

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D.LGS.30/6/1994 N.509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U.N.55 DELL'8/3/2010)
REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N.1068

Sede in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2015

Premessa

Il bilancio chiuso al 31/12/2015 redatto, per la parte dello Stato Patrimoniale, secondo gli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, così come modificati ed integrati dalla normativa relativa alla riforma del diritto societario (D.L. 6/2003 e successive modifiche), e, per la parte del Conto Economico, secondo lo schema dell'Allegato 1 previsto dall'art. 2, comma 3 del Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa. Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 *ter*, 2424, 2424 *bis*, 2425, 2425 *bis* del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 *bis*, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

Il bilancio, tenendo conto della peculiarità, specificità e funzione dell'Ente, ed in assenza di una specifica normativa al riguardo per gli Enti previdenziali privatizzati, è stato predisposto sulla base dei principi generali dell'art. 2423 *bis* del codice civile e dei principi contabili OIC applicando, salvo deroghe espressamente richiamate, i medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 *bis*, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Con riferimento a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, adottato con delibera n. 30 del Comitato Indirizzo del 24 settembre 2011, il bilancio consuntivo dal 2013 viene proposto nella forma civilistica, cioè redatto secondo le regole del codice civile e i principi contabili OIC, mediante la rilevazione dei fatti aziendali col sistema della "partita doppia". A partire dal 1° gennaio 2013 la contabilità economico patrimoniale è stato infatti l'unico sistema di rilevazione contabile dell'Ente. La presente nota integrativa, insieme allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla relazione sulla



gestione va a formare, unitamente al rendiconto finanziario in termini di liquidità (Allegato A) di cui all'art. 16 c. 3 del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, un unico fascicolo informativo sottoposto all'approvazione del Comitato di indirizzo dell'Ente.

Ove applicabili sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Per effetto del decreto privatizzazioni il bilancio d'esercizio della Fondazione è sottoposto a revisione contabile (art. 2 del D.L. 509/1994). In esecuzione della delibera n. 17 adottata dal Comitato di Indirizzo nella riunione del 28 giugno 2015, l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio, per il triennio 2015/2017 è stato affidato alla società Baker Tilly Revisa S.p.A. per un corrispettivo annuo di € 12.000 oltre al rimborso delle spese di trasferta documentate con un tetto massimo pari al 20% degli onorari e agli oneri di legge.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

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

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile. Gli eventuali cambiamenti nei principi contabili adottati ed i relativi effetti, verranno di volta in volta illustrati commentando le voci di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, e gli eventuali costi indiretti inerenti la produzione interna.

In particolare, i fabbricati acquisiti a titolo oneroso o gratuito fino al 2001 sono iscritti a valore di perizia mentre quelli acquistati successivamente sono iscritti al costo storico, poiché si tratta di immobili quasi totalmente utilizzati per l'attività istituzionale dell'Ente.

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

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalla realtà aziendale e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

- Fabbricati: 3%
- Impianti e macchinari: 8%
- Attrezzature: 25%
- Attrezzature e apparecchiature hardware di valore < €516,46: 100%

- Attrezzature da giardinaggio: 20%
- Altri beni:
 - mobili per ufficio: 20%
 - mobili per l'ospitalità: 10%
 - altri arredi: 10%
 - macchine ufficio elettroniche: 20%
 - autoveicoli: 25%

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

Fra le immobilizzazioni materiali vengono classificati:

i fabbricati: il saldo indica il valore di acquisto incrementato delle manutenzioni straordinarie e ristrutturazioni effettuate (per gli immobili di proprietà al 31/12/2001, il valore è quello di perizia);

i terreni di sedime e i terreni agricoli;

i macchinari e le attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;

i mobili e gli arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;

gli impianti tecnologici per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello, nonché per le sedi amministrative;

gli autoveicoli per il trasporto di persone e cose.

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

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

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

L'OIC 16 dell'agosto 2014 prevede la sospensione della procedura di ammortamento per i fabbricati il cui presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile.

Per l'esercizio chiuso al 31.12.2015 si è deciso di soprassedere a tale sospensione in quanto si rende necessaria la predisposizione di approfondite perizie di stima per accertare la realizzazione delle suddette condizioni, che saranno disponibili solo nei prossimi mesi.

I fabbricati compresi nella voce di bilancio "Terreni e fabbricati" sono stati svalutati per l'ammontare complessivo di € 2.141.694 sulla base delle perizie per gli immobili, strumentali e non, predisposte dal perito estimatore nominato dalla Fondazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e rettificato dal relativo fondo di svalutazione.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Crediti tributari

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.



Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi di conoscenza disponibili.

Tali fondi fanno riferimento:

- alla restituzione dei contributi per versamenti in eccesso;
- agli oneri per le spese legali e di patrocinio per il contenzioso;
- agli oneri derivanti da code contrattuali;
- agli oneri per erogazioni istituzionali di provvidenze assistenziali;
- agli oneri per la riscossione delle cartelle esattoriali;
- al saldo stimato delle imposte dirette di competenza dell'esercizio;
- alla copertura degli oneri dovuti all'adeguamento antisismico delle strutture di Perugia;
- agli oneri previsti per i prepensionamenti in via di perfezionamento;
- agli altri rischi ed oneri.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, da versare a saldo in sede di dichiarazione dei redditi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al

netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

In caso di riduzioni durevoli di valore del cambio, le immobilizzazioni materiali, immateriali e quelle finanziarie, rilevate al costo in valuta, sono iscritte al minor valore tra il tasso di cambio al momento dell'acquisto e quello della data di chiusura dell'esercizio.

Impegni, garanzie e beni di terzi

Sono esposti al loro valore stimato in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

Essi fanno riferimento ad impegni di spesa registrati nella contabilità finanziaria per l'acquisto di cespiti ammortizzabili e manutenzioni straordinarie nonché agli importi relativi al TFR conferito alla tesoreria Inps.

Costi e ricavi

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

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

ATTIVO

B – I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B-I-3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

B-I-4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 236.549 (€ 128.449 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati

:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
Valore di inizio esercizio		
Costo	45.541	82.908
Valore di bilancio	45.541	82.908
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	10.590	178.968
Ammortamento dell'esercizio	14.361	67.097
Totale variazioni	-3.771	111.871
Valore di fine esercizio		
Costo	41.770	194.779
Valore di bilancio	41.770	194.779

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

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

- costi di impianto e ampliamento,
- costi di ricerca,
- costi di sviluppo e pubblicità.

