

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.**Bilancio di esercizio al 31/12/2017**

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	59.342	56.075
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	109.412	181.421
Totale immobilizzazioni immateriali	168.754	237.496
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	73.635.100	73.425.101
2) Impianti e macchinario	234.923	146.926
3) Attrezzature industriali e commerciali	121.868	161.807
4) Altri beni	650.910	677.877
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	72.367	64.656
Totale immobilizzazioni materiali	74.715.168	74.476.367
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) Altri titoli	284.064.151	282.189.885
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	284.064.151	282.189.885
Totale immobilizzazioni (B)	358.948.073	356.903.748
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	45.718	38.677
Totale rimanenze	45.718	38.677
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.855.667	9.385.896
Totale crediti verso contribuenti	10.855.667	9.385.896
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	20.267	24.782
Totale crediti tributari	20.267	24.782
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	489.637	447.472
Esigibili oltre l'esercizio successivo	118.061	110.968
Totale crediti verso altri	607.698	558.440
Totale crediti	11.483.632	9.969.118
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.600.450	4.266.825
3) Danaro e valori in cassa	26.753	26.851
Totale disponibilità liquide	2.627.203	4.293.676
Totale attivo circolante (C)	14.156.553	14.301.471
D) RATEI E RISCOINTI	4.376.424	5.246.162
TOTALE ATTIVO	377.481.050	376.451.381

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	105.098.979	105.098.979
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	1	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	252.391.696	252.034.077
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	94.880	357.620
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	357.585.556	357.490.677
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	12.588.773	11.802.838
Totale fondi per rischi e oneri (B)	12.588.773	11.802.838
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	483.070	482.047
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.487.315	1.600.208
Totale debiti verso fornitori (7)	1.487.315	1.600.208
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	526.653	449.966
Totale debiti tributari (12)	526.653	449.966
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	606.143	498.514
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	606.143	498.514
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.369.151	1.011.569
Totale altri debiti (14)	1.369.151	1.011.569
Totale debiti (D)	3.989.262	3.560.257
E) RATEI E RISCONTI	2.834.389	3.115.562
TOTALE PASSIVO	377.481.050	376.451.381

CONTO ECONOMICO

	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.673.237	23.274.850
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	7.041	-21.130
5) Altri ricavi e proventi		

Altri	3.897.925	3.533.659
Totale altri ricavi e proventi	3.897.925	3.533.659
Totale valore della produzione	26.578.203	26.787.379
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	413.660	417.151
7) Per servizi	21.287.941	22.557.899
8) Per godimento di beni di terzi	89.580	87.011
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	8.180.035	8.436.287
b) Oneri sociali	2.390.606	2.484.824
c) Trattamento di fine rapporto	571.828	597.488
e) Altri costi	39.651	70.737
Totale costi per il personale	11.182.120	11.589.336
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	103.003	115.945
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	270.829	465.488
Totale ammortamenti e svalutazioni	373.832	581.433
12) Accantonamenti per rischi	172.469	1.084.972
13) Altri accantonamenti	2.910.205	3.353.849
14) Oneri diversi di gestione	1.110.990	1.646.322
Totale costi della produzione	37.540.797	41.317.973
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-10.962.594	-14.530.594
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	8.154.240	7.933.859
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	8.797.307	10.041.699
Totale proventi diversi dai precedenti	8.797.307	10.041.699
Totale altri proventi finanziari	16.951.547	17.975.558
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	2.836.342	3.456.842
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.836.342	3.456.842
17-bis) Utili e perdite su cambi	-1.992.317	1.445.427
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	12.122.888	15.964.143
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	1.160.294	1.433.549
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.065.414	1.075.929
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.065.414	1.075.929
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	94.880	357.620

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	94.880	357.620
Imposte sul reddito	1.065.414	1.075.929
Interessi passivi/(attivi)	(14.115.205)	(14.518.716)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(12.954.911)	(13.085.167)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	3.082.674	4.438.821
Ammortamenti delle immobilizzazioni	373.832	581.433
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	3.456.506	5.020.254
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(9.498.405)	(8.064.913)
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.041)	21.130
Decremento/(Incremento) dei crediti verso contribuenti	(1.469.771)	(92.793)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(112.893)	276.140
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	869.738	665.790
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(281.173)	510.763
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(568.259)	(1.673.508)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(1.569.399)	(292.478)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(11.067.804)	(8.357.391)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	14.115.205	14.518.716
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.295.716)	(1.647.847)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	11.819.489	12.870.869
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	751.685	4.513.478
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(509.630)	(222.004)

Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(34.261)	(116.892)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(1.874.266)	(5.962.017)
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(2.418.157)	(6.300.913)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	3
(Rimborso di capitale)	(1)	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	3
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.666.473)	(1.787.432)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	4.266.825	6.062.287
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	26.851	18.821
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.293.676	6.081.108
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.600.450	4.266.825
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	26.753	26.851
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.627.203	4.293.676
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del 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, quinto comma del Codice Civile.

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

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

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

In rispetto a quanto disposto dal D. Lgs 31 maggio 2011 n. 91, in tema di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili delle Pubbliche Amministrazioni, la Fondazione provvede, altresì, a riclassificare il Conto Economico secondo quanto stabilito dal D.M. 27 marzo 2013, emanato nell'ambito dei provvedimenti attuativi del suddetto Decreto Legislativo.

CRITERI DI REDAZIONE

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

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

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.

Immobilizzazioni immateriali

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

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;

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

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

Si è manifestata una diminuzione degli ammortamenti alla voce fabbricati in forza della sospensione della procedura di ammortamento per i fabbricati il cui presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile, secondo quanto disposto dall'OIC 16 del dicembre 2016.

Nell'esercizio in esame si è deciso di adottare, come nell'esercizio precedente, tale sospensione dopo aver eseguito approfondite perizie di stima per accertare la realizzazione delle suddette condizioni.

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

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

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

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

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

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 8%

Attrezzature industriali e commerciali: 25%

Attrezzature ed apparecchiature hardware di valore < € 516,46: 100%

Attrezzature da giardinaggio: 20%

Altri beni:

- mobili per ufficio: 20%
- mobili per l'ospitalità: 10%
- altri arredi: 10%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Fra le immobilizzazioni materiali vengono classificati:

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

Titoli di debito

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

Titoli immobilizzati

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

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

Nel caso di cessioni di titoli omogenei acquistati in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione dei titoli ceduti è stato il metodo della media ponderata.

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

Le poste monetarie in valuta sono state convertite in bilancio al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. I relativi utili e perdite su cambi sono imputati al Conto Economico dell'esercizio.

Nel caso di cessioni di titoli omogenei acquistati in date diverse a prezzi diversi, il riferimento per la definizione dei titoli ceduti è stato il metodo della media ponderata.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.

