

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 8.412.576 (€ 7.828.453).

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

	Saldi di apertura	Variazioni dell'esercizio	Saldi finali
F.do oneri per code contrattuali	80.000,00	41.547,27	121.547,27
Altri fondi per rischi ed oneri	105.258,03	157.285,30	262.543,33
F.do rimborsi contributi in contenzioso	66.208,34	-766,79	65.441,55
F.do spese legali	1.690.526,85	-408.205,64	1.282.321,21
F.do oneri per erogazioni assistenziali	3.865.866,67	358.187,06	4.224.053,73
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Serv. Sociale	541.043,90	124.715,69	665.759,59
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Formazione	196.500,00	11.925,00	208.425,00
F.do oneri per riscossione cartelle esattoriali	475.854,45	-350.000,00	125.854,45
F.do per incentivo all'esodo	0	653.663,08	653.663,08
F.do copertura oneri adeguamento antisismico	800.000,00	0	800.000,00
F.do imposte e tasse	7.195,00	-4.228,58	2.966,42
<b>Totale</b>	<b>7.828.453</b>	<b>584.122</b>	<b>8.412.576</b>

– *Fondo oneri per code contrattuali*: l'ammontare fa riferimento:

- per € 21.047,27 alla restante parte degli oneri relativi alla coda contrattuale riguardante il personale educativo accantonati nel precedente esercizio;

- per € 42.000,00 ad un ulteriore accantonamento relativo al personale educativo per l'anno 2013/2014;

- per € 23.000,00 ad oneri relativi alla coda contrattuale personale educativo anno 2013/2014;

- per € 35.500,00 ad accantonamenti per la formazione del personale dipendente come preventivato nell'Accordo Aziendale per la realizzazione del Piano Formativo Aziendale validato in data 21.01.2014.

– *Altri fondi per rischi e oneri*: incrementato per un prudenziale accantonamento relativo a differenze tra fatturato rilevato e costo annuo stimato delle utenze della Fondazione per l'anno 2014 sulla base dei consumi dei precedenti esercizi.

– *Fondo spese legali*: si tratta della parte restante delle somme accantonate a fronte delle spese di patrocinio che dovrà sostenere l'Ente.



- Fondo rimborso contributi in contenzioso: finalizzato al rimborso dei contributi oggetto di contenzioso sia pendente che chiuso e passato in giudicato, m non ancora comunicato dal legale e/o dal domiciliatario;
- Fondo oneri per riscossione cartelle: 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). Tale somma ha subito una variazione al ribasso di € 350.000 per le spese già liquidate relative alle procedure esecutive di tutta Italia tranne quelle delle Regione Sicilia, soggetta a gestione separata;
- Fondo imposte e tasse: corrisponde al saldo dell'Irap e dell'Ires 2014 a carico dell'Ente che dovrà essere versato a giugno 2015. Gli acconti di tali imposte pagati nel corso dell'esercizio in disamina sono stati contabilizzati a costo.
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali: si tratta di borse di studio ed altre provvidenze di competenza dell'esercizio 2014 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2015;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Servizi sociali: si tratta di provvidenze di primo intervento di competenza dell'esercizio 2014 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2015;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Uffici di formazione: si tratta di provvidenze per meriti di studio di competenza dell'esercizio 2014 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2015;
- Fondo per l'incentivo all'esodo: creato per i dipendenti che nel corso dell'anno 2014 hanno manifestato l'intenzione di addivenire ad una risoluzione consensuale del rapporto di lavoro;
- Fondo copertura degli oneri dovuti all'adeguamento antisismico delle strutture di Perugia: la Fondazione, preso atto del risultato degli studi sulla resistenza sismica delle strutture di Perugia, ha deliberato nel mese di maggio 2013 di provvedere ad alcuni lavori urgenti per rendere sicuro parte dell'immobile relativo al Centro Formativo di Perugia. Nel mese di febbraio 2014 il costo complessivo di tali interventi è stato stimato dall'Ufficio tecnico dell'Ente in Euro 800.000 ed il CdA ne ha preso atto. Poiché ad oggi tali lavori non sono ancora stati eseguiti e non è possibile essere sicuri che costituiranno una miglioria dell'immobile oppure si sostanzieranno solo in un costo di mantenimento del medesimo si è deciso di mantenere nell'apposito fondo l'ammontare delle spese preventivate per il primo intervento deliberato salvo poi, durante l'esercizio