B-II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 74.719.851 (€ 78.721.101 nel precedente esercizio).

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	106.808.601	703.289	2.263.055	8.960.522	0	118.735.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.297.588	519.198	2.008.310	8.189.270	0	40.014.366
Valore di bilancio	77.511.013	184.091	254.745	771.252	0	78.721.101
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	182.698	25.833	100.730	82.852	20.230	412.343
Ammortamento dell'esercizio	1.953.791	43.090	138.487	136.531	0	2.271.899
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	2.141.694	0	0	0	0	2.141.694

Totale variazioni	-3.912.787	-17.257	-37.757	-53.679	20.230	-4.001.250
Valore di fine esercizio						
Costo	104.849.606	729.122	2.363.785	9.043.374	20.230	117.006.117
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.251.380	562.288	2.146.797	8.325.801	0	42.286.266
Valore di bilancio	73.598.226	166.834	216.988	717.573	20.230	74.719.851

B-II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B-II-1) Terreni e fabbricati

I fabbricati di proprietà, a bilancio per € 73.598.226 sono destinati per l'89 per cento ad attività istituzionali e pertanto in tale misura sono considerati strumentali. Essi sono costituiti da:

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

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

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

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

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

In particolare ha inteso svalutare il patrimonio immobiliare nel suo complesso di € 2.141.694 sulla base delle indicazioni ricevute dal perito estimatore che l'Ente ha incaricato della stima di tutti i suoi immobili, strumentali e non.



Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha provveduto ad effettuare rivalutazioni di valore sulle immobilizzazioni. Si osserva che per quanto riguarda i fabbricati quelli acquisiti entro l'esercizio 2001 sono stati iscritti al valore di perizia determinato con riferimento al 31 dicembre 2000.

B-III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

B-III-3 Altri titoli

I titoli e gli altri valori mobiliari compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 276.227.868 (€ 256.946.541 nel precedente esercizio).

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

	Titoli emessi o garantiti dallo Stato	Altri titoli	Totale
Valore di inizio esercizio	255.643.211	1.303.330	256.946.541
Variazioni nell'esercizio	-19.653.338	38.934.665	19.281.327
Valore di fine esercizio	235.989.873	40.237.995	276.227.868

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 2 del Codice civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie alcuni titoli ad un valore superiore al loro fair value perché si tratta di titoli di debito dello Stato o equiparati e di obbligazioni Corporate che l'Ente intende mantenere fino alla loro naturale scadenza e per i quali non si è proceduto a svalutazione. A continuazione, si espone l'elenco di tali titoli.

N. TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	VALORE NOMINALE /CONFERIMENTO	PREZZO ACQUISTO	VALORE ACQUISTO	PREZZO AL 30/12/2015	CONTROVALORE AL 30/12/2015	PREZZO AL 11/03/2016	CONTROVALORE AL 11/03/2016	MINUS AL 31/12/2015	MINUS AL 11/03/2016	PLUS AL 11/03/2017	Cambi	
												USD	AUD
												1,09239	1,4971
												1,111785	1,484605
1	BTP 1/09/2046 3,25% EUR c/o MONTEPASCHI ISIN: IT0005083057 Borsa It	25.000.000,00	114,9587	28.737.678,25	111,40	27.850.000,00	114,86	28.715.000,00	-887.678,25	-22.678,25			
2	TURCHIA 9/22 6,25% USD N LI 3 ML CAMBIO 1,1305 ISIN: US901238227 C/O MONTEPASCHI EuroItx	3.013.611,37	113,5000	3.013.611,37	109,47	3.006.343,89	110,59	2.984.120,13	-7.267,48	-29.491,24			

3	PORTUGAL 10/24 5,125% USD 1.400.000,00 USD ISIN: XS1085735899 C/O MONTEPASCHI CAMBIO ACQUISTO 1.0565 Borsa.it	1.476.845,24	111.6000	1.476.845,24	103,40	1.325.167,75	96,61	1.244.251,36	-153.677,49	-234.593,88	
4	CDP 1,5% 4/2025 ISIN IT0005105488 EUR C/O MONTEPASCHI BORSA.IT	10.000.000,00	97,8925	9.789.250,00	97,60	9.760.000,00	100,35	10.035.110,00	-29.250,00		245.860,00
5	BANCA IMI 8/9/2020 4,3% 2.000.000,00 AUD N LI CAMBIO MEDIO POND. ACQUISTO 1,404 C/O BANCA GENERALI ISIN: IT0005045221 BORSA.IT	2.192.414,56	102,6047	2.192.414,56	103,00	2.063.960,36	100,62	2.033.266,11	-128.424,20	-158.146,47	
6	TELECOM ITALIA 16/1/2023 EUR 3,25% ISIN: XS1169832810 BORSA.IT	10.000.000,00	106,65	10.665.000,00	102,03	10.203.000,00	103,36	10.336.000,00	-462.000,00	-329.000,00	
7	FINMECCANICA 05/25 4,875% EUR XS0215093534 Borsa.it	7.000.000,00	116,90357	8.183.249,90	111,99	7.839.300,00	114,23	7.996.100,00	-343.949,90	-187.149,90	
8	FIAT CNH 2,875% 09/2021 EUR XS1114452060 C/O MPS BORSA.IT	1.000.000,00	103,00	1.030.000,00	99,41	994.100,00	100,13	1.001.267,00	-35.900,00	-28.733,00	
9	BANCA MPS 15/9/2016 4,875% IT0004702251 EUR C/O MPS VALUTA 16/9/2015 EUROTIX	5.000.000,00	104,75	5.237.710,50	103,12	5.156.000,00	102,14	5.107.000,00	-81.710,50	-130.710,50	
10	ANGLOAME 13/20 2,875% XS0995040051 EUR C/O MPS VALUTA 28/9/2015 Borsa Francoforte	5.000.000,00	98,00	4.900.201,50	73,10	3.655.000,00	85,78	4.289.000,00	-1.245.201,50	-611.201,50	

TOTALE	-3.375.059,32	-1.732.704,74	245.860,00
MINUS AL 31/12/2015		MINUS AL 11/03/2016	PLUS AL 11/03/2017

Come si può notare dalla precedente tabella, la minusvalenza rilevata al 31/12/2015 risulta pressoché dimezzata alla data dell'11/3/2016, con il valore del titolo n. 4 che, a tale data, risulta in plusvalenza e con i valori dei titoli n.ri 1,6,7 e 10 (quelli aventi valore nominale più elevato) in mercato recupero.