Crediti

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

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

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

Crediti tributari

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

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

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

Tali fondi fanno riferimento:

- alla restituzione dei contributi per versamenti in eccesso;
- agli oneri per le spese legali e di patrocinio per il contenzioso;
- agli oneri per erogazioni istituzionali di provvidenze assistenziali;
- agli oneri per la riscossione delle cartelle esattoriali;
- alla copertura degli oneri dovuti all'adeguamento antisismico delle strutture di Perugia;
- agli oneri previsti per i prepensionamenti già sottoscritti alla data del 31.12.2017;
- agli oneri previsti per code contrattuali;
- a eventuali indennità da rimborsare per contenziosi su strutture dell'Ente;
- ad adeguamenti urbanistici e ripristino strutture;
- agli altri rischi ed oneri.

Per i fondi:

- Fondo oneri erogazioni assistenziali – Ufficio Assistenza,
- Fondo oneri erogazioni assistenziali – Servizio Sociale,
- Fondo oneri erogazioni assistenziali – Ufficio Formazione,
- Altri fondi rischi ed oneri,

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

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

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

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

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

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

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

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta 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.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par. 31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

Costi e ricavi

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

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 168.754 (€ 237.496 nel precedente esercizio).

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	56.075	181.421	237.496
Valore di bilancio	56.075	181.421	237.496
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	7.591	95.412	103.003
Altre variazioni	10.858	23.403	34.261
Totale variazioni	3.267	-72.009	-68.742
Valore di fine esercizio			
Costo	59.342	109.412	168.754
Valore di bilancio	59.342	109.412	168.754

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.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 74.715.168 (€ 74.476.367 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	104.934.925	747.511	2.413.003	9.067.653	64.656	117.227.748
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.509.824	600.585	2.251.196	8.389.776	0	42.751.381
Valore di bilancio	73.425.101	146.926	161.807	677.877	64.656	74.476.367
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	41.874	36.178	92.885	99.892	0	270.829
Altre variazioni	251.873	124.175	52.946	72.925	7.711	509.630
Totale variazioni	209.999	87.997	-39.939	-26.967	7.711	238.801
Valore di fine esercizio						
Costo	105.186.798	871.686	2.465.949	9.140.578	72.367	117.737.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.551.698	636.763	2.344.081	8.489.668	0	43.022.210
Valore di bilancio	73.635.100	234.923	121.868	650.910	72.367	74.715.168

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Terreni e fabbricati"

I terreni e fabbricati di proprietà, a bilancio per € 73.635.100 (€ 73.425.101 nel precedente esercizio) 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 familiari presso i Centri Vacanza in varie località italiane.

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

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

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni materiali"

Le altre immobilizzazioni materiali, pari a € 650.910 (€ 677.877 nel precedente esercizio) sono così composte:

- mobili e arredi e macchine d'ufficio € 81.711,13;
- altri beni € 568.801,90
- autoveicoli: € 396,85

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

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

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha provveduto ad effettuare rivalutazioni di valore sulle immobilizzazioni. Si osserva, per quanto riguarda i fabbricati, che, quelli acquisiti entro l'esercizio 2001, sono stati iscritti al valore di perizia determinato con riferimento al 31 dicembre 2000, adeguato, ove necessario, sulla base delle perizie di stime redatte dal prof. Antonio Pierri nel mese di marzo 2016.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 284.064.151 (€ 282.189.885 nel precedente esercizio).

La Fondazione non possiede partecipazioni né strumenti finanziari derivati.

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

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	282.189.885
Valore di bilancio	282.189.885
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	1.874.266

Totale variazioni	1.874.266
Valore di fine esercizio	
Costo	284.064.151
Valore di bilancio	284.064.151

Suddivisione della voce "Altri titoli":

1. Titoli emessi o garantiti dallo Stato e assimilati € 271.489.016 (€ 251.519.040 nel precedente esercizio);
2. Altri titoli € 12.575.135 (€ 30.670.845 nel precedente esercizio).

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 2 del Codice civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, 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, per i quali non si è proceduto a svalutazione, perché il loro valore di rimborso non subirà variazioni.

La composizione del Portafoglio per singolo titolo, alla data del 31.12.2017, viene di seguito rappresentata:

CODICE ISIN	TITOLI IN PORTAFOGLIO	TIPOLOGIA/EMITTENTE	VALORE CONTABILE
IT0004889033	BTP 01/09/2028 4,75% c/o MONTEPASCHI	BTP	25.378.422,39
IT0004889033	BTP 1/09/2028 4,75% C/O BANCO POPOLARE	BTP	3.568.959,31
IT0004889033	BTP 1/09/2028 4,75% C/O MONTEPASCHI	BTP	22.414.109,53
IT0004644735	BTP 01/03/2026 4,5%	BTP	38.472.546,87
IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA 20/2/2015	BTP	11.799.477,46
IT0005083057	BTP 1/9/2046 3,25% IT0005083057 VALUTA 20/2/2015	BTP	11.299.457,46
IT0005083057	BTP 1/9/2046 3,25% IT0005083057 VALUTA 20/2/2015	BTP	12.290.509,39
XS1085735899	PORTOGALLO 5,125% NOM.LI 1,400,000 USD ISIN XS1085735899 CAMBIO 1,0565 VALUTA 13/3/2015	GOVERNATIVO ESTERO	1.303.584,23

US900123BZ27	TURKEY 12/22 6,25% USD 3 ML N.LI CAMBIO 1,1305 C/O MPS	GOVERNATIVO ESTERO	2.840.825,93
IT0005105488	CDEP 1,5% 2025	BTP	1.485.066,38
IT0005105488	CDEP 1,5% 2025	BTP	4.412.436,40
IT0005105488	CDEP 1,5% 2025	BTP	3.892.165,07
IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA 14/5/2015	BTP	5.750.235,50
IT0005083057	BTP 1/9/2046 3,25% IT0005083057 VALUTA 8/6/2015	BTP	5.147.711,40
IT0005056483	MEDIOBANCA 4 MIL.NI IN USD 14/19 3% CAMBIO 1,1375	obbligazionario tasso fisso	3.393.938,41
IT0005045221	BANCA IMI 8/9/2020 4,3% 3.000.000,00 AUD N.LI CAMBIO MEDIO POND. ACQUISTO 1,404	obbligazionario tasso fisso	2.005.827,18
IT0005068116	BANCA IMI 14/21 3% 5 ML. USD VAL. 9/2/215 CAMBIO 1,1421	obbligazionario tasso fisso	4.238.225,39
US298785HD17	BEI 16/26 2,125	GOVERNATIVO ESTERO	5.113.432,85
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	7.159.566,75
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	23.869.695,34
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	1.720.933,56
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	1.572.876,95
US912828XB14	US TREAS 15/25 2,125	GOVERNATIVO ESTERO	5.078.439,05
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	14.666.196,37
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	2.769.450,62
IT0005240350	BTP 1/9/2033 2,45%	BTP	9.783.009,20
US465410BG26	ITALY 33 5,375% USD 450,000	BTP	417.667,43
US25152RXA66	DEUTSCHE BANK 3,7% USD 1.750.000,00 C/O MPS VALUTA 22/6/2017 CAMBIO 1,1175	obbligazionario tasso fisso	1.470.261,85
US25152RXA66	ACQUISTO DEUTSCHE BANK US25152RXA66 3,7% USD 1.750.000,00 C/O BANCA GENERALI VALUTA 22/6/2017 CAMBIO 1,1202	obbligazionario tasso fisso	1.466.881,88

IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA 18/9/2017	BTP	32.745.765,55
IT0005240350	BTP 1/9/2033 2,45%	BTP	12.202.086,13
IT0005177909	BTP 1/09/2036 2,25%	BTP	4.334.389,37
		TOTALE	284.064.151,20

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della Fondazione. Le rimanenze comprese nell'attivo circolante, valutate con il metodo F.I.F.O. per i prodotti alimentari presso il Collegio Unico e al prezzo di acquisto per i restanti beni, sono pari a € 45.718 (€ 38.677 nel precedente esercizio) come si evince nella tabella sottostante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	38.677	7.041	45.718
Totale rimanenze	38.677	7.041	45.718

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

- Prodotti alimentari € 15.856 (€ 7.129 nel precedente esercizio)
- Altri prodotti € 26.371 (€ 29.239 nel precedente esercizio)
- Buoni pasto € 1.963 (€ 781 nel precedente esercizio)
- Materiale informatico € 845 (€ 845 nel precedente esercizio)
- Cancelleria € 683 (€ 683 nel precedente esercizio)

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 11.483.632 (€ 9.969.118 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazioni dell'esercizio	Saldo finale
Crediti v/PP.AA.	12.299.658	-587.901	11.711.757
Crediti v/PP.AA da imputare	-1.678.074	1.254.189	-423.885
(-) F.do svalutazione crediti	-1.235.688	803.483	-432.205
Crediti v/Erario	24.782	-4.515	20.267
Crediti diversi	2.960	46.841	49.801
Crediti v/ospiti paganti strutture educative	207.140	-25.488	181.652
Anticipi a dipendenti per attività ospiti strutture	38	7.162	7.200
Crediti v/dipendenti	4.611	-4.342	269

Crediti v/dipendenti ex accordo 2015	110.967	7.094	118.061
Crediti v/Organi	1.161	0	1.161
Crediti v/INAIL	5.859	-3.335	2.524
Crediti v/INPS	12.251	-1.486	10.765
Crediti v/fornitori	29.706	-1.151	28.555
Crediti v/ENPAM	9.654	-5.769	3.885
Crediti v/fornitori per buoni carburante	0	2.816	2.816
Anticipi a fornitori	15.473	27.019	42.492
Amministratori c/acconti	0	8.183	8.183
Altri crediti	48.476	-3.370	45.106
Cauzioni attive	55.805	21.105	76.910
Pagamenti c/sospeso	54.339	-26.021	28.318
Totale	9.969.118	1.514.514	11.483.632

Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.385.896	1.469.771	10.855.667	10.855.667	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.782	-4.515	20.267	20.267	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	558.440	49.258	607.698	489.637	118.061	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.969.118	1.514.514	11.483.632	11.365.571	118.061	0

I crediti scadenti oltre l'esercizio in corso, per € 118.060,57, sono riferiti a benefici sociali concessi al personale dipendente, ex accordo 2015, per periodi superiori all'anno. Sono valutati al valore nominale essendo irrilevante la valutazione al costo ammortizzato.

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	
Area geografica		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.855.667	10.855.667
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.267	20.267
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	607.698	607.698
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.483.632	11.483.632

I crediti contributivi da PP.AA. di € 11.711.757 (€ 12.299.658 nel precedente esercizio) sono esposti per il loro valore complessivo e, relativamente ai possibili mancati incassi, esiste un fondo svalutazione crediti di € 432.205 sufficientemente capiente.

I crediti v/PP.AA.da imputare di € (423.885) (€ (1.678.074) nel precedente esercizio) sono relativi a somme giacenti sul c/c postale, che accoglie gli incassi da PP.AA., già previste nei Crediti v/PP.AA., da attribuire ai singoli Enti versanti.

I crediti v/Erario di € 20.267 sono rappresentati:

- per € 18.532,81 da conguagli IRPEF dipendenti relativi al mese di dicembre 2017 e compensati nel mese di gennaio 2018;
- per € 1.098,90 da IRPEF e addizionali regionali e comunali trattenute su erogazioni assistenziali nell'anno 2017 da compensare nel 2018;
- per € 250,65 da conguaglio IRPEF su compensi gettoni e rimborsi ad amministratori;
- per € 385,13 da rilevazione di crediti per pagamenti eseguiti ma non dovuti verso amministratori e professionisti.

I crediti v/ospiti paganti strutture educative di € 181.652 (€ 207.140 nel precedente esercizio) sono relativi alla seconda rata della retta per gli ospiti paganti presso le strutture della Fondazione da incassare nel mese di febbraio 2018.

I crediti v/dipendenti di € 269 (€ 4.611 nel precedente esercizio) sono relativi ad anticipi missioni e stipendi al personale dipendente. L'importo è notevolmente ridotto rispetto all'anno precedente per recupero anticipazioni non produttive di interessi.

I crediti v/dipendenti – ex accordo 2015 di € 118.061 sono relativi a finanziamenti a dipendenti erogati nel corso degli anni 2016 e 2017, produttivi di interessi pari al tasso applicato dall'Istituto Cassiere (MPS) nel conto di cassa con un tetto massimo dell'1%.

I crediti v/fornitori di € 28.555 (€ 29.706 nel precedente esercizio) riguardano conguagli positivi, relativi alla fornitura di utenze, per i quali è stato effettuato il ricalcolo dei consumi precedentemente stimati e/o per chiusura di precedenti contratti i cui importi verranno versati sul c/c di cassa della Fondazione.

Gli anticipi a fornitori di € 42.492 (€ 15.473 nel precedente esercizio) racchiudono gli acconti versati negli anni precedenti e nell'anno in corso, per prestazioni di servizi, non ancora saldati alla data di redazione del presente bilancio.

Gli altri crediti di € 45.106 (€ 48.476 nel precedente esercizio) sono relativi:

- per € 33.500,00 a fitti da riscuotere per il periodo 2014/2017 dell'immobile di Via XX Settembre 154;
- per € 2.050,00 ad utilizzo della palestra del Collegio Unico nei mesi di aprile e maggio 2015 da

parte del Liceo Scientifico "G. Alessi" e da € 6.932,50 per utilizzo palestra e teatro nel corso dell'anno 2017;

- per € 2.623,15 da crediti verso il Comune di Perugia per rimborsi del dipendente Numerini circa la sua attività di Consigliere Comunale nel Comune di Perugia.

