20%
• mobili per l'ospitalità:	10%
• altri arredi:	10%
• macchine ufficio elettroniche:	20%
• autoveicoli:	25%

Fra le immobilizzazioni materiali vengono classificati:

1. i fabbricati: il saldo indica il valore di acquisto incrementato delle manutenzioni straordinarie e ristrutturazioni effettuate (per gli immobili di proprietà al 31/12/2001, il valore è quello di perizia);
2. i terreni di sedime e i terreni agricoli;
3. i macchinari e le attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
4. i mobili e gli arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
5. gli impianti tecnologici per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello, nonché per le sedi amministrative;

6. gli autoveicoli per il trasporto di persone e cose;

7. i beni non sottoposti ad ammortamento (quadri d'autore, libri d'arte, beni vari di pregio).

Dal valore netto contabile dei fabbricati al 1/1/2010 è stata estrapolata la parte riferibile al suolo di sedime applicando la percentuale di scorporo individuata sulla base di un estimo compiuto dall'Area Tecnica della Fondazione.

Con riferimento alla parte identificata quale suolo di sedime, con il consenso del Collegio Sindacale, si è deciso a suo tempo di lasciare invariato il relativo fondo ammortamento accumulato a tutto il 31/12/2009 e, a partire dall'esercizio 2010, di non effettuare l'ammortamento dei terreni, così come previsto dai principi contabili nazionali di riferimento (OIC n.16).

L'OIC 16 del dicembre 2016 prevede la sospensione della procedura di ammortamento per i fabbricati il cui presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile.

Titoli di debito

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 1 del codice civile sono rilevati con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, ad eccezione, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, dei titoli con costi di transazione e altre differenze tra valore iniziale e valore a scadenza di scarso rilievo, nonché i titoli in valute diverse dall'euro, al momento non detenuti dalla Fondazione.

Nel caso di cessioni di titoli omogenei acquistati in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione dei titoli ceduti è stato il metodo della media ponderata adeguata al recente metodo di contabilizzazione dei titoli derivante dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato per i titoli di nuova acquisizione.

La Fondazione si è avvalsa della facoltà (OIC 20 par.99) di non applicare il criterio del costo ammortizzato per i titoli di debito iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto il costo ammortizzato è stato applicato esclusivamente ai titoli di debito rilevati a partire dal 1° gennaio 2016 (esclusi i titoli in valuta estera). I titoli di debito iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al costo di acquisto.

A livello prudenziale, a differenza del passato, pur trattandosi di titoli immobilizzati, è stato istituito un fondo oscillazione pari alla minusvalenza rilevata alla data del 31.12.2021 per un titolo in portafoglio, a garanzia per l'Ente di una eventuale cessione prima della scadenza prevista nell'anno 2031.

Titoli non immobilizzati

La Fondazione non possiede titoli non immobilizzati.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di

diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

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

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e rappresentano il saldo del conto di cassa e dei conti correnti bancari e postali, comprensivo delle competenze maturate, nonché la consistenza in denaro nella disponibilità dei responsabili delle casse economali.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Tali fondi fanno riferimento:

- alla restituzione dei contributi per versamenti in eccesso;
- agli oneri per le spese legali e di patrocinio per il contenzioso;
- agli oneri per rimborsi contributi in contenzioso;
- agli oneri per erogazioni istituzionali di provvidenze assistenziali;
- agli oneri per la riscossione delle cartelle esattoriali;
- al ripristino del Collegio Unico di Perugia;
- agli altri rischi ed oneri;
- ai fondi per somme pignorate;
- a potenziali oneri per contenimento spesa (contributo su consumi intermedi non versato per gli anni 2017, 2018 e 2019).

Per i fondi:

- a) Fondo oneri erogazioni assistenziali – Ufficio Assistenza,
- b) Fondo oneri erogazioni assistenziali – Servizio Sociale,
- c) Fondo oneri erogazioni assistenziali – Ufficio Formazione,

in conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti sono stati iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte

Accoglie le passività per imposte probabili, riferite ai saldi IMU 2021 stimati alla data del 31/12/2021.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale

sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

La Fondazione si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Costi e ricavi

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

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Emergenza Covid – 19

Dall'insorgere della pandemia da COVID 19, la Fondazione non essendo compresa nelle attività per le quali era prevista la chiusura obbligatoria, ha mantenuto aperte le proprie strutture a sostegno dei sanitari e dei loro figli.

Per tutto il periodo di emergenza ha fatto ricorso, più o meno intensamente, allo *smart working* per le attività che potevano essere svolte in tale modalità.

Si è dotata di un "Protocollo di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus COVID 19 negli ambienti di lavoro della Fondazione Onaosi" con il quale ha disciplinato i criteri di ingresso nelle strutture dell'Ente, le modalità di accesso dei fornitori esterni, le precauzioni igieniche da adottare, le attività di sanificazione da porre in essere in caso di accertamento di casi di infezione, l'utilizzo dei dispositivi di protezione individuale, la gestione delle aree comuni e l'obbligo di distanziamento fisico tra le persone.

Sono stati progressivamente acquistati e distribuiti presso tutte le strutture: mascherine chirurgiche, gel disinfettante e guanti monouso nonché misuratori di temperatura a distanza.

I costi sostenuti dalla Fondazione per l'emergenza COVID non hanno pregiudicato e non pregiudicano l'equilibrio della gestione.

Vista la natura e l'entità dei costi connessi con l'emergenza nonché la natura degli introiti dell'Ente non si rilevano ripercussioni negative tali da determinare rischi per la continuità aziendale.

Rinnovo organi statuari

Nel corso dell'anno 2021 si sono tenute le elezioni per il rinnovo degli organi statuari della Fondazione che resteranno in carica per il prossimo quinquennio.

Gli oneri sostenuti per la procedura di elezione, per complessivi € 209.729,03, sono stati rilevati per natura nelle singole voci di costo e degli stessi verrà data specifica indicazione nel commento delle poste interessate.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Conflitto Russia - Ucraina

Gli effetti conseguenti al conflitto Russia - Ucraina, che si realizzeranno in termini di aumento dei prezzi di energia e di alcune materie prime, con inevitabili riflessi sui costi per servizi e per approvvigionamento di merci e materiali di consumo, non avranno impatti tali da compromettere la stabilità e la continuità aziendale.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 162.758 (€ 106.678 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	86.052	20.626	106.678
Valore di bilancio	86.052	20.626	106.678
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	31.355	14.855	46.210
Altre variazioni	92.767	9.523	102.290
Totale variazioni	61.412	-5.332	56.080
Valore di fine esercizio			
Costo	147.464	15.294	162.758
Valore di bilancio	147.464	15.294	162.758

Il saldo comprende le licenze d'uso acquistate, nonché i costi capitalizzati per la realizzazione di software e applicativi vari.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 3 del Codice Civile, si precisa che l'Ente non ha provveduto alla capitalizzazione in bilancio di:

- costi di impianto e ampliamento,
- costi di ricerca,

- costi di sviluppo e pubblicità.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 73.906.944 (€ 73.268.217 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	103.230.733	923.251	2.784.355	9.251.376	211.237	116.400.952
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.178.898	713.991	2.618.406	8.621.440	0	43.132.735
Valore di bilancio	72.051.835	209.260	165.949	629.936	211.237	73.268.217
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	222.930	26.923	100.959	36.722	0	387.534
Altre variazioni	852.896	6.161	88.205	20.000	58.999	1.026.261
Totale variazioni	629.966	-20.762	-12.754	-16.722	58.999	638.727
Valore di fine esercizio						
Costo	104.083.629	929.413	2.872.560	9.271.061	270.236	117.426.899
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.401.828	740.915	2.719.365	8.657.847	0	43.519.955
Valore di bilancio	72.681.801	188.498	153.195	613.214	270.236	73.906.944

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Terreni e fabbricati"

I fabbricati di proprietà, a bilancio per € 72.681.801 (€ 72.051.835 nel precedente esercizio) sono destinati per il 91,9 per cento ad attività istituzionali e pertanto in tale misura sono considerati strumentali. Essi sono costituiti da:

- sedi per la gestione ed il coordinamento (Amministrazione Centrale di Perugia e Uffici di Servizio Sociale in alcune città italiane);
- sedi operative per la produzione di servizi educativi/ricettivi a favore di contribuenti e orfani o figli di contribuenti, in particolare:
 - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso gli Istituti di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città.
 - ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro familiari presso i Centri Vacanza

in varie località italiane.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dall'Area Tecnica della Fondazione, che cura le attività relative alla progettazione, direzione dei lavori e collaudo delle opere di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Per gli interventi di maggiore complessità tecnica, dette attività possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi hanno rispettato le procedure previste dalla normativa applicabile agli appalti pubblici.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni materiali"

• La voce "Altre immobilizzazioni materiali" pari a € 613.214 (anno precedente € 629.936) è così composta:

- mobili e arredi € 25.161,91;
- altri beni € 568.801,90
- automezzi € 19.250,00

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha provveduto ad effettuare riduzioni di valore sulle immobilizzazioni materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha provveduto ad effettuare rivalutazioni di valore sulle immobilizzazioni. Si osserva, per quanto riguarda i fabbricati, che, quelli acquisiti entro l'esercizio 2001, sono stati iscritti al valore di perizia determinato con riferimento al 31 dicembre 2000, adeguato, ove necessario, sulla base delle perizie di stime redatte dal prof. Antonio Pierri nel mese di marzo 2016, aggiornate nel maggio 2021 per gli immobili di Villa Donini in Montebello (PG), Largo Cacciatori delle Alpi in Perugia e Residenza Sanitaria Assistita in Montebello (PG).

