

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.**Bilancio di esercizio al 31/12/2018**

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 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
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	84.359	59.342
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	114.973	109.412
Totale immobilizzazioni immateriali	199.332	168.754
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	73.829.157	73.635.100
2) Impianti e macchinario	226.842	234.923
3) Attrezzature industriali e commerciali	231.784	121.868
4) Altri beni	639.837	650.910
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	122.484	72.367
Totale immobilizzazioni materiali	75.050.104	74.715.168
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) Altri titoli	281.140.115	284.064.151
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	281.140.115	284.064.151
Totale immobilizzazioni (B)	356.389.551	358.948.073
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	38.389	45.718
Totale rimanenze	38.389	45.718
II) Crediti		
1) Verso contribuenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	9.862.084	10.855.667
Totale crediti verso contribuenti	9.862.084	10.855.667
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	46.528	20.267
Totale crediti tributari	46.528	20.267
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	569.404	489.637
Esigibili oltre l'esercizio successivo	117.926	118.061
Totale crediti verso altri	687.330	607.698
Totale crediti	10.595.942	11.483.632
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	6.007.681	2.600.450
3) Danaro e valori in cassa	15.980	26.753
Totale disponibilità liquide	6.023.661	2.627.203
Totale attivo circolante (C)	16.657.992	14.156.553
D) RATEI E RISCONTI	3.507.219	4.376.424

TOTALE ATTIVO	376.554.762	377.481.050
----------------------	--------------------	--------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	0	0
II - Riserva da sovrapprezzo 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	252.486.576	252.391.696
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	91.661	94.880
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	357.677.215	357.585.556
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	12.350.263	12.588.773
Totale fondi per rischi e oneri (B)	12.350.263	12.588.773
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	385.155	483.070
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.000.934	1.487.315
Totale debiti verso fornitori (7)	1.000.934	1.487.315
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	506.042	526.653
Totale debiti tributari (12)	506.042	526.653
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	541.592	606.143
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	541.592	606.143
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.422.709	1.369.151
Totale altri debiti (14)	1.422.709	1.369.151
Totale debiti (D)	3.471.277	3.989.262
E) RATEI E RISCONTI	2.670.852	2.834.389
TOTALE PASSIVO	376.554.762	377.481.050

CONTO ECONOMICO

	31/12/2018	31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.364.665	22.673.237

2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-9.438	7.041
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	3.399.307	3.897.925
Totale altri ricavi e proventi	3.399.307	3.897.925
Totale valore della produzione	25.754.534	26.578.203
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	386.288	413.660
7) Per servizi	20.533.059	21.287.941
8) Per godimento di beni di terzi	86.164	89.580
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	8.177.648	8.180.035
b) Oneri sociali	2.403.728	2.390.606
c) Trattamento di fine rapporto	555.455	571.828
e) Altri costi	52.777	39.651
Totale costi per il personale	11.189.608	11.182.120
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	55.058	103.003
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	183.730	270.829
Totale ammortamenti e svalutazioni	238.788	373.832
12) Accantonamenti per rischi	317.439	172.469
13) Altri accantonamenti	1.849.388	2.910.205
14) Oneri diversi di gestione	1.163.518	1.110.990
Totale costi della produzione	35.764.252	37.540.797
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-10.009.718	-10.962.594
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	4.181.029	8.154.240
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	7.841.465	8.797.307
Totale proventi diversi dai precedenti	7.841.465	8.797.307
Totale altri proventi finanziari	12.022.494	16.951.547
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	2.028.541	2.836.342
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.028.541	2.836.342
17-bis) Utili e perdite su cambi	1.099.865	-1.992.317
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	11.093.818	12.122.888
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)	1.084.100	1.160.294
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	992.439	1.065.414
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	992.439	1.065.414
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	91.661	94.880

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	91.661	94.880
Imposte sul reddito	992.439	1.065.414
Interessi passivi/(attivi)	(9.993.953)	(14.115.205)
(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	(8.909.853)	(12.954.911)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.166.827	3.082.674
Ammortamenti delle immobilizzazioni	238.788	373.832
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>	2.405.615	3.456.506
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(6.504.238)	(9.498.405)
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.329	(7.041)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	993.583	(1.469.771)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(486.381)	(112.893)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	869.205	869.738
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(163.537)	(281.173)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.129.936)	(568.259)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	90.263	(1.569.399)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(6.413.975)	(11.067.804)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	9.993.953	14.115.205
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.503.252)	(2.295.716)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	7.490.701	11.819.489
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.076.726	751.685

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(518.666)	(509.630)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(85.636)	(34.261)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	(1.874.266)
Disinvestimenti	2.924.036	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)	2.319.734	(2.418.157)
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	0
(Rimborso di capitale)	(2)	(1)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.396.458	(1.666.473)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'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 inizio esercizio	2.627.203	4.293.676
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.007.681	2.600.450
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	15.980	26.753
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.023.661	2.627.203
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2018

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 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.

Nell'esercizio in esame si è deciso di adottare, come nell'esercizio precedente, la sospensione della procedura d'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.

Tale sospensione è stata adottata 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 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.

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.