dell'esecuzione dei lavori, provvedere a far redigere una perizia da parte dell'Ufficio tecnico dell'Ente di stima del valore dell'immobile e nel caso in cui questo valore risultasse significativamente superiore al valore netto contabile dello stesso provvedere alla capitalizzazione degli oneri per l'adeguamento antisismico e allo storno del fondo accantonato.

Tale fondo non ha quindi subito variazioni rispetto al suo ammontare accantonato al 31.12.2013.

#### **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 534.212 (€ 560.587 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 31/12/2014 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2014 e delle anticipazioni erogate.

Il decremento di € 26.375 è relativo alla somma algebrica di quanto segue:

- € 34.537,18 per diminuzione relativa ad utilizzi dell'esercizio;
- € 8.161,83 per aumento relativo ad accantonamento dell'esercizio per rivalutazione ISTAT.

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

<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	
Valore di inizio esercizio	560.587
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	-26.375
Totale variazioni	-26.375
Valore di fine esercizio	534.212

#### **Debiti**

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.908.409 (€ 2.869.060 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione



Debiti v/fornitori	226.201	779.704	553.503
Crediti per note credito da ricevere	-257	-10.684	-10.427
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	574.577	599.853	25.276
Debiti v/fornitori anni precedenti	31.078	14.712	-16.366
Erario c/itenute	504.989	393.827	-111.162
Erario c/Imposte	0	697.103	697.103
Debiti v/INPDAP	27.001	26.829	-172
Debiti v/INPS	479.591	487.072	7.481
Debiti v/INAIL	0	517	517
Debiti v/Organi per compensi maturati	10.670	15.644	4.974
Debiti v/dipendenti per PAR	480.260	429.553	-50.707
Debiti v/personale per prepensionamenti	0	1.181.452	1.181.452
Debiti v/assistiti	0	6.726	6.726
Debiti v/assistiti per diritti maturati	44.588	36.500	-8.088
Debiti v/organizzazioni sindacali	2.586	2.665	79
Altri debiti	264.606	48.985	-215.621
Cauzioni Passive	4.000	4.000	0
Incassi c/sospeso	185.662	193.951	8.289
IVA a debito	352	0	-352
Debiti v/collaboratori per compensi maturati	3.892	0	-3.892
Debiti v/terzi per acconti	26.500	0	-26.500
Incassi c/sospeso per contributi volontari oltre i termini statutari	2.764	0	-2.764
<b>Totale</b>	<b>2.869.060</b>	<b>4.908.409</b>	<b>2.039.349</b>

I debiti v/personale per prepensionamenti di € 1.181.452 derivano dagli accordi sottoscritti davanti all'Ispettorato del Lavoro entro il 31.12.2014.

#### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	831.599	551.985	1.383.584	0
Debiti tributari	505.341	585.589	1.090.930	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	506.592	7.826	514.418	0
Altri debiti	1.025.528	893.949	1.919.477	0
<b>Totale debiti</b>	<b>2.869.060</b>	<b>2.039.349</b>	<b>4.908.409</b>	<b>0</b>



**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, punto 6 del Codice Civile:

	Totale	1
Debiti per area geografica		
Area geografica		ITALIA
Debiti verso fornitori	1.383.584	1.383.584
Debiti tributari	1.090.930	1.090.930
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	514.418	514.418
Altri debiti	1.919.477	1.919.477
Debiti	4.908.409	4.908.409

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni della Fondazione, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totali
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	1.383.584	1.383.584
Debiti tributari	0	0	0	0	1.090.930	1.090.930
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	514.418	514.418
Altri debiti	0	0	0	0	1.919.477	1.919.477
Totale debiti	0	0	0	0	4.908.409	4.908.409

**Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile:

**Finanziamenti effettuati dai contribuenti**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile si precisa che non sono presenti finanziamenti erogati da contribuenti.



### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.709.237 (€ 1.102.384 nel precedente esercizio).

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

	Ratei passivi	Aggio su prestiti emessi	Altri risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	547.755	0	554.629	1.102.384
Variazione nell'esercizio	656.462	0	-49.609	606.853
Valore di fine esercizio	1.204.217	0	505.020	1.709.237

I ratei passivi fanno sostanzialmente riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie mentre i risconti passivi si riferiscono alla quota dei ricavi di competenza 2015 riferibili alle rette relative agli ospiti paganti delle strutture dell'Ente.

### **Garanzie, impegni e rischi**

Si evidenzia l'iscrizione tra i conti d'ordine dell'impegno di spesa deliberato dall'Ente per la realizzazione e l'acquisto di cespiti ammortizzabili nonché l'ammontare del T.F.R. dei dipendenti conferito alla Tesoreria Inps.

### **Strumenti finanziari derivati**

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile, si precisa che l'Ente non possiede strumenti finanziari derivati.

### **Informazioni sul Conto Economico**

#### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di contribuenti e per aree geografiche:



**Suddivisione dei ricavi per contributi di competenza 2014 per categorie di contribuenti dell'Ente:**

	Periodo Corrente	Periodo Precedente	Variazione
Contributi da dipendenti di PP.AA.	22.956.798	22.012.107	944.691
Contributi da volontari	1.505.985	1.589.249	-83.264
<b>Totale</b>	<b>24.462.783</b>	<b>23.601.356</b>	<b>861.427</b>

Si evidenzia che i contributi da volontari per l'anno in chiusura hanno subito una diminuzione di 5,24 % rispetto all'anno precedente.

**Suddivisione dei ricavi per contributi di competenza 2014 per aree geografiche:**

	Totale	1	2
Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica			
Area geografica		ITALIA	ESTERO
Valore esercizio corrente	24.462.783	24.462.783	0

**Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.837.077 (€ 1.996.882 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Fitti attivi	198.920	174.619	-24.301
Altre entrate	28.308	26.656	-1.652
Altri interessi	0	667	667
Recupero rette e quote di partecipazione alla spesa	1.753.115	1.625.185	-127.930
Recupero spese per soggiorno estivo	3.000	6.000	3.000
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.479	1.479	0
Recupero e rimborsi spese correnti anticipate	1.034	1.600	566
Altri recuperi e rimborsi	10.869	797	-10.072



Sconti e abboni attivi	157	73	-84
Arrotondamenti attivi	0	1	1
<b>Totali</b>	<b>1.996.882</b>	<b>1.837.077</b>	<b>-159.805</b>

Si sottolinea come le rette e quote di partecipazione alla spesa per l'anno 2014 si siano ridotte del 7,3%, rispetto all'anno precedente a seguito di una maggior presenza di ospiti assistiti presso le strutture della Fondazione e come i fitti attivi abbiano subito una lieve riduzione per i contratti di locazione scaduti e non rinnovati.

Per quanto riguarda il Recupero spese per soggiorno estivo, l'aumento è dovuto alla maggior presenza di partecipanti paganti rispetto all'anno precedente.

### **Costi della produzione**

#### **Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 17.421.643 (€ 18.662.928 ).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Energia elettrica	473.888	451.031	-22.857
Gas	493.195	436.615	-56.580
Acqua	85.561	95.935	10.374
Spese di manutenzione e riparazione	676.576	719.702	43.126
Servizi e consulenze tecniche	286.533	251.989	-34.544
Compensi agli amministratori	641.874	608.143	-33.731
Compensi a sindaci e revisori	146.227	149.804	3.577
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	2.770	0	-2.770
Pubblicità	44.541	25.000	-19.541
Spese e consulenze legali	132.621	55.279	-77.342
Spese telefoniche	99.285	120.135	20.850
Assicurazioni	246.146	255.350	9.204
Spese di rappresentanza	0	4.000	4.000
Erogazioni assistenziali	14.262.251	13.074.753	-1.187.498
Altri	1.071.460	1.173.907	102.447
<b>Totali</b>	<b>18.662.928</b>	<b>17.421.643</b>	<b>-1.241.285</b>



