

FONDAZIONE OPERE PIE RIUNITE DI PERUGIA

Amministrazione Via Campo di Marte n. 9 – Perugia (P. Iva 02681720542)

Tel 075 5056667 – Fax 075 5010954

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DI GESTIONE AL 31/12/2018

Con la trasformazione dell'Ente di diritto Pubblico "Opere Pie Riunite di Perugia" a fondazione di diritto privato denominata "Fondazione Opere Pie Riunite di Perugia – Ente Filantropico" intervenuta con atto di trasformazione del 14/05/2018 e successivo conseguente riconoscimento della personalità giuridica di diritto privato della Fondazione Opere Pie Riunite di Perugia – Ente Filantropico, ai sensi dell'art. 4 del regolamento regionale 4 luglio 2001, n. 2. Con Determinazione Dirigenziale n. 6955 del 03/07/2018, il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione si compone di rendiconto economico e patrimoniale dal 03/07/2018 al 31/12/2018.

Con l'intervenuta trasformazione per garantire continuità di indirizzo ed amministrativa all'Ente permangono in carica fino alla loro scadenza naturale il Consiglio di Amministrazione attualmente in carica, insediato il 25/05/2016 con atto n. 19, e il Collegio dei Revisori dei Conti in carica per il triennio 2016-2018 è stato confermato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 26/11/2018.

Il nuovo statuto, approvato con Delibera n.38 del 18/12/2017, e i compiti istituzionali dell'ente si pongono in continuità con l'attività svolta negli esercizi precedenti a far data dal 2014.

A tal fine e' in corso di revisione il protocollo di intesa sottoscritto in data 18/06/2015 con i Servizi Sociali del Comune di Perugia, un protocollo d'intesa per una sinergia tra i due Enti, finalizzata a finanziare progetti individuali di inserimento nell'ambito lavorativo, della formazione professionale e/o di inserimento sociale. In particolare la revisione del protocollo è finalizzata ad ampliare la base territoriale dei possibili destinatari in coerenza con le modifiche statutarie previste all'art. 6 dello statuto ed allargare la prestazione dei servizi a nuovi soggetti in coerenza con quanto previsto dall'art. 7 del nuovo statuto.

In virtù di tale accordo le Opere Pie Riunite di Perugia si impegneranno all'individuazione di una dotazione annuale, costituente quota parte degli utili della gestione del patrimonio.

Nel mese di agosto 2018 l'Ente ha partecipato all'avviso pubblico in regime di concessione ex art. 12 L. 241/90 per la presentazione di un progetto sperimentale del terzo settore su "Azioni innovative di welfare territoriale"

unitamente alla Coop Sociale di tipo A "Frontiera Lavoro" e "AIAB" Perugia. Il progetto denominato "COLTIVARE TALENTI" si prefigura come un laboratorio occupazionale (Servizi educativi territoriali di Comunità) per allenare all'imprenditoria agricola giovani vulnerabili e prevede, oltre alla partecipazione attiva dell'Ente, anche l'utilizzazione dei terreni della "Fondazione Opere Pie Riunite di Perugia - Ente Filantropico" con una progressiva implementazione delle colture orticole in pieno campo nell'arco di due anni, la realizzazione di una piccola serra a tunnel da utilizzare come ricovero attrezzatura e cernita e deposito temporaneo dei prodotti e dei mezzi tecnici.

Il progetto è stato approvato e finanziato complessivamente con risorse POR FESR per € 141.475,00 e in quota parte, rispetto alle iniziali richieste, con risorse POR FSE per € 102,237,01 e la sua implementazione definitiva con la costituzione di una ATS tra i soggetti proponenti sarà oggetto delle attività dell'ente per il 2019.

L'implementazione della contabilità economico patrimoniale già predisposta a far data dal 01/01/2017 in via provvisoria, ha avuto definitiva applicazione a far data dal 03/07/2018 e questo rappresenta il primo bilancio di esercizio (seppur riferito ad una porzione di anno solare) con l'implementazione della nuova contabilità.

Relazione al rendiconto della situazione economica e patrimoniale dell'Ente dal 03/07/2018 al 31 12/2018

Le risorse tecnologiche e logistiche e la loro evoluzione nel 1° semestre 2018

Beni strumentali e produttivi.

