

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
<i>(importi in euro)</i>	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
(A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI			
<i>Versamenti già richiesti</i>	0	0	0
Totale crediti verso associati	0	0	0
(B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1 Costi di impianti e di ampliamento	0	0	0
2 Costi di sviluppo	0	0	0
3 Diritto di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.546	54.512	-37.966
5 Avviamento	0	0	0
6 Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7 Altre immobilizzazioni immateriali	8.891	10.004	-1.113
Totale immobilizzazioni immateriali	25.437	64.516	-39.079
II Immobilizzazioni materiali			
1 Terreni e fabbricati	0	0	0
2 Impianti e macchinari	1.391	2.628	-1.237
3 Attrezzature	0	0	0
4 Altri beni materiali	65.632	65.818	-186
5 Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	67.023	68.446	-1.423
III Immobilizzazioni finanziarie			
1 Partecipazioni	0	0	0
2 Crediti	21.450	21.450	0
a) Verso imprese controllate	0	0	0
b) Verso imprese collegate	0	0	0
c) Verso altri enti Terzo Settore	0	0	0
d) Verso altri	21.450	21.450	0
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	21.450	21.450	0
3 Altri titoli	2.383.982	2.443.664	-59.682
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.405.432	2.465.114	-59.682
Totale immobilizzazioni	2.497.891	2.598.077	-100.186
(C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze			
1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
2 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
3 Lavori in corso su ordinazione	2.056.698	0	2.056.698
4 Prodotti finiti e merci	0	0	0

5	Acconti	0	0	0
	Totale rimanenze	2.056.698	0	2.056.698
	II Crediti che non costituiscono immobilizzazioni			
1	Crediti verso utenti e clienti	1.787.809	6.233.311	-4.445.502
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.787.809	6.233.311	-4.445.502
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2	Crediti verso associati e fondatori	0	0	0
3	Crediti verso enti pubblici	1.517.653	1.271.697	245.956
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.517.653	1.271.697	245.956
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
4	Crediti verso soggetti privati per contributi	0	0	0
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
5	Crediti verso enti della stessa rete associativa	0	0	0
6	Crediti verso altri enti del Terzo Settore	0	0	0
7	Crediti verso imprese controllate	0	0	0
8	Crediti verso imprese collegate	0	0	0
9	Crediti tributari	267.579	73.259	194.320
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	267.579	73.259	194.320
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
10	Crediti da 5 per mille	0	0	0
11	Imposte anticipate	0	0	0
12	Crediti verso altri	13.179.297	12.077.412	1.101.885
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	186.485	16.301	170.184
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	12.992.813	12.061.111	931.702
	Totale crediti	16.752.338	19.655.679	-2.903.341
	III Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni			
1	Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
2	Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0
3	Altri titoli	0	0	0
	Totale attività finanziarie	0	0	0
	IV Disponibilità liquide			
1	Depositi bancari e postali	5.627.133	3.217.361	2.409.772
2	Assegni	0	0	0
3	Denaro e valori in cassa	2.678	3.257	-579
	Totale disponibilità liquide	5.629.811	3.220.617	2.409.194
	Totale attivo circolante	24.438.848	22.876.296	1.562.552
(D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	115.612	254.073	-138.461
	TOTALE ATTIVO	27.052.351	25.728.446	1.323.905

STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
<i>(importi in euro)</i>		31/12/2021	31/12/2020	Variazione
(A)	PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	100.000	100.000	0
II	Patrimonio vincolato			
	1 Riserve statutarie	0	0	0
	2 Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	60.000	0	60.000
	3 Riserve vincolate destinate da terzi	30.000	0	30.000
III	Patrimonio libero			
	1 Riserve di utili o avanzi di gestione	475.576	2.058.569	-1.582.993
	2 Altre riserve	0	0	0
IV	Avanzo/disavanzo d'esercizio	507.287	-1.582.992	2.090.279
	Totale patrimonio netto	1.172.863	575.576	597.287
(B)	FONDI PER RISCHI E ONERI			
	1 Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0
	2 Fondo per imposte	0	0	0
	Totale fondi per rischi e oneri	0	0	0
(C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	344.845	291.943	52.902
(D)	DEBITI			
	1 Debiti verso banche	0	0	0
	2 Debiti verso altri finanziatori	5.866	3.792	2.074
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	5.866	3.792	2.074
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	3 Debiti verso associati e fondatori per finanziamenti	0	0	0
	4 Debiti verso enti della stessa rete associativa	0	0	0
	5 Debiti per erogazioni liberali condizionate	0	0	0
	6 Acconti	0	0	0
	7 Debiti verso fornitori	1.993.466	2.245.985	-252.519
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.993.466	2.245.985	-252.519
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	8 Debiti verso imprese controllate e collegate	0	0	0
	9 Debiti tributari	58.822	54.103	4.719
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	58.822	54.103	4.719
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	10 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.495	68.120	60.375
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	128.495	68.120	60.375
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	11 Debiti verso dipendenti e collaboratori	243.553	67.831	175.722
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	243.553	67.831	175.722
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	12 Altri debiti	19.914.129	17.836.927	2.077.202
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.213.424	822	1.212.602

	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	18.700.706	17.836.105	864.601
	Totale debiti	22.344.332	20.276.758	2.067.574
(E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.190.312	4.584.168	-1.393.856
	TOTALE PASSIVO	27.052.351	25.728.446	1.323.905



RENDICONTO GESTIONALE				
<i>(importi in euro)</i>		2021	2020	Variazione
(A)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE			
1	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.616	7.795	-1.179
2	Servizi	9.622.713	7.237.199	2.385.514
3	Godimento beni di terzi	2.425	0	2.425
4	Personale	2.186.431	2.234.072	-47.641
5	Ammortamenti	0	0	0
6	Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	0
7	Oneri diversi di gestione	153.959	405.768	-251.809
8	Rimanenze iniziali	0	0	0
9	Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi ist.	60.000	0	60.000
10	Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	0
	Totale	12.032.142	9.884.834	2.147.308
(A)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE			
1	Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0	0
2	Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0	0
3	Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0	0
4	Erogazioni liberali	200.678	116.822	83.856
5	Proventi 5 per mille	0	0	0
6	Contributi da soggetti privati	442.816	190.358	252.458
7	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	9.256.358	6.634.545	2.621.813
8	Contributi da enti pubblici	1.321.251	2.321.598	-1.000.347
9	Proventi da contratti con enti pubblici	65.860	0	65.860
10	Altri ricavi, rendite e proventi	610	15.402	-14.792
11	Rimanenze finali	2.056.698	0	2.056.698
	Totale	13.344.271	9.278.725	4.065.546
	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE	1.312.129	-606.109	1.918.238
(B)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ DIVERSE			
1	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0	0
2	Servizi	0	0	0
3	Godimento beni di terzi	0	0	0
4	Personale	0	0	0
5	Ammortamenti	0	0	0
6	Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	0
7	Oneri diversi di gestione	0	0	0
8	Rimanenze iniziali	0	0	0
9	Totale	0	0	0
(B)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ DIVERSE			
1	Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0	0
2	Contributi da soggetti privati	0	0	0
3	Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	0	0	0
4	Contributi da enti pubblici	0	0	0
5	Proventi da contratti con enti pubblici	0	0	0
6	Altri ricavi, rendite e proventi	0	0	0