C- ATTIVO CIRCOLANTE

C-I - Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui si verifica il passaggio del titolo di proprietà e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della Fondazione.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 59.807 (€ 51.477 nel precedente esercizio).

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

	Prodotti alimentari	Altri prodotti	Buoni pasto REPAS	Materiale informatico	Cancelleria	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	6.699	33.141	3.822	6.255	1.560	51.477
Variazione nell'esercizio	2.212	8.015	-2.647	1.440	-690	8.330
Valore di fine esercizio	8.911	41.156	1.175	7.695	870	59.807

C-II CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 9.853.015 (€ 11.726.201 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazioni dell'esercizio	Saldo finale
Crediti v/contribuenti	332	-332	0
Crediti v/PP.AA.	11.982.167	-166.036	11.816.131
Crediti v/PP.AA da imputare	0	-1.574.009	-1.574.009
Crediti v/EE.PP.CC.	0	407	407
(-) F.do svalutazione crediti	-837.426	-112.000	-949.426
Crediti v/Erario	41.963	-34.229	7.734
Crediti v/ospiti paganti strutture educative	226.074	-12.297	213.777
Anticipi a dipendenti per attività ospiti strutture	0	4.000	4.000
Crediti v/dipendenti	92.685	-52.878	39.807
Anticipi a dipendenti	13	-13	0
Crediti v/INAIL	3.473	-1.505	1.968
Crediti v/INPS	17.106	4.733	21.839
Crediti v/clienti	457	34	491
Crediti v/fornitori	14.572	6.627	21.199
Crediti v/ENPAM	13.603	-4.271	9.332
Crediti v/ENEL ENERGIA	865	0	865
Anticipi a fornitori	54.712	0	54.712
Amministratori c/acconti	235	0	235
Altri crediti	57.534	32.955	90.489
Cauzioni attive	19.554	36.238	55.792
Pagamenti c/sospeso	36.683	989	37.672
Pagamenti c/sospeso - formazione	1.599	-1.599	0
Totale	11.726.201	-1.873.186	9.853.015

I crediti v/Erario di € 7.734 sono rappresentati per € 4.609,04 dal Bonus Renzi che è stato utilizzato a compensazione nel mese di gennaio 2016, per € 1.224,61 da ritenute su restituzione PAR dipendenti compensate nel mese di gennaio 2016, per € 57,00 da rimborso 730 dipendenti compensato nel mese di gennaio 2016 e per € 1.843,11 relativi alle addizionali regionali e comunali trattenute nell'anno 2015 e compensate nel mese di gennaio 2016.

Il fondo svalutazione crediti è pari ad € 949.426 (€ 837.426 nel periodo precedente).

I crediti contributivi da PP.AA. sono esposti per il loro valore complessivo e, relativamente ai

possibili mancati incassi, esiste un fondo svalutazione crediti sufficientemente capiente.

Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	11.145.073	9.293.103	-1.851.970
Crediti tributari	41.963	7.734	-34.229
Crediti verso altri	539.165	552.178	13.013
Totale	11.726.201	9.853.015	-1.873.186

Crediti iscritti nell'attivo circolante - 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, punto 6 del Codice Civile:

	Totale	
Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica		
Area geografica		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.293.103	9.293.103
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.734	7.734
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	552.178	552.178
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.853.015	9.853.015

C-IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 6.081.108 (€ 18.748.284 nel precedente esercizio).

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

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	18.699.512	0	48.772	18.748.284
Variazione nell'esercizio	-12.637.225	0	-29.951	-12.667.176
Valore di fine esercizio	6.062.287	0	18.821	6.081.108

- Denaro e valori in cassa: il saldo è rappresentato dalla giacenza complessiva di tutte le Casse economali detenute dall'Ente presso le varie articolazioni organizzative;
- Depositi bancari e postali: il valore corrisponde alla somma di tutti i saldi attivi dei conti correnti di corrispondenza detenuti dall'Ente alla data di chiusura dell'esercizio e dal saldo del conto di tesoreria e dei conti correnti postali relativi alla contribuzione obbligatoria e quella volontaria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 5.911.952 (€ 5.241.133 nel precedente esercizio).

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

	Disaggio su prestiti	Ratei attivi	Altri risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	3.130.901	2.110.232	5.241.133
Variazione nell'esercizio	0	517.417	153.402	670.819
Valore di fine esercizio	0	3.648.318	2.263.634	5.911.952

Composizione dei ratei attivi:

- *Ratei attivi su impieghi mobiliari*: fanno riferimento alla quota di interessi maturata al 31/12/2015 sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie e sono a bilancio nell'esercizio in disamina per € 3.549.303 ;
- *Cedole in corso*: € 99.007 ;
- *Altri ratei attivi*: € 7 .

Composizione dei risconti attivi:

- *Risconti attivi*: I risconti attivi ammontano a € 2.263.634 e fanno riferimento a costi di competenza dell'esercizio 2016 sostenuti dall'Ente nel 2015.

Nello specifico i risconti attivi si riferiscono per € 1.912.116,66 a contributi assistenziali erogati nell'anno 2015 ma di competenza dell'esercizio 2016, per € 124.100,58 al rinnovo di polizze assicurative, per € 31.130,47 a manutenzioni software, € 185.919,00 per fitti passivi, per € 2.659,92 per spese telefoniche, per € 435,05 ad abbonamenti a quotidiani e riviste, per € 7.272,75 per spese condominiali.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile, si precisa che, alla data di chiusura

dell'esercizio, non sono presenti oneri finanziari imputati a voci iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Passivo e Patrimonio netto

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 357.133.054 (€ 355.998.752 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	-2	0	0	0
Totale altre riserve	-2	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	247.820.391	0	3.079.384	0
Utile (perdita) dell'esercizio	3.079.384	0	-3.079.384	
Totale Patrimonio netto	355.998.752	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	0		-2
Totale altre riserve	0	0		-2
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		250.899.775
Utile (perdita) dell'esercizio			1.134.302	1.134.302
Totale Patrimonio netto	0	0	1.134.302	357.133.054

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	0	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	247.820.391	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	
Totale Patrimonio netto	0	0	247.820.391	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva legale	0	105.098.979		105.098.979
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-2		-2
Totale altre riserve	0	-2		-2
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		247.820.391
Utile (perdita) dell'esercizio			3.079.384	3.079.384
Totale Patrimonio netto	0	105.098.977	3.079.384	355.998.752

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 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 (perdite) portati a nuovo	250.899.775			0	0	0
Totale	355.998.752			0	0	0

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 31/12/2015 sono:
 - c) Terreni e fabbricati al valore netto contabile: € 73.598.226 ;
 - d) Titoli di Stato: € 31.500.753;
- dal restante patrimonio netto, pari ad € 250.899.775 , comprensivo dei risultati economici dell'esercizio 2014 e precedenti;

- più l'utile risultante al 31/12/2015 pari ad € 1.134.302 .