Anche se l'Ente non svolge più attività agricola è ancora dotato delle seguenti strutture immobiliari di proprietà:

- Centro aziendale localizzato in Pontenuovo all'interno dell'azienda agraria;
- Stalla per allevamento bovini da latte in località Pontenuovo;

La sede legale e degli uffici amministrativi

La sede legale dell'Ente e gli uffici amministrativi centrali sono localizzati in Perugia in Via Campo di Marte, 9 presso un struttura di proprietà ed acquistata con contratto di mutuo contratto con Unicredit spa ed ancora in corso

Altre proprietà immobiliari

L'Ente è proprietario, oltre alla sede legale, di alcuni importanti beni immobili e terreni i principali dei quali sono:

- Terreni edificabili Comune di Deruta e Bastia;
- Fabbricati rurali, centro agricolo di Torgiano;
- Terreno destinato a vigneto in località Torgiano Miralduolo, Perugia, Boneggio;
- Terreni agricoli di Bastia Umbra, Deruta, Perugia e Torgiano
- Fabbricati collabenti in comune di Assisi Loc. Torchiagina

L'entità e la consistenza del patrimonio immobiliare sono stati oggetto di una prima ricognizione e valutazione in data 18/10/2016 su incarico del CDA -

Delibera n. 32/2016" aggiornata definitivamente a far data 01/01/2018 con relazione asseverata del Dott. Agr. Stefano Ciliberti del 22/03/2018. Con Delibera n. 06/2018 del 10/09/2018 di approvazione del rendiconto della gestione al 03/07/2018, il patrimonio immobiliare dell'Ente è stato accertato e definito a tale data in € 14.378.874,05 in sintesi così definito:

<i>Opere Pie Riunite di Perugia</i>	Superficie Ha a ca	Reddito Dominicale	Reddito Agrario	Rendita Urbana		<i>Valore Di Stima</i>
Terreni agricoli in Località Campagna di Bastia, Torgiano e Perugia	55,1212	4.008,05	3.176,14		€	1.712.701,10
Reliquati stradali ed aree espropriate in Vocabolo Molinello, Comune di Bastia Umbra	0,2258	4,37	3,26		€	0,00
Terreni agricoli in Località Miralduolo del Comune di Torgiano	57,1626	3.439,13	3.006,39		€	1.376.959,79
Terreni agricoli e fabbricati strumentali in Vocabolo Palazzetta, Barca e Pontenuovo di Torgiano	135,5545	9.027,45	6.729,32	30.298,00	€	4.214.450,55
Terreni agricoli in Comune di Deruta	139,9575	9.561,30	6.572,38		€	3.257.460,00
Terreni agricoli Voc.Vincara - Barca	106,5248	8.121,91	5.628,05			2.775.297,90
Terreni Agricoli Voc Ponte delle Barche	16,5932	1.271,97	863,93			430.309,60
Terreni agricoli collinari ed aree boscate	16,8295	166,96	79,94			51.852,50
Terreni agricoli in Località Boneggio del Comune di Perugia	132,1990	10.552,38	6.915,78		€	1.982.042,60
Terreni agricoli in Località S. Martino in Campo del Comune di Perugia	46,1048	5.040,14	3.169,04		€	1.283.760,00
Fabbricati Urbani in Perugia Via Campo di Marte - CF - Foglio n. 252 part. 5120 sub 121				5236,87	€	550.000,00
Fabbricati Collabenti di Torchiagina di Assisi CF foglio n. 3 part 1031				0		1.500,00
Valutazione Complessiva dei Beni	566,3254	41.632,82	29.572,31	35.534,87	€	14.378.874,05

Il bilancio economico patrimoniale al 31/12/2018, costituito da Stato Patrimoniale e Conto economico, è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, è integrato dalla presente nota con riferimento al periodo 3 luglio 2018 – 31 dicembre 2018.

Il Bilancio è stato predisposto in base alla normativa vigente e con un preventivo confronto con il Collegio Sindacale per i casi previsti dalla legge. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, nel caso specifico sono costituiti dagli onorari dei professionisti e costi connessi, sostenuti per la trasformazione del 14/05/2018 in "Fondazione Opere Pie Riunite di Perugia – Ente Filantropico" e la relativa trascrizione ai pubblici registri immobiliari. Tali costi sono stati ammortizzati in quote costanti

quinquennali in coerenza con la loro finalità ed utilità a decorrere dal 03/07/2018 e quindi per il periodo 03/07/2018 al 31/12/2018 rapportate ad un semestre.