(\*) Si osserva che per determinare l'ammontare complessivo delle spese per le erogazioni assistenziali sostenuto dalla Fondazione nel 2014 è necessario sommare all'ammontare delle spese per servizi esposte alla voce B7 di € 13.074.753 contenuta nella tabella di cui sopra l'importo di € 4.698.169 relativo agli oneri per le erogazioni assistenziali accantonati per competenza nei relativi fondi dedicati che sono stati dettagliati nel commento alla voce B3) del passivo dello Stato Patrimoniale. La spesa per erogazioni assistenziali 2014 è quindi complessivamente di € 17.772.922 e presenta un decremento effettivo rispetto all'esercizio precedente pari ad € 878.306, dovuto a un minor numero di assistiti ammessi alle prestazioni (art.3 c.4 e c.10 del Regolamento Prestazioni e Servizi e Organizzazione della Fondazione) ed alla rimodulazione degli importi erogati in base al reddito familiare dell'assistito.

Le spese per servizi comprendono le erogazioni assistenziali in denaro dell'Ente per un ammontare complessivo di € 13.074.753 di cui € 9.992.178 per contributi ordinari domiciliari corrisposti agli assistiti, € 133.973 per contributi domiciliari per assistiti in età prescolare, € 252.000 per contributi domiciliari ad assistiti disabili non studenti, € 307.667 per contributi integrativi per assistiti in condizioni economiche disagiate, € 13.000 per contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare, € 132.041 per contributi ad assistiti per corsi di studio all'estero, € 375.575 per contributi a domicilio per gli assistiti che frequentano corsi di formazione post laurea, € 13.000 per contributi finalizzati alla partecipazione al programma formativo "Start" organizzato dalla Fondazione, € 43.600 per contributi per interventi vari a favore degli assistiti, € 16.533 per contributi in denaro agli assistiti per rette ed ospitalità presso convitti non ONAOSI, € 308.000 per contributi ad iscritti in condizioni di fragilità, € 1.487.186 per i contributi omnicomprensivi forniti a favore degli studenti universitari ospiti delle strutture

La Fondazione oltre alle sopra citate erogazioni in denaro offre ospitalità e servizi agli assistiti presso le proprie strutture distribuite sul territorio nazionale. 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 dallo scorso anno provvede alla redazione e diffusione del Bilancio Sociale dell'Ente.

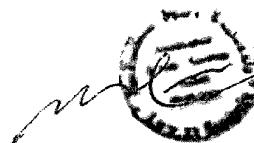
Si evidenzia che la voce "servizi e consulenze tecniche" comprende i "compensi, rimborsi spese, oneri tributari e contributivi" inerenti la figura del Direttore Generale per l'ammontare complessivo di € 150.871.

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

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Variazione
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	22.283	7.769	-14.514
Nolo e lavaggio biancheria	25.525	21.853	-3.672
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.070	839	-231
Canoni assistenza fotocopiatrici	21.838	16.368	-5.470
Servizi ricreativi agli ospiti	29.091	19.338	-9.753
Spese varie lezioni private di sostegno	18.750	20.519	1.768
Spese per attività sportive	8.511	6.380	-2.131
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	10.431	8.521	-1.910
Servizi per Centro Formativo Napoli	165.000	395.520	230.520
Soggiorno estivo adolescenti	15.079	12.745	-2.334
Spese varie MASTER e START	29.014	28.425	-590
Assistenza medica ed infermieristica	80.164	82.890	2.726
Assistenza religiosa	-	390	390
Tutoring	9.997	9.599	-398
Spese varie per servizi agli ospiti	33.981	17.975	-16.006
Compensi ai collaboratori (sicurezza e valut. psicologiche ospiti)	24.936	27.688	2.752
Oneri previdenziali - collaboratori	2.434	2.507	73
Canoni radiotelevisivi	13.172	10.779	-2.393
Altre utenze	58	-	-58
Spese postali	61.404	45.709	-15.695
Assistenza informatica	9.212	21.260	12.047
Spese di pulizia	327.295	308.932	-18.363
Spese di vigilanza	30.111	29.776	-335
Spese di portierato	81.498	26.517	-54.981
Costi per realizzo entrate contributive	15.000	9.000	-6.000
Controlli obbligatori su alimenti	4.680	5.473	794
Oneri diversi di fine esercizio	-	7.229	7.229
Oneri bancari	30.926	29.908	-1.019
<b>Totali</b>	<b>1.071.460</b>	<b>1.173.907</b>	<b>102.447</b>