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
- agli oneri previsti per code contrattuali;
- 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 Società 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 attualizzati 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 € 199.332 (€ 168.754 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	59.342	109.412	168.754
Valore di bilancio	59.342	109.412	168.754
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	1.867	53.191	55.058
Altre variazioni	26.884	58.752	85.636
Totale variazioni	25.017	5.561	30.578
Valore di fine esercizio			
Costo	84.359	114.973	199.332
Valore di bilancio	84.359	114.973	199.332

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 € 75.050.104 (€ 74.715.168 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	73.495	24.520	59.066	26.649	0	183.730
Altre variazioni	267.552	16.439	168.982	15.576	50.117	518.666
Totale variazioni	194.057	-8.081	109.916	-11.073	50.117	334.936
Valore di fine esercizio						
Costo	105.454.350	888.125	2.634.931	9.156.154	122.484	118.256.044
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.625.193	661.283	2.403.147	8.516.317	0	43.205.940
Valore di bilancio	73.829.157	226.842	231.784	639.837	122.484	75.050.104

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Terreni e fabbricati"

I fabbricati di proprietà, a bilancio per € 73.829.157 (€ 73.635.100 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"

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" pari a € 639.837 .(anno precedente € 650.910) è così composta:

- mobili e arredi € 108.683,11;
- altri beni € 568.002,90

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 € 281.140.115 (€ 284.064.151 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	284.064.151
Valore di bilancio	284.064.151
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	-2.924.036
Totale variazioni	-2.924.036
Valore di fine esercizio	
Costo	281.140.115
Valore di bilancio	281.140.115

Suddivisione della voce "Altri titoli":

1. Titoli emessi o garantiti dallo Stato e assimilati € 268.172.113 (€ 271.489.016 nel precedente esercizio);
2. Altri titoli € 12.968.001 (€ 12.575.135 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 31.12.2018, viene di seguito rappresentata:

CODICE ISIN	TITOLI IN PORTAFOGLIO	TIPOLOGIA/EMITTENTE	COSTO D'ACQUISTO
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	11.067.444,99
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	1.365.365,77
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	3.554.798,19
IT0005045221	BANCA IMI 8/9/2020 4,3% 3.000.000,00 AUD N.LI	OBBLIGAZIONARIO TASSO FISSO	1.897.745,00

	CAMBIO MEDIO POND. ACQUISTO 1,404		
IT0005068116	BANCA IMI 14/21 3% 5 ML. USD VAL. 9/2/215 CAMBIO 1,1421	OBBLIGAZIONARIO TASSO FISSO	4.439.102,39
US298785HD17	BEI 16/26 2,125	GOVERNATIVO ESTERO	5.355.908,80
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	7.182.961,52
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	23.947.407,49
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	1.726.388,50
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	1.578.158,62
US912828XB14	US TREAS 15/25 2,125	GOVERNATIVO ESTERO	5.319.254,20
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	14.653.357,81
IT0005094088	BTP 1,65% 1/3/2032	BTP	2.784.415,04
IT0005240350	BTP 1/9/2033 2,45%	BTP	9.798.225,70
US465410BG26	ITALY 33 5,375% USD 450,000	BTP	437.472,40
US25152RXA66	DEUTSCHE BANK 3,7% USD 1.750.000,00 C/O MPS VALUTA 22/6/2017 CAMBIO 1,1175	OBBLIGAZIONARIO TASSO FISSO	1.539.983,64
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	1.536.372,27
IT0005024234	BTP 3,5% MARZO 2030 VALUTA 18/9/2017	BTP	32.491.686,70
IT0005240350	BTP 1/9/2033 2,45%	BTP	12.195.519,61
IT0005177909	BTP 1/09/2036 2,25%	BTP	4.342.821,60
IT0005240830	BTP 1/6/2027 2,2%	BTP	26.487.174,40
TOTALE			281.140.114,93

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei 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 € 38.389 (€ 45.718 nel precedente esercizio) come si evince nella tabella sottostante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	45.718	-7.329	38.389
Totale rimanenze	45.718	-7.329	38.389

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

- Prodotti alimentari € 12.765 (€ 15.856 nel precedente esercizio)
- Altri prodotti € 22.099 (€ 26.371 nel precedente esercizio)
- Buoni pasto REPAS € 649 (€ 1.963 nel precedente esercizio)
- Materiale informatico € 0 (€ 845 nel precedente esercizio)
- Cancelleria € 766 (€ 683 nel precedente esercizio)

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 10.595.942 (€ 11.483.632 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazioni dell'esercizio	Saldo finale
Crediti v/PP.AA.	11.711.757	-1.156.889	10.554.868
Crediti v/PP.AA da imputare	-423.885	314.253	-109.632
(-) F.do svalutazione crediti	-432.205	-150.946	-583.151
Crediti v/Erario	20.267	26.261	46.528
Crediti diversi	49.801	96.385	146.186
Crediti v/ospiti paganti strutture educative	181.652	-5.189	176.463
Anticipi a dipendenti per attività ospiti strutture	7.200	-7.200	0
Crediti v/dipendenti	269	-44	225
Crediti v/dipendenti ex accordo 2015	118.061	-135	117.926
Crediti v/Organi	1.161	-543	618
Crediti v/INAIL	2.524	-355	2.169
Crediti v/INPS	10.765	3.829	14.594
Crediti v/fornitori	28.555	-15.658	12.897
Crediti v/ENPAM	3.885	82	3.967
Crediti v/fornitori per buoni carburante	2.816	-2.816	0
Anticipi a fornitori	42.492	497	42.989
Amministratori c/acconti	8.183	-8.183	0
Altri crediti	45.106	-33.195	11.911
Cauzioni attive	76.910	52	76.962
Pagamenti c/sospeso	28.318	-5.896	22.422
Crediti v/ex dipendenti prepensionamenti	0	41.600	41.600
Pagamenti c/sospeso - formaz. personale	0	16.400	16.400
Totale	11.483.632	-887.690	10.595.942

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	10.855.667	-993.583	9.862.084	9.862.084	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo	20.267	26.261	46.528	46.528	0	0

circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	607.698	79.632	687.330	569.404	117.926	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.483.632	-887.690	10.595.942	10.478.016	117.926	0

I crediti scadenti oltre l'esercizio in corso, per € 117.926, 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:

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.862.084	9.862.084
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	46.528	46.528
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	687.330	687.330
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.595.942	10.595.942

I crediti contributivi da PP.AA. di € 10.554.868 (€ 11.711.757 nel precedente esercizio) sono esposti per il loro valore complessivo e, relativamente ai possibili mancati incassi, esiste un fondo svalutazione, appositamente istituito, di € (136.292) sufficientemente capiente.