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 8.976.544 (€ 8.412.576).

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

	Saldi di apertura	Variazioni dell'esercizio	Saldi finali
F.do Oneri per code contrattuali	121.547	-39.593	81.954
F.do Rischi indennità da rimborsare	0	126.497	126.497
Altri fondi rischi ed oneri	262.543	38.264	300.807
F.do rimb. contr. in contenzioso	65.442	-1.631	63.811
F.do spese legali	1.282.321	-211.600	1.070.721
F.do oneri per erogazioni assistenziali	4.224.054	-349.809	3.874.245
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Serv. Sociale	665.760	-4.243	661.517
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Fom.	208.425	39.014	247.439
F.do oneri per riscossione cartelle esattoriali	125.855	-24.291	101.564
F.do imposte e tasse	2.966	8.066	11.032
F.do per incentivo all'esodo	653.663	983.294	1.636.957
F.do per copertura oneri adeguamento antisismico	800.000	0	800.000
Totali	8.412.576	563.968	8.976.544

- Fondo oneri per code contrattuali: l'ammontare fa riferimento:
 - per € 21.047,27 alla restante parte degli oneri relativi alla coda contrattuale riguardante il personale educativo accantonati nel precedente esercizio;
 - per € 10.800,00 al residuo accantonamento relativo al personale educativo per l'anno 2013/2014;
 - per € 14.607,20 ai residui oneri relativi alla coda contrattuale personale educativo anno 2013/2014;
 - per € 35.500,00 ad accantonamenti per la formazione del personale dipendente come preventivato nell'Accordo Aziendale per la realizzazione del Piano Formativo Aziendale validato in data 21.01.2014.
- Fondo rischi su eventuali indennità da rimborsare: istituito in via prudenziale per la somma corrispondente all'incasso proveniente per l'uso dello stabile di Montebello da parte

dell'Università dei Sapori, affittuaria dell'Immobile fino alla data del 30/11/2014. Il giudizio per il rilascio dell'immobile è tuttora in corso.

- Altri fondi per rischi e oneri: incrementato per prudenziali accantonamenti di € 28.264 relativi a differenze tra fatturato rilevato e costo annuo stimato delle utenze della Fondazione per l'anno 2015 sulla base dei consumi dei precedenti esercizi e di € 10.000 per guarentigie sindacali derivanti da distacchi e permessi sindacali a livello nazionale (Adepp), costo rapportato pro-quota ai dipendenti ONAOSI.
- Fondo spese legali: si tratta della parte restante delle somme accantonate a fronte delle spese di patrocinio che dovrà sostenere l'Ente.
- Fondo rimborso contributi in contenzioso: finalizzato al rimborso dei contributi oggetto di contenzioso sia pendente che chiuso e passato in giudicato, ma non ancora comunicato dal legale e/o dal domiciliatario;
- Fondo oneri per riscossione cartelle: somma stanziata per far fronte agli aggi relativi alle cartelle esattoriali delle quali si è deliberato l'annullamento in applicazione del Decreto Balduzzi (art. 14, commi 8 e 9, del D.L n. 158 del 13 settembre 2012 – convertito con modificazioni dalla L. 8 novembre 2012, n.189). Tale somma ha subito una variazione al ribasso di € 24.290 per le spese già liquidate relative alle procedure esecutive di tutta Italia tranne quelle delle Regione Sicilia, soggetta a gestione separata;
- Fondo imposte e tasse: corrisponde al saldo dell'Irap e dell'Ires 2015 a carico dell'Ente che dovrà essere versato a giugno 2016. Gli acconti di tali imposte pagati nel corso dell'esercizio in disamina sono stati contabilizzati a costo.
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali: si tratta di borse di studio ed altre provvidenze di competenza dell'esercizio 2015 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2016;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Servizi sociali: si tratta di provvidenze di primo intervento di competenza dell'esercizio 2015 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2016;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Uffici di formazione: si tratta di provvidenze per meriti di studio di competenza dell'esercizio 2015 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2016;
- Fondo per l'incentivo all'esodo: incrementato di € (983.294) per il personale dipendente che ha chiesto la risoluzione consensuale del rapporto di lavoro nel corso dell'anno 2015 e per i



dipendenti che potrebbero accedere al prepensionamento e/o ulteriori soluzioni;

– Fondo copertura degli oneri dovuti all'adeguamento antisismico delle strutture di Perugia:

la Fondazione, preso atto del risultato degli studi sulla resistenza sismica delle strutture di Perugia, ha deliberato nel mese di maggio 2013 di provvedere ad alcuni lavori urgenti per rendere sicuro parte dell'immobile relativo al Centro Formativo di Perugia. Nel mese di febbraio 2014 il costo complessivo di tali interventi è stato stimato dall'Ufficio tecnico dell'Ente in Euro 800.000 ed il CdA ne ha preso atto. Poiché ad oggi tali lavori non sono ancora stati eseguiti e non è possibile essere sicuri che costituiranno una miglioria dell'immobile oppure si sostanzieranno solo in un costo di mantenimento del medesimo si è deciso di mantenere nell'apposito fondo l'ammontare delle spese preventivate per il primo intervento deliberato salvo poi, durante l'esercizio dell'esecuzione dei lavori, provvedere a far redigere una perizia da parte dell'Ufficio tecnico dell'Ente di stima del valore dell'immobile e nel caso in cui questo valore risultasse significativamente superiore al valore netto contabile dello stesso provvedere alla capitalizzazione degli oneri per l'adeguamento antisismico e allo storno del fondo accantonato.