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 283.542.488 (€ 278.073.240 nel precedente esercizio).

La Fondazione non possiede partecipazioni ne strumenti finanziari derivati.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	278.073.240
Valore di bilancio	278.073.240
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	5.469.248
Totale variazioni	5.469.248

Valore di fine esercizio	
Costo	283.719.910
Svalutazioni	177.422
Valore di bilancio	283.542.488

La voce "Altri titoli" comprende unicamente Titoli emessi o garantiti dallo Stato e assimilati € 283.719.910 (€ 278.073.240 nel precedente esercizio);

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 2 del Codice civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie titoli ad un valore superiore al loro fair value, tranne che per il titolo BTP 1/8/2031, acquistato in data 01.10.2021, per il quale si è proceduto ad accantonare ad apposito fondo la somma corrispondente alla minusvalenza rilevata alla data del 31.12.2021.

La composizione del Portafoglio per singolo titolo, alla data del 31.12.2021, viene di seguito rappresentata:

CODICE ISIN	TITOLI IN PORTAFOGLIO	TIPOLOGIA/EMITTENTE	COSTO D'ACQUISTO
IT0004889033	BTP 01/09/2028 4,75% c/o MONTEPASCHI	BTP	20.810.306,36
IT0004889033	BTP 1/09/2028 4,75% C/O BANCO POPOLARE	BTP	2.926.546,63
IT0004889033	BTP 1/09/2028 4,75% C/O MONTEPASCHI	BTP	18.379.569,82
IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA 20/2/2015	BTP	11.799.477,46
IT0005083057	BTP 1/9/2046 3,25% IT0005083057 VALUTA 20/2/2015	BTP	11.299.457,46
IT0005083057	BTP 1/9/2046 3,25% IT0005083057 VALUTA 20/2/2015	BTP	12.290.509,39
IT0005105488	CDEP 1,5% 2025	BTP	1.485.066,38
IT0005105488	CDEP 1,5% 2025	BTP	4.412.436,40
IT0005105488	CDEP 1,5% 2025	BTP	3.892.165,07
IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA14/5/2015	BTP	5.750.235,50
IT0005083057	BTP 1/9/2046 3,25% IT0005083057 VALUTA 8/6/2015	BTP	5.147.711,40
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	7.256.159,86
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	24.190.550,48
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	1.743.453,95
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	1.594.685,81
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	14.614.348,58
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	2.831.410,25
IT0005240350	BTP 1/9/2033 2,45%	BTP	9.846.742,16
IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA18/9/2017	BTP	31.700.852,55

IT0005240350	BTP 1/9/2033 2,45%	BTP	12.175.705,49
IT0005177909	BTP 1/09/2036 2,25%	BTP	4.369.561,17
IT0005240830	BTP 1/6/2027 2,2%	BTP	26.335.982,85
IT0005383309	BTP 1/4/2030 1,35%	BTP	23.434.347,73
IT0005383309	BTP 1/4/2030 1,35%	BTP	2.506.371,36
IT0005383310	BTP 1/4/2030 1,35%	BTP	17.033.533,54
IT0005436693	BTP 1/8/2031 valuta 1/10/2021	BTP	5.892.722,19
TOTALE			283.719.909,84

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della Fondazione. Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono valutate con il metodo F.I.F.O. per i prodotti alimentari ed al prezzo di acquisto per gli altri prodotti giacenti presso i magazzini del Collegio Unico. Sono altresì valutate al costo di acquisto le scorte di cancelleria, i buoni pasto, i dispositivi di protezione individuale COVID. Il materiale informatico è valutato al valore di mercato. Il totale delle rimanenze è pari a € 18.204 (€ 49.448 nel precedente esercizio) come si evince nella tabella sottostante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	49.448	-31.244	18.204
Totale rimanenze	49.448	-31.244	18.204

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

- Prodotti alimentari € 2.375 (€ 4.464 nel precedente esercizio)
- Altri prodotti € 2.842 (€ 3.416 nel precedente esercizio)
- Buoni pasto € 2.653 (€ 21.223 nel precedente esercizio).
- Materiale informatico € 1.447 (€ 2.260 nel precedente esercizio)
- Cancelleria € 1.156 (€ 2.086 nel precedente esercizio)
- Dispositivi di protezione individuale COVID € 7.731 (€ 15.999 nel precedente esercizio).

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 16.273.352 (€ 15.093.033 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazioni dell'esercizio	Saldo finale
Crediti v/PP.AA.	15.297.544	-15.297.544	0
Crediti anno corrente v/PP.AA.	0	15.671.201	15.671.201
Crediti anni precedenti v/PP.AA.	0	860.811	860.811
Crediti v/PP.AA da imputare	-104.634	34.323	-70.311

(-) F.do svalutazione crediti	-744.655	-148.278	-892.933
Crediti v/Erario per Sismabonus	0	179.925	179.925
Crediti v/Erario	25.918	-25.918	0
Crediti v/Erario per imposte sul reddito	82.396	-47.992	34.404
Crediti diversi da contenzioso	214.827	-64.058	150.769
F.do sval. crediti da contenzioso	-200.215	56.396	-143.819
Crediti v/ospiti paganti strutture educative	129.089	-11.566	117.523
Crediti v/dipendenti	4.691	-4.691	0
Crediti v/dipendenti ex accordo 2015	113.839	3.835	117.674
Crediti v/Organi	589	2.052	2.641
Crediti v/INPS	22.081	-22.081	0
Crediti v/INPS per TFR	0	16.787	16.787
Crediti v/clienti	0	12.811	12.811
Crediti v/contribuenti	55.836	-55.836	0
Crediti v/contribuenti volontari da imputare	-236	236	0
Crediti v/ENPAM	5.105	1.500	6.605
Crediti v/fornitori per buoni carburante	1.450	-1.450	0
Altri crediti	16.308	-5.851	10.457
Cauzioni attive	155.963	23.100	179.063
Pagamenti c/sospeso	16.737	3.007	19.744
Pagamenti c/sospeso - formaz. personale	400	-400	0
Totale	15.093.033	1.180.319	16.273.352

I crediti contributivi da PP.AA. di € 16.532.013 (€ 15.297.544 nel precedente esercizio) sono esposti per il loro valore complessivo per € 15.671.201 nel conto anno corrente e per € 860.812 nel conto anni precedenti. Rappresentano le somme ancora da incassare a titolo di contributi obbligatori alla data di stesura del bilancio. Relativamente ai possibili mancati incassi, esiste un fondo svalutazione, appositamente istituito, di € (892.933) valutato sufficientemente capiente. Il fondo comprende le somme riferite a crediti di anni precedenti interamente accantonate e somme relative a crediti maturati nell'anno in chiusura, valutati di difficile riscossione da parte dell'Ufficio Ricavi e Contribuzione.

L'aumento dei crediti da Pubbliche Amministrazioni, alla data del 31/12/2021, è da attribuire all'incidenza sull'intero esercizio 2021 della revisione delle quote contributive con decorrenza agosto 2020 e riguarda la parte di queste non ancora incassate alla data di chiusura del Bilancio.

I crediti v/PP.AA.da imputare di € (70.311)(€ (104.634)nel precedente esercizio) sono relativi a somme giacenti nel c/c postale che accoglie gli incassi da PP.AA., già previste nei Crediti v/PP.AA. ma non ancora attribuite ai singoli Enti versanti alla data del 31.12.2021.

I crediti v/erario per imposte sul reddito 34.404 rappresentano il residuo del saldo a credito IRES dell'anno 2020, determinatosi in virtù delle detrazioni per sismabonus su adeguamento sismico del Centro Formativo di Messina, rilevato contabilmente come risparmio di imposta e per detrazioni spettanti per donazioni COVID delle quali la Fondazione si é potuta avvalere;

I crediti v/erario per sismabonus di € 179.925 sono riferiti a n. 4 annualità di 5 del beneficio riconosciuto alla Fondazione per adeguamento sismico del Centro Formativo di Messina. Il credito è stato iscritto in Bilancio, a partire dall'anno 2021, con apposita voce nei crediti tributari, a seguito delle indicazioni fornite con la *Comunicazione OIC sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali*, emanata il 7 settembre 2021. La prima annualità di tale credito è, invece, inclusa nei "crediti v/erario per imposte sul reddito".

I crediti v/ospiti paganti strutture educative di € 117.523 (€ 129.089 nel precedente esercizio) sono relativi a 4/12 della seconda rata della retta 2021/2022 a carico degli ospiti paganti presso le strutture della Fondazione da incassare nel mese di febbraio 2022.

I crediti v/dipendenti – ex accordo 2015 di € 117.674 sono relativi a finanziamenti a dipendenti erogati a partire dall'anno 2016, produttivi di interessi pari al tasso applicato dall'Istituto Cassiere (MPS) nel conto di cassa con un tetto massimo dell'1%.