I pagamenti c/sospeso di € 28.318 sono per la massima parte relativi a doppi pagamenti utenze effettuati e in attesa di rimborso e anticipi di imposte (principalmente di registro) per le quali si attende restituzione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.627.203 (€ 4.293.676 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.266.825	-1.666.375	2.600.450
Denaro e altri valori in cassa	26.851	-98	26.753
Totale disponibilità liquide	4.293.676	-1.666.473	2.627.203

- Denaro e altri valori in cassa: il saldo è rappresentato dalla giacenza complessiva di tutte le Casse economiche 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 alla stessa data.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 4.376.424 (€ 5.246.162 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.271.463	-1.095.907	2.175.556
Risconti attivi	1.974.699	226.169	2.200.868
Totale ratei e risconti attivi	5.246.162	-869.738	4.376.424

Composizione dei ratei attivi:

Ratei attivi: sono essenzialmente riferiti ad interessi maturati, alla data del 31.12.2017, su conti correnti della Fondazione non ancora riscossi.

Ratei attivi su impieghi mobiliari: fanno riferimento per € 2.115.111,96 alla quota di interessi maturata al 31/12/2017 sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie e per € 21.156,63 ad aggi su titoli in portafoglio per ratei su scarto.

Composizione dei risconti attivi:

Risconti attivi: I risconti attivi ammontano a € 2.200.867,81 e fanno riferimento a costi di competenza dell'esercizio 2018 sostenuti dall'Ente nel 2017.

Nello specifico i risconti attivi si riferiscono:

- per € 1.882.072,23 a contributi assistenziali erogati nell'anno 2017 ma di competenza dell'esercizio 2018;
- per € 14.130,62 al rinnovo di polizze assicurative;
- per € 5.339,25 a manutenzioni software;
- per € 919,28 ad abbonamenti a quotidiani e riviste;
- per € 325,33 a formazione e selezione del personale dipendente;
- per € 292.620,43 a spese per gestione Centro Formativo di Milano;
- per € 14,58 per acquisto libri e varie biblioteca;
- per € 177,23 per noleggio hardware;
- per € 3.016,89 per spese condominiali Centro Formativo Padova Femminile;
- per € 2.251,97 per spese telefonia fissa.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 357.585.556 (€ 357.490.677 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	1	0	0	0
Totale altre riserve	1	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.034.077	0	357.620	0
Utile (perdita) dell'esercizio	357.620	0	-357.620	0
Totale Patrimonio netto	357.490.677	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		1
Totale altre riserve	0	0		1
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		252.391.696
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	94.880	94.880
Totale Patrimonio netto	0	0	94.880	357.585.556

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Riserva legale	105.098.979	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	-2	0	0	0
Totale altre riserve	-2	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	250.899.775	0	1.134.302	0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.134.302	0	-1.134.302	0
Totale Patrimonio netto	357.133.054	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	3		1
Totale altre riserve	0	3		1
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		252.034.077
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	357.620	357.620
Totale Patrimonio netto	0	3	357.620	357.490.677

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Riserva legale	105.098.979			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	1			0	0	0
Utili portati a nuovo	252.391.696			0	0	0
Totale	357.490.676			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Il patrimonio netto è composto nel modo seguente:

- dalla riserva legale di € 105.098.979, corrispondente a 5 annualità delle prestazioni del 1994 (combinato disposto dell'art. 1, comma 4, lettera c) D.Lgs 509/94 e dell'art. 59, comma 20 L. 449/97). I cespiti che costituiscono la riserva legale al 31/12/2017 sono:
 - Terreni e fabbricati al valore netto contabile: € 73.635.100 ;
 - Titoli di Stato: € 31.673.879;
- dal restante patrimonio netto, pari ad € 252.391.696, comprensivo dei risultati economici dell'esercizio 2016 e precedenti;
- più l'utile risultante al 31/12/2017 pari ad € 94.880 .

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 12.588.773 (€ 11.802.838 nel precedente esercizio).

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	15.000	0	15.000
F.do Rischi indennità da rimborsare	274.078	126.498	400.576
Altri fondi rischi ed oneri	42.000	139.994	181.994
F.do rimb. contr. in contenzioso	31.500	0	31.500
F.do differenze contributi	1.458.586	-236.178	1.222.408
F.do spese legali	1.239.654	-33.830	1.205.824
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Assist.	3.866.909	-30.341	3.836.568
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Serv. Sociale	545.098	60.874	605.972
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Form.	294.331	2.383	296.714
F.do oneri per riscossione cartelle esattoriali	101.564	0	101.564
F.do per incentivo all'esodo	1.617.892	-226.357	1.391.535
F.do per copertura oneri adeguamento antisismico	875.000	0	875.000
F.do adeguamenti urbanistici	0	12.000	12.000
F.do ripristino Collegio Unico	0	2.412.118	2.412.118
F.do oscillazione cambi	1.441.226	-1.441.226	0
Totali	11.802.838	785.935	12.588.773

- Fondo oneri per code contrattuali: di € 15.000 per far fronte alle richieste già avanzate da alcuni dipendenti in relazione al riconoscimento di benefici economici in occasione del trasferimento presso altra sede lavorativa;
- Fondo rischi su eventuali indennità da rimborsare: di € 400.576 istituito in via prudenziale per la somma corrispondente all'incasso proveniente per l'uso dello stabile di Montebello da parte dell'Università dei Saporì, affittuaria dell'immobile fino alla data del 30.11.2014. Il giudizio per il rilascio

dell'immobile è tutt'ora in corso.