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

Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 517.367 (€ 534.212 nel precedente esercizio).

Il fondo trattamento di fine rapporto comprende l'accantonamento effettuato fino al 31/12/2006 a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982 e rimasto nella disponibilità dell'Ente. Il valore iscritto in bilancio al 31/12/2015 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2015 e delle anticipazioni erogate.

Il decremento di € 16.845 è relativo alla somma algebrica di quanto segue:

- € 24.744 per diminuzione relativa ad utilizzi dell'esercizio;
- € 7.899 per aumento relativo ad accantonamento dell'esercizio per rivalutazione ISTAT.

La composizione

ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	534.212
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.899
Utilizzo nell'esercizio	24.744
Totale variazioni	-16.845
Valore di fine esercizio	517.367

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.858.386 (€ 4.908.409 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti v/fornitori	779.704	821.770	42.066
Crediti per note credito da ricevere	-10.684	-154.898	-144.214
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	599.853	652.602	52.749
Debiti v/fornitori anni precedenti	14.712	4.594	-10.118
Erario c/ritenute	393.827	630.652	236.825
Erario c/imposte	697.103	0	-697.103
Debiti v/INPDAP	26.829	25.360	-1.469
Debiti v/INPS	487.072	496.132	9.060
Debiti v/INAIL	517	0	-517
Debiti v/organismi per compensi maturati	15.644	41.690	26.046
Debiti v/dipendenti per diritti maturati (PAR)	429.553	634.757	205.204
Debiti v/personale per prepensionamenti	1.181.452	433.878	-747.574
Debiti v/assistiti	6.726	0	-6.726
Debiti v/assistiti per diritti maturati	36.500	15.262	-21.238
Debiti v/organizzazioni sindacali	2.665	0	-2.665
Debiti v/collaboratori per compensi maturati	0	36	36
Altri debiti	48.985	56.191	7.206
Crediti per pignoramento presso terzi	0	1.473	1.473
Cauzioni passive	4.000	4.000	0
Incassi c/sospeso	193.951	194.762	811
Incassi c/sospeso per contributi volontari oltre i termini statutari	0	125	125
Totale	4.908.409	3.858.386	-1.050.023

A commento della tabella sopra esposta, c'è da rilevare quanto segue.



I debiti v/personale per prepensionamenti di € (433.878) derivano dagli accordi sottoscritti davanti all'Ispettorato del Lavoro entro il 31.12.2014; tale dato ha subito un decremento di € 747.574 in forza di pensionamenti avvenuti nel corso dell'anno 2015.

I crediti per note di credito da ricevere, pari a € 154.898 sono relativi ad errate fatturazioni delle utenze dell'anno 2015.

I debiti v/dipendenti per diritti maturati hanno subito un incremento di € (205.204) per il pagamento del premio annuale di risultato eseguito per la maggior parte dei dipendenti nel mese di gennaio 2016 invece che nel mese di dicembre 2015.

Gli incassi c/sospeso hanno subito un incremento di € (811) relativo ad importi da restituire per eccessivi incassi su rette ospiti paganti e contributi da volontari.

Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	1.383.584	-59.516	1.324.068	0
Debiti tributari	1.090.930	-460.278	630.652	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	514.418	7.074	521.492	0
Altri debiti	1.919.477	-537.303	1.382.174	0
Totale debiti	4.908.409	-1.050.023	3.858.386	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, punto 6 del Codice Civile:

	Totale	
Debiti per area geografica		
Area geografica		ITALIA
Debiti verso fornitori	1.324.068	1.324.068
Debiti tributari	630.652	630.652
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	521.492	521.492
Altri debiti	1.382.174	1.382.174
Debiti	3.858.386	3.858.386



Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.324.068	0	0
Debiti tributari	630.652	0	0
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	521.492	0	0
Altri debiti	1.382.174	0	0
Totale	3.858.386	0	0

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, punto 6-ter del Codice Civile.

Finanziamenti effettuati dai contribuenti

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

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.604.799 (€ 1.709.237 nel precedente esercizio).

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

	Ratei passivi	Aggio su prestiti emessi	Altri risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.204.217	0	505.020	1.709.237
Variazione nell'esercizio	908.198	0	-12.636	895.562
Valore di fine esercizio	2.112.415	0	492.384	2.604.799

I ratei passivi fanno sostanzialmente riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie mentre i risconti passivi si riferiscono alla quota dei ricavi di competenza 2016 riferibili alle rette relative agli ospiti paganti delle strutture dell'Ente.

Garanzie, impegni e rischi

Si evidenzia l'iscrizione tra i conti d'ordine dell'ammontare del T.F.R. dei dipendenti conferito alla Tesoreria Inps.

Strumenti finanziari derivati

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

Informazioni sul Conto Economico

A partire dal corrente esercizio, la parte di bilancio relativa al conto economico viene esposta secondo quanto richiesto dal D.M. del 27 marzo 2013 "Criteria e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

Ricavi e proventi per l'attività istituzionale.

In relazione a quanto disposto dal D.M. succitato viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di contribuenti e per aree geografiche:

Suddivisione dei ricavi per contributi di competenza 2015 per categorie di contribuenti dell'Ente:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Contributi da dipendenti di PP.AA.	22.956.798	22.453.961	-502.837
Contributi da volontari	1.505.985	1.433.938	-72.047
Totale	24.462.783	23.887.899	-574.884

Si evidenzia che i contributi da volontari per l'anno in chiusura hanno subito una diminuzione di 4,78 % rispetto all'anno precedente.

Suddivisione dei ricavi per contributi di competenza 2015 per aree geografiche:

	Totale	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica		
Area geografica		ITALIA
Valore esercizio corrente	23.887.899	23.887.899

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.767.720 (€ 1.836.410 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Fitti attivi	174.619	190.420	15.801
Distributori automatici	0	12.001	12.001
Altre entrate	26.656	13.894	-12.762
Recupero rette e quote di partecipazione alla spesa	1.548.718	1.466.456	-82.262
Recupero quote di partecipazione alla spesa	76.467	79.292	2.825
Recupero spese per soggiorno estivo	6.000	2.500	-3.500
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.479	1.578	99
Recupero e rimborsi spese correnti anticipate	1.600	0	-1.600
Altri recuperi e rimborsi	797	1.510	713
Sconti e abbuoni attivi	73	69	-4
Arrotondamenti attivi	1	0	-1
Totale	1.836.410	1.767.720	-68.690

Si sottolinea come le rette e quote di partecipazione alla spesa per l'anno 2015 si siano ridotte del 5,61%, rispetto all'anno precedente a seguito di una maggior presenza di ospiti assistiti presso le strutture della Fondazione e come i fitti attivi abbiano subito un incremento dovuto agli adeguamenti ISTAT delle quote contrattuali.