7	Rimanenze finali	0	0	0
	Totale	0	0	0
	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITA' DIVERSA	0	0	0
(C)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI			
1	Oneri per raccolte fondi abituali	0	0	0
2	Oneri per raccolte fondi occasionali	0	0	0
3	Altri oneri	0	0	0
	Totale	0	0	0
(C)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI			
1	Proventi per raccolte fondi abituali	0	0	0
2	Proventi per raccolte fondi occasionali	0	0	0
3	Altri proventi	0	0	0
	Totale	0	0	0
	AVANZO/DISAVANZO ATTIVITÀ DI RACCOLTA FONDI	0	0	0
(D)	COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI			
1	Su rapporti bancari	0	0	0
2	Su prestiti	0	0	0
3	Da patrimonio edilizio	0	0	0
4	Da altri beni patrimoniali	0	0	0
5	Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	0
6	Altri oneri	69.771	271.068	-201.297
	Totale	69.771	271.068	-201.297
(D)	RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI			
1	Da rapporti bancari	772	2.245	-1.473
2	Da altri investimenti finanziari	20.698	17.380	3.318
3	Da patrimonio edilizio	0	0	0
4	Da altri beni patrimoniali	0	0	0
6	Altri proventi	273.362	118.416	154.946
	Totale	294.832	138.041	156.791
(E)	COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE			
1	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	30.781	21.859	8.922
2	Servizi	383.956	337.969	45.987
3	Godimento beni di terzi	96.373	81.130	15.243
4	Personale	208.305	104.265	104.040
5	Ammortamenti	76.134	53.997	22.137
6	Accantonamenti per rischi ed oneri	0	39.702	-39.702
7	Altri oneri	172.020	162.197	9.823
9	Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi ist.	0	0	0
10	Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	0
	Totale	967.570	801.118	166.452
(E)	PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE			
1	Proventi da distacco del personale	0	0	0
2	Altri proventi di supporto generale	0	0	0
	Totale	0	0	0
	TOTALE ONERI E COSTI	13.069.484	10.957.020	2.112.464

	TOTALE PROVENTI E RICAVI	13.639.103	9.416.766	4.222.337
	AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	569.620	-1.540.254	2.109.874
22	Imposte	62.333	42.738	19.595
	AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	507.287	-1.582.992	2.090.279



RELAZIONE DI MISSIONE

A corredo del bilancio di esercizio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 si fornisce la presente Relazione di Missione, redatta con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito all'andamento gestionale allo scopo di attuare il principio di trasparenza e di verifica delle procedure di governo.

In aggiunta al bilancio finanziario, che resta il documento principale per rappresentare l'entità delle risorse a disposizione e di come esse sono state impiegate per realizzare le varie attività, la relazione di missione rende conto in modo trasparente di quanto la Fondazione ha svolto nei vari ambiti di attività nel corso dell'anno 2021. I principi ispiratori sono la trasparenza, la comprensibilità e la verificabilità delle informazioni, volti a fornire un quadro dettagliato delle performance economiche e ambientali. Per quanto concerne specificatamente la performance sociale ed il perseguimento delle attività di utilità sociale si rimanda al Bilancio Sociale.

INFORMAZIONI GENERALI

La Fondazione Penta ONLUS ("Fondazione"), la cui sede legale è Corso Stati Uniti 4 in Padova è stata fondata dalla Fondazione C.A.R.A.P. nel 2004.

Come da art. 5 del decreto legislativo 117/2017 e da statuto la Fondazione si propone i seguenti obiettivi:

- I. Promuovere la salvaguardia della salute, il miglioramento della qualità della vita e l'ottimale sviluppo delle potenzialità del bambino portatore o potenziale portatore di malattie infettive e così di tutte le patologie di interesse pediatrico, proponendosi come centro di coordinamento delle varie realtà dedicate all'assistenza nel campo delle malattie pediatriche (di cui al punto c dell'art. 5 del D.Lgs. 117/2017).
- II. Sviluppare, promuovere e sostenere la ricerca scientifica di particolare interesse sociale (così come previsto dal DPR 20 marzo 2003 n. 135) nel campo della infettivologia pediatrica nonché delle malattie pediatriche in genere proponendosi in tale contesto:
 - a. come ente promotore, finanziatore, e diretto responsabile di studi clinici secondo quanto indicato nelle Direttive Europee in materia;
 - b. come coordinatore di progetti di ricerca;
- III. come centro di raccolta, studio, ricerca, diffusione, anche attraverso la pubblicazione della documentazione nazionale ed internazionale relativa all'assistenza nel campo delle malattie infettive pediatriche nonché di quelle correlate. La Fondazione potrà altresì promuovere e sviluppare la ricerca per le patologie collegate all'età adulta (di cui al punto h dell'art. 5 del D.Lgs. 117/2017);
- IV. Promuovere la formazione post-laurea e formazione continua nonché attività di divulgazione scientifica e di promozione della cultura sociale a difesa dei diritti del bambino, della madre e della sua famiglia (di cui al punto u dell'art. 5 del D.Lgs.117/2017);

La Fondazione non è ancora registrata presso il registro unico nazionale del Terzo Settore ("RUNTS") in quanto ha dovuto attendere la pubblicazione da parte dell'Agenzia delle Entrate dell'elenco delle ONLUS

iscritte all'anagrafe al 22.11.2021, così come previsto dall'art. 34 del D.M. n. 106/2020, che è avvenuta il 28 marzo 2022.

Da tale pubblicazione (i.e. 28.03.2022) e fino al 31 marzo del periodo di imposta successivo all'autorizzazione della Commissione Europea dei provvedimenti fiscali previsti dal Codice del Terzo settore, Penta potrà presentare all'ufficio del RUNTS territorialmente competente apposita domanda di iscrizione ai sensi dall'art. 34 del D.M. n. 106/2020.

ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Relazione di Missione corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015, interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016 e a quelli pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità nel febbraio 2022 (OIC 35) per gli Enti del Terzo Settore. A seguito della pubblicazione dei principi contabili OIC 35 nel febbraio 2022, alcune voci del bilancio 2021 sono state riclassificate per rendere possibile una comparazione tra i due esercizi. Le riclassificazioni sono state esplicitate per ogni voce interessata.

