

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

(-) 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 è potuta avvalere;

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

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.

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

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:

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

	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;

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- 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

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

	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;

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- 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

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- 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

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

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

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

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 statutari	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;

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- € 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:

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

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

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:

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- 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 Cdl 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:

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

	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;

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- € 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;

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.

- € 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