I crediti v/ENPAM di € 6.605 sono riferiti a rette di competenza dell'anno 2021, a carico dell'istituto previdenziale, da percepire per ospitalità presso le strutture della Fondazione, non ancora incassate;

Gli altri crediti di € 10.457 (€ 16.308 nel precedente esercizio) sono relativi:

- € 6.327,39 per utilizzo palestra del Collegio Unico nei mesi di gennaio-giugno 2019 da parte del Liceo "Pieralli";
- € 660,00 per quota residua affitto anno 2020 immobile di via Eugubina;
- € 3.470,00 per rimborsi da amministrazioni locali per attività politica dipendenti.

Le cauzioni attive di € 179.063 sono riferite essenzialmente a somme anticipate per i nuovi contratti di locazione dei Centri Formativi di Milano, Napoli, SS Roma, SS Bari e SS Napoli per complessivi € 147.204,50, nonché a deposito per macchina affrancatrice postale per € 9.670,86, per Telepass ed utenze varie per complessivi € 22.187,80.

I pagamenti c/sospeso di € 19.744 sono relativi a:

- € 1.019,93 per doppi pagamenti di utenze effettuati erroneamente dall'Istituto Cassiere e in attesa di rimborso,
- € 406,30 per imposta di registro su contratti di affitto a carico della controparte, anticipati dalla Fondazione,
- € 15.242,94 per liquidazioni CTU da parte dell'ONAOSI come obbligato in solido,
- € 375,00 per riemissione pagamento non andato a buon fine del quale si attende accredito alla data del 31.12.2021,
- € 186,74 per pagamenti erroneamente addebitati e in attesa di rimborso,
- € 1.383,81 per spese anticipate dalla Fondazione a carico del contenzioso tributario per accertamento IMU anno 2014 Comune di Messina;
- € 129,08 per canone unico patrimoniale 2021 ex Tosap (non dovuto) determinato su immobili in Perugia non più di proprietà della Fondazione e per il quale si è richiesto rimborso;
- € 1.000,00 per duplicato pagamento da parte dell'Istituto Cassiere in favore di un assistito, relativamente al bando di fragilità. La somma è in corso di restituzione, a partire da gennaio 2022, in forma rateizzata.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.503.855	1.064.913	15.568.768	15.568.768	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	108.314	106.015	214.329	214.329	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	480.864	9.391	490.255	372.581	117.674	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.093.033	1.180.319	16.273.352	16.155.678	117.674	0

Nei crediti scadenti oltre l'esercizio in corso, per € 117.674, vengono riportati i benefici sociali concessi al personale dipendente, ex accordo 2015. Sugli stessi viene accordato un tasso di interesse pari a quello riconosciuto dall'Istituto Cassiere alla Fondazione sulle giacenze in conto, con un tetto massimo dell'1%. Sono valutati al valore nominale essendo irrilevante la valutazione al costo ammortizzato.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	15.568.768	15.568.768
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	214.329	214.329
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	490.255	490.255
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	16.273.352	16.273.352

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 5.731.990 (€ 9.645.927 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	9.615.559	-3.896.498	5.719.061
Denaro e altri valori in cassa	30.368	-17.439	12.929
Totale disponibilità liquide	9.645.927	-3.913.937	5.731.990

- Denaro e altri valori in cassa: il saldo è rappresentato dalla giacenza complessiva di tutte le Casse economali detenute dall'Ente presso le varie articolazioni organizzative e strutture del territorio;
- Depositi bancari e postali: il valore corrisponde alla somma di tutti i saldi dei conti correnti di corrispondenza detenuti dall'Ente alla data di chiusura dell'esercizio compreso il saldo del conto di cassa, nonché i saldi di tutti i conti correnti postali, intestati alla Fondazione, che accolgono le movimentazioni relative a contributi obbligatori e volontari ed alle Casse Economali istituite presso le strutture periferiche.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 2.757.790 (€ 2.805.458 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.351.011	17.687	1.368.698
Risconti attivi	1.454.447	-65.355	1.389.092
Totale ratei e risconti attivi	2.805.458	-47.668	2.757.790

Composizione dei ratei attivi:

L'importo di € 1.368.698 è composto da:

- per € 2.475 Ratei Attivi relativi agli interessi sul conto corrente di Tesoreria alla data del 31.12.2021;
- per € 1.366.223 Ratei attivi su impieghi mobiliari: per la quota di interessi maturata al 31/12/2021 sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie e per gli aggi su titoli in portafoglio e per ratei su scarto.

Composizione dei risconti attivi:

Risconti attivi: I risconti attivi ammontano a € 1.389.092 e fanno riferimento a costi di competenza dell'esercizio 2022 sostenuti dall'Ente nel 2021.

Nello specifico i risconti attivi si riferiscono:

- per € 1.289.694,99 a contributi assistenziali erogati nell'anno 2021 ma di competenza dell'esercizio 2022;
- per € 18.462,77 al rinnovo di polizze assicurative;
- per € 45.825,33 a canoni di manutenzioni software pagati anticipatamente;
- per € 364,48 ad abbonamenti a quotidiani e riviste;
- per € 333,28 a formazione e selezione del personale dipendente;
- per € 10.062,43 a canoni cloud;
- per € 2.001,60 a fitti passivi relativi agli uffici del servizio sociale di Bari, Napoli e Roma;
- per € 88,07 a spese di vigilanza del Centro Formativo di Padova Maschile;
- per € 16.592,00 a costi per compenso bilancio tecnico attuariale triennale 2021/2023;

- per € 5.667,41 a canoni radiotelevisivi.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 358.527.756 (€ 357.833.817 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Riserva legale	105.098.979	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.671.917	0	62.921	0
Utile (perdita) dell'esercizio	62.921	0	-62.921	0
Totale Patrimonio netto	357.833.817	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva legale	0	0		105.098.979
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-2		-2
Totale altre riserve	0	-2		-2
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		252.734.838
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	693.941	693.941
Totale Patrimonio netto	0	-2	693.941	358.527.756

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Riserva legale	105.098.979	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	1	0	0	0
Totale altre riserve	1	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.578.237	0	93.680	0
Utile (perdita) dell'esercizio	93.680	0	-93.680	0
Totale Patrimonio netto	357.770.897	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva legale	0	0		105.098.979
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-1		0
Totale altre riserve	0	-1		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		252.671.917
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	62.921	62.921
Totale Patrimonio netto	0	-1	62.921	357.833.817

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Riserva legale	105.098.979			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	-2			0	0	0
Totale altre riserve	-2			0	0	0
Utili portati a nuovo	252.734.838			0	0	0
Totale	357.833.815			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Il patrimonio netto è composto nel modo seguente:

- dalla riserva legale di € (105.098.979), corrispondente a 5 annualità delle prestazioni del 1994 (combinato disposto dell'art. 1, comma 4, lettera c) D.Lgs 509/94 e dell'art. 59, comma 20 L. 449/97). I cespiti che costituiscono la riserva legale al 31/12/2021 sono:
 - o Terreni e fabbricati al valore netto contabile: € 72.681.801 ;
 - o Titoli di Stato € 32.417.178;

- dal restante patrimonio netto, pari ad € (252.734.838), comprensivo dei risultati economici dell'esercizio 2020 e precedenti;
- più l'utile risultante al 31/12/2021 pari ad € 693.941 .

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 16.193.182 (€ 14.760.666 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Saldi di apertura	Variazioni dell'esercizio	Saldi finali
F.do per somme pignorate	6.693	-3.645	3.048
Altri fondi rischi ed oneri	221.721	-76.004	145.717
F.do rimb. contr. in contenzioso	5.000	0	5.000
F.do differenze contributi	489.759	0	489.759
F.do spese legali	922.600	-188.798	733.802
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Assist.	3.099.101	384.805	3.483.906
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Serv. Sociale	672.431	-146.564	525.867
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Form.	207.918	-22.417	185.501
F.do per contributo integrativo Covid-19	0	1.930.000	1.930.000
F.do oneri per riscossione cartelle esattoriali	95.820	0	95.820
F.do imposte e tasse	20.000	7.000	27.000
F.do per incentivo all'esodo	451.861	-451.861	0
F.do ripristino Collegio Unico	7.708.799	0	7.708.799
F.do per contenimento spesa	858.963	0	858.963
Totali	14.760.666	1.432.516	16.193.182

- Fondo per somme pignorate: di € (3.048) per somme accantonate a titolo di pignoramento per le quali non si sono avute indicazioni da parte del Tribunale per l'assegnazione e la relativa disposizione di versamento al creditore.
- Altri fondi per rischi e oneri: di € (145.717) riferito ad utenze di competenza degli anni 2021 e 2020 non ancora conguagliate alla data di redazione del bilancio;
- Fondo rimborso contributi in contenzioso: di € (5.000) finalizzato al rimborso dei contributi oggetto di contenzioso sia pendente che chiuso e passato in giudicato, ma non ancora comunicato dal legale e/o dal domiciliatario;
- Fondo differenze contributi di € (489.759) riguarda una stima relativa a somme da restituire per versamenti eccedenti il tetto massimo contributivo fissato dall'art. 6 comma 4 del Regolamento della Contribuzione per il periodo 1 agosto 2012 – 31 dicembre 2016, provenienti da enti pubblici, in particolare Università, per conto di Sanitari il cui rapporto di lavoro è regolato dai CC.CC.NN.LL diversi dal Contratto Collettivo Nazionale del Servizio Sanitario Nazionale;
- Fondo spese legali: di € (733.801) si tratta di somme relative a spese legali per cause pendenti a

potenziali e relative soccombenze;

- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Uff. Assist.: di € (3.483.906) é relativo alla stima di borse di studio ed altre provvidenze di competenza dell'esercizio 2021 e retro, da corrispondere agli assistiti, che verranno erogate in esercizi successivi;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Servizi sociali: di € (525.867) si tratta della stima di provvidenze di primo intervento di competenza dell'esercizio 2021 e retro da corrispondere agli assistiti che verranno erogate in esercizi successivi;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Ufficio formazione: di € (185.501) riguarda la stima di provvidenze per meriti di studio di competenza dell'esercizio 2021 da corrispondere agli assistiti in esercizi successivi;
- Fondo per contributo integrativo Covid-19: di € (1.930.000) rappresenta la somma stimata, necessaria all'erogazione del supporto economico aggiuntivo che la Fondazione ha voluto riconoscere, nell'anno 2021, in favore degli assistiti orfani di contribuenti e figli di contribuenti inabili, che nel periodo dell'emergenza epidemiologica hanno ricevuto un contributo a domicilio per la frequenza del proprio corso di studio o in qualità di assistiti prescolari e assistiti disabili non studenti, per far fronte alle difficoltà economiche e sociali derivanti dalla pandemia da COVID 19;
- Fondo oneri per riscossione cartelle esattoriali: di € (95.820) è la somma stanziata per far fronte agli aggi relativi alle cartelle esattoriali delle quali si è deliberato l'annullamento in applicazione del Decreto Balduzzi (art. 14, commi 8 e 9, del D.L. n. 158 del 13 settembre 2012 – convertito con modificazioni dalla L. 8 novembre 2012, n.189);
- Fondo imposte e tasse: di € (27.000) accantonato prudenzialmente per conguagli di imposte municipali (IMU), stimati alla data del 31.12.2021;
- Fondo ripristino Collegio Unico: di € (7.708.799) il fondo è destinato a coprire la differenza tra il valore di mercato e il valore netto contabile che verrà a realizzarsi al termine del processo di ristrutturazione della struttura in oggetto. E' ipotizzabile infatti, che al termine degli interventi da eseguire, il valore di mercato del Collegio Unico non possa che essere corrispondente ai costi sostenuti per la ristrutturazione. Si é inteso pertanto, in via prudenziale, costituire un fondo che consenta, al termine dei lavori e dietro perizia di tecnici qualificati, di svalutare il valore dell'immobile fino a ricondurlo all'effettivo valore di mercato.
- Fondo per contenimento spesa: di € (858.963) sulla base di quanto evidenziato dai Ministeri in relazione al Bilancio consuntivo 2017 (Comunicazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 31.07.2018), si è provveduto ad accantonare in via prudenziale, le somme corrispondenti a quanto dovuto quale contributo per *spending review*, per gli anni 2017 - 2018 - 2019, per le quali la Fondazione, avendo rispettato i tetti di spesa stabiliti, non ha provveduto al versamento alle casse dello Stato. Il Fondo é, pertanto, destinato a coprire il costo da sostenere nel caso in cui tale contributo venisse dichiarato comunque dovuto.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 413.679 (€ 399.609 nel precedente esercizio).

Il fondo trattamento di fine rapporto comprende l'accantonamento effettuato fino al 31/12/2006 a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982 e rimasto nella disponibilità dell'Ente. Il valore iscritto

in bilancio al 31/12/2021 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2021 e delle anticipazioni erogate.

L'incremento di € 14.070,15 è relativo alla somma algebrica di quanto segue:

- € 1.066,36 per riduzione per utilizzi dell'esercizio;
- € 14.463,51 per aumento per accantonamento dell'esercizio per rivalutazione ISTAT;
- € 673,00 per aumento per ripristino per errato utilizzo.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	399.609
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	14.070
Totale variazioni	14.070
Valore di fine esercizio	413.679

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.107.485 (€ 3.403.505 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazione	Saldo finale
Debiti v/fornitori	408.894	561.854	970.748
Crediti per note credito da ricevere	-78.213	4.940	-73.273
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	452.831	83.153	535.984
Debiti v/fornitori per fatt. da ric. per riten. a garanzia	16.194	6.524	22.718
Iva a debito	0	2.021	2.021
Iva a debito split payment	54.495	28.313	82.808
Erario c/ritenute dipendenti	277.534	-775	276.759
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	8.425	2.588	11.013
Erario c/ritenute assistiti	71.528	-47.844	23.684
Erario c/ritenute organi	25.550	-10.314	15.236
Erario c/imposte	0	43.116	43.116
Debiti v/INPDAP	13.012	1.122	14.134
Debiti v/INPDAP ferie mat e non godute	3.965	277	4.242
Debiti v/INPS	442.447	22.873	465.320
Debiti v/INPS ferie mat e non godute	82.956	-2.264	80.692
Debiti v/INAIL	2.171	-2.171	0
Debiti v/Organi per compensi maturati	34.470	4.759	39.229
Debiti v/dipendenti per diritti maturati (PAR)	602.775	356.282	959.057

Debiti v/personale ferie mat non godute	327.963	-7.037	320.926
Debiti v/assistiti per diritti maturati	73.424	-55.782	17.642
Debiti v/assistiti	8.768	-8.768	0
Altri debiti	6.357	87.912	94.269
Cauzioni passive	4.323	1.585	5.908
Incassi c/sospeso	98.958	-72.857	26.101
Incassi c/sospeso contrib. obblig. Enti	460.891	-291.740	169.151
Incassi c/sosp. contributi volontari oltre termini statuari	1.120	-1.120	0
Incassi c/sosp. contr. ammi. Covid-19	2.667	-2.667	0
Totale	3.403.505	703.980	4.107.485

A commento di alcune voci sopra esposte, si riporta quanto segue:

- i debiti v/INPDAP per ferie maturate e non godute pari a € (4.242) sono riferiti a ferie maturate nell'anno 2021 e precedenti non ancora godute, relative al personale dipendente che ha aderito alla gestione pubblica ex INPDAP. Il debito é iscritto in bilancio per assicurare una corretta attribuzione del costo per competenza economica;
- i debiti v/INPS per ferie maturate e non godute pari a € (80.692) sono riferiti a ferie maturate nell'anno 2021 e precedenti non ancora godute, relative al personale dipendente che ha aderito alla gestione privata INPS. Il debito é iscritto in bilancio per assicurare una corretta attribuzione del costo per competenza economica;
- i debiti v/Organi per compensi maturati di € (39.229) si riferiscono a somme dovute agli Organi, maturate e non ancora pagate alla data di chiusura del Bilancio;
- i debiti v/dipendenti per diritti maturati di € (959.057) sono relativi per € 427.558,94 al saldo del Premio Annuale di Risultato, erogato per la gran parte dei dipendenti nei primi mesi del 2022, per € 5.314,15 per missioni dei dipendenti maturate al 31/12/2021 e da pagare nel 2022 e per € 1.459,02 ad assegni per il nucleo familiare anno 2021 da pagare nel 2022, per € 524.235,22 ad incentivi all'esodo per accordi sottoscritti con dipendenti in uscita al 31.12.2021, per € 490,00 a rimborso a dipendenti per tamponi Covid-19 eseguiti nel mese di dicembre 2021 e non ancora erogati al 31.12.2021;
- i debiti v/personale per ferie maturate e non godute di € (320.926) sono riferiti a somme relative a ferie dell'anno 2021 e precedenti delle quali il personale non ha usufruito alla data di chiusura del presente bilancio. Il debito viene inserito in bilancio per garantire la corretta imputazione del costo nell'anno in cui lo stesso è maturato;
- i debiti v/assistiti per diritti maturati di € (17.642) sono erogazioni assistenziali relative a pratiche definite nel beneficiario e nell'importo alla data del 31.12.2021 e da elargire nel corso dell'anno 2022;
- altri debiti di € (94.268) sono composti per:
 - € 3.911,62 da costi di competenza anno 2021 rimborsati con casse economali nell'anno 2022;
 - € 443,86 da imposte, oneri e bolli su c/appoggio titoli di competenza anno 2021;

- € 48,98 da spese tenuta conto dei CCP dei contribuenti volontari ed obbligatori di competenza dell'anno 2021, rimborsate nel 2022;
- € 89.701,98 da avviso del conguaglio TARI anno 2020 per strutture di Perugia;
- € 162,00 da imposta di bollo su c/c di tesoreria;
- cauzioni passive di € (5.908) sono importi relativi ad appalti per forniture di beni e servizi presso le strutture ricettive della Fondazione;
- gli incassi c/sospeso di € (26.101) sono relativi a:
 - € 25.632,07 per giacenza su conto corrente postale di incasso contributi volontari riferiti a somme non identificate e quindi da imputare per gli anni 2020 e retro;
 - € 468,66 a incassi indebitamente ricevuti e da rimborsare.
- gli incassi c/sospeso contributi obbligatori enti di € (169.151) sono essenzialmente riferiti a versamenti da parte di un Ente con il quale è in corso un contenzioso contributivo e a versamenti di trattenute contributive eccedenti la soglia massima stabilita dal Regolamento della Contribuzione, per i quali è in corso la procedura di restituzione. In minima parte, invece, sono riferiti a somme che l'Agenzia delle Entrate - Riscossione riversa a ONAOSI, quale Ente creditore, per incassi di cartelle esattoriali oggetto di discarico totale o parziale, fermo restando il diritto di chiederne la restituzione, entro l'ordinario termine di prescrizione.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	799.706	656.472	1.456.178	1.456.178	0	0
Debiti tributari	437.532	17.105	454.637	454.637	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	544.551	19.837	564.388	564.388	0	0
Altri debiti	1.621.716	10.566	1.632.282	1.632.282	0	0
Totale debiti	3.403.505	703.980	4.107.485	4.107.485	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Debiti verso fornitori	1.456.178	1.456.178
Debiti tributari	454.637	454.637
Debiti verso istituti di	564.388	564.388

previdenza e di sicurezza sociale		
Altri debiti	1.632.282	1.632.282
Debiti	4.107.485	4.107.485

Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali di cui all'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.456.178	1.456.178
Debiti tributari	454.637	454.637
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	564.388	564.388
Altri debiti	1.632.282	1.632.282
Totale debiti	4.107.485	4.107.485

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Non esistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile:

Finanziamenti effettuati dai contribuenti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del Codice Civile, si precisa che non sono presenti finanziamenti erogati dai contribuenti.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.151.424 (€ 2.644.404 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.359.330	370.265	2.729.595
Risconti passivi	285.074	136.755	421.829
Totale ratei e risconti passivi	2.644.404	507.020	3.151.424

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi fanno sostanzialmente riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie e ad imposte relative ad interessi su titoli maturate alla data del 31.12.2021.

Composizione dei risconti passivi:

I risconti passivi di € 421.829 si riferiscono:

- per € 276.384,64 agli 8/12 dei ricavi di competenza 2022 per le rette versate nell'anno 2021 dagli ospiti paganti presso le strutture dell'Ente;
- per € 10.501,00 alla fattura attiva per rimborso dei consumi di energia elettrica ed acqua, di competenza del 2022, al gestore dei distributori automatici delle strutture di Perugia della Fondazione;
- per € 134.943,60 al conto dei risconti passivi per SISMABONUS per la parte di beneficio da rinviare ai futuri esercizi.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Contributi da dipendenti di PP.AA.	29.866.727
	Contributi da volontari	1.287.226
Totale		31.153.953

Il significativo aumento dei contributi da PP.AA. si deve all'adeguamento delle quote contributive, per l'intero anno 2021 secondo quanto deliberato dal CdI in data 02.02.2020 ed approvato dai Ministeri Vigilanti. I contributi da volontari, per l'anno in chiusura, mostrano un aumento di € (153.690) per le stesse ragioni sopra esposte nonostante una minore adesione da parte dei sanitari.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	31.153.953
Totale		31.153.953

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.849.641 (€ 3.200.194 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Fitti attivi	128.206	-101.975	26.231
Donazioni e lasciti	0	35.510	35.510
Distributori automatici	10.501	-1.313	9.188
Altre entrate	53.872	-36.871	17.001
Benefici fiscali per Sismabonus	0	44.981	44.981
Altri interessi	0	2	2
Recupero rette	800.139	-21.963	778.176
Recupero quote di partecipazione alla spesa	9.975	-5.013	4.962
Recupero per altre entrate da prestazioni	0	6.400	6.400
Recupero spese per soggiorno estivo	0	1.250	1.250
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	0	986
Sconti e abbuoni attivi	317	-233	84
Interessi su prestiti a dipendenti - ex accordo 2015	60	-40	20
Plusvalenze da alienazione di beni	168.557	-168.157	400
Sopravvenienze attive	661.306	-566.018	95.288
Sopravvenienze da rimborso Lehmann Brothers	21.101	50.006	71.107
Sopravv. sanatoria art. 25 Statuto	7.944	-7.944	0
Sopravv. contributi ex art. 5 Statuto	0	8.360	8.360
Sopravvenienze attive PP.AA.	0	242.780	242.780
Insussistenze attive	1.337.230	-853.152	484.078
Insussistenze attive PP.AA.	0	22.636	22.636
Arrotondamenti attivi	0	201	201
Totale	3.200.194	-1.350.553	1.849.641

Si sottolinea in particolare che:

- fitti attivi vedono una sostanziale riduzione rispetto all'anno precedente per la conclusione, nel mese di agosto del 2020, del contratto della RSA di Montebello; incidono in maniera del tutto marginale esigue diminuzioni per i terreni di Parma ed esigui aumenti per gli appartamenti dell'ex Campus Montebello;
- donazioni e lasciti di € (35.510) per lascito testamentario da parte del dott. Bertoli Leone, come da delibera del CDA n. 139 del 03.09.2020;
- distributori automatici sono incassi relativi ai rimborsi dei consumi di energia elettrica e di acqua da parte del gestore degli stessi. I ricavi a tale titolo risultano ridotti rispetto al precedente esercizio per il riconoscimento alla ditta di uno sconto sull'importo dovuto all'applicazione di correttivi relativi a riduzioni di fatturato a causa della pandemia da Covid-19;
- altre entrate di € (17.001) sono relative a:
 - € 13.952,51 per rimborso crediti da contenzioso;
 - € 3.000,00 quale contributo MPS per redazione bilancio sociale della Fondazione;

- € 48,00 per rimborso marche da bollo su registrazione contratto di locazione C.F. Milano;
- recupero rette di € (778.176) si sono ridotte nell'anno 2021 a seguito di una minor presenza di ospiti paganti dovuta al protrarsi della pandemia da Covid-19;
- recupero quote di partecipazione alla spesa di € (4.962) vedono una riduzione dovuta alla minor presenza dell'utenza presso le strutture della Fondazione;
- recupero per altre entrate da prestazioni di € (6.400) relativo a quote da parte degli ospiti presso le strutture, per la preparazione ai test d'ingresso alle Facoltà universitarie;
- recupero spese per soggiorno estivo di € (1.250) per quote soggiorno estivo ripartito in sicurezza dopo la pandemia da Covid-19;
- recupero dal personale per spese di vitto e alloggio di € (986) relative a rimborsi da parte dei custodi che usufruiscono degli alloggi nelle strutture del Collegio Unico e del Centro Formativo di Perugia;
- gli interessi su prestiti a dipendenti – ex accordo 2015 di € (20) sono gli interessi maturati sui finanziamenti ai dipendenti erogati nell'anno 2021 e retro, al tasso corrispondente a quello riconosciuto dall'Istituto Cassiere sulle giacenze del conto cassa con un limite massimo dell'1%;
- plusvalenze da alienazione di beni di € (400) relativo alla vendita di uno scooter Vespa;
- le sopravvenienze attive per € (95.288) sono composte da:
 - € 37.922,91 per contributi volontari arretrati non previsti;
 - € 20.634,00 per saldo imposte IMU 2020 non dovuto e per saldo rettifica maggior credito IRES anno 2020;
 - € 11.206,22 per rimborsi di duplicati versamenti contributo SISTRI anni 2011 e 2012;
 - € 2.916,31 per rimborso sinistri vari;
 - € 15.582,63 per rimborsi sentenze da contenzioso;
 - € 2.341,39 per rimborsi spese varie;
 - € 4.684,41 per incassi derivanti da note di credito fornitori di anni precedenti, pervenute nel corso dell'anno 2021 non precedentemente rilevate;
- le sopravvenienze attive da rimborso Lehman Brothers per € (71.107) sono riferite ad incassi non previsti, relativi al titolo non più in portafoglio;
- sopravvenienze contributi ex art. 5 dello Statuto di € (8.359) riguardano contributi derivanti dalle iscrizioni ai sensi dell'art. 5 comma 7 del vigente Statuto in base al quale i contribuenti che si iscrivono all'ONAOSI, dopo il 5° anno di iscrizione all'Albo Professionale, debbono, all'atto dell'iscrizione, versare alla Fondazione una somma supplementare pari alle quote arretrate successive al 5° anno;
- sopravvenienze attive PP.AA. di € (242.780); trattasi prevalentemente di contributi relativi a contenzioso il cui ricorso in cassazione si è concluso favorevolmente per la Fondazione.
- le insussistenze attive per € (484.078) sono composte da
 - € 136,41 per minori debiti rilevati, per fornitura di energia elettrica, documentati da note di credito pervenute nell'esercizio 2021;
 - € 328.007,99 per riduzione Fondi a seguito di rivedute necessità di utilizzo;
 - € 99.539,09 per debiti rilevati negli anni precedenti e non più esistenti;

- € 56.394,88 per esiti positivi da contenziosi vari;
- *le insussistenze attive PP.AA.* per € (22.636); trattasi di un maggior credito relativo a contributi che, a seguito di ricorso, si è concluso a favore della Fondazione;

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritti in bilancio per € 394.264 (€ 365.619 nel precedente esercizio) e sono composte da:

- materiali di consumo € 379.598 . Trattasi di:
 - cibi, bevande e varie vitto per € 341.595 ,
 - materiale informatico di rapido consumo per € 5.432 , di cui € 241,16 per acquisto di materiale per elezioni per il rinnovo degli organi statutari,
 - altro materiale di consumo per € 32.570 ;
- cancelleria € 10.145 ;
- carburanti e vario materiale per auto € 4.521 .