Sempre in aderenza al nuovo Principio contabile OIC 35 eventuali costi e proventi figurativi, sono rilevati in calce al rendiconto gestionale al fair value della prestazione ricevuta o eseguita se attendibilmente stimabile. Se il fair value è attendibilmente stimabile, l'ente ne dà conto nella relazione di missione.

Il Codice del Terzo settore (D.Lgs. n. 117/2017) ha previsto importanti novità anche per quanto attiene agli obblighi contabili e al sistema dei controlli in materia. In particolare, l'art. 13 del decreto definisce gli obblighi in merito alle scritture contabili e alla redazione dei bilanci degli enti appartenenti al Terzo settore, specificando che essi devono redigere un bilancio di esercizio composto di stato patrimoniale e rendiconto gestionale nel quale trovino allocazione, e quindi vengano rappresentati, i proventi e gli oneri rispettivamente conseguiti e sostenuti dall'ente stesso.

In questo contesto già in questa prima fase e per quanto allo stato attuato, la Fondazione ha adottato buone prassi adeguando la propria policy in aderenza ai principi ispiratori con riferimento alla rendicontazione finanziaria e ancor più specificatamente agli art. 13, afferenti alle scritture contabili e bilancio, tra l'altro, imputando specifiche gestioni alle diverse progettualità e distinguendo i fondi ricevuti nonché utilizzati, in modo distinto per la rendicontazione. La rendicontazione è contenuta nella relazione di missione ex art. 14 intitolato al bilancio sociale ed infine in relazione al sistema di contabilità fiscale ex art. 87 per la tenuta e conservazione delle scritture contabili degli enti del terzo settore.

Il sistema dei controlli prevede sin dall'istituzione l'Organo di controllo e la Revisione legale dei conti ora

normati dagli art. 30 e 31 del citato Cts.

I principi generali

I prospetti di bilancio di esercizio, come la presente Relazione di Missione, sono stati redatti in unità di euro.

In analogia ed aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato economico dell'esercizio.

Si sono inoltre osservati per analogia i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato:

- La valutazione delle singole poste è stata effettuata secondo *prudenza* e nella *prospettiva della continuazione dell'attività e dell'agire*, nonché tenendo conto della *sostanza dell'operazione* o del contratto.
- Per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento rilevante, è stata pertanto identificata la *sostanza dello stesso qualunque sia la sua origine* ed è stata valutata l'eventuale *interdipendenza* di più contratti facenti parte di operazioni complesse.
- I margini e gli impegni economici quantificati sono esclusivamente quelli *realizzati* alla data di chiusura del rendiconto.
- I proventi e gli oneri indicati sono quelli ascritti nel rispetto del *postulato di competenza*, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento. I progetti sono iscritti sulla base dei costi effettivi che ricomprendono quelli da monitoraggio e rendicontazione nelle convenzioni per cui è previsto;
- Si è tenuto conto dei *rischi e delle perdite di competenza*, anche se conosciuti dopo la data di chiusura del presente rendiconto.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati ed iscritti separatamente.

La valutazione delle voci tiene conto della funzione economica nel contesto statutario dei singoli elementi dell'attivo e del passivo considerati.

La continuità

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto secondo il presupposto della continuità aziendale.

La comparabilità

In aderenza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non fossero comparabili, quelle dell'esercizio precedente risulterebbero opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo segnalati e commentati nella presente Relazione di Missione.

La rilevanza

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio e specificatamente per gli enti del Terzo Settore nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato economico dell'esercizio.

A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del rendiconto.

Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci commentate quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe.

L'informativa

Le informazioni della presente Relazione di Missione relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Relazione gestionale sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto gestionale ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

Regolamento UE 679/2016 in materia di protezione dei dati personali

La Fondazione ha ottemperato alla procedura di adeguamento alla normativa in materia di privacy, in costante aggiornamento anche successivamente.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto dei relativi ammortamenti. La capitalizzazione iniziale ed il mantenimento dell'iscrizione è giustificata dalla capacità di produrre benefici economici nel futuro. Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in considerazione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Qualora il valore dell'immobilizzazione alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al valore d'iscrizione, è iscritta a tale minor valore. Questo non sarà mantenuto nei successivi bilanci se dovessero venir meno i motivi della rettifica effettuata.

I lavori straordinari su beni di terzi sono stati valutati al costo di acquisto e vengono ammortizzati secondo la durata del contratto a cui si riferiscono.

Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili sono stati valutati al costo di acquisto e vengono ammortizzati secondo le seguenti aliquote economico-tecniche in quanto rappresentative dell'effettiva durata di utilizzazione:

Marchio	10%
Software e licenze	33,33%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni periodo a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni nel processo gestionale.

Sono state applicate le seguenti aliquote economico-tecniche, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

Impianti e macchinari	12,5% - 25%
Mobili e arredi	7,5% - 15%
Altri beni mobili	10% - 20%
Macchine d'ufficio	10% - 20%

Per i beni entrati in ciclo di gestione nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento sono state ridotte della loro metà. Le spese di manutenzione e riparazione di carattere ordinario delle immobilizzazioni materiali sono state imputate nel Rendiconto Gestionale dell'esercizio.

I costi per migliorie, ammodernamenti, trasformazioni e manutenzioni straordinarie vengono capitalizzati ad incremento del valore dei relativi cespiti.

Qualora il valore dell'immobilizzazione alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al valore d'iscrizione, è iscritta a tale minor valore. Questo non sarà mantenuto nei successivi bilanci se dovessero venir meno i motivi della rettifica effettuata.

I beni iscritti in bilancio al 31 dicembre 2021 non sono stati oggetto di rivalutazioni.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La voce accoglie immobilizzazioni finanziarie rappresentate da titoli e altri investimenti che sono "funzionalmente" destinati ad essere mantenuti nel patrimonio quale investimento durevole, secondo le linee guida deliberate dal C.d.A. in data 4 marzo 2022. Gli investimenti rappresentati da polizze assicurative sono iscritti al valore di capitalizzazione della polizza alla fine dell'esercizio. I fondi mobiliari sono valutati al valore di mercato al 31/12/2021.

I titoli in valuta estera sono convertiti in euro ai cambi della Banca Centrale Europea del 31 dicembre 2021 esposti nella sottostante tabella e le differenze derivanti dall'adeguamento sono iscritte nel Rendiconto Gestionale quale rettifica dei proventi o oneri della gestione finanziaria.