Come si può chiaramente evincere dalla colonna “variazione”, l'aumento di € 102.447 è determinato da un incremento di € 230.520 delle spese per servizi al Centro Formativo di Napoli (dovuto al fatto che nell'esercizio 2013 erano presenti solo 4/12 del costo per l'affitto della struttura ADISU, mentre nel 2014 si è giustamente inserito l'intero costo annuo) e da una serie di decrementi di spesa che si possono apprezzare in tabella.

#### Spese per godimento beni di terzi



Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 47.372 (€ 56.698 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	56.698	33.464	-23.234
Altri	0	13.908	13.908
<b>Totali</b>	<b>56.698</b>	<b>47.372</b>	<b>-9.326</b>

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 12.259.817 (€ 10.974.393 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

	Periodo Corrente	Periodo Precedente	Variazione
Costo salari e stipendi	8.116.102	8.068.208	47.894
Oneri previdenziali personale dipendente	2.929.279	2.864.959	64.320
Accantonamenti per T.F.R.	8.162	10.898	-2.736
Oneri diversi personale dipendente	2.746	1.719	1.027
Formazione e selezione personale dipendente	22.076	28.609	-6.533
Costi per prepensionamento personale	1.181.452	0	1.181.452
<b>Totale</b>	<b>12.259.817</b>	<b>10.974.393</b>	<b>1.285.424</b>

Per i costi del personale la situazione finale dell'anno si presenta in sostanziale linea con le previsioni di budget, tenuto conto delle precisazioni che si formuleranno in appresso per il conto oneri previdenziali. Il conto salari e stipendi presenta infatti un valore di € 8.116.102 che risulta inferiore al budget assestato di poco più di € 240.101, lo stesso dicasi per quanto attiene il conto degli oneri previdenziali per i quali era stato previsto un budget pari ad € 3.220.337 e la spesa si è attestata ad € 2.929.279.

Relativamente alla formazione del personale dipendente prevista per € 64.000 la spesa sostenuta nell'anno 2014 ammonta ad € 22.076 .

Nell'anno 2014 la Fondazione ha sostenuto costi per prepensionamento personale dipendente pari ad € 1.181.452 . L'accordo da parte dei dipendenti è stato sottoscritto prima della chiusura dell'anno 2014 e avrà seguito a partire dai primi mesi dell'anno 2015.

#### **Ammortamenti e svalutazioni**



Gli ammortamenti e le svalutazioni di periodo sono pari a € 2.455.945 (€ 2.489.714 nel precedente esercizio) risultano così analizzabili:

	<b>Saldo Iniziale</b>	<b>Saldo finale</b>	<b>Variazione</b>
Ammortamento software	26.126	12.933	-13.193
Ammortamento concessioni licenze e marchi	6.074	24.858	18.784
Ammortamento fabbricati	1.942.392	1.949.312	6.920
Ammortamento impianti e macchinari	35.528	38.437	2.909
Ammortamento attrezzature	22.263	27.582	5.319
Ammortamento hardware	77.132	83.960	6.828
Ammortamento altri beni	6.258	61.487	55.229
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	371.158	254.196	-116.962
Ammortamento automezzi	2.783	3.180	397
<b>Totali</b>	<b>2.489.714</b>	<b>2.455.945</b>	<b>-33.769</b>

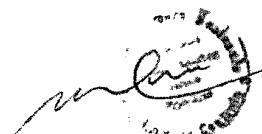
### Altri accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio ai relativi fondi sono complessivamente pari ad € 5.612.584 di cui € 4.071.387 al fondo oneri erogazioni assistenziali gestito dall'Ufficio assistenza, € 502.357 al fondo oneri erogazioni assistenziali gestito dal Servizio sociale, € 124.425 al fondo oneri erogazioni assistenziali gestito dall'Ufficio formazione, € 100.500 al fondo oneri per code contrattuali, € 653.663 relativo al Fondo per Incentivo all'Esodo del personale dipendente, nonché € 157.285 per altri accantonamenti oneri futuri, riferiti nello specifico alla spesa stimata per fornitura gas, anno 2014, non ancora fatturata, € 2.967 quale accantonamento al Fondo Imposte.