Immobilizzazioni materiali

Terreni, fabbricati e impianti. Sono stati iscritti al valore di stima dei beni definito ed indicato nel verbale di trasformazione dell'Ente pari a € 14.378.874,05 al netto delle cessioni intervenute in data 27/06/2018.

In dettaglio il valore delle immobilizzazioni al 03/07/2018 per terreni e fabbricati risultano così determinati:

DESCRIZIONE	Terreni Agricoli	Soprassuoli	Fabbricati strumentali	Fabbricati Collabenti	Valore contabile al 03/07/2018
Terreni Agricoli Madonna di Campagna	1.712.701,10				1.712.701,10
Terreni Agricoli Miralduolo					1.217.446,51
Seminativi Miralduolo	921.346,51				
Terreni vitati Miralduolo	296.100,00				
Soprassuoli Vitati Miralduolo		159.513,28			159.513,28
Terreni Agricoli Pontenuovo di Torgiano	3.230.059,49				3.230.059,49
Fabbricati (Rurali) Strumentali Pontenuovo			984.391,06		984.391,06
Terreni Agricoli Boneggio					1.913.773,32
Seminativi Boneggio	1.852.987,32				
Terreni Vitati Boneggio	60.786,00				
Soprassuolo Vitati Boneggio		68.269,28			68.269,28
Terreni in Comune di Deruta	3.257.460,01				3.257.460,01
Terreni S. Martino in Campo	1.283.760,00				1.283.760,00
Fabbricati Urbani Perugia Via Campo di Marte			550.000,00		550.000,00
Fabbricati collabenti Torchiagina di Assisi				1.500,00	1.500,00
Valori contabili al 3/07/2018	€ 12.615.200,43	€ 227.782,56	€ 1.534.391,06	€ 1.500,00	€ 14.378.874,05

Altre immobilizzazioni materiali. Sono state distinte temporalmente a far data dalla prima implementazione della contabilità economico patrimoniale. Le immobilizzazioni ante 2017 fanno riferimento al complesso delle immobilizzazioni materiali per mobili, interpareti ed arredi degli uffici di via Campo di Marte, valutate in base al costo storico di acquisto intervenuto in data 30/12/2002 e considerate pertanto completamente ammortizzate. Le somme residue sono riferite ai costi storici di acquisto di macchine d'ufficio acquistate nel primo semestre 2018.

Gli ammortamenti sono stati determinati in modo sistematico e costante applicando le aliquote ritenute rappresentative della vita utile economica dei cespiti solo per il secondo semestre 2018 considerando il valore patrimoniale al 03/07/2018 coincidente con il valore indicato nel verbale di trasformazione

dell'Ente pari a € 14.378.874,05 al netto delle cessioni intervenute in data 27/06/2018.

Il valore da ammortizzare è stato definito come differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida.

L'ammortamento verrà interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

- a) Fabbricati Strumentali: 3%
- b) Soprassuoli di arboreti 4% del presumibile costo di ricostituzione
- c) Macchine ed arredi d'ufficio 20%

Cespiti ammortizzabili	Costo di ricostruzione	SAU PAC Ha a ca	Durata	Quota annua	Quota semestrale
Soprassuolo Vigneti Torgiano	€ 30.000,00	13,61	25	€ 16.332,00	€ 8.166,00
Soprassuolo Vigneti Boneggio	€ 30.000,00	5,06	25	€ 6.072,00	€ 3.036,00
Cespiti ammortizzabili	Valore contabile di bilancio		Durata	Quota annua	Quota semestrale
Fabbricati rurali	€ 984.391,06		33	€ 29.830,03	€ 14.915,02
Campo di Marte	€ 550.000,00		33	€ 16.666,67	€ 8.333,33
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 950,00		5	€ 190,00	€ 95,00

Le spese di riparazione e manutenzione sono imputate al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenute qualora di natura ordinaria, ovvero capitalizzate se di natura straordinaria.

Immobilizzazioni Finanziarie Sono costituite da n. 10 azione di Banca Etica iscritte al valore di acquisto al 24/12/2018 per un valore di € 575,00

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, determinati sulla base di "titolo" al credito, e sono iscritti al valore nominale. Anmmmontano complessivamente a € 16.766,45

Costituiscono somme già oggetto di ricognizione dei residui attivi del rendiconto finanziario dell'ente al 03/07/2018 e crediti già iscritti a bilancio per € 8.503,27 e delle somme da incassare per effetto di canoni per locazioni di competenza 2018 e non ancora incassati al 31/12/2018 e maturati dopo il 03/07/2018 per € 2.640,00.