Valuta	Cambio
GBP	0,84028
USD	1,1326
PLN	4,5969
CHF	1,0331

CREDITI E DEBITI

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

I lavori in corso su ordinazione includono i progetti di ricerca pluriennali che sono realizzati, generalmente, mediante sottoscrizione di contratti di ricerca aventi ad oggetto la conduzione di studi di ricerca (es. sperimentazioni cliniche). I ricavi sono riconosciuti secondo il criterio della percentuale di completamento. La valutazione dei lavori in corso avviene secondo il metodo del costo sostenuto. I lavori in corso su ordinazione sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte e valutate al loro valore numerario e rappresentano il saldo dei conti correnti bancari e postali, comprensivo delle competenze maturate, nonché la consistenza di denaro e valori in cassa.

Le disponibilità liquide in valuta estera sono altresì convertite in euro ai cambi della Banca Centrale Europea del 31 dicembre 2021 e le differenze derivanti dall'adeguamento sono iscritte nel Rendiconto Gestionale quale rettifica dei proventi o oneri della gestione finanziaria.

RATEI E RISCOINTI

Sono calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione tra costi e ricavi dell'esercizio e comprendono costi e proventi comuni a due o più esercizi.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è costituito dal fondo di dotazione, dalle riserve deliberate dal C.d.A, dalle riserve vincolate da terzi, dagli avanzi economici di tutti gli esercizi precedenti e dal risultato dell'esercizio in corso.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il debito per trattamento di fine rapporto del personale dipendente risulta adeguato alle competenze maturate a fine esercizio secondo le disposizioni di legge e contrattuali in vigore, al netto delle anticipazioni erogate ai sensi di legge, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni, e delle quote trasferite per i dipendenti che hanno aderito al fondo di previdenza complementare previsto dal CCNL di categoria.

COSTI E RICAVI

Sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

I ricavi relativi ai progetti di ricerca pluriennale sono riconosciuti secondo il criterio della percentuale di completamento. La valutazione dei lavori in corso avviene secondo il metodo del costo sostenuto. I lavori in corso su ordinazione sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

I contributi ricevuti in relazione a specifici progetti finanziati sulla base della rendicontazione delle spese sono contabilizzati secondo il criterio della competenza temporale correlandoli con l'avanzamento dei relativi costi attribuibili al progetto stesso per la quota di copertura del finanziamento approvato in via definitiva.

I costi sono contabilizzati secondo il criterio della competenza temporale con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

IMPOSTE SUL REDDITO – REGIME FISCALE

L'attività della Fondazione non è soggetta ad imposizione fiscale sull'eventuale avanzo determinatosi in base alle rilevazioni contabili. Vengono sottoposti a tassazione i compensi erogati ai propri dipendenti e collaboratori se percepiti in Italia ai fini IRAP.

GARANZIE E ALTRI CONTI D'ORDINE

Gli impegni finanziari per i progetti in corso di realizzazione sono iscritti al valore nominale del progetto di riferimento.

ANALISI DELLE VOCI

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI

Tale capitolo rileva le Immobilizzazioni Immateriali, le Immobilizzazioni Materiali e le Immobilizzazioni Finanziarie per un importo complessivo di 2.497.891 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di -100.186 euro.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni Immateriali nette ammontano al 31 dicembre 2021 a 25.437 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di -39.079 euro e risultano così composte:

	31/12/20	Incrementi	Decrementi	Ammortamento	31/12/21
Marchio	17.690	1.135	0	-2.279	16.546
Software ERP	36.822	8.810	0	-45.632	0
Lavori str. su immobili di terzi	10.004	0	0	-1.113	8.891
Totale	64.516	9.945	0	-49.024	25.437

Tali immobilizzazioni si riferiscono al costo del software applicativo utilizzato per la gestione operativa, amministrativa e contabile dell'Ente, al deposito del marchio "Penta" e ad opere di lavoro straordinario. Le suddette immobilizzazioni vengono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Nel conto economico sono state imputate quote di ammortamento per complessivi 49.024 euro.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le Immobilizzazioni Materiali nette ammontano al 31 dicembre 2021 a 67.023 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di -1.423 euro e risultano così composte:

	31/12/20	Incrementi	Decrementi	Ammortamento	31/12/21
Attrezzature	2.628	0	0	-1.237	1.391
Macchine da ufficio	50.425	19.868	0	-21.517	48.776
Mobili e arredo	14.074	5.819	0	-3.979	15.914
Altri beni mobili	1.319	0	0	-377	942
Totale	68.446	25.687	0	-27.111	67.023

Le suddette immobilizzazioni sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. L'aliquota di ammortamento è stata evidenziata nelle premesse dedicate ai principi contabili e di valutazione adottati.

Il decremento di valore esposto è dovuto essenzialmente agli ammortamenti dell'esercizio; non si rilevano invece acquisti di rilievo per questa categoria di beni.

Si informa che non sono presenti in bilancio immobili oggetto di rivalutazione. Gli ammortamenti ammontano complessivamente a 27.111 euro.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni Finanziarie ammontano al 31 dicembre 2021 a 2.405.432 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di -59.682 euro e risultano così composte:

	31/12/2021	31/12/2020
Crediti verso altri	21.450	21.450
Altri titoli	2.383.982	2.443.664
Totale	2.405.432	2.465.114

CREDITI VERSO ALTRI

Tale titolo comprende il deposito cauzionale pari a 21.450 euro versato all'Istituto di Ricerca Pediatrica in data 12/05/2017 e in data 01/06/2018 come previsto dal contratto di locazione.

TITOLI

La Fondazione detiene in portafoglio titoli per complessivi 2.383.982 euro ripartiti tra le seguenti categorie:

	Valore di iscrizione in euro	Valore nominale o di rimborso	Scadenza
Polizze (Assicurazioni Generali)	265.683	265.683	a richiesta
Polizze (Banca Intesa)	1.644.599	in base al rendimento	a richiesta
Fondi comuni d'investimento obbligazionari in GBP	351.006	in base al rendimento	a richiesta
Fondi comuni d'investimento azionari in GBP	122.694	in base al rendimento	a richiesta
Totale	2.383.982		

I movimenti delle immobilizzazioni finanziarie sono illustrati nel prospetto seguente:

	31/12/20	Incrementi	Decrementi	31/12/21
Polizza Generali FOREVER	159.443	4.428	0	163.871
Polizza Generali Equilibrio	100.000	1.812	0	101.812
Polizza vita CALIE LIFE EXCEL	1.056.159	9.175	0	1.065.334
Polizza Capitalizzazione VITA	575.266	3.999	0	579.265
Conti vincolati in GBP	222.462	0	-222.462	0
Fondi comuni d'investimento obbligazionari in GBP JPM	165.172	7.852	0	173.024
Fondi comuni d'investimento obbligazionari in GBP FIDELITY	165.163	12.819	0	177.982
Fondi comuni d'investimento azionari in GBP BGF UK	0	122.694	0	122.694

Totale	2.443.664	162.779	-222.462	2.383.982
---------------	------------------	----------------	-----------------	------------------

A titolo informativo di seguito è riportato il dettaglio dei titoli in valuta straniera:

	31/12/20	Incrementi	Decrementi	31/12/21
Conti vincolati in GBP	200.000	0	-200.000	0
Fondi comuni d'investimento obbligazionari in GBP JPM	148.495	0	-3.106	145.389
Fondi comuni d'investimento obbligazionari in GBP FIDELITY	148.500	1.055	0	149.555
Fondi comuni d'investimento azionari in GBP BGF UK	0	103.097	0	103.097
Totale	496.995	158.446	-203.106	398.041

Sono da segnalare lo smobilizzo dei conti vincolati in GBP in data 22/09/2021 per scadenza degli stessi e l'investimento di 100.000 GBP in un fondo d'investimento azionario in data 25/11/2021.