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 18.969.219 (€ 18.550.927 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	333.044	120.144	453.188
Gas	407.002	99.091	506.093
Acqua	121.314	11.539	132.853
Spese di manutenzione e riparazione	572.382	193.609	765.991
Servizi e consulenze tecniche	111.039	41.003	152.042
Compensi agli amministratori	539.411	13.132	552.543
Compensi a sindaci e revisori	177.055	14.344	191.399
Pubblicità	9.167	6.234	15.401
Spese e consulenze legali	39.444	32.500	71.944
Spese telefoniche	159.545	-227	159.318
Assicurazioni	90.155	13.165	103.320
Spese di rappresentanza	6.834	-5.954	880
Erogazioni assistenziali	14.399.293	-217.766	14.181.527
Altri	1.585.242	97.478	1.682.720
Totale	18.550.927	418.292	18.969.219

- I costi per *Energia elettrica e Gas*, registrano un forte incremento in considerazione dell'aumento delle tariffe nel corso dell'esercizio 2021 e del ritorno in presenza degli ospiti presso le strutture educative

dell'Ente dopo l'emergenza pandemica.

- Le spese di manutenzione e riparazione subiscono un notevole incremento per costi di manutenzione e riparazione di fabbricati nei centri formativi di Torino e Bologna, costi di manutenzione e riparazione impianti nel centro formativo di Torino (sede distaccata) e RSA Montebello e costi manutenzione e riparazione software. Per questi ultimi l'incremento rispetto all'anno precedente deriva dall'implementazione di alcuni servizi software per i quali annualmente si sostiene un canone di manutenzione. In particolare si tratta di software riferiti principalmente alle seguenti piattaforme:

- Gestione documentale;
- Gestione PEC massive (€ 366,00 per gestione casella massiva basic "PEC elezioni");
- Gestione sito internet istituzionale www.onaosi.it;
- Gestione Presenze e Paghe.

Tra i costi di manutenzione e riparazione mobili, arredi e macchine da ufficio si evidenzia la spesa di € 408,70 per la macchina affrancatrice per le spedizioni dei plichi elettorali per il rinnovo delle cariche istituzionali.

- I servizi e le consulenze tecniche hanno subito un aumento per: accertare i costi di ripristino della Residenza Montebello in funzione di una eventuale locazione, per allineare la situazione autorizzativa dell'unità 5 dell'ex Campus di Montebello, per i lavori di adeguamento della cabina di trasformazione della RSA di Montebello, per rinnovare le verifiche di vulnerabilità sismica del Collegio Unico in funzione della mutata normativa di riferimento (NTC 2018).
- I compensi agli amministratori vedono un incremento per l'incidenza di maggiori riunioni rispetto al precedente esercizio;
- I compensi a sindaci e revisori registrano un lieve incremento rispetto allo scorso anno per il rimborso delle spese relativo alla partecipazione in presenza delle riunioni ;
- Le spese di pubblicità hanno subito un incremento di € 6.234 di cui € 1.387,32 per materiale informativo per le elezioni dei nuovi organi direttivi ed € 4.846,68 per la realizzazione del progetto grafico per il bilancio sociale della Fondazione.
- Le spese e consulenze legali sono riferite a:
 - € 58.576 per consulenze legali e notari relative alla consulenza e collaborazione professionale alla Presidenza, per il servizio di consulenza legale dell'Avv. Mariani Marini per problematiche non collegate ad uno specifico contenzioso e per il parere legale sul procedimento di rinnovo del Comitato di Indirizzo.
 - € 11.931 per il costo di un procedimento giudiziario avviato nel 2021 relativo ad una causa intentata per ottenere il contributo "prestazione assistenziale" e conclusosi con sentenza a favore di ONAOSI nel dicembre 2021. La difesa legale della posizione della Fondazione ha determinato tale spesa, autorizzata dalla delibera del CdA n. 66 dell'8 aprile 2021.
 - € 1.437 per rimborsi spese al consulente della Presidenza nei mesi di novembre e dicembre 2021.
- Le assicurazioni si sono incrementate nel 2021 per l'aumento della polizza RC Sindaci, Amm.ri e Tecnici e per la sottoscrizione della polizza dei membri della Commissione Elettorale per la elezione dei nuovi organi statutari per € 2.967,04.
- Le spese di rappresentanza di € 880 relative all' evento inaugurale dell'Anno Accademico 2021/2022.

In dettaglio la spesa per erogazioni a domicilio risulta essere la seguente:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi ordinari domiciliari	9.895.352	174.165	10.069.517
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	72.533	6.742	79.275
Contributi domiciliari a disabili non studenti	384.800	12.639	397.439
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate	403.000	-4.667	398.333
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare	20.067	-6.334	13.733
Rette e ospitalità in altri convitti	5.714	-1.032	4.682
Contributi per corsi di studio all'estero	121.050	-27.800	93.250
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	37.359	30.223	67.582
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.092.356	-156.244	1.936.112
Specializzazioni post lauream domiciliari	499.107	7.375	506.482
Contributi per partecipazione MASTER e START	21.500	10.167	31.667
Contributi per interventi vari	46.455	-20.550	25.905
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	427.500	-283.500	144.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	372.500	20.500	393.000
Contr. ad orfani di genitore non sanitario	0	20.550	20.550
Totale	14.399.293	-217.766	14.181.527

Le spese per servizi comprendono le erogazioni assistenziali in denaro dell'Ente per un ammontare complessivo di € 14.181.527,00 di cui:

- € 10.069.517 per contributi ordinari domiciliari corrisposti agli assistiti,
- € 79.275 per contributi ordinari domiciliari per assistiti in età prescolare,
- € 397.439 per contributi domiciliari ad assistiti disabili non studenti,
- € 398.333 per contributi integrativi per assistiti in condizioni economiche disagiate,
- € 13.733 per contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare,
- € 4.682 per rette ed ospitalità in altri convitti,
- € 93.250 per contributi per corsi di studio all'estero,
- € 67.582 per Progetto Erasmus e formazione studenti a livello internazionale,
- € 1.936.112 per contributi omnicomprensivi agli universitari ospiti delle strutture dell'Ente,
- € 506.482 per specializzazioni post lauream domiciliari,

- € 31.667 per contributi a partecipanti al master IBIC presso l'Università per Stranieri di Perugia e partecipanti al corso Start,
- € 25.905 per contributi per interventi vari,
- € 144.000 per contributi ad iscritti in condizioni di fragilità,
- € 393.000 per interventi straordinari a sostegno delle disabilità,
- € 20.550 per contributi ad orfani di genitore non sanitario.

L'incremento del costo per i contributi ordinari a domicilio nell'anno 2021 rispetto al 2020 è collegato all'aumento dell'importo unitario dei contributi base a domicilio e all'aumento del contributo integrativo fuori sede per gli studenti universitari. Entrambi gli aumenti sono in vigore dal secondo semestre dell'anno scolastico e accademico 2020/2021.

La diminuzione delle erogazioni assistenziali in favore degli assistiti universitari ospiti delle strutture ONAOSI e la diminuzione delle erogazioni assistenziali per corsi di studio all'estero, sono attribuibili, rispettivamente, ai seguenti fattori:

- diminuzione degli assistiti universitari ospiti nelle strutture ONAOSI rispetto all'anno precedente;
- limitazione negli spostamenti internazionali per i corsi di studio all'estero, a causa della pandemia COVID 19.

Si specifica altresì quanto segue:

- la diminuzione dei contributi per interventi vari è attribuibile ad una minore domanda da parte degli assistiti (trattasi di contributi straordinari per motivi dettagliati e specifici nella delibera n.178/2014). Nell'anno 2020 una maggiore sussistenza di domanda è stata determinata dal COVID.
- la diminuzione del contributo integ. per condizioni economiche disagiate pre-scolare è dovuta all'impiego della fascia di reddito familiare che prevede un importo più basso del contributo integrativo assistenziale.
- la diminuzione del contributo integ. per condizioni economiche disagiate è attribuibile ad un decremento di domande idonee per reddito rispetto al 2020.
- la diminuzione del contributo ad iscritti in condizioni di fragilità è attribuibile ad una modifica del contributo unitario che passa da € 4000 nell'anno 2020 ad €3000 nell'anno 2021.

La Fondazione, oltre alle sopra citate erogazioni in denaro, offre ospitalità e servizi agli assistiti presso le proprie strutture distribuite sul territorio nazionale, rimaste aperte nonostante il perdurare della pandemia da COVID 19, a sostegno dei contribuenti e delle loro famiglie. I costi di tali servizi sono ripartiti nelle varie voci di costo del conto economico ed, al fine di farne rilevare l'utilità, l'ONAOSI provvede alla redazione e diffusione del Bilancio Sociale dell'Ente.

La Fondazione nell'anno 2021 ha, infine, voluto assicurare un supporto economico aggiuntivo ai propri assistiti a domicilio per far fronte alle difficoltà economiche e sociali conseguenti alla pandemia da COVID 19. Il contributo, per un totale stimato di € 1.930.000,00, è rivolto agli assistiti orfani di contribuenti e figli di contribuenti inabili, che nel periodo dell'emergenza epidemiologica hanno ricevuto un contributo a domicilio per la frequenza del proprio corso di studio o in qualità di assistiti prescolari e assistiti disabili non studenti. I destinatari del contributo potranno presentare domanda entro il 30 giugno 2022.