- Altri fondi per rischi e oneri: di € 181.994 per prudenziali accantonamenti relativi a differenze tra fatturato rilevato e costo annuo stimato delle utenze della Fondazione per gli anni 2016 – 2017, sulla base dei consumi dei precedenti esercizi. In ottemperanza a quanto disposto dall'OIC 31, si è provveduto a rilevare per natura, nel costo di appartenenza, le somme costituenti il Fondo per i probabili pagamenti da effettuare negli anni successivi;
- Fondo rimborso contributi in contenzioso: di € 31.500 finalizzato al rimborso dei contributi oggetto di contenzioso sia pendente che chiuso e passato in giudicato, ma non ancora comunicato dal legale e/o dal domiciliatario;
- Fondo differenze contributi: di € 1.222.408 riguarda una stima relativa a somme da restituire per versamenti eccedenti il tetto massimo contributivo fissato dall'art. 6 comma 4 del Regolamento della Contribuzione per il periodo 1 agosto 2012 – 31 dicembre 2016, provenienti da enti pubblici, in particolare Università, per conto di Sanitari il cui rapporto di lavoro è regolato da CC.CC.NN.LL diversi dal Contratto Collettivo Nazionale del Servizio Sanitario Nazionale.
- Fondo spese legali: di € 1.205.824 si tratta della parte restante delle somme accantonate a fronte delle spese di patrocinio che dovrà sostenere l'Ente.
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Uff. Assist.: di € 3.836.568 si tratta della stima di borse di studio ed altre provvidenze di competenza dell'esercizio 2017 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2018. In ottemperanza a quanto disposto dall'OIC 31, si è provveduto a rilevare per natura, nel costo di appartenenza, le somme costituenti il Fondo per i probabili pagamenti da effettuare negli anni successivi;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Servizi sociali: di € 605.972 si tratta della stima di provvidenze di primo intervento di competenza dell'esercizio 2017 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2018. In ottemperanza a quanto disposto dall'OIC 31, si è provveduto a rilevare per natura, nel costo di appartenenza, le somme costituenti il Fondo per i probabili pagamenti da effettuare negli anni successivi;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Ufficio formazione: di € 296.714 si tratta della stima di provvidenze per meriti di studio di competenza dell'esercizio 2017 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2018. In ottemperanza a quanto disposto dall'OIC 31, si è provveduto a rilevare per natura, nel costo di appartenenza, le somme costituenti il Fondo per i probabili pagamenti da effettuare negli anni successivi;
- Fondo oneri per riscossione cartelle esattoriali: di € 101.564 somma stanziata per far fronte agli aggi relativi alle cartelle esattoriali delle quali si è deliberato l'annullamento in applicazione del Decreto Balduzzi (art. 14, commi 8 e 9, del D.L. n. 158 del 13 settembre 2012 – convertito con modificazioni dalla L. 8 novembre 2012, n.189);
- Fondo per l'incentivo all'esodo: di € 1.391.535 riferito a somme da erogare a personale che ha sottoscritto, alla data del 31.12.2017, l'accordo per prepensionamento. Nel corso del 2017 si riduce per € 704.771,22 per il personale dipendente uscito e viene rialimentato per € 478.414,76 per nuove formalizzazioni di risoluzione consensuale del rapporto di lavoro;
- Fondo copertura degli oneri dovuti all'adeguamento antisismico delle strutture di Perugia: di € 875.000. 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. Nell'anno 2015 è stato affidato al Raggruppamento Temporaneo di Professionisti, costituito da Studio Archea e Sintagma Srl, il progetto di adeguamento antisismico per una spesa di € 875.000.00. Nel 2016 il CDA, con Delibera n. 40, approva il progetto definitivo proposto dal RTP per l'importo sopra citato. Il Fondo viene, pertanto, adeguato alle necessità di spesa;

- Fondo oscillazione cambi: istituito in passato per far fronte ad eventuali perdite future, non disponendo di strumenti di copertura su compravendite titoli in valuta estera, nell'esercizio corrente è stato interamente utilizzato per perdite rilevate sulla base del cambio a pronti alla data del 31.12.2017;
- Fondo adeguamenti urbanistici: di € 12.000 destinato a sanare interventi urbanistici relativi alle strutture della Fondazione;
- Fondo ripristino Collegio Unico: di € 2.412.118 per far fronte ad interventi di manutenzione indispensabile, da eseguire fra i 3 ed i 6 anni. Gli interventi si rendono necessari in ragione del complessivo stato di conservazione dell'intera struttura che già oggi manifesta vari punti di criticità sia tecnico-edilizi che di qualità percepita da parte degli ospiti.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 483.070 (€ 482.047 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 31/12/2017 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2017 e delle anticipazioni erogate.

L'incremento di € 1.023,31 è relativo alla somma algebrica di quanto segue:

- € 7.715,96 per diminuzione relativa ad utilizzi dell'esercizio;
- € 8.739,27 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	482.047
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	1.023
Totale variazioni	1.023
Valore di fine esercizio	483.070

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.989.262 (€ 3.560.257 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazione	Saldo finale
Debiti v/fornitori	960.289	-69.308	890.981
Crediti per note credito da ricevere	-112.707	-2.529	-115.236
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	752.626	-42.369	710.257
Debiti v/fornitori per fatt. da ric. per riten. a garanzia	0	1.314	1.314
Iva a debito split payment	0	45.159	45.159
Erario c/ritenute dipendenti	281.455	5.394	286.849
Erario c/ritenute per imp. sostit. TFR	4	-4	0
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	13.342	-5.988	7.354
Erario c/ritenute assistiti	149.731	22.745	172.476
Erario c/ritenute organi	5.434	9.381	14.815
Debiti v/INPDAP	29.167	-3.497	25.670
Debiti v/INPS	469.347	111.126	580.473
Debiti v/Organi per compensi maturati	41.403	42.709	84.112
Debiti v/dipendenti per diritti maturati (PAR)	645.039	-212.268	432.771
Debiti v/assistiti per diritti maturati	37.721	801	38.522
Debiti v/assistiti	0	100	100
Altri debiti	42.146	6.244	48.390
Cauzioni passive	4.012	0	4.012
Incassi c/sospeso	238.571	-210.666	27.905
Incassi c/sospeso contrib. obblig. Enti	0	733.338	733.338
Creditori per pignoramento presso terzi	777	-777	0
Anticipi da dipendenti	1.900	-1.900	0
Totale	3.560.257	429.005	3.989.262

A commento della tabella sopra esposta per le variazioni più significative, c'è da rilevare quanto segue:

- i crediti per note di credito da ricevere, pari a € 115.235,75 sono relativi ad errate fatturazioni ricevute nel corso degli anni 2016 - 2017;
- i debiti v/Organi per compensi maturati di € 84.112,10 si riferiscono sostanzialmente a rimborsi spese maturati a favore degli Organi, da pagare nel 2018.
- i debiti v/dipendenti per diritti maturati di € 432.770,74 sono relativi al saldo del Premio Annuale di Risultato erogato per la maggior parte dei dipendenti nel mese di gennaio 2018 invece che nel mese di dicembre 2017;
- i debiti v/assistiti per diritti maturati di € 38.522,11 sono erogazioni assistenziali già deliberate alla data del 31/12/2017 da elargire.
- altri debiti di € 48.390,66 sono composti per € 33.589,91 relativi ad imposte tasse e tributi di competenza anno 2012 (SISTRI e prelievo consumo intermedi) non pagate perché a credito di

somme versate in eccesso alla Tesoreria Provinciale dello Stato; per € 3.312,35 relativi a costi di competenza dell'anno 2017 rimborsate con casse economali nell'anno 2018 ; € 80,97 per imposte, oneri e bolli su c/appoggio titoli di competenza anno 2017 ma addebitate in e/c nel 1°trimestre 2018; € 2.477,00 per la regolazione delle polizze assicurative dell'anno 2017 pagate nel 2018; € 594,50 per oneri e commissioni su conti correnti bancari maturati da pagare nel 2018; € 7.180,93 per acquisti di abbigliamento e calzature agli ospiti assistiti; € 1.155,00 per tassa anticorruzione.

- gli incassi c/sospeso di € 27.905,51 sono relativi per € 25.740,22 a giacenza su conto corrente postale di incasso contributi volontari riferiti a somme non identificate e quindi da imputare, per € 2.165,29 a incassi indebitamente ricevuti nel corso del 2017 da rimborsare ;
- gli incassi c/sospeso contributi obbligatori enti di € 733.338,17 sono riferiti ad incassi di contributi obbligatori, indebitamente percepiti nel corso dell'anno 2017, da restituire.

Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	1.600.208	-112.893	1.487.315	1.487.315	0	0
Debiti tributari	449.966	76.687	526.653	526.653	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	498.514	107.629	606.143	606.143	0	0
Altri debiti	1.011.569	357.582	1.369.151	1.369.151	0	0
Totale debiti	3.560.257	429.005	3.989.262	3.989.262	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Totale	
		Italia
Debiti verso fornitori	1.487.315	1.487.315
Debiti tributari	526.653	526.653
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	606.143	606.143
Altri debiti	1.369.151	1.369.151
Debiti	3.989.262	3.989.262

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, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.487.315	1.487.315
Debiti tributari	526.653	526.653
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	606.143	606.143
Altri debiti	1.369.151	1.369.151
Totale debiti	3.989.262	3.989.262

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati dai contribuenti

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.834.389 (€ 3.115.562 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.635.954	-231.369	2.404.585
Risconti passivi	479.608	-49.804	429.804
Totale ratei e risconti passivi	3.115.562	-281.173	2.834.389

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi fanno sostanzialmente riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, ad imposte su titoli, nonché a quote di costo per spese di vigilanza maturate e da pagare nel 2018.

Composizione dei risconti passivi:

I risconti passivi si riferiscono alla quota dei ricavi di competenza 2018 per le rette versate nell'anno 2017 dagli ospiti paganti presso le strutture dell'Ente.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Contributi da dipendenti di PP.AA.	21.396.367
	Contributi da volontari	1.276.870
Totale		22.673.237

Si evidenzia che i contributi da volontari per l'anno in chiusura hanno subito una diminuzione di circa il 7,02% rispetto all'anno precedente.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

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

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	22.673.237
Totale		22.673.237

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 3.897.925 (€ 3.533.658 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Fitti attivi	183.530	-806	182.724
Distributori automatici	12.001	2.499	14.500
Altre entrate	7.125	10.952	18.077
Recupero rette	1.394.651	-79.489	1.315.162
Recupero quote di partecipazione alla spesa	93.136	-10.212	82.924
Recupero spese per soggiorno estivo	0	2.200	2.200
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.438	41	1.479
Sconti e abbuoni attivi	45	81	126
Interessi su prestiti a dipendenti - ex accordo 2015	600	-296	304
Recupero sp.legali, telefon.e postali	0	683	683
Sopravvenienze attive	441.113	-408.413	32.700
Sopravvenienze da rimborso Lehmann Brothers	762.569	-79.344	683.225
Insussistenze attive	637.450	926.371	1.563.821

Totale	3.533.658	364.267	3.897.925
---------------	-----------	---------	-----------

Si sottolinea in particolare che:

- le rette per l'anno 2017 si sono ridotte del 6,04% circa, rispetto all'anno precedente a seguito di una maggior presenza di ospiti assistiti presso le strutture della Fondazione;
- gli interessi su prestiti a dipendenti – ex accordo 2015 di € 303,78 sono gli interessi maturati sui finanziamenti ai dipendenti erogati negli anni 2016 - 2017 al tasso corrispondente a quello riconosciuto dall'Istituto Cassiere sulle giacenze del conto cassa con un limite massimo dell' 1%;
- le sopravvenienze attive per € 32.699,99 sono composte da € 3.803,40 per contributi volontari arretrati, da € 242,24 per contributi obbligatori arretrati; da € 158,24 per cartelle esattoriali anni 2003-2005 liberi professionisti ex contribuenti obbligatori; da € 14.324,00 per saldo a credito imposte 2016; da € 1.691,98 per conguagli utenze; da € 207,10 per indennità servitù su terreni Montebello; da € 200,00 per restituzione cauzione torneo di calcio Collegio Unico; da € 6.959,50 per rimborso esproprio terreno Montebello; da € 4.950,00 per rimborso sinistro immobile Centro Formativo Torino; da € 163,53 per ulteriori ricavi non previsti riguardanti principalmente la gestione dei conti corrente della Fondazione;
- le sopravvenienze attive da rimborso Lehman Brothers per € 683.224,89 sono riferite ad incassi non previsti, relativi al titolo non più in portafoglio;
- le insussistenze attive per € 1.563.821,17 sono composte da € 669.699,63 per ratei passivi sui impieghi mobiliari insussistenti dopo la vendita di titoli comprati a un prezzo sopra la pari, da € 7,14 per oneri e bolli su c/c appoggio titoli riferiti all'anno 2016, da € 803.483,00 per riduzione Fondo svalutazione crediti a seguito di aggiornate valutazioni del rischio di mancati incassi su contributi, da € 90.631,40 per minor debiti v/fornitori rilevati negli anni precedenti e non esistenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 21.287.941 (€ 22.557.899 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	366.650	35.587	402.237
Gas	416.058	78.692	494.750
Acqua	97.896	17.742	115.638
Spese di manutenzione e riparazione	726.868	-100.371	626.497
Servizi e consulenze tecniche	326.836	-98.758	228.078
Compensi agli amministratori	661.538	-181.296	480.242
Compensi a sindaci e revisori	189.783	-27.495	162.288

Pubblicità	31.402	-23.472	7.930
Spese e consulenze legali	65.669	40.568	106.237
Spese telefoniche	131.991	-13.385	118.606
Assicurazioni	167.635	23.369	191.004
Spese di rappresentanza	3.300	16.204	19.504
Erogazioni assistenziali	17.633.231	-620.057	17.013.174
Altri	1.739.042	-417.286	1.321.756
Totale	22.557.899	-1.269.958	21.287.941

Le spese per servizi comprendono le erogazioni assistenziali in denaro dell'Ente per un ammontare complessivo di € 17.013.176,64 di cui € 12.214.092,95 per contributi ordinari domiciliari corrisposti agli assistiti, € 96.933,34 per contributi ordinari domiciliari per assistiti in età prescolare, € 398.366,75 per contributi domiciliari ad assistiti disabili non studenti, € 451.333,39 per contributi integrativi per assistiti in condizioni economiche disagiate, € 19.833,34 per contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare, € 195.000,00 per contributi ad assistiti per corsi di studio all'estero, € 449.250,00 per contributi a domicilio per gli assistiti che frequentano corsi di formazione post laurea, € 8.000,00 per contributi finalizzati alla partecipazione al programma formativo "Start" organizzato dalla Fondazione, € 21.250,00 per contributi per interventi vari a favore degli assistiti, € 11.983,33 per contributi in denaro agli assistiti per rette ed ospitalità presso convitti non ONAOSI, € 232.000,00 per contributi ad iscritti in condizioni di fragilità, € 2.469.254,54 per i contributi omnicomprensivi forniti a favore degli studenti universitari ospiti delle strutture, € 362.500,00 per Interventi straordinari a sostegno delle disabilità, € 15.379,00 per progetto Erasmus e formazione studenti a livello internazionale ed € 68.000,00 per contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti.