I crediti v/PP.AA.da imputare di € (109.632)(€ (423.885)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. ma non ancora attribuite ai singoli Enti versanti alla data del 31.12.2018.

I crediti v/Erario di € 26.070 sono rappresentati per € 26.069,92 da conguagli IRPEF dipendenti relativi al mese di dicembre 2018 e compensati nel mese di gennaio 2019;

crediti v/Erario per imposte sul reddito di € 20.458 riguardano crediti rivenienti da acconti versati per imposte sul reddito.

I crediti v/ospiti paganti strutture educative di € 176.463 (€ 181.652 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 2019.

I crediti v/dipendenti di € 225 (€ 269 nel precedente esercizio) sono relativi ad anticipi missioni e stipendi al personale dipendente.

crediti v/ex dipendenti prepensionamenti di € 41.600 sono riferiti ad anticipazioni riconosciute ad ex dipendenti in attesa di corresponsione del trattamento di isopensione da parte dell'INPS, secondo l'accordo

sindacale sottoscritto dalla Fondazione.

I crediti v/dipendenti – ex accordo 2015 di € 117.926 sono relativi a finanziamenti a dipendenti erogati nel corso degli anni 2016, 2017 e 2018, produttivi di interessi pari al tasso applicato dall'Istituto Cassiere (MPS) nel conto di tesoreria con un tetto massimo dell'1%.

I crediti v/fornitori di € 12.898 (€ 28.555 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 accreditati sul c/c di cassa della Fondazione.

crediti v/ENPAM di € 3.967 sono riferiti ad importi da percepire per ospitalità presso le strutture dell'Ente a carico ENPAM.

Gli anticipi a fornitori di € 42.989 (€ 42.492 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 € 11.911 (€ 45.106 nel precedente esercizio) sono relativi:

- per € 185,00 ad utilizzo del teatro del Collegio Unico da parte dello Studio Danza "Morlacchi" nel mese di dicembre 2018;
- per € 44,00 per rimborso pasti presso la mensa del Collegio Unico di Perugia;
- 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 € 6.325,00 per utilizzo palestra del Collegio Unico nei mesi di settembre e dicembre 2018 da parte del Liceo "Pieralli";
- per € 2.977,46 da crediti verso il Comune di Perugia per rimborsi del dipendente Numerini circa la sua attività di Consigliere Comunale nel Comune di Perugia;
- per € 330,00 a titolo di rimborso per mancata partecipazione al viaggio di istruzione organizzato dall'istituto "B. Pascal" da parte di un convittore del Collegio Unico.

cauzioni attive di € 76.962 riferite essenzialmente a somme anticipate per i contratti di locazione dei Centri Formativi di Milano e Napoli per complessivi € 56.827,80, nonché a deposito per macchina affrancatrice postale, per telepass ed utenze varie per complessivi € 9.670,86.

I pagamenti c/sospeso di € 22.422 sono per la massima parte relativi a doppi pagamenti utenze effettuati e in attesa di rimborso.

pagamenti c/sospeso formazione personale di € 16.400 afferenti a somme anticipate dalla Fondazione per formazione professionale dei dipendenti delle quali si attende rimborso.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 6.023.661 (€ 2.627.203 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	2.600.450	3.407.231	6.007.681
Denaro e altri valori in cassa	26.753	-10.773	15.980
Totale disponibilità liquide	2.627.203	3.396.458	6.023.661

- Denaro e altri valori in cassa: il saldo è rappresentato dalla giacenza complessiva di tutte le Casse economali detenute dall'Ente presso le varie articolazioni organizzative;
- Depositi bancari e postali: il valore corrisponde alla somma di tutti i saldi dei conti correnti di corrispondenza detenuti dall'Ente alla data di chiusura dell'esercizio compreso il saldo del conto di cassa, nonchè i saldi di tutti i conti correnti postali, intestati alla Fondazione, che accolgono le movimentazioni relative a contributi obbligatori e volontari ed alle Casse Economali istituite presso le strutture periferiche.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 3.507.219 (€ 4.376.424 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	2.175.556	-431.647	1.743.909
Risconti attivi	2.200.868	-437.558	1.763.310
Totale ratei e risconti attivi	4.376.424	-869.205	3.507.219

Composizione dei ratei attivi:

Ratei attivi: sono essenzialmente riferiti ad interessi maturati, alla data del 31.12.2018, su conti correnti della Fondazione non ancora riscossi.

Ratei attivi su impieghi mobiliari: fanno riferimento per € 1.707.190,01 alla quota di interessi maturata al 31/12/2018 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 € 1.763.309,61 e fanno riferimento a costi di competenza dell'esercizio 2019 sostenuti dall'Ente nel 2018.