ATTIVO CIRCOLANTE

Tale titolo comprende le rimanenze, i crediti e le disponibilità liquide per un importo complessivo di 24.438.848 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di 1.562.552 euro.

RIMANENZE: LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

A partire dall'esercizio 2021 per la valutazione dei ricavi di competenza relativi ai progetti di ricerca pluriennali si è introdotto il metodo della percentuale di completamento. I lavori in corso su ordinazioni finali risultanti sono illustrati nella tabella sottostante:

	31/12/2021	31/12/2020
Contributi Europei non rendicontati	982.099	0
Progetti di ricerca in corso	1.074.599	0
Totale	2.056.698	0

La voce "contributi Europei non rendicontati" si riferisce alle sovvenzioni erogate dalla Commissione Europea di competenza ma non ufficialmente rendicontante. La voce "Progetti di ricerca in corso" ricomprende la quota di ricavo di competenza per i progetti di ricerca pluriennali non ancora fatturata. Per il dettaglio dei progetti si veda la tabella 13 nella sezione relativa alle rimanenze finali.

CREDITI

I crediti iscritti in bilancio ammontano al 31 dicembre 2021 a 16.752.338 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di 2.903.341 euro e risultano così composti:

	31/12/2021	31/12/2020
Crediti verso clienti	1.787.809	6.233.311
Crediti verso enti pubblici	1.517.653	1.271.697
Crediti tributari	267.579	73.259
Crediti verso altri	13.179.297	12.077.412
Totale	16.752.338	19655.679

Tale titolo comprende le attività che, in relazione alla loro natura e funzione sono in grado di essere monetizzate in breve periodo.

Si riportano i crediti descritti in precedenza suddivisi secondo la loro durata e, segnatamente:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
Crediti verso clienti	1.787.809	0	0
Crediti verso enti pubblici	1.517.653	0	0
Crediti tributari	267.579	0	0
Crediti verso altri	186.485	12.992.813	0
Totale	3.759.526	12.992.813	0

CREDITI VERSO CLIENTI

I crediti verso clienti rappresentano le fatture emesse o da emettere e non ancora incassate alla data di fine esercizio; il valore a fine esercizio è da considerare adeguato in funzione del naturale sfasamento temporale tra l'emissione del documento e l'incasso del corrispettivo. Per il dettaglio si vedano le tabelle 1, 2 e 3 nell'allegato.

CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI

La voce in oggetto è stata aggiunta nel modello di stato patrimoniale incluso nei principi contabili pubblicati nel febbraio 2022. Pertanto, nel bilancio 2020 le corrispondenti poste di bilancio risultavano ricomprese sotto la voce "crediti verso altri". Il bilancio 2020 è stato riclassificato per permettere un più agevole paragone.

I crediti verso enti pubblici rappresentano i contributi approvati dalla Commissione Europea per i progetti presentati e in attesa del relativo incasso che si manifesterà in funzione dello stato di avanzamento della realizzazione dei progetti stessi. Per il dettaglio si veda la tabella 4 nell'allegato.

CREDITI TRIBUTARI

La voce "Crediti tributari" ammonta alla data del 31 dicembre 2021 a 267.579 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di 194.320 euro e risulta composta da:

	31/12/2021	31/12/2020
Erario c/imposta sostitutiva TFR	0	43
Erario c/IVA	267.579	73.217
Totale	267.579	73.260

CREDITI VERSO ALTRI

La voce "Crediti verso altri" ammonta alla data del 31 dicembre 2021 a 13.179.297 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di -1.101.885 euro:

	31/12/2021	31/12/2020
Prefinanziamenti a partner di progetti in corso o ultimati	12.702.098	12.061.111
Anticipi a fornitori	404.768	0

Acconto a fornitori	63.750	15.524
Prestiti a dipendenti	8.532	0
Altri crediti minori	150	776
Totale	13.179.298	12.077.412

I crediti verso i partner rappresentano le quote di prefinanziamento distribuite ai partner di progetti in quei casi in cui l'Ente svolge il ruolo di coordinatore del consorzio e provvede quindi alla redistribuzione dei fondi erogati dalla Commissione Europea. Nella tabella 5 dell'allegato vengono riepilogati i progetti con i relativi valori del credito di riferimento.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce in esame ammonta a complessivi 5.629.117 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di 2.408.500 euro, e accoglie i saldi dei conti correnti bancari e postali con saldo attivo al 31 dicembre 2021, nonché il denaro ed i valori esistenti in cassa alla chiusura dell'esercizio.

	31/12/2021	31/12/2020
Depositi bancari e postali	5.608.843	3.187.181
Carte prepagate	18.290	30.180
Denaro e valori in cassa	2.678	3.257
Totale	5.629.811	3.220.617

A titolo informativo di seguito è riportato il dettaglio dei depositi in valuta straniera:

Depositi bancari in valuta straniera	31/12/2021	31/12/2020
Depositi bancari in sterlina inglese (GBP)	1.973.152	2.361.924
Depositi bancari in dollaro americano (USD)	9.982	7.744

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il totale dei risconti attivi al 31 dicembre 2021 ammonta a 115.612 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di -138.461 euro. Sono qui riportate le quote di costi correlate con la relativa manifestazione numeraria.

Tipologia di costo	Quota competenza 2022	Competenze successive
Assicurazioni	44.948	47.982
Canoni e licenze	19.857	321
Parcelle professionali	837	-
Altri costi	240	-
Utenze	1.427	-
Totale	67.310	48.303

PATRIMONIO NETTO

Rappresenta il valore del patrimonio della Fondazione ed ammonta a 1.172.863 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di 597.287 euro ed è costituito come segue:

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione alla fine dell'esercizio è pari a 100.000 euro.