La diminuzione delle erogazioni assistenziali nell'anno 2017 rispetto al precedente, in particolare per quanto riguarda i contributi ordinari domiciliari, è attribuibile ai seguenti fattori:

- diminuzione degli assistiti a domicilio,
- progressivo aumento degli assistiti figli di contribuenti trentennali ammessi alle prestazioni dal 1 settembre 2012 per i quali le prestazioni sono decurtate del 25% o del 50% rispetto alle prestazioni base in relazione al reddito del genitore contribuente dante causa;
- aumento del numero degli assistiti universitari che, anziché chiedere il contributo domiciliare, chiedono di essere ospitati nelle strutture ONAOSI (conseguente maggiore spesa per servizi presso strutture);
- diminuzione degli assistiti nella fascia d'età 0-5 anni.

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.

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

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi ordinari domiciliari	12.756.373	-542.280	12.214.093
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	127.133	-30.200	96.933

Contributi domiciliari a disabili non studenti	355.767	42.599	398.366
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate	415.767	35.566	451.333
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare	22.833	-3.000	19.833
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate a disabili non studenti	0	0	0
Rette e ospitalità in altri convitti	6.700	5.283	11.983
Contributi per corsi di studio all'estero	185.000	10.000	195.000
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	24.150	-8.771	15.379
Spese di viaggio, nolo e trasporto Premi "migliori lauree"	0	0	0
Contributi omnicomprendivi universitari ospiti strutture	2.367.699	101.555	2.469.256
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-50.750	449.250
Contributi una tantum orfani/figli contribuenti disabili ospiti Collegio Unico Perugia	0	0	0
Scuole specializzazione e dottorato di ricerca domiciliari	0	0	0
Scuole specializzazione e dottorato di ricerca Università	0	0	0
Assistenza medica ed infermieristica Contributi per partecipazione MASTER e START	5.000	3.000	8.000
Contributi per interventi vari	46.809	-25.559	21.250
Contributi per interventi vari - età prescolare	0	0	0
Contributi per interventi vari - disabili non studenti	0	0	0
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-268.000	232.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	62.500	362.500
Ulteriori interventi assistenziali e Case Vacanza per i contribuenti	0	0	0
Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	20.000	48.000	68.000
Finanziamento borse dottorato di ricerca Collegio unico / Centro Formativo Perugia	0	0	0
Totale	17.633.231	-620.057	17.013.176

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 € 158.466,28. Si evidenzia inoltre che la composizione della voce "Altri" è così dettagliata nella tabella di seguito riportata:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	15.363	-2.773	12.590

Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.649	-474	1.175
Nolo e lavaggio biancheria	29.655	-3.996	25.659
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	858	-212	646
Servizi ricreativi agli ospiti	30.386	2.311	32.697
Spese varie lezioni	16.564	-7.243	9.321
Spese per attività sportive	5.567	3.003	8.570
Acquisto giornali e riviste per ospiti	11.131	-2.217	8.914
Acquisto cancelleria per ospiti	3.010	-10	3.000
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	21.924	-1.389	20.535
Servizi per il Centro Formativo di Napoli	229.034	-70.378	158.656
Servizi per il Centro Formativo di Milano	541.396	-395.437	145.959
Soggiorno estivo adolescenti	17.508	-6.573	10.935
Spese varie MASTER e START	12.807	1.823	14.630
Finanziam. borse e dottorati di ricerca C.U. e C.F. Perugia	0	24.000	24.000
Assistenza medica ed infermieristica	80.496	-15.630	64.866
Consulenze sanitarie ad ospiti	19.771	-7.025	12.746
Assistenza religiosa	100	-100	0
Tutoring	12.799	-56	12.743
Spese varie per servizi agli ospiti	14.890	5.228	20.118
Servizi di sostegno agli ospiti	0	13.333	13.333
Canoni radiotelevisivi	22.267	-219	22.048
Spese di pulizia	321.213	42.257	363.470
Spese di portierato	167.061	-20.124	146.937
Canoni assistenza fotocopiatrici	20.928	13.536	34.464
Spese postali	30.760	-20.475	10.285
Spese di vigilanza	20.126	-11.480	8.646
Costi per realizzo entrate contributive	15.700	16.300	32.000
Controlli obbligatori su alimenti e varie	7.821	-1.490	6.331
Dispositivi, presidi e costi vari S.G.L.S.	17.245	36.032	53.277
Compensi ai collaboratori	15.200	-200	15.000
Oneri previdenziali - collaboratori	2.200	200	2.400
Rimborsi organi direttivi per attività di servizio	0	517	517
Oneri bancari	21.468	-572	20.896
Assistenza informatica	12.145	-7.753	4.392
Totale	1.739.042	-417.286	1.321.756

Come si può chiaramente evincere dalla colonna "Variazione", la diminuzione di € 417.286 è dovuta, per la massima parte, alla politica di riduzione della spesa che l'Ente ha inteso adottare.

I costi per Energia elettrica, Gas ed Acqua, nonché quelli riferiti ad Erogazioni assistenziali, in ottemperanza a quanto disposto dall'OIC 31 del dicembre 2016, comprendono, a differenza del precedente esercizio, le somme – di competenza dell'anno 2017 – accantonate ai rispettivi fondi per spese che verranno, probabilmente, sostenute nel corso del 2018.

La Fondazione, ai fini della comparabilità dei dati, ha provveduto a riclassificare le corrispondenti poste del Bilancio 2016 utilizzando lo stesso criterio.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 89.580 (€ 87.011 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	38.184	4.270	42.454
Altri	48.827	-1.701	47.126
Totale	87.011	2.569	89.580

La voce "Altri" accoglie spese per noleggio hardware e canoni software.

Spese per il personale

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 11.182.120 (€ 11.589.336 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo salari e stipendi	8.436.287	-256.252	8.180.035
Oneri previdenziali personale dipendente	2.484.824	-94.218	2.390.606
Accantonamenti per TFR	597.488	-25.660	571.828
Formazione e selezione personale dipendente	68.654	-31.716	36.938
Oneri diversi personale dipendente	2.083	630	2.713
Totale	11.589.336	-407.216	11.182.120

Le spese per il personale sono, complessivamente, in flessione.

Ammortamenti

Gli ammortamenti di periodo sono pari a € 373.832 (€ 581.433 nel precedente esercizio) e risultano così analizzabili:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	102.190	-6.778	95.412

Ammortamento software di proprietà e altri diritti	13.755	-6.164	7.591
Ammortamento fabbricati	258.445	-216.571	41.874
Ammortamento impianti e macchinari	38.297	-2.119	36.178
Ammortamento attrezzature	16.198	5.948	22.146
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	50.766	28.409	79.175
Ammortamento automezzi	2.185	-1.391	794
Ammortamento apparecchiature hardware	88.341	-17.602	70.739
Ammortamento altri beni	11.256	8.667	19.923
Totale	581.433	-207.601	373.832

La diminuzione degli ammortamenti si manifesta prevalentemente alla voce fabbricati.