Nello specifico i risconti attivi si riferiscono:

- per € 1.701.300,00 a contributi assistenziali erogati nell'anno 2018 ma di competenza dell'esercizio 2019;
- per € 10.155,00 al rinnovo di polizze assicurative;
- per € 15.378,41 a manutenzioni software;
- per € 480,55 ad abbonamenti a quotidiani e riviste;
- per € 331,43 a formazione e selezione del personale dipendente;
- per € 177,23 per noleggio hardware;
- per € 9.608,07 per spese condominiali della Casa Vacanza di Prè Saint Didier;
- per € 286,92 per costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware;
- per € 16.592,00 per consulenze per la stesura del bilancio tecnico 2019/20 della Fondazione;
- per € 9.000,00 per fitti passivi relativi agli uffici del servizio sociale di Bari e Roma;

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 357.677.215 (€ 357.585.556 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	252.391.696	0	94.880	0
Utile (perdita) dell'esercizio	94.880	0	-94.880	0
Totale Patrimonio netto	357.585.556	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva legale	0	0		105.098.979
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-2		-1
Totale altre riserve	0	-2		-1
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		252.486.576
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	91.661	91.661
Totale Patrimonio netto	0	-2	91.661	357.677.215

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Riserva legale	105.098.979	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	1	0	0	0
Totale altre riserve	1	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.034.077	0	357.619	0
Utile (perdita) dell'esercizio	357.620	0	-357.620	0
Totale Patrimonio netto	357.490.677	0	-1	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

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	252.486.576			0	0	0
Totale	357.585.554			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 31/12/2016 sono:
 - o Terreni e fabbricati al valore netto contabile: € 73.829.157 ;
 - o Titoli di Stato € 31.673.879;
- dal restante patrimonio netto, pari ad € (252.486.576), comprensivo dei risultati economici

dell'esercizio 2017 e precedenti;

- più l'utile risultante al 31/12/2018 pari ad € 91.661 .

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 12.350.263 (€ 12.588.773 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	400.576	-400.576	0
Altri fondi rischi ed oneri	181.994	-25.703	156.291
F.do rimb. contr. in contenzioso	31.500	-1.116	30.384
F.do differenze contributi	1.222.408	-580.018	642.390
F.do spese legali	1.205.824	33.753	1.239.577
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Assist.	3.836.568	-173.468	3.663.100
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Serv. Sociale	605.972	-70.227	535.745
F.do oneri per erogazioni assistenziali - Uff. Form.	296.714	-46.714	250.000
F.do oneri per riscossione cartelle esattoriali	101.564	0	101.564
F.do imposte e tasse	0	3.000	3.000
F.do per incentivo all'esodo	1.391.535	-489.527	902.008
F.do per copertura oneri adeguamento antisismico	875.000	-123.379	751.621
F.do adeguamenti urbanistici	12.000	-3.004	8.996
F.do ripristino Collegio Unico	2.412.118	0	2.412.118
F.do oscillazione cambi	0	1.065.827	1.065.827
F.do per contenimento spesa	0	572.642	572.642
Totali	12.588.773	-238.510	12.350.263

- Fondo imposte e tasse: di €(3.000) accantonato per conguagli di imposte municipali non determinati alla data del 31.12.2018.
- 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;
- Altri fondi per rischi e oneri: per prudenziali accantonamenti relativi principalmente a costi per utenze di competenza dell'anno 2018 non ancora fatturate alla data di redazione del bilancio, ad oneri per redistribuzione PAR e a somme stimate di assegni familiari dovuti e non ancora pagati;
- 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 differenze contributi di € (642.390) riguarda una stima relativa a somme da restituire per versamenti eccedenti il tetto massimo contributivo fissato dall'art.6 comma 4 del Regolamento della

Contribuzione per il periodo 1 agosto 2012 – 31 dicembre 2016, provenienti da enti pubblici, in particolare Università, per conto di Sanitari il cui rapporto di lavoro è regolato dai CC.CC.NN.LL diversi dal Contratto Collettivo Nazionale del Servizio Sanitario Nazionale.

- Fondo spese legali: si tratta di somme relative a spese legali per cause pendenti e potenziali soccombenze
- Fondo oneri per erogazioni assistenzial – Uff. Assist.: si tratta della stima di borse di studio ed altre provvidenze di competenza dell'esercizio 2018 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2019;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Servizi sociali: si tratta della stima di provvidenze di primo intervento di competenza dell'esercizio 2018 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2019;
- Fondo oneri per erogazioni assistenziali – Ufficio formazione: si tratta della stima di provvidenze per meriti di studio di competenza dell'esercizio 2018 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2019;
- Fondo oneri per riscossione cartelle esattoriali: 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: accantonamento destinato alla procedura di prepensionamento che la Fondazione ha avviato a partire dall'anno 2016,
- 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. 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 nell'anno per far fronte ad eventuali perdite future. Non disponendo di strumenti di copertura su compravendite titoli in valuta estera, si è deciso di accantonare una somma pari agli utili su cambi non realizzati nel corso dell'esercizio in disamina.
- Fondo adeguamenti urbanistici: destinato a sanare interventi urbanistici relativi alle strutture della Fondazione;
- Fondo ripristino Collegio Unico: 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.
- Fondo per contenimento spesa: sulla base di quanto evidenziato dai Ministeri in relazione al Bilancio consuntivo 2017 (comunicazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 31.07.2018), si è provveduto ad accantonare in via prudenziale la somma di € 572.642,30, pari a quanto sarebbe stato

dovuto quale contributo per *spending review* per gli anni 2017 - 2018, nel caso in cui tale contributo venisse dichiarato comunque dovuto.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 385.155 (€ 483.070 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 31/12/2018 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2018 e delle anticipazioni erogate.