PATRIMONIO VINCOLATO

La voce del patrimonio vincolato è stata istituita con i principi contabili pubblicati nel febbraio 2022 e ricomprende le riserve con particolare vincolo di destinazione. Al 31/12/2021 risulta costituito come segue:

Patrimonio vincolato	31/12/2021	31/12/2020
Riserve vincolate per decisione degli organi statutari	60.000	0
Riserve vincolate destinate da terzi	30.000	0
Totale	90.000	0

La somma di 60.000 euro è stata destinata dal Consiglio di Amministrazione al progetto GEPPPO e sarà trasferita al nuovo coordinatore/promotore quando tale ente sarà individuato. La somma di 30.000 euro è stata erogata alla Fondazione Penta da parte di Viiv Healthcare Italia s.r.l. quale erogazione liberale destinata alla copertura delle spese per la creazione di una banca dati presso l'Ospedale Pediatrico Bambino Gesù. Al 31/12/2021 non sono state sostenute spese per il progetto e la somma è stata iscritta a riserva.

PATRIMONIO LIBERO

La voce del patrimonio libero è stata istituita con i principi contabili pubblicati nel febbraio 2022 e ricomprende le poste patrimoniali di libera disposizione da parte della Fondazione senza specifico vincolo di destinazione. Al 31/12/2021 risulta costituito come segue:

Patrimonio vincolato	31/12/2021	31/12/2020
Avanzi di gestione precedenti	475.576	2.058.569
Altre riserve	0	0
Totale	475.576	2.058.569

AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO

Rappresenta il risultato netto conseguito nel periodo e che ammonta a 507.287 euro.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nell'esercizio 2021 non si è ritenuto sussistessero i presupposti per procedere alla costituzione di specifici fondi in quanto non sono stati ravvisati rischi concreti che potessero condurre all'iscrizione a bilancio di un fondo.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Al 31 dicembre 2021 il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, pari a 344.845 euro, presenta una variazione rispetto all'esercizio precedente di 125.737 euro e risulta così movimentato:

	Debito al 31/12/20	Aggiustamento	Accantonamento ditta	Anticipi corrisposti	TFR liquidato	Imposta sostitutiva	Debito al 31/12/21
T.F.R.	291.943	-559	92.955	8.775	28.658	2.062	344.845

La riforma della Previdenza Complementare attuata a partire dal 1° gennaio 2007 con la Legge Finanziaria e con i relativi decreti attuativi ha introdotto rilevanti modifiche nella disciplina del T.F.R., tra cui la scelta del lavoratore in merito alla destinazione del proprio T.F.R..

In particolare, i nuovi flussi di T.F.R. potranno essere indirizzati dal lavoratore a forme pensionistiche prescelte oppure mantenuti in azienda.

Per tali motivi il Fondo per T.F.R. è esposto al netto di quanto destinato ai fondi di pensione complementare a seguito della scelta operata dai dipendenti circa la destinazione del trattamento di fine rapporto.

DEBITI

I debiti sono espressi al loro valore nominale sulla base dei dati e delle notizie reperibili alla data di approvazione del bilancio ed includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio, risultano tutti espressi nella moneta di conto, avente corso legale nello Stato.

Non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile) né debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

In considerazione dell'irrelevanza degli effetti derivanti dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato ai debiti maturati, come disciplinato dal Principio Contabile OIC 19, non si è proceduto alla relativa applicazione.

I Debiti iscritti in bilancio ammontano al 31 dicembre 2021 a 22.344.332 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di 2.067.574 euro e risultano così composti:

	31/12/2021	31/12/2020
Debiti verso altri finanziatori	5.866	3.792

Debiti verso fornitori	1.993.466	2.245.985
Debiti tributari	58.822	54.103
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.495	68.120
Debiti verso dipendenti e collaboratori	243.553	67.831
Altri debiti	19.914.129	17.836.927
Totale	22.344.332	20.276.758

Si riportano i debiti descritti in precedenza suddivisi secondo la loro durata e, segnatamente:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
Debiti verso finanziatori	5.866	0	0
Debiti verso fornitori	1.993.466	0	0
Debiti tributari	58.822	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.495	0	0
Debiti verso dipendenti e collaboratori	243.553	0	0
Altri debiti	1.213.424	18.700.706	0
Totale	3.643.626	18.700.706	0

DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

I Debiti verso altri finanziatori ammontano a 5.866 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di 1.366 euro e sono costituiti dal debito da saldare per l'utilizzo di carte di credito. I debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

DEBITI VERSO FORNITORI

I Debiti verso fornitori rappresentano la voce riassuntiva dei debiti per forniture alla chiusura dell'esercizio ed ammontano a 1.993.466 euro. Il loro importo è coerente con il volume degli acquisti e con le ordinarie condizioni di pagamento; la variazione rispetto all'esercizio precedente è pari a -252.519 euro. Nelle tabelle 6,7 e 8 dell'allegato alla presente Relazione di Missione vengono riepilogate le poste di debito aperte al 31/12/2021. I debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

DEBITI TRIBUTARI

Nel conto in esame sono riportate le passività della Fondazione nei confronti dell'Erario per imposte sul reddito dell'esercizio e per altre imposte che ammontano alla chiusura dell'esercizio a 58.822 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di 4.719 euro e risultano composte come di seguito indicato:

	31/12/202	31/12/2020
Erario c/trattenute IRPEF dipendenti e collaboratori	42.669	40.459
Regioni c/trattenute IRPEF dipendenti e collaboratori	1.557	2.061
Comuni c/trattenute IRPEF dipendenti e collaboratori	458	629
Erario c/imposta sostitutiva rivalutazione T.F.R.	1.338	0

Erario c/ritenute d'acconto lavoratori autonomi	3.198	7.104
Erario c/IVA	2.814	0
Erario c/IRAP	6.788	3.849
Totale	58.822	54.103

I debiti delle singole imposte sono stati iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta, legalmente compensabili. I debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

La voce in esame alla data di chiusura dell'esercizio è pari a 128.495 euro, con una variazione rispetto all'esercizio precedente di 60.375 euro, ed accoglie i debiti verso i sottoelencati enti:

	31/12/2021	31/12/2020
I.N.P.S. c/dipendenti	73.315	60.135
I.N.P.S. c/collaboratori	4.169	3.983
I.N.P.S. c/ferie e permessi dipendenti	32.479	0
I.N.P.S. c/ferie quattordicesima	12.888	0
I.N.A.I.L. c/dipendenti	337	312
Fondo EST	336	717
QUAS	-513	0
Alleanza Assicurazione	2.867	1.537
Amundi Sgr S.p.a.	2.166	1.437
Mutua MBA	200	0
Azimut Holding	252	0
Totale	128.495	68.120

I debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo. Le voci relative ai ratei del personale negli esercizi precedenti erano ricomprese sotto la voce "ratei passivi".

DEBITI VERSO DIPENDENTI E COLLABORATORI

La voce in esame che presenta al 31 dicembre 2021 un ammontare di 243.553 euro, registrando una variazione di 175.722 euro rispetto all'esercizio precedente.