Tale diminuzione si verifica in forza della sospensione della procedura di ammortamento per i fabbricati il cui presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile, secondo quanto disposto dall'OIC 16 del dicembre 2016.

Pertanto, per l'esercizio chiuso al 31.12.2017, si è deciso di adottare tale sospensione, come per l'anno 2016, dopo aver eseguito approfondite perizie di stima per accertare la realizzazione delle suddette condizioni.

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

Altri accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio ai relativi fondi sono complessivamente pari ad € 2.910.205 (€ 3.353.849 nel precedente esercizio) € 478.414,76 relativo al Fondo per Incentivo all' Esodo del personale dipendente, € 7.671,73 relativi a Altri fondi rischi e oneri, € 12.000,00 relativi al Fondo adeguamenti urbanistici, € 2.412.118,48 relativi al Fondo ripristino Collegio Unico.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.110.990 (€ 1.646.321 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	462.062	3.090	465.152
Perdite su crediti	1.097	-1.097	0
Abbonamenti riviste, giornali ...	11.680	830	12.510
Sopravvenienze e insussistenze passive	152.524	-42.536	109.988
Altri oneri di gestione	1.018.958	-495.618	523.340
Totale	1.646.321	-535.331	1.110.990

Le sopravvenienze passive per € 90.027,37 sono composte da € 26.341,19 per conguagli utenze anni

precedenti, da € 40.045,43 per costi arretrati, da € 6.055,00 per saldo imposte anno precedente, da € 3.081,81 per regolazione polizze infortuni ospiti strutture anno 2016, da € 9.801,26 per rettifiche per errate imputazioni, da € 4.702,68 per spese arretrate sostenute con Casse Economali.

Le insussistenze passive per € 19,961,00 sono composte essenzialmente da minor crediti rilevati per gli anni 2015 e 2016.

Gli altri oneri di gestione per € 523.340 sono costituiti principalmente come segue:

- spese condominiali: € 155.210,61;
- quote associative: € 50.000 che si riferiscono interamente ai costi per l'associazione all'AdEPP.
- altre imposte, tasse e tributi per € 15.952,84, di cui € 1.620 per contributi SISTRI anno 2017, € 993 per TOSAP anno 2017 per le strutture di Perugia, € 4.187,00 imposta di registro contratto affitto Centro Formativo di Milano, € 503,86 per rimborsi diritti di segreteria per elaborazione MUD, € 417,89 contributo di bonifica anno 2017 strutture di Porto Verde, Padova Femminile e Padova Maschile, € 8.231,09 per tributi locali e bolli saldati con le Casse economali;
- imposte municipali: € 226.718 costituite per l'intero ammontare dal pagamento dell'IMU dovuta sugli immobili di proprietà della Fondazione;
- oneri diversi di gestione per € 75.454,44, di cui € 39.918,39 per il servizio di gestione presso le case vacanza della Fondazione, € 11.441,67 per canoni nolo dispositivi di igienizzazione presso le varie strutture, € 6.957,46 per il servizio di derattizzazione, disinfestazione, deblattizzazione e smaltimento rifiuti presso le strutture ONAOSI, € 9.516,12 rimborsate alle Casse economali, € 1.880,70 distruzione documenti presso servizio sociale, € 5.740,10 spese di facchinaggio presso i Centri Formativi di Torino;
- sconti e abbuoni passivi per € 3,64.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

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

Interessi e altri proventi finanziari

I proventi finanziari, per complessivi € 16.951.547, sono composti dagli elementi elencati nella successiva tabella:

	Altri	Totale
Plusvalenze da titoli	8.154.240	8.154.240
Interessi attivi su conto di tesoreria	37.828	37.828
Interessi attivi bancari e postali	1.680	1.680
Interessi su impieghi mobiliari	8.736.643	8.736.643
Aggi su obbligazioni	21.156	21.156
Totale	16.951.547	16.951.347

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Altri	Totale
Interessi passivi	81	81
Imposte su impieghi mobiliari	1.037.701	1.037.701
Imposte su plusvalenze mobiliari	1.131.831	1.131.831
Disaggi su obbligazioni	666.729	666.729
Totale	2.836.342	2.836.342

Utili e perdite su cambi

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi.

	Parte valutativa	Parte realizzata	Totale
Utili su cambi	0	12.831	12.831
Perdite su cambi	1.939.456,28	65.691,57	2.005.148

Il valore degli Utili su cambi 2017 deriva dagli utili realizzati principalmente su incassi cedole di titoli in valuta estera.

Il valore delle Perdite su cambi 2017 deriva dall'applicazione dei nuovi principi OIC 2016, in particolare, per € 65.691,57 dalla contabilizzazione delle differenze cambi realizzate sulle operazioni in titoli in valuta estera eseguite nell'esercizio in esame e per € 1.939.456,28 dalle perdite non realizzate ma registrate alla data del 31/12/2017 sulla base del cambio a pronti alla data medesima.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	89.977	0	0	0	
IRAP	975.437	0	0	0	
Totale	1.065.414	0	0	0	0

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale.

L'inquadramento dei dipendenti della Fondazione è il seguente:

- n.ro 2 dirigenti;
- n.ro 10 quadri;
- n.ro 41 dipendenti di area A;
- n.ro 38 dipendenti di area B;
- n.ro 66 dipendenti di area C;
- n.ro 10 dipendenti di area D, di cui n.ro 1 a tempo determinato;
- n.ro 9 dipendenti di area 1E;
- n.ro 17 dipendenti di area 2E;
- n.ro 10 dipendenti di area 2RA;
- n.ro 3 dipendenti di area 2R;

per un totale di 206 dipendenti in forza al termine dell'esercizio in disamina.

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

Compensi agli organi sociali

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

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Organi amministrativi	661.538	-181.296	480.242
Organi di controllo	189.783	-27.495	162.288
Totale	851.321	-208.791	642.530

Le singole voci, per l'anno 2017, risultano così formate:

Organi amministrativi:

- Compensi: € 181.986;
- Gettoni: € 148.600;
- Oneri previdenziali: € 53.140;
- Spese per vitto, alloggio e trasporto € 96.516.

Organi di controllo:

- Compensi: € 49.376;
- Gettoni di presenza: € 70.189;
- Oneri previdenziali € 3.520;
- Spese per vitto, alloggio e trasporto € 21.635

- Revisione legale € 17.568.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'Utile d'esercizio, pari ad € 94.880, sarà interamente destinato ad incremento del Patrimonio Netto della Fondazione nella voce "Utili portati a nuovo".

Vi proponiamo, quindi, di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2017.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Dr. Serafino Zucchelli

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la Fondazione.