Il decremento di € 97.915,45 è relativo alla somma algebrica di quanto segue:

- € 107.707,65 per diminuzione relativa ad utilizzi dell'esercizio;
- € 9.792,20 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	483.070
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	-97.915
Totale variazioni	-97.915
Valore di fine esercizio	385.155

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.471.277 (€ 3.989.262 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Variazione	Saldo finale
Debiti v/fornitori	890.981	-275.899	615.082
Crediti per note credito da ricevere	-115.236	54.511	-60.725
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	710.257	-269.346	440.911
Debiti v/fornitori per fatt. da ric. per riten. a garanzia	1.314	4.352	5.666
Iva a debito split payment	45.159	-11.263	33.896
Erario c/ritenute dipendenti	286.849	1.617	288.466
Erario c/ritenute per imp. sostit. TFR	0	382	382
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	7.354	4.782	12.136
Erario c/ritenute assistiti	172.476	-17.392	155.084
Erario c/ritenute organi	14.815	1.264	16.079
Debiti v/INPDAP	25.670	-8.720	16.950
Debiti v/INPDAP ferie mat e non	0	4.089	4.089

godute			
Debiti v/INPS	580.473	-129.401	451.072
Debiti v/INPS ferie mat e non godute	0	68.884	68.884
Debiti v/INAIL	0	597	597
Debiti v/Organi per compensi maturati	84.112	-29.781	54.331
Debiti v/dipendenti per diritti maturati (PAR)	432.771	94.894	527.665
Debiti v/personale ferie mat non godute	0	267.667	267.667
Debiti v/assistiti per diritti maturati	38.522	-27.939	10.583
Debiti v/assistiti	100	-100	0
Altri debiti	48.390	-7.261	41.129
Cauzioni passive	4.012	-3.942	70
Incassi c/sospeso	27.905	7.219	35.124
Incassi c/sospeso contrib. obblig. Enti	733.338	-301.071	432.267
Creditori per pignoramento presso terzi	0	3.872	3.872
Anticipi da clienti	0	50.000	50.000
Totale	3.989.262	-517.985	3.471.277

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 € 60.725,36 sono relativi ad errate fatturazioni ricevute nel corso degli anni 2017- 2018;
- i debiti v/Organi per compensi maturati di € 54.330,77 si riferiscono sostanzialmente a rimborsi spese maturati a favore degli Organi, da pagare nel 2019;.
- i debiti v/dipendenti per diritti maturati di € 527.665,23 sono relativi al saldo del Premio Annuale di Risultato erogato per la maggior parte dei dipendenti nel mese di gennaio 2019 anzichè nel mese di dicembre 2018;
- i debiti v/personale per ferie maturate e non godute di € 267.667,25 sono riferiti a somme relative a ferie dell'anno 2018 e precedenti delle quali il personale non ha usufruito alla data di chiusura del presente bilancio;
- i debiti v/assistiti per diritti maturati di € 10.583,14 sono erogazioni assistenziali già deliberate alla data del 31.12.2018 da elargire nel corso dell'anno 2019;
- i altri debiti di € 41.129,48 sono composti per € 33.589,91 da 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 € 4.630,60 da costi di competenza anno 2018 rimborsati con casse economali nell'anno 2019; per € 100,47 da imposte, oneri e bolli su c/appoggio titoli di competenza anno 2018; per € 214,00 da bolli su c/c di tesoreria anno 2018; per € 692,02 da oneri e commissioni su conti correnti bancari maturati da pagare nel 2019; per € 2.000,00 da restituzione retta ospite pagante passato in assistenza; per € 594,50 da spese tenuta conto dei CCP dei contribuenti volontari ed obbligatori di competenza degli anni 2017 e 2018, rimborsati nel 2019.

- gli incassi c/sospeso di € 35.124,58 sono relativi per € 25.070,72 a giacenza su conto corrente postale di incasso contributi volontari riferiti a somme non identificate e quindi da imputare, per € 6.033,86 a incassi indebitamente ricevuti nel corso del 2018 da rimborsare, per € 4.020,00 a cauzioni su gare di appalto per fornitura generi alimentari;
- gli incassi c/sospeso contributi obbligatori enti di € 432.266,73 sono riferiti ad incassi di contributi obbligatori, indebitamente percepiti quindi da restituire.
- anticipi da clienti di € (50.000) relativi ad acconti ottenuti per acquisto unità immobiliare 67 di Montebello

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	1.487.315	-486.381	1.000.934	1.000.934	0	0
Debiti tributari	526.653	-20.611	506.042	506.042	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	606.143	-64.551	541.592	541.592	0	0
Altri debiti	1.369.151	53.558	1.422.709	1.422.709	0	0
Totale debiti	3.989.262	-517.985	3.471.277	3.471.277	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	1.000.934	1.000.934
Debiti tributari	506.042	506.042
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	541.592	541.592
Altri debiti	1.422.709	1.422.709
Debiti	3.471.277	3.471.277

Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.000.934	1.000.934
Debiti tributari	506.042	506.042
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	541.592	541.592
Altri debiti	1.422.709	1.422.709
Totale debiti	3.471.277	3.471.277

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 € 2.670.852 (€ 2.834.389 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	2.404.585	-139.614	2.264.971
Risconti passivi	429.804	-23.923	405.881
Totale ratei e risconti passivi	2.834.389	-163.537	2.670.852

Composizione dei ratei passivi:

I ratei passivi fanno sostanzialmente riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie e ad imposte su titoli maturate alla data del 31.12.2018.

