

Bilancio al 31/12/2017

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

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	31/01/2016
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

Bilancio al 31/12/2017

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

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Zucchelli Serafino

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

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

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

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 RISCONTI	4.376.424	5.246.162
TOTALE ATTIVO	377.481.050	376.451.381

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

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
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	252.391.696	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		

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

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

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

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)

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

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

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

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.

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

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.

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

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

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

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.

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

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 economiche.

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:

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

- 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 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.

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

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

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

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