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

Costi della produzione

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 18.288.487 (€ 17.875.883).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Energia elettrica	451.031	379.860	-71.171
Gas	436.615	503.943	67.328
Acqua	95.935	104.878	8.943
Spese di manutenzione e riparazione	719.702	640.789	-78.913
Servizi e consulenze tecniche	251.989	276.152	24.163
Compensi agli amministratori	608.143	693.074	84.931
Compensi a sindaci e revisori	149.804	140.961	-8.843
Pubblicità	25.000	18.135	-6.865
Spese e consulenze legali	55.279	124.056	68.777
Spese telefoniche	120.135	120.982	847
Assicurazioni	255.350	145.218	-110.132
Spese di rappresentanza	4.000	2.010	-1.990
Erogazioni assistenziali	13.074.753	13.532.417	457.664
Altri	1.628.147	1.606.012	-22.135
Totale	17.875.883	18.288.487	412.604

(*) Si osserva che per determinare l'ammontare complessivo delle spese per le erogazioni assistenziali sostenute dalla Fondazione nel 2015 è necessario sommare all'ammontare delle spese per servizi esposte alla voce B7 di € 13.532.417 contenuta nella tabella di cui sopra l'importo di € 4.485.856 relativo agli oneri per le erogazioni assistenziali accantonati per competenza nei relativi fondi dedicati che sono stati dettagliati nel commento alla voce B3) del passivo dello Stato Patrimoniale. La spesa per erogazioni assistenziali 2015 è quindi complessivamente di € 18.018.273 e presenta un incremento effettivo rispetto all'esercizio precedente pari ad € 245.351, dovuto agli interventi straordinari a sostegno delle disabilità che più che compensano le minori erogazioni dovute alla leggera diminuzione degli assistiti.

Le spese per servizi comprendono le erogazioni assistenziali in denaro dell'Ente per un ammontare complessivo di € 14.507.262 di cui € 9.929.588 per contributi ordinari domiciliari corrisposti agli assistiti, € 95.467 per contributi domiciliari per assistiti in età prescolare, € 246.667 per contributi domiciliari ad assistiti disabili non studenti, € 279.000 per contributi integrativi per assistiti in condizioni economiche disagiate, € 3.667 per contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare, € 153.700 per contributi ad assistiti per corsi di studio all'estero, € 361.311 per contributi a

domicilio per gli assistiti che frequentano corsi di formazione post laurea, € 14.000 per contributi finalizzati alla partecipazione al programma formativo "Start" organizzato dalla Fondazione, € 27.000 per contributi per interventi vari a favore degli assistiti, € 14.533 per contributi in denaro agli assistiti per rette ed ospitalità presso convitti non ONAOSI, € 284.000 per contributi ad iscritti in condizioni di fragilità, € 1.607.483 per i contributi omnicomprensivi forniti a favore degli studenti universitari ospiti delle strutture ed € 516.000 per Interventi straordinari a sostegno delle disabilità .

La Fondazione oltre alle sopra citate erogazioni in denaro offre ospitalità e servizi agli assistiti presso le proprie strutture distribuite sul territorio nazionale. I costi di tali servizi sono ripartiti nelle varie voci di costo del conto economico ed al fine di farne rilevare l'utilità l'ONAOSI provvede alla redazione e diffusione del Bilancio Sociale dell'Ente.

Si evidenzia che la voce "servizi e consulenze tecniche" comprende i "compensi, rimborsi spese, oneri tributari e contributivi" inerenti la figura del Direttore Generale per l'ammontare complessivo di € 158.000.

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

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	7.769	14.423	6.654
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.258	1.233	-25
Nolo e lavaggio biancheria	21.853	33.300	11.447
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	839	1.090	251
Servizi ricreativi agli ospiti	19.338	28.130	8.792
Spese varie lezioni	20.519	14.125	-6.394
Spese per attività sportive	6.380	7.926	1.546
Acquisto giornali e riviste per ospiti	6.035	10.734	4.699
Acquisto cancelleria per ospiti	9.213	4.344	-4.869
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	8.521	22.064	13.543
Servizi per il Centro Formativo di Napoli	395.520	187.069	-208.451
Servizi per il Centro Formativo di Milano	0	90.275	90.275
Soggiorno estivo adolescenti	12.745	15.147	2.402
Spese varie MASTER e START	28.425	30.767	2.342
Assistenza medica ed infermieristica	82.890	80.385	-2.505
Consulenze fiscali, amministrative e Consulenze sanitarie ad ospiti	0	9.140	9.140
Assistenza religiosa	390	0	-390
Tutoring	9.599	10.391	792



Spese varie per servizi agli ospiti	17.976	15.281	-2.695
Canoni radiotelevisivi	10.779	17.910	7.131
Spese di pulizia	308.932	289.941	-18.991
Spese di portierato	26.517	100.135	73.618
Canoni assistenza fotocopiatrici	16.368	18.393	2.025
Spese postali	45.709	28.441	-17.268
Spese di vigilanza	29.775	19.775	-10.000
Costi per realizzo entrate contributive	9.000	17.700	8.700
Controlli obbligatori su alimenti e varie	5.473	6.249	776
Oneri diversi di fine esercizio	7.229	5.175	-2.054
TARSU, TIA e consorzi	467.640	476.233	8.593
Compensi ai collaboratori	27.688	15.000	-12.688
Oneri previdenziali - collaboratori	2.507	2.350	-157
Altre indennità - collaboratori	0	81	81
Assistenza informatica	21.260	32.805	11.545
Totale	1.628.147	1.606.012	-22.135