Composizione dei risconti passivi:

I risconti passivi si riferiscono alla quota dei ricavi di competenza 2019 per le rette versate nell'anno 2018 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.	21.167.660
	Contributi da volontari	1.197.005
Total e		22.364.665

Si evidenzia che i contributi da volontari per l'anno in chiusura hanno subito una diminuzione di circa il 6,25% 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	22.364.665
Total e		22.364.665

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 3.399.307 (€ 3.897.925 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Fitti attivi	182.724	-33.807	148.917
Distributori automatici	14.500	0	14.500
Altre entrate	18.077	19.277	37.354
Recupero rette	1.315.162	-115.499	1.199.663
Recupero quote di partecipazione alla spesa	82.924	-16.887	66.037
Recupero spese per soggiorno estivo	2.200	-1.100	1.100
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.479	-370	1.109
Sconti e abbuoni attivi	126	220	346
Interessi su prestiti a dipendenti - ex accordo 2015	304	-137	167
Recupero sp.legali, telefon.e postali	683	-683	0
Sopravvenienze attive	32.700	302.673	335.373
Sopravvenienze da rimborso Lehmann Brothers	683.225	-327.585	355.640

Sopravv. sanatoria art. 25 Statuto	0	18.364	18.364
Insussistenze attive	1.563.821	-343.084	1.220.737
Totale	3.897.925	-498.618	3.399.307

Si sottolinea in particolare che:

- le rette per l'anno 2018 si sono ridotte del 8,78% circa rispetto all'anno precedente, a seguito di una minore presenza di ospiti paganti presso le strutture della Fondazione,
- gli interessi su prestiti a dipendenti – ex accordo 2015 di € 167,03 sono gli interessi maturati sui finanziamenti ai dipendenti erogati negli anni 2016 - 2017 e 2018, al tasso corrispondente a quello riconosciuto dall'Istituto Cassiere sulle giacenze del conto cassa con un limite massimo dell' 1%;
- le sopravvenienze attive per € 335.372,73 sono composte da € 16.672,98 per contributi volontari arretrati; € 30.146,93 per contributi obbligatori anni precedenti; da € 89,22 per cartelle esattoriali anni 2003-2005 liberi professionisti ex contribuenti obbligatori; da € 64.371,33 per saldo a credito imposte 2017; da € 778,24 per conguagli utenze; da € 2.571,98 per incasso 2°rata retta ospiti strutture ONAOSI; da € 498,00 per restituzione pagamento per mancata partecipazione gita scolastica di n.2 convittori ospiti del Collegio Unico di Perugia; da € 4.354,56 per rimborso esproprio terreno Montebello; da € 14.000,00 per Contributo Sponsorizzazione anni 2015-2016 Monte Paschi Siena ;€ 16.698,17 per recupero indennità di carica e gettoni di presenza di Amministratori membri CDA e CdI, di anni precedenti, indebitamente corrisposti; da € 66,21 per interessi attivi su conto correnti postali Centro Formativo e Servizio Sociale di Napoli e Centro Formativo e Servizio Sociale di Milano ;da € 14.377,34 per rimborso spese legali sentenza Tribunale di Reggio Calabria; € 19.170,92 per rimborso spese legali causa immobile locato all' Università dei Sapori; € 146.186,31 per rilevazione crediti diversi da contenzioso ; € 5.390,54 per errata imputazione costi anni precedenti.
- le sopravvenienze attive da rimborso Lehman Brothers per € 355.639,80 sono riferite ad incassi non previsti, relativi al titolo non più in portafoglio;
- le insussistenze attive per € 1.220.736,66 sono composte da € 455.446,82 per ratei passivi sui impieghi mobiliari insussistenti dopo la vendita di titoli comprati a un prezzo sopra la pari, da € 739.600,67 per riduzione Fondi a seguito di rivedute necessità di utilizzo, da € 25.689,17 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 € 20.533.059 (€ 21.287.941 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	402.237	-23.736	378.501
Gas	494.750	-18.350	476.400
Acqua	115.638	32.895	148.533
Spese di manutenzione e riparazione	626.497	-77.398	549.099
Servizi e consulenze tecniche	228.078	-29.692	198.386
Compensi agli amministratori	478.642	80.345	558.987
Compensi a sindaci e revisori	163.888	8.764	172.652
Pubblicità	7.930	30.719	38.649
Spese e consulenze legali	106.237	9.185	115.422
Spese telefoniche	118.606	35.999	154.605
Assicurazioni	191.004	-56.982	134.022
Spese di rappresentanza	19.504	-9.133	10.371
Erogazioni assistenziali	17.013.174	-957.925	16.055.249
Altri	1.321.756	220.427	1.542.183
Totale	21.287.941	-754.882	20.533.059

Le spese per servizi comprendono le erogazioni assistenziali in denaro dell'Ente per un ammontare complessivo di € 16.055.248,02 di cui € 11.396.532,62 per contributi ordinari domiciliari corrisposti agli assistiti, € 66.833,35 per contributi ordinari domiciliari per assistiti in età prescolare, € 393.433,55 per contributi domiciliari ad assistiti disabili non studenti, € 410.000,01 per contributi integrativi per assistiti in condizioni economiche disagiate, € 15.066,67 per contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare, € 6.125,01 per rette ed ospitalità in altri convitti, € 200.050,00 per contributi per corsi di studio all'estero, € 29.059,72 per Progetto Erasmus e formazione studenti a livello internazionale, € 2.396.961,11 per contributi omnicomprensivi agli universitari ospiti delle strutture dell'Ente, per € 430.035,98 per specializzazioni post lauream domiciliari, € 38.650,00 per contributi a partecipanti al master IBIC presso l'Università per Stranieri di Perugia e partecipanti al corso Start, € 14.500,00 per contributi per interventi vari, € 288.000,00 per contributi ad iscritti in condizioni di fragilità, per € 370.000,00 per interventi straordinari a sostegno delle disabilità.