La somma è stata accantonata ad apposito fondo.

Si evidenzia che la composizione della voce "Altri" è così dettagliata nella tabella di seguito riportata:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	6.776	1.076	7.852
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.020	476	1.496
Nolo e lavaggio biancheria	26.930	9.168	36.098
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	105	141	246
Servizi ricreativi e culturali agli ospiti	10.818	2.793	13.611
Spese varie lezioni	1.472	6.459	7.931
Spese per attività sportive	3.952	724	4.676
Acquisto giornali e riviste per ospiti	6.043	-1.132	4.911
Acquisto cancelleria per ospiti	1.802	2.158	3.960
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	2.051	2.469	4.520
Servizi per il Centro Formativo di Napoli	99.000	-99.000	0
Servizi per il Centro Formativo di Milano	539.317	-45.035	494.282
Soggiorno estivo adolescenti	0	5.392	5.392
Spese varie MASTER e START	10.134	5.826	15.960
Finanziam. borse e dottorati di ricerca C.U. e C.F. Perugia	18.940	25.400	44.340
Assistenza medica ed infermieristica	43.261	1.666	44.927
Consulenze sanitarie ad ospiti	6.204	5.038	11.242
Tutoring	13.548	849	14.397
Spese varie per servizi agli ospiti	4.934	480	5.414
Servizi di sostegno agli ospiti	25.139	-139	25.000
Canoni radiotelevisivi	16.493	2.945	19.438
Spese di pulizia	322.949	-1.387	321.562
Spese di portierato	170.224	40.188	210.412
Canoni assistenza fotocopiatrici	46.129	-23.067	23.062
Spese postali	18.371	166.052	184.423
Spese di vigilanza	26.407	2.957	29.364
Controlli obbligatori su alimenti e varie	4.406	-2.059	2.347
Docenze Collegio di Merito	18.453	11.470	29.923
Rimborsi docenti Collegio di Merito	0	2.297	2.297
Dispositivi, presidi e costi vari S.G.L.S.	64.168	-36.446	27.722
Compensi ai collaboratori	28.500	7.900	36.400
Oneri previdenziali - collaboratori	3.973	-51	3.922
Altre indennità - collaboratori	0	104	104
Oneri bancari	16.485	2.803	19.288
Assistenza informatica	22.725	-1.141	21.584

Gettoni Com. Scient. Collegio di Merito	3.200	200	3.400
Rimborsi Com. Scient. Collegio di Merito	1.313	-96	1.217
Totale	1.585.242	97.478	1.682.720

Le spese per beni e servizi destinate agli ospiti presso le strutture mostrano un generale aumento per una maggior presenza di ospiti rispetto all'anno precedente, caratterizzato dal diffondersi della pandemia da Covid-19.

Le spese per servizi per il Centro Formativo di Napoli si azzerano perché il contratto stipulato per il quinquennio 2020/2024 prevede solo il pagamento del canone di locazione senza servizi aggiuntivi. Il relativo costo risulta pertanto rilevato nel conto dei Fitti Passivi;

Le spese per servizi per il Centro Formativo di Milano diminuiscono di € (45.035) per la stipula del nuovo contratto che prevede una diminuzione dei posti letto per i ragazzi ospiti presso la struttura e la conseguente diminuzione dei servizi offerti agli ospiti.

Le Spese varie Master e Start sono i costi relativi ai corsi di inglese Start&Go Abroad subiscono un aumento di € 5.826 per una maggiore partecipazione da parte degli ospiti assistiti nell'anno 2021.

Il finanziamento borse e dottorati di ricerca Collegio Unico e C.F. Perugia è relativo ai pagamenti ad Università per Stranieri di Perugia per la partecipazione degli assistiti al Master IBIC. L'aumento pari a € 25.400 è relativo al pagamento di tutte e tre le rate della 4° edizione del Master IBIC 2020/2021, visto che le lezioni sono iniziate ad aprile 2021, rinviate per il protrarsi della pandemia da Covid-19.

Le spese di portierato sono aumentate di € 40.189 rispetto allo scorso esercizio per l'ampliamento a tutto il 2021 del servizio al Centro Formativo di Torino sede centrale e al Centro Formativo di Bologna.

I canoni assistenza fotocopiatrici hanno subito una diminuzione pari ad € 23.062 per il minor utilizzo degli strumenti di output vista la maggior incidenza del lavoro in smart-working, prevista dal CCNL, per il protrarsi della pandemia da Covid-19.

Le spese postali di € 184.423 sono in massima parte (€ 180.467,70) riferite alle spedizioni dei plichi elettorali per il rinnovo delle cariche istituzionali della Fondazione;

Le spese di vigilanza di € 29.364 comprendono € 3.666,10 per il servizio effettuato dal 24 giugno al 3 luglio 2021 presso la sede dell'Amministrazione Centrale per lo svolgimento delle operazioni di voto relative al rinnovo delle cariche istituzionali;

I controlli obbligatori su alimenti e vari sono diminuiti di € (2.059) per ridotta necessità del servizio nel 1° trimestre 2021 dovuta alla minore presenza per la pandemia da Covid-19.

Le Docenze Collegio di Merito sono aumentate di € 11.470 per incremento della attività formativa per l'anno 2021.

I dispositivi ,presidi e costi vari S.G.L.S. diminuiscono notevolmente rispetto allo scorso anno di € (36.446) per ridotta necessità di acquisto di mascherine, guanti ed altri dispositivi di protezione individuali da Covid-19; per l'importo di € 165,01 è stato acquistato materiale per le elezioni per il rinnovo degli organi statutari.

I compensi ai collaboratori pari ad € 36.400 comprendono gli emolumenti corrisposti ai membri della commissione elettorale per il rinnovo degli organi statutari per un importo di € 16.400,00.

Le altre indennità - collaboratori di € 104 sono relative alle indennità riconosciute ai membri dell'organismo di vigilanza per il mese di settembre 2021

Le spese di assistenza informatica di € 21.584 comprendono € 3.660 per servizio di normalizzazione degli

indirizzi dei contribuenti sanitari per il rinnovo delle cariche istituzionali.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 418.205 (€ 214.974 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	122.399	198.558	320.957
Altri	92.575	4.673	97.248
Totale	214.974	203.231	418.205

L'aumento dei fitti passivi di € 198.558 è sostanzialmente legato al nuovo contratto di affitto per il Centro Formativo di Napoli, per il periodo 01.09.2020 - 31.08.2024, che non prevede più la fornitura di servizi quali pasti e servizi di pulizia, ma solamente il canone di affitto della struttura.

La voce Altri, che accoglie spese per noleggio hardware e canoni cloud, ha subito un lieve incremento rispetto al 2020 per il prolungamento delle implementazioni di sistemi e di alcuni software gestionali, come quello per lo Smart Working e per la gestione in videoconferenza delle riunioni degli Organi Amministrativi e Collegiali, con possibilità di voto da parte dei partecipanti.

Spese per il personale

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 12.523.473 (€ 11.164.358 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo salari e stipendi	8.114.723	276.779	8.391.502
Oneri previdenziali personale dipendente	2.447.466	78.498	2.525.964
Accantonamenti per TFR	578.724	24.524	603.248
Formazione e selezione personale dipendente	19.166	37.616	56.782
Oneri diversi personale dipendente	4.279	12.092	16.371
Incentivi all'esodo	0	929.606	929.606
Totale	11.164.358	1.359.115	12.523.473

L'incremento del costo per salari e stipendi e dei relativi oneri, registrato nel 2021 rispetto al 2020, è legato principalmente all'aumento contrattuale su base percentuale 0,9%, previsto nel rinnovo CCNL per il triennio 2019/2021.

L'aumento annuale della retribuzione ordinaria, rappresentata dai tabellari minimi, essendo questi ultimi la base di calcolo per tutte le voci che compongono la retribuzione globale fissa, variabile ed accessoria, ha inevitabili effetti tanto in termini di salari e stipendi, quanto di oneri contributivi aziendali. Contribuisce altresì, all'aumento delle voci sopra riportate, l'incremento in termini percentuali - nella misura del 3% - del sistema premiante aziendale, attuato per la prima volta nel 2021 nel rispetto di quanto disposto con accordi

in sede di contrattazione collettiva.

Sono aumentati nell'anno 2021 i costi per formazione e selezione del personale dipendente, legati ad una maggiore attività formativa e gli oneri diversi principalmente riferiti a costi per tamponi COVID 19, sostenuti direttamente dall'Ente o rimborsati ai dipendenti, in rispetto di quanto previsto dal Protocollo COVID aziendale.

Nel generale incremento delle spese per il personale, registrato nel 2021, incide in maniera significativa il costo sostenuto per l'adesione del personale all'Accordo Aziendale di Incentivazione all'Esodo, in vigore fino alla data del 31.12.2021, sottoscritto dai dipendenti nel corso dell'anno in chiusura, per un ammontare di € 929.606,00. Delle 11 unità uscite per esodo nell'anno in chiusura ben 4 hanno risolto il contratto in data 31.12.2021 ed altri 5 in data 31.10.2021, pertanto i benefici della riduzione del personale non potrà che rilevarsi a partire dall'anno 2022.