Come si può chiaramente evincere dalla colonna "Variazione", il decremento di € 22.135 è determinato per € (208.451) dalla rinegoziazione del contratto con l'Adisu Parthenope per il Centro Formativo di Napoli, per € 90.275 dall'apertura del nuovo Centro Formativo di Milano, per € 73.618 dal nuovo servizio di portierato presso il Collegio Unico di Perugia ed il Centro Formativo di Perugia e da una serie di decrementi ed incrementi di spesa che si possono apprezzare in tabella.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 72.179 (€ 47.372 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	33.464	37.797	4.333
Altri	13.908	34.382	20.474
Totale	47.372	72.179	24.807

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 11.662.462 (€ 12.259.817 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Costo salari e stipendi	9.297.554	8.522.587	-774.967
Oneri previdenziali personale dipendente	2.929.279	3.098.814	169.535
Accantonamenti per TFR	8.162	7.899	-263
Formazione e selezione personale dipendente	22.076	30.560	8.484
Oneri diversi personale dipendente	2.746	2.602	-144
Totale	12.259.817	11.662.462	-597.355

I costi in esame risentono degli adeguamenti contrattuali e del conseguimento dei primi risparmi dovuti ai prepensionamenti.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni di periodo sono pari a € 4.607.050 (€ 2.798.370 nel precedente esercizio) di cui gli ammortamenti risultano così analizzabili:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	24.858	67.097	42.239
Ammortamento software di proprietà e altri diritti	12.933	14.361	1.428
Ammortamento fabbricati	1.949.312	1.953.791	4.479
Ammortamento impianti e macchinari	38.437	43.089	4.652
Ammortamento attrezzature	27.582	38.873	11.291
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	254.196	105.589	-148.607
Ammortamento automezzi	3.180	3.577	397
Ammortamento apparecchiature hardware	83.960	99.614	15.654
Ammortamento altri beni	61.487	27.366	-34.121
Totale	2.455.945	2.353.357	-102.588

La svalutazione degli immobili, strumentali e non, pari ad € 2.141.694 è stata puntualmente determinata sulla base delle indicazioni del perito estimatore in relazione alla richiesta di valutazione degli immobili fatta dall'Ente, come si evince dalla tabella sottostante:

	Svalutazioni correnti	Totale svalutazioni
Terreni e Fabbricati	2.141.694	2.141.694
Impianti e macchinari	0	0
Attrezzature industriali e commerciali	0	0
Altri beni	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale	2.141.694	2.141.694

Altri accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio ai relativi fondi sono complessivamente pari ad € 5.744.107 di cui € 3.774.245 al fondo oneri erogazioni assistenziali gestito dall'Ufficio assistenza, € 572.921 al fondo oneri erogazioni assistenziali gestito dal Servizio sociale, € 138.689 al fondo oneri erogazioni assistenziali gestito dall'Ufficio formazione, € 983.294 relativo al Fondo per Incentivo all'Esodo del personale dipendente, € 139.664 per altri accantonamenti oneri futuri, riferiti nello specifico alla spesa stimata per utenze, anno 2015, non ancora fatturata, € 8.796 per il fondo imposte e tasse ed € 126.498 per il fondo rischi eventuali indennità da rimborsare..

In particolare, gli accantonamenti ai fondi oneri erogazioni assistenziali sopra specificati sono relativi ad oneri di competenza dell'esercizio 2015 che sono stati stimati dai competenti uffici sulla base delle erogazioni previste per il 2016 a favore degli assistiti relative all'anno di studi 2015/16.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 820.831 (€ 837.457 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Prelievo su consumi intermedi	286.321	286.321	0
Spese condominiali	149.462	159.311	9.849
Abbonamenti quotidiani e riviste	13.745	12.176	-1.569
Quote associative	30.000	35.000	5.000
Oneri diversi di gestione	84.537	68.982	-15.555
Altre imposte, tasse e tributi	14.663	9.763	-4.900
Imposte municipali	228.815	227.433	-1.382
Oneri bancari	29.907	21.834	-8.073
Sconti e abbuoni passivi	7	11	4
Totale	837.457	820.831	-16.626

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

- spese per abbonamenti quotidiani e riviste: € 12.176 ;
- spese condominiali: € 159.311 ;
- quote associative: € 35.000 che si riferiscono interamente ai costi per l'associazione all'AdEPP.
- prelievo su consumi intermedi per € 286.321 per il versamento allo Stato del tributo sui consumi intermedi della Fondazione
- imposte, tasse ed altri tributi per € 9.763 , € 1.620 per contributi SISTRI anno 2015, € 993 per TOSAP anno 2015 per le strutture di Perugia, € 6.850 per tributi locali e bolli saldati con le Casse economali, , € 300 di imposte di registro per la locazione di immobili;
- imposte municipali: € 227.433 dati per l'intero ammontare dal pagamento dell'IMU dovuti sugli immobili di proprietà della Fondazione;
- oneri di gestione per € 68.982 , € 35.736 per il servizio di gestione presso le case vacanza Pré S.Didier, Nevegal e Porto Verde, € 10.310 per canoni nolo dispositivi di igienizzazione, € 15.159 per il servizio di derattizzazione, disinfestazione e deblattizzazione presso le strutture ONAOSI, € 7.106 rimborsate alle Casse economali, € 671 per fornitura acqua potabile presso il Centro Formativo di Messina;
- oneri bancari per € 21.834 ;
- sconti e abbuoni passivi per € 11 .

Altri proventi finanziari

Gli altri proventi finanziari ammontano, nel corso del 2015, ad € 10.018.819 (€ 10.578.513 nel precedente esercizio) e risultano così composti:

	Interessi su depositi bancari e postali	Altri	Totale
Interessi attivi su c/c bancari e postali	276.972	0	276.972
Interessi su impieghi mobiliari	0	9.721.189	9.721.189
Aggi su obbligazioni	0	20.658	20.658
Totale	276.972	9.741.847	10.018.819

La voce aggi su obbligazioni ammontante a € (20.658) è composta esclusivamente da aggi per ratei su scarti relativi alle obbligazioni presenti nel portafoglio titoli ONAOSI alla data del 31.12.2015.

Interessi e altri oneri finanziari

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

	Altri	Totale
Interessi passivi	433	433
Imposte su impieghi mobiliari	1.339.685	1.339.685
Imposte su proventi finanziari	0	0
Perdite su cambi	130	130
Disaggi su obbligazioni	1.065.292	1.065.292
Totale	2.405.540	2.405.540

Proventi e oneri finanziari

Proventi da partecipazione

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

Utili e perdite su cambi

Ai sensi dell'art. 2427 si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, ha registrato utili su cambi per € (83) dovuti ad operazioni in valuta per acquisto titoli .