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;
- 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'ONAOISI 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	12.214.093	-817.560	11.396.533
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	96.933	-30.100	66.833
Contributi domiciliari a disabili non studenti	398.366	-4.932	393.434
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate	451.333	-41.333	410.000
Contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare	19.833	-4.766	15.067
Rette e ospitalità in altri convitti	11.983	-5.858	6.125
Contributi per corsi di studio all'estero	195.000	5.050	200.050
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	15.379	13.681	29.060
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.469.256	-72.295	2.396.961
Specializzazioni post lauream domiciliari	449.250	-19.214	430.036
Assistenza medica ed infermieristica Contributi per partecipazione MASTER e START	8.000	30.650	38.650
Contributi per interventi vari	21.250	-6.750	14.500
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	232.000	56.000	288.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	362.500	7.500	370.000
Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	68.000	-68.000	0
Totale	17.013.176	-957.927	16.055.249

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 € 126.010,31, relativo al periodo gennaio/settembre 2018.

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	12.590	-2.225	10.365
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.175	651	1.826
Nolo e lavaggio biancheria	25.659	-2.072	23.587
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	646	-213	433
Servizi ricreativi agli ospiti	32.697	-4.925	27.772
Spese varie lezioni	9.321	3.215	12.536
Spese per attività sportive	8.570	1.805	10.375

Acquisto giornali e riviste per ospiti	8.914	-1.244	7.670
Acquisto cancelleria per ospiti	3.000	1.643	4.643
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	20.535	9.970	30.505
Servizi per il Centro Formativo di Napoli	158.656	-71.983	86.673
Servizi per il Centro Formativo di Milano	145.959	304.383	450.342
Soggiorno estivo adolescenti	10.935	1.650	12.585
Spese varie MASTER e START	14.630	7.089	21.719
Finanziam. borse e dottorati di ricerca C.U. e C.F. Perugia	24.000	54.000	78.000
Assistenza medica ed infermieristica	64.866	-27.959	36.907
Consulenze sanitarie ad ospiti	12.746	-290	12.456
Tutoring	12.743	833	13.576
Spese varie per servizi agli ospiti	20.118	-3.426	16.692
Servizi di sostegno agli ospiti	13.333	23.334	36.667
Canoni radiotelevisivi	22.048	-1.113	20.935
Spese di pulizia	362.116	-50.732	311.384
Spese di portierato	146.937	-34.865	112.072
Canoni assistenza fotocopiatrici	34.464	292	34.756
Spese postali	10.285	-397	9.888
Spese di vigilanza	10.000	15.792	25.792
Costi per realizzo entrate contributive	32.000	-16.150	15.850
Controlli obbligatori su alimenti e varie	6.331	-3.376	2.955
Dispositivi, presidi e costi vari S.G.L.S.	53.277	7.356	60.633
Compensi ai collaboratori	15.000	2.083	17.083
Oneri previdenziali - collaboratori	2.400	333	2.733
imborsi organi direttivi per attività di servizio	517	-517	0
Oneri bancari	20.896	-2.179	18.717
Assistenza informatica	4.392	9.664	14.056
Totale	1.321.756	220.427	1.542.183

Nell'aumento di € 220.427, risultante dalla colonna "Variazione", incide, di fatto, un errore di rilevazione contabile inerente la mancata registrazione di risconti attivi, di competenza dell'anno 2017, riferiti a fitti per il Centro Formativo di Milano. In particolare parte del costo del 2017 non è stato riscontato in sede di chiusura del bilancio 2016, con la conseguenza che il costo attribuito all'anno 2017 risulta ridotto in maniera del tutto fittizia.

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 le somme – di competenza dell'anno 2018 – accantonate ai rispettivi fondi per spese che dovranno essere sostenute nel corso del 2019.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 86.164 (€ 89.580 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	42.454	-4.099	38.355
Altri	47.126	683	47.809
Totale	89.580	-3.416	86.164

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

Spese per il personale

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 11.189.608 (€ 11.182.120 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Costo salari e stipendi	8.180.035	-2.387	8.177.648
Oneri previdenziali personale dipendente	2.390.606	13.122	2.403.728
Accantonamenti per TFR	571.828	-16.373	555.455
Formazione e selezione personale dipendente	36.938	13.032	49.970
Oneri diversi personale dipendente	2.713	94	2.807
Totale	11.182.120	7.488	11.189.608

Il leggero aumento delle spese per il personale è dovuto essenzialmente alla contabilizzazione del rateo ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio.

Ammortamenti

Gli ammortamenti di periodo sono pari a € 238.788 (€ 373.833 nel precedente esercizio) e risultano così analizzabili:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	95.412	-42.221	53.191
Ammortamento software di proprietà e altri diritti	7.591	-5.724	1.867
Ammortamento fabbricati	41.874	31.621	73.495
Ammortamento impianti e macchinari	36.178	-11.658	24.520
Ammortamento attrezzature	22.146	-16.024	6.122
Ammortamento mobili, arredi e macchine da ufficio	79.175	-52.923	26.252

Ammortamento automezzi	794	-397	397
Ammortamento apparecchiature hardware	70.739	-17.795	52.944
Ammortamento altri beni	19.923	-19.923	0
Totale	373.832	-135.044	238.788

Altri accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio ai relativi fondi sono complessivamente pari ad € 1.849.388 (€ 2.910.205 nel precedente esercizio) di cui € 201.000,00 per accantonamento Fondo incentivo all'esodo, € 9.919,36 per accantonamento al conto Altri Fondi Rischi ed Oneri per probabile redistribuzione PAR aziendale ai dipendenti, per € 1.065.826,55 per accantonamento al Fondo oscillazione cambi; per € 572.642,30 per accantonamento al Fondo contenimento spesa.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.163.518 (€ 1.110.990 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	465.152	38.570	503.722
Perdite su crediti	0	2.658	2.658
Abbonamenti riviste, giornali ...	12.510	-2.562	9.948
Sopravvenienze e insussistenze passive	109.988	57.131	167.119
Altri oneri di gestione	523.340	-43.269	480.071
Totale	1.110.990	52.528	1.163.518