Ammortamenti

Gli ammortamenti di periodo sono pari a € 433.744 (€ 586.727 nel precedente esercizio) e risultano così analizzabili:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	59.505	-44.650	14.855
Ammortamento software di proprietà e altri diritti	16.092	15.263	31.355
Ammortamento fabbricati	366.185	-143.255	222.930
Ammortamento impianti e macchinari	25.841	1.082	26.923
Ammortamento attrezzature	24.848	10.200	35.048
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	14.676	8.399	23.075
Ammortamento automezzi	3.850	3.850	7.700
Ammortamento apparecchiature hardware	68.715	-2.804	65.911
Ammortamento altri beni	7.014	-1.067	5.947
Totale	586.726	-152.982	433.744

La diminuzione del totale degli ammortamenti è frutto di alcune variazioni significative:

- diminuzione alla voce Fabbricati relativo prevalentemente alla ripresa della procedura di ammortamento, ai sensi del disposto dell'OIC 16 del 16 dicembre 2016, per il fabbricati della RSA di Montebello e al termine dell'ammortamento del fabbricato del Centro Formativo di Perugia in via della Cupa.;
- aumento alla voce Software di proprietà e altri diritti per maggiori acquisti di tali beni e, quindi, è aumentata la relativa voce ammortamenti;
- diminuzione alla voce Concessioni licenze e marchi per termine di ammortamento di beni iscritti a tale posta;
- aumento alla voce Attrezzature in quanto, nel corso dell'esercizio, c'è stato un incremento di tali beni di

valore inferiore a € 516,46 e sono stati interamente spesi nell'anno.

Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti per rischi pari ad € 505.047 (€ 481.708 nel precedente esercizio) sono relativi alla svalutazione di crediti ritenuti di difficile riscossione. Si riferiscono, per l'anno 2021, ad accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti contribuiti obbligatori per € 397.139 e al Fondo Spese Legali per € 107.907 .

Altri accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio ai relativi fondi sono complessivamente pari ad € 2.245.722 (€ 2.203.213 nel precedente esercizio) e sono relativi al Fondo contribuiti Covid-19 per € 1.930.000 , ad altri fondi rischi ed oneri per conguagli utenze per € 138.300 e al fondo oscillazione titoli per € 177.422 .

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.511.006 (€ 1.498.426 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
TARI	434.022	84.662	518.684
Abbonamenti riviste, giornali ...	8.641	-2.222	6.419
Sopravvenienze e insussistenze passive	249.466	204.608	454.074
Minusvalenze di natura non finanziaria	237.974	-237.974	0
Altri oneri di gestione	568.323	-36.494	531.829
Totale	1.498.426	12.580	1.511.006

La voce "Altri oneri di gestione" è così composta:

- spese condominiali: € 180.224 . L'importo è comprensivo di oneri per interventi straordinari;
- quote associative: € 61.000 riferiti a costi per adesione all'AdEPP ed alla Conferenza dei Collegi di Merito;
- altre imposte, tasse e tributi per € 16.670 di cui: € 501,21 per contributi di bonifica Centro Formativo Padova Femminile, Terreni di Bettona (PG) e Centro Vacanze Porto Verde (RN), € 9.300,38 per tributi locali e bolli saldati con casse economali, € 860,92 per ritenute su interessi attivi al conto corrente di tesoreria, € 240,00 per rinnovo permessi ZTL per accessi veicoli garage Centro Formativo di Perugia, € 1.490,80 per imposta di registro contratto locazione transitoria unità 5 di Montebello, Via Eugubina e nuovo contratto Centro Formativo di Milano e dell'immobile di Via Eugubina, € 79,00 spese per revisioni auto di servizio, € 83,00 per rinnovo firma digitale, € 79,30 per rinnovo Codice LEI, € 1.102,65 per imposta di bollo su c/c postali e conto movimento titoli, € 2.016,00 per variazioni edilizie in Montebello (PG), € 916,44 per canone unico patrimoniale (ex Tosap) per le strutture di Perugia.
- imposte municipali: € 219.896 costituite per l'intero ammontare dal pagamento dell'IMU dovuta

sugli immobili di proprietà della Fondazione per l'anno 2021;

- oneri diversi di gestione per € 54.025 di cui € 11.186,91 per il servizio di gestione della Casa Vacanza di Pré S.Didier, € 8.543,51 per canoni nolo dispositivi di igienizzazione presso le varie strutture, € 21.956,10 per il servizio di derattizzazione, disinfestazione, deblattizzazione e smaltimento rifiuti e toner presso le strutture ONAOSI, € 12.272,82 rimborsate alle Casse economali, € 65,73 ravvedimenti operosi per versamenti tardivi Iva Split Payment;
- arrotondamenti passivi per € 13 .

Le sopravvenienze e insussistenze passive per € 454.074 sono composte come di seguito esposto:

- sopravvenienze passive - per € 431.212 sono composte da € 910,72 per conguagli spese condominiali e oneri accessori anno 2020, da € 1.017,73 per regolarizzazione DURC della Fondazione, da € 33.634,14 per costi di anni precedenti non previsti, da € 12.788 per rilevazione minor credito IRAP, da € 473,78 per spese arretrate sostenute con Casse Economali, da € 6.983,71 per Assegni al Nucleo Familiare corrisposti tardivamente ai dipendenti, da € 1.551,33 restituzione rette ospiti per ammissione alle prestazioni assistenziali, da € 336,13 rimborso quote indebite anno 2020 contribuenti obbligatori, da € 90.352,79 per conguaglio TARI anno 2020, da € 283.164,12 per conguaglio utenze anno 2020 e retro.
- insussistenze passive per € 22.862 sono composte essenzialmente da minori crediti per mancati incassi delle rette A.A. 2020/2021 dei vari Centri Formativi.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del Codice Civile, si precisa che l'Ente non è in possesso di partecipazioni.

Interessi e altri proventi finanziari

I proventi finanziari, per complessivi € 6.443.064 , sono composti dagli elementi elencati nella successiva tabella:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio attuale
Plusvalenze da titoli	324.214	324.214	0
Interessi attivi su conto di tesoreria	7.970	4.659	3.311
Interessi attivi bancari e postali	62	35	27
Interessi su impieghi mobiliari	6.457.292	38.722	6.418.570
Aggi su obbligazioni	21.156	0	21.156
Totale	6.810.694	367.630	6.443.064

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel

segunte prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Altri	Totale
Interessi passivi	2	2
Imposte su impieghi mobiliari	449.625	449.625
Disaggi su obbligazioni	364.934	364.934
Totale	814.561	814.561

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	62.000	0	0	0	
IRAP	844.232	0	0	0	
Totale	906.232	0	0	0	0

L'IRES, a differenza dell'esercizio 2020, è stata rilevata per l'intero importo dovuto.

Il beneficio fiscale per SISMABONUS, riconosciuto alla Fondazione a seguito di adeguamento sismico, eseguito nell'anno 2020, sull'immobile adibito a Centro Formativo di Messina è stato trattato, secondo quanto indicato dalla COMUNICAZIONE OIC sulle modalità di contabilizzazione dei bonus fiscali per quattro annualità di cinque come contributo in c/impianti.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale.

L'inquadramento dei dipendenti della Fondazione è il seguente:

- n.ro 2 dirigenti di cui 1 a tempo determinato;
- n.ro 13 quadri;
- n.ro 41 dipendenti di area A;
- n.ro 37 dipendenti di area B di cui 2 a tempo determinato;

- n.ro 59 dipendenti di area C;
- n.ro 9 dipendenti di area 1E;
- n.ro 17 dipendenti di area 2E;
- n.ro 9 dipendenti di area 2RA;
- n.ro 3 dipendenti di area 2R;

per un totale di 190 dipendenti in forza al termine dell'esercizio in disamina.

Al personale della Fondazione si applica il contratto AdEPP ed il contratto integrativo aziendale.

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci.

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Organi amministrativi	539.411	13.132	552.543
Organi di controllo	177.055	14.344	191.399
Totale	716.466	27.476	743.942

Le singole voci, per l'anno 2021, risultano così formate:

Organi amministrativi:

- Compensi: € 247.000 ;
- Gettoni: € 167.328 ;
- Oneri previdenziali: € 65.824
- Spese per vitto, alloggio e trasporto € 72.391

Organo di controllo:

- Compensi Collegio Sindacale: € 52.337
- Gettoni di presenza Collegio Sindacale: € 78.497 ;
- Oneri previdenziali Collegio Sindacale: € 3.680 ;
- Spese per vitto, alloggio e trasporto Collegio Sindacale: € 12.666 ;
- Revisione legale € 14.640 ;
- Emolumenti Organismo di vigilanza D. Lgs. 231 € 28.939 ;
- Oneri previdenziali Organismo di vigilanza € 640 ;

Destinazione del risultato d'esercizio

L'Utile d'esercizio, pari ad € 693.941 , sarà interamente destinato ad incremento del Patrimonio Netto della Fondazione nella voce "Utili portati a nuovo".

Vi proponiamo, quindi, di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2021 e di destinare il risultato d'esercizio, pari ad € 693.941 , ad incremento del Patrimonio Netto della Fondazione nella voce "Utili portati a nuovo".

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Dr. Amedeo Bianco

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la Fondazione.