Proventi straordinari

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

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	6.803.882	9.660.263	2.856.381
Plusvalenze da alienazione di beni	229.563	0	-229.563
Sopravvenienze attive	935.590	259.397	-676.193
Sopravvenienze da rimborsi Lehmann Brothers	2.064.136	1.267.656	-796.480
Insussistenze attive	552.387	778.876	226.489
Totale	10.585.558	11.966.192	1.380.634

Le sopravvenienze attive ammontano ad € (259.397) di cui € 5.399 per contributi volontari arretrati, € 75.000 incasso per transazione su sentenza, € 71.637 interessi attivi e competenze arretrati, € 10.576 per recupero quote per utilizzo Case Vacanza, € 3.309 rimborso Equitalia su sentenze, € 3.997 per note di credito anno 2014 non previste, € 2.847 quota comunitaria AGEA anno 2014, € 7.394 per crediti per condanne contenzioso e rimborsi spese anticipate, € 71.603 acconto IMU, TASI e IRAP a credito, € 7.635 per ricavi imprevisi vari.

Le sopravvenienze da rimborso Lehmann Brothers sono pari ad € (1.267.656)

Le insussistenze attive ammontano ad € (778.875) e sono rappresentate per € 150.000 da riduzione fondo oneri erogazioni assistenziali - servizio sociale, € 75.078 per minori necessità su debiti verso personale per prepensionamenti, € 230.366 per riduzione fondo oneri erogazioni assistenziali - uff. assistenza, € 323.397 dalla vendita di titoli in possesso dell'ONAOISI, € 34 per note di credito a storno fatture varie.

Oneri straordinari

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

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Minusvalenze da alienazione titoli i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14)	0	147	147
Altri oneri straordinari	1.277.989	1.393.641	115.652
Totale	1.277.989	1.393.788	115.799

Gli altri oneri straordinari, a bilancio per € 1.393.641 comprendono € 1.190.118 per imposte su plusvalenze mobiliari, € 189.579 per sopravvenienze passive (di cui € 3.240 dal mancato versamento del Contributo SISTRI anni 2011 e 2014, € 4.766 da congruagli su bollette per la fornitura utenze anno 2014, € 1.199 da imposte, sanzioni e oneri, € 72.667 per contributi agli assistiti degli anni 2013/2014, € 58.497 per costi vari non previsti, € 115 oneri bancari e postali anno 2014, € 53 restituzioni rette e contributi eccedenti non di competenza dell'anno 2015, per € 6.856 da mancato pagamento congruaglio TARI anno 2014 strutture di Perugia, per € 9.799 da liquidazione guarentigie sindacali anni 2013-2014, per € 19.054

da pagamento differenze contributi INPS, per € 10.018 da storno costi non di competenza del 2015, per € 3.316 da errate imputazioni), per € 13.943 per insussistenze passive (di cui € 4.500 per sovrastima crediti rimborso imposta di bolli su titoli anno 2014, per € 8.107 per storno importi erroneamente imputati alla cassa economale del C.U. di Pg anno 2014 , per € 1.336 per rettifica crediti INAIL).

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte Correnti	Imposte Differite	Imposte Anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	90.453	0	0	0
IRAP	975.899	0	0	0
Totale	1.066.352	0	0	0

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Non risulta necessario effettuare alcun tipo di riconciliazione tra l'aliquota IRES ordinaria e quella effettiva.

Altre Informazioni

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile si precisa l'Ente non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile.

L'inquadramento dei dipendenti della Fondazione è il seguente:

- n.ro 2 dirigenti;
- n.ro 9 quadri;
- n.ro 39 dipendenti di area A;
- n.ro 37 dipendenti di area B;



- n.ro 81 dipendenti di area C;
- n.ro 10 dipendenti di area D;
- n.ro 8 dipendenti di area 1E;
- n.ro 23 dipendenti di area 2E;
- n.ro 10 dipendenti di area 2RA;
- n.ro 4 dipendenti di area 2R;

per un totale di 223 dipendenti in forza al termine dell'esercizio in disamina.

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione dell'esercizio
Organi amministrativi	608.143	693.074	84.931
Organi di controllo	149.804	140.961	-8.843
Totale	757.947	834.035	76.088

Le singole voci, per l'anno 2015, risultano così formate:

- Organi amministrativi:
 - Compensi: € 265.999
 - Gettoni: € 215.100
 - Oneri previdenziali: € 75.116
 - Spese per vitto, alloggio e trasporto € 136.859
- Organo di controllo:
 - Compensi: € 64.408
 - Gettoni di presenza: € 73.804 ;
 - Spese per vitto, alloggio e trasporto € 2.750

Operazioni con dirigenti, sindaci e componenti il Consiglio di amministrazione ed il Comitato di indirizzo

Non sono state poste in essere operazioni effettuate con dirigenti, sindaci e componenti del Consiglio di amministrazione e del Comitato di indirizzo della Fondazione.

Operazioni realizzate con parti correlate

Non sono state effettuate operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-*bis* del Codice Civile.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che l'Ente non ha mai assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in alcuna società.

Destinazione del risultato dell'esercizio

L'Utile d'esercizio, pari ad € 1.134.302 , unitamente a quelli realizzati nell'anno 2014 per € 3.079.384 e nell'anno 2013 per € 137.363, consente di coprire completamente la perdita dell'anno 2011 di € 3.357.515 (imputabile per 4/12 alla precedente gestione), così da ricostituire interamente la consistenza patrimoniale esistente alla data di insediamento degli attuali organi amministrativi e da presentare un ulteriore saldo attivo di consiliaura pari ad € 993.534. Si fa altresì presente che al 31/12/2015 erano presenti plusvalenze complessive nette da realizzare sui titoli in portafoglio per € 35.566.151, confermate dai valori di borsa in data 07 marzo 2016 per € 34.307.180 nonostante nei primi due mesi del 2016 ne siano state già realizzate per € 5.463.446.

Vi proponiamo, quindi, di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2015 e di destinare a riserva utili il risultato d'esercizio, pari ad Euro 1.134.302 .

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Dr. Serafino Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 35 (TRENTACINQUE) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

Perugia, il 27 APR. 2016



IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)