In particolare, gli accantonamenti ai fondi oneri erogazioni assistenziali sopra specificati sono relativi ad oneri di competenza dell'esercizio 2014 che sono stati stimati dai competenti uffici sulla base delle erogazioni previste per il 2015 a favore degli assistiti relative all'anno di studi 2014/15.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.282.989 (€ 1.195.991 nel precedente esercizio).



La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
TARSU, TIA e Consorzi	466.950	467.641	691
Perdite su crediti	0	505	505
Abbonamenti riviste, giornali ...	13.152	13.745	593
Altri oneri di gestione	715.889	801.098	85.209
<b>Totali</b>	<b>1.195.991</b>	<b>1.282.989</b>	<b>86.998</b>

Gli *altri oneri di gestione* sono costituiti principalmente come segue:

- spese per acquisto libri e per la biblioteca: € 1.258;
- acquisto giornali e riviste per ospiti: € 6.035;
- spese condominiali: € 149.462;
- abbonamenti quotidiani e riviste: € 13.745;
- quote associative: € 30.000,00 che si riferiscono interamente ai costi per l'associazione all'AdEPP.
- imposte, tasse ed altri tributi per € 300.984, di cui € 286.321 per il versamento allo Stato del tributo sui consumi intermedi della Fondazione, € 5.264 per tributi locali saldati con le Casse economiche, € 5.702 di imposte di bollo su c/c, utenze e marche da bollo, € 286 imposte per visure catastali , € 330 di imposte di registro per la locazione di immobili, € 102 tassa di soggiorno per ospitalità Consiglieri, ed € 2.979 di imposta sostitutiva su TFR;
- imposte municipali: € 228.815 dati per l'intero ammontare dal pagamento dell'IMU dovuti sugli immobili di proprietà della Fondazione;
- oneri di gestione per € 84.537, € 26.246 per il servizio di gestione presso le case vacanza Pré S.Didier e Porto Verde, € 27.084 per il trasferimento di macchine, arredi e pratiche presso le strutture Onaosi , € 10.449 per canoni nolo dispositivi di igienizzazione, € 10.192 per il servizio di derattizzazione e deblattizzazione presso le strutture ONAOSI, € 3.819 rimborsate alle Casse economiche, € 2.418 servizio di custodia presso l'Amministrazione e varie strutture, € 1.294 per lo smaltimento dei rifiuti, € 1.789 per fornitura acqua potabile presso il Centro Formativo di Messina e per € 1.245 per altri oneri .



**Altri proventi finanziari**

Gli altri proventi finanziari ammontano, nel corso del 2014, ad € 10.577.846 (€ 10.361.575 nel precedente esercizio) e risultano così composti:

	Interessi su depositi bancari e postali	Altri	Totale
Interessi attivi su c/c bancari e postali	378.011	0	378.011
Interessi su impieghi mobiliari	0	10.198.162	10.198.162
Aggi su obbligazioni	0	1.673	1.673
<b>Totale</b>	<b>378.011</b>	<b>10.199.835</b>	<b>10.577.846</b>

La voce aggi su obbligazioni ammontante a € 1.673 è composta esclusivamente da aggi per ratei su scarti relativi alle obbligazioni presenti nel portafoglio titoli ONAOSI alla data del 31.12.2014.

**Interessi e altri oneri finanziari**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari"

	Altri	Totale
Imposte su impieghi mobiliari	1.302.529	1.302.529
Interessi passivi	1.382	1.382
Disaggi su obbligazioni	783.257	783.257
<b>Totale</b>	<b>2.087.168</b>	<b>2.087.168</b>

**Proventi e oneri finanziari****Proventi da partecipazione**

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

**Utili e perdite su cambi**

Ai sensi dell'art. 2427 si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, ha registrato utili su cambi per € 5,45 dovuti ad operazioni in valuta per acquisto titoli .