	31/12/2021	31/12/2020
Debiti verso dipendenti per retribuzione di lavoro subordinato liquidato ma non corrisposto	78.925	58.579
Debiti verso dipendenti per mensilità aggiuntive	45.237	0
Debiti verso dipendenti per ferie e permessi	111.773	0
Debiti verso collaboratori	7.618	9.252
Totale	243.553	67.831

ALTRI DEBITI

La voce in esame che presenta al 31 dicembre 2021 un ammontare di 19.914.129 euro, registrando una variazione di 2.077.202 euro rispetto all'esercizio precedente.

	31/12/2021	31/12/2020
Debiti diversi	0	822
Debiti verso partner di progetto	1.032.248	278.077
Prefinanziamenti progetti	18.881.882	17.558.028
Totale	19.914.129	17.836.927

Nelle tabelle 9 e 10 dell'allegato alla presente Relazione di Missione viene riepilogato il dettaglio delle poste più significative.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce in esame ammonta al 31 dicembre 2021 a 3.190.312 euro, registrando una variazione rispetto all'esercizio precedente di -1.393.856 euro. In questo titolo sono principalmente iscritti i risconti passivi che riguardano ricavi e proventi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio 2021 e la cui competenza economica è riferita ai futuri periodi e che corrispondono a quote di contributi i cui costi correlati inizieranno ad essere sostenuti nell'esercizio o negli esercizi successivi. La tabella 11 riporta il dettaglio delle poste che costituiscono i risconti passivi del periodo, in quanto maggiormente significativa. Dall'esercizio 2021 i costi relativi ai ratei del personale sono iscritti nelle relative voci di debito e non nella voce "ratei passivi".

	31/12/2021	31/12/2020
Ratei passivi	258	210.940
Risconti passivi	3.190.053	4.373.228
Totale	3.190.312	4.584.168

CONTI D'ORDINE

I Conti d'ordine che alla data del 31 dicembre 2021 accolgono:

- gli impegni derivanti dal rilascio di n. 1 fideiussione bancaria rilasciata dal Banco BPM in favore della Fondazione Salus Pueri del valore di 275.399 euro per un posto di Professore di Prima Fascia per il Settore Scientifico Disciplinare di Pediatria Generale e Specialistica e Neuropsichiatria Infantile.
- gli impegni assunti dalla Fondazione per i progetti da realizzare per 80.112.896 euro. Nella tabella 15 viene evidenziato l'importo dei contributi impegnati dai finanziatori di ciascun progetto.

RENDICONTO GESTIONALE

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. In particolare:

- I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- I ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- I costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE

Le attività d'interesse generale ricomprendono gli oneri ed i proventi direttamente imputabili alle attività di ricerca scientifica finanziati attraverso contributi pubblici o privati secondo quanto disposto dall'art. 5 del decreto legislativo 2 agosto 2017 e successive modificazioni ed integrazioni.

COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE

Tale voce comprende gli oneri inerenti alle attività istituzionali della Fondazione finanziate attraverso contributi pubblici o privati. Gli oneri per l'esercizio ammontano a 12.032.142. Per il dettaglio dei progetti e delle poste si veda la tabella 12.

	2021	2020	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.616	7.795	-1.179
Servizi	9.622.713	7.237.199	2.385.514
Godimento beni di terzi	2.425	0	2.425
Personale	2.186.431	2.234.072	-47.641
Ammortamenti	0	0	0
Accantonamenti per rischi ed oneri	0	0	0
Oneri diversi di gestione	153.959	405.768	-251.809
Rimanenze iniziali	0	0	0
Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi ist.	60.000	0	60.000
Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	0
Totale	12.032.142	9.884.834	2.147.308

RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE

I ricavi delle attività d'interesse generale della Fondazione derivanti da erogazioni liberali, contributi da enti pubblici e privati sono stati complessivamente pari a 13.344.271 euro.

	2021	2020	Variazione
--	------	------	------------

Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	0	0	0
Proventi dagli associati per attività mutuali	0	0	0
Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori	0	0	0
Erogazioni liberali	200.678	116.822	83.856
Proventi 5 per mille	0	0	0
Contributi da soggetti privati	442.816	190.358	252.458
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	9.256.358	6.634.545	2.621.813
Contributi da enti pubblici	1.321.251	2.321.598	-1.000.347
Proventi da contratti con enti pubblici	65.860	0	65.860
Altri ricavi, rendite e proventi	610	15.402	-14.792
Rimanenze finali	2.056.698	0	2.056.698
Totale	13.344.271	9.278.725	4.065.546

Per il dettaglio dei progetti e delle poste si veda la tabella 13. La tabella 14 illustra i calcoli dei ricavi di competenza per i progetti pluriennali.

L'avanzo delle attività d'interesse generale è pari a 1.312.129 euro.

Durante l'anno la Fondazione ha ricevuto le seguenti erogazioni liberali

	Importo
Fondazione UNICREDIT – Progetto CORONA	50.000
Viiiv Healthcare s.r.l. – Progetto GEPPPO	30.000
L'Isola che c'è – attività assistenziali Hospice pediatrico	82.178
APCO Worldwide – Progetto CORONA	5.000
Associazione Uniti per crescere – attività supporto clinica pediatrica	33.500
Totale	200.678

COSTI E ONERI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce comprende gli oneri di natura finanziaria come riportato nel prospetto seguente:

	2021	2020	Variazione
Perdite su cambi	42.173	56.263	-14.090
Perdite su cambi non realizzati	27.559	187.505	-159.946
Imposte e ritenute su proventi finanziari	0	17.571	-17.571
Svalutazione titoli	0	9.603	-9.603
Arrotondamenti passivi	40	127	-87
Totale	69.771	271.068	-201.297

RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce comprende i ricavi di natura finanziaria come evidenziato nel prospetto seguente:

	2021	2020	Variazione
Interessi attivi maturati su conti correnti bancari	772	2.245	-1.473
Rivalutazione titoli	20.698	14.799	5.899
Interessi attivi su investimenti	0	2.581	-2.581

Interessi attivi prestiti dipendenti	70	0	70
Utile su cambi	30.349	108.243	-77.894
Utile su cambi non realizzati	242.911	10.103	232.808
Arrotondamenti attivi	32	71	-39
Totale	294.832	138.042	156.790

COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE

Tale voce comprende gli oneri sostenuti per il supporto generale delle attività della Fondazione non imputabili a progetti specifici. La voce ammonta a 967.570 ed è suddivisa secondo il prospetto seguente:

	2021	2020	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	30.781	21.859	8.922
Servizi	383.956	337.969	45.987
Godimento beni di terzi	96.373	81.130	15.243
Personale	208.305	104.265	104.040
Ammortamenti	76.134	53.997	22.137
Accantonamenti per rischi ed oneri	0	39.702	-39.702
Altri oneri	172.020	162.197	9.823
Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi ist.	0	0	0
Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali	0	0	0
Totale	967.570	801.118	166.452

Servizi

La voce può essere suddivisa nelle sottovoci seguenti:

	2021	2020	Variazione
Viaggi, vitto e alloggio	94.673	44.262	50.411
Consulenze legali	19.563	30.862	-11.299
Consulenze fiscali e del lavoro	47.910	59.321	-11.411
Servizi IT	74.233	47.130	27.103
Comunicazione e promozione	31.971	12.565	19.406
Formazione	37.035	86.017	-48.982
Revisione dei conti	24.895	19.032	5.863
Spese di spedizione	2.588	1.302	1.286
Utenze	43.014	25.362	17.652
Oneri bancari	8.074	12.117	-4.043
Totale Servizi	383.956	337.969	45.987

Godimento beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi si riferiscono ai canoni di locazione mensili che ammontano ad un totale di 96.373 euro.

Personale

Sotto tale voce sono ricompresi i costi del personale dipendente e collaboratore non direttamente

imputabile ai progetti. A partire dall'esercizio 2021 i costi del personale direttamente imputabile ai progetti sono stati inclusi nell'attività generale dell'ente. I costi del personale non imputati a specifici progetti ammontano complessivamente a 208.305 euro.

Ammortamenti

La voce comprende i seguenti ammortamenti delle immobilizzazioni:

	2021	2020	Variazione
Amm.to marchio	2.279	2.165	114
Amm.to licenze e software	45.632	23.854	21.778
Amm.to altri beni mobili	377	377	0
Amm.to macchine da ufficio	21.517	21.881	-364
Amm.to mobili e arredo	3.979	3.369	610
Amm.to lavori su immobili di terzi	1.113	1.114	-1
Amm.to attrezzature	1.237	1.237	0
Totale	76.134	53.997	22.137

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato eseguito, come esposto in altra parte di questa nota, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti di proprietà della Fondazione.

Accantonamenti

Nel presente esercizio non si è proceduto ad alcun accantonamento.

Altri oneri

Gli oneri diversi di gestione, pari a complessivi 172.020 euro, comprendono spese non rientranti in categorie precedenti tra cui costi amministrativi, borse di studio, consulenze ed altri oneri.

L'attività ordinaria della Fondazione prima delle imposte presenta un risultato di gestione positivo pari a 569.620 euro.

PERSONALE DIPENDENTE E COLLABORATORE

Al 3 dicembre 2021 la Fondazione contava 37 dipendenti a tempo indeterminato e 2 a tempo determinato in Italia ed un dipendente a tempo indeterminato nel Regno Unito.

Il costo annuale dei dipendenti nel 2021 ammonta a 1.818.064 euro e 38.874 sterline inglesi.

Il costo annuale dei collaboratori nel 2021 ammonta a 176.754 euro.

COMPENSI DEGLI ORGANI STATUTARI

Come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 11 febbraio 2021 i compensi per gli amministratori per l'anno 2021 ammontano a 120.024 euro.

Come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 26 agosto 2020 il compenso annuale dell'Organismo di Vigilanza ammonta a 5.500 euro.

Come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 aprile 2021 il compenso triennale per l'Organo di Controllo ammonta a 39.000 euro suddiviso in tre annualità.

Come deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 aprile 2021 il compenso annuale per la società incaricata della revisione dei conti ammonta a 15.000 euro.

IMPOSTE D'ESERCIZIO

Lo stanziamento dell'anno, pari a 62.333 euro, è costituito principalmente dalla previsione di competenza per l'IRAP dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLA RACCOLTA FONDI ONLUS E LORO IMPIEGO

Si rammenta che la Fondazione non ha svolto attività di raccolta fondi nell'esercizio.

Il risultato complessivo dell'esercizio 2021 riporta un avanzo di gestione pari a 507.287 euro, di cui 215.352 euro pari agli utili sui cambi netti non realizzati saranno accantonati in una specifica riserva. S'invita il Consiglio di Amministrazione a destinare i risultanti 291.935 al patrimonio della Fondazione liberamente disponibile.

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi comportamentali orientati al mantenimento di elevati livelli di sicurezza, di tutela ambientale ed efficienza energetica, nonché alla formazione, sensibilizzazione e coinvolgimento del personale su temi di responsabilità sociale.

La Fondazione ha cercato di ottemperare alla normativa di contenimento del rischio pandemico tutelando la sicurezza ma anche cercando di impattare al minimo sulle modalità operative di lavoro.

In merito al cosiddetto rischio stress lavoro correlato da effetto pandemia, si segnala che ad oggi non risulta nessuna esposizione né deliberata né potenziale.

COSTI E PROVENTI FIGURATIVI

I costi e i proventi figurativi sono quei componenti economici di competenza dell'esercizio che non rilevano ai fini della tenuta della contabilità, pur originando egualmente dalla gestione dell'ente. Un esempio di costi figurativi è dato dall'impiego di volontari iscritti nel registro di cui all'art. 17, comma 1, del decreto legislativo n. 117 del 2017, calcolati attraverso l'applicazione, alle ore di attività di volontariato effettivamente prestate, della retribuzione oraria lorda prevista per la corrispondente qualifica dai contratti collettivi di cui all'art. 51 del decreto legislativo 15 giugno 2015, n. 81, così come un esempio di proventi figurativi è riferibile alla traduzione in termini economici dell'apporto che i volontari forniscono attraverso lo svolgimento della propria attività personale, spontanea e gratuita.

Nel 2021 la Fondazione non si è avvalsa di personale volontario.

EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) C.C. si segnala che il 24 febbraio 2022 è scoppiato il conflitto Russia - Ucraina, che ha comportato una serie di processi sanzionatori nei confronti della Russia. Tali sanzioni inevitabilmente comporteranno degli effetti sull'economia mondiale. Al momento, l'attività di FONDAZIONE PENTA ONLUS non sta subendo gli effetti diretti di tali sanzioni. Si sottolinea tuttavia che vi sono dei fornitori attivi al 31.12.2021 con sede legale in Russia e Ucraina, ma che ciò non inficerà in alcun modo la regolare conduzione dei progetti da parte della Fondazione.

Si precisa che nella compagine sociale di FONDAZIONE PENTA ONLUS non esistono collegamenti diretti con società russe, bielorusse o ucraine e nemmeno con persone fisiche che abbiano cittadinanza e/o residenza in Russia, Bielorussia o Ucraina.

Si fa presente che in base all'OIC 29 tale evento è stato trattato come un evento successivo che non modifica gli schemi di bilancio.



27/04/2022