Gli altri oneri di gestione per € 480.071 sono costituiti principalmente come segue:

- spese condominiali: € 124.592,11;
- quote associative: € 50.000,00 riferiti a costi per adesione all'AdEPP.
- altre imposte, tasse e tributi per € 23.640,41, di cui € 1.620 per contributi SISTRI anno 2018, € 993 per TOSAP anno 2018 per le strutture di Perugia, € 3.122,83 imposta di registro contratto affitto Centro Formativo di Milano e Immobile Via Eugubina, € 503,86 per rimborsi diritti di segreteria per elaborazione MUD, € 453,91 contributo di bonifica anno 2018 strutture di Porto Verde, Padova Femminile e Padova Maschile, € 11.556,47 per tributi locali e bolli saldati con le Casse economali, € 5.390,94 ritenuta su interessi attivi su conto di Tesoreria ;
- imposte municipali: € 218.276,00 costituite per l'intero ammontare dal pagamento dell'IMU e della TASI dovute sugli immobili di proprietà della Fondazione;
- oneri diversi di gestione per € 63.562,42, di cui € 29.767,98 per il servizio di gestione presso le case vacanza della Fondazione, € 11.441,67 per canoni nolo dispositivi di igienizzazione presso le varie strutture, € 8.869,31 per il servizio di derattizzazione, disinfestazione, deblattizzazione e smaltimento rifiuti presso le strutture ONAOSI, € 6.262,37 rimborsate alle Casse economali, € 60,91

ravvedimenti operosi per versamenti tardivi Iva Split Payment, € 7.160,18 spese di trasloco e facchinaggio presso il Centro Formativo di Napoli, Centro Formativo di Perugia e Collegio Unico;

- sconti e abbuoni passivi per € 0,11.

Le sopravvenienze passive per € 145.087,38 sono composte da € 1.468,05 per conguagli utenze anni precedenti, da € 52.572,19 per costi arretrati, da € 2.985,93 per saldo imposte anno precedente, da € 3.918,12 per regolazione polizze infortuni ospiti strutture anno 2017, da € 3.465,45 per rettifiche per errate imputazioni, da € 1.507,96 per spese arretrate sostenute con Casse Economiche, da € 796,26 per stima importi arretrati per assegni al nucleo familiare anni 2018 e precedenti, da € 14.349,67 per liquidazione guarantee sindacali anni 2015-2016-2017 e da € 64.023,95 per competenze stipendiali e previdenziali relative a ferie maturate e non godute di anni precedenti al 2018.

Le insussistenze passive per € 22.031,62 sono composte essenzialmente da minor crediti rilevati per gli anni 2017 e 2018.

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 € 12.022.494 , sono composti dagli elementi elencati nella successiva tabella:

	Altri	Totale
Plusvalenze da titoli	4.181.029	4.181.029
Interessi attivi su conto di tesoreria	20.446	20.446
Interessi attivi bancari e postali	530	530
Interessi su impieghi mobiliari	7.799.333	7.799.333
Aggi su obbligazioni	21.156	21.156
Totale	12.022.494	12.022.494

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	403	403
Imposte su impieghi mobiliari	720.623	720.623

Imposte su plusvalenze mobiliari	522.662	522.662
Minusvalenze da titoli	279.149	279.149
Disaggi su obbligazioni	505.704	505.704
Totale	2.028.541	2.028.541

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	1.065.827	156.429	1.222.256
Perdite su cambi	108.082	14.309	122.391

Il valore degli *Utili su cambi* deriva dagli utili realizzati su vendite ed incassi cedole di titoli in valuta estera, nonché dalla contabilizzazione degli utili non realizzati ma rilevati, ai sensi dei nuovi principi contabili OIC, sulla base del cambio a pronti alla data del 31.12.2018.

Il valore delle *Perdite su cambi* deriva dalle perdite sopportate su vendite ed incassi cedole di titoli in valuta estera, nonché dalla contabilizzazione delle perdite non realizzate ma rilevate, ai sensi dei nuovi principi contabili OIC, sulla base del cambio a pronti alla data del 31.12.2018.

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	77.000	0	0	0	
IRAP	915.439	0	0	0	
Totale	992.439	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 3 dirigenti;

- n.ro 9 quadri;
- n.ro 40 dipendenti di area A;
- n.ro 40 dipendenti di area B;
- n.ro 65 dipendenti di area C;
- n.ro 4 dipendenti di area D;
- n.ro 9 dipendenti di area 1E;
- n.ro 17 dipendenti di area 2E;
- n.ro 11 dipendenti di area 2RA di cui 1 a tempo determinato;
- n.ro 3 dipendenti di area 2R;

per un totale di 201 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	478.642	80.345	558.987
Organi di controllo	163.888	8.764	172.652
Totale	642.530	89.109	731.639

Le singole voci, per l'anno 2018, risultano così formate:

Organi amministrativi:

- Compensi: € 245.269;
- Gettoni: € 151.200;
- Oneri previdenziali: € 60.761
- Spese per vitto, alloggio e trasporto € 101.757

Organo di controllo:

- Compensi: € 49.376
- Gettoni di presenza: € 73.750 ;
- Oneri previdenziali € 3.520;
- Spese per vitto, alloggio e trasporto € 28.193
- Revisione contabile € 17.813

Destinazione del risultato d'esercizio

L'Utile d'esercizio, pari ad € 91.661, 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 31/12/2018 e di destinare il risultato d'esercizio, pari ad € 91.661, ad incremento del Patrimonio Netto della Fondazione nella voce "Utili portati a nuovo".

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Dr. Serafino Zucchelli

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.