### Proventi straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile i seguenti prospetti riportano la composizione dei proventi straordinari

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 5	4.534.763	7.033.444	2.498.681
Altre sopravvenienze attive	4.002.109	3.552.113	-449.996
Altri proventi straordinari	1	8	7
<b>Totali</b>	<b>8.536.873</b>	<b>10.585.565</b>	<b>2.048.692</b>

Le plusvalenze da alienazione ammontano ad € 7.033.444; per € 229.563 sono riferite alla vendita di terreni di proprietà in località Montebello; per i restanti € 6.803.881 derivano da realizzati di investimenti in titoli acquistati a prezzi favorevoli nel corso dei precedenti esercizi e venduti nel 2014 a prezzi molto superiori a quelli di acquisto. Si osserva che alla data di predisposizione del presente bilancio (10 marzo 2015) i titoli in portafoglio presentano una plusvalenza latente di oltre 48.000.000 di Euro.

Le sopravvenienze attive ammontano ad € 2.999.726 di cui € 2.064.136 sono rappresentate dal rimborso del titolo della Lehman Brothers, € 717.430 per maggiori incassi crediti contributivi da PPAA, € 123.570 da vendita titoli, € 5.665 per contributi volontari arretrati, € 11.220 contributi da arretrati da Liberi Professionisti, € 12.576 interessi attivi e competenze arretrati, € 5.914 per recupero quote per utilizzo Case Vacanza , € 4.830 rimborso Equitalia su sentenze , € 5.232 rimborso su forniture utenze , € € 30.185 crediti su imposte arretrate, € 4.198 risarcimento danno da assicurazione, € 9.911 per rettifica valore titoli al 1.1.2014 , € 2.020 rimborso utilizzo palestra arretrato, € 2.839 per ricavi imprevisti vari.

Le insussistenze attive ammontano ad € 552.387 e sono rappresentate per € 176.060 per chiusura conto Fatture da Ricevere anni precedenti al 2013 dopo aver appurato l'inesistenza del debito, € 350.000 per riduzione Fondo Oneri Riscossione Cartelle Esattoriali a seguito da revisione del competente ufficio, €13.325 dalla vendita di titoli in possesso dell'ONAOSI, € 12.284 per doppia rilevazione Polizza Infortuni anno 2013, € 716 altri importi non dovuti.



**Oneri straordinari**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile il seguente prospetto riporta la composizione degli oneri straordinari:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altre sopravvenienze passive	807.887	425.992	-381.895
Altri oneri straordinari	1.152.756	853.064	-299.692
<b>Totali</b>	<b>1.960.643</b>	<b>1.279.056</b>	<b>-681.587</b>

Le sopravvenienze passive, pari complessivamente ad € 425.992, derivano per € 152.667 da probabili somme di competenza degli anni 2013 e precedenti da riconoscere agli assistiti secondo quanto stimato dal competente ufficio, € 83.728 da conguagli su bollette per la fornitura di utenze, per € 73.310 vendita titoli , € 45.572 da imposte, sanzioni e oneri , € 38.801 contributi agli assistiti di anni arretrati, € 11.099 rimborso spese viaggio del Direttore Generale anno 2013, € 14.853 per costi vari non previsti, € 2.277 oneri bancari e postali anno 2013, € 3.685 restituzioni rette e contributi eccedenti non di competenza dell'anno 2014 .

Gli altri oneri straordinari, a bilancio per € 853.065 comprendono per € 834.296 imposte su plusvalenze mobiliari, € 1.556 imposte su proventi finanziari, per € 16 perdite su cambi e per € 17.197 insussistenze passive (di cui € 8.575 derivanti dalla vendita di BTP, € 8.218 per crediti rivelatisi inesistenti nel corso del 2014, € 204 per minori incassi su aiuti comunitari all'agricoltura ed € 200 per crediti v/erario e v/dipendenti non più esistenti),

**Imposte sul reddito d'esercizio**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte differita	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	93.485	0	0	0
IRAP	1.024.334	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>1.117.819</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