Descrizione credito	ANNO	Importo RESIDUO	Debitore	Situazione
Prodotti della stalla	2013	4.505,00	Bestiame Qualialleva	Da incassare
Vendita macchine e attrezzature	2014	1.586,00	Fattura Maestadella	Da incassare
Affitto agrario vigneti Miralduolo	2018	2.640,00	Soc. Agricola Vignabaldo di Broccatelli	Deliberate da incassare
Affitto terreno per antenne	2018	5.623,18	Wind TRE spa	Deliberate da incassare
		€ 14.354,18		

A questi devono sommarsi altri crediti derivanti da procedure di occupazione e/o liquidazione di indennità di occupazione ed esproprio già deliberate dall'Ente ma non perfezionate .

Descrizione credito	ANNO	Importo RESIDUO	Debitore	Situazione
Indennità per costituzione servitù	2011	143,11	Comune Torgiano / Servitù elettrodotto	Deliberate da incassare
Indennità di esproprio	2017	2.252,08	Esproprio Comune di Bastia	Deliberate da incassare
Anticipi	2018	17,08	ARUBA	Anticipo per fatt. da ricevere
		€ 2.412,27		

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, titoli azionari nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro in cassa al valore nominale riconciliate con il fondo cassa al 31/12/2018

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

I risconti attivi sono costituiti dalla quota parte dei canoni di servizio annuale per la gestione dei programmi informatici (€ 1.221,34), quelli passivi sono costituiti dai ratei non di competenza relativi agli affitti agrari annuali e poliennali (€ 106.368,25) i cui canoni sono contrattualmente anticipati.

Patrimonio netto

Al suo interno è ricompreso il patrimonio netto indisponibile come deliberato in sede di trasformazione dell'ente e lo distingue dal patrimonio di gestione.

Terreni agricoli in Località Boneggio del Comune di Perugia	132,1990	10.552,38	6.915,78	€	1.982.042,60
Rimboschimento e Boschi di Boneggio	14,1575	369,49	226,29		76.542,00
Seminativi Pianura irrigabili Boneggio	32,9550	3.590,93	2.233,62		633.809,00
Seminativi Pianura Boneggio	27,7260	3.333,88	1.971,45		478.164,00
Seminativi Collina Boneggio, boschi e tare	51,8345	2.911,62	2.129,61		664.472,32
Vigneti Boneggio	5,5260	346,46	354,81		129.055,28

Riserve statutarie

Costituiscono riserve derivanti dall'utile di esercizio definito per il periodo 01/01/2018 – 03/07/2018. Ha la funzione di evidenziare gli utili derivanti dalla gestione patrimoniale dei beni dell'Ente (costituiti sia dal fondo patrimoniale indisponibile che dal fondo di gestione) e che potranno essere impiegati negli esercizi successivi (2019) per assolvere ai compiti istituzionali dell'Ente o trasferiti successivamente a patrimonio netto.

Altre riserve distintamente indicate

Il fondo dà contabilmente conto delle rettifiche di natura patrimoniale intervenute tra la valutazione dei beni, con cui è stata implementata in prima istanza la contabilità economico patrimoniale al 01/12/2017, al 01/12/2017 rispetto alla valutazione con cui è stata effettuata la trasformazione dell'ente in Fondazione di diritto privato in data 14/05/2018 a cui è stata data efficacia a valere dal 1/01/2018.

In particolare il Conto 20010510 – F.do Rettifica 1° Implementazione COEP pari a € 21.861,16 al 03/07/2018 è stato ulteriormente implementato per € derivanti dalle rettifiche operate sul conto 20153505 "debiti vs erario" dopo il riaccertamento effettuato al 31/12/2018 in quanto erroneamente contabilizzati al 03/07/2018.

Selezioni Tipo conto: Generico Da conto: 20010510 Da data: 01/07/2018 Cau. Contabile:
A conto: 20010510 A data: 31/12/2018 Competenza:
Mastro contabile: Cat. contabile: Compensazione Schede: Disattivato *
(Grassetto=reg.provvisorie) Provvisori+confermati Importi espressi in EU
*** = Reg. di competenza esterna al periodo selezionato o di chiusura o di apertura conti (tranne il primo esercizio)
* = Se attivo per le registrazioni fatte nella stessa valuta di stampa utilizza il cambio della registrazione
C/I/Form = Se attivo indica una registrazione di documento collegato su Cliente/Fornitore

Num. e data reg. Eser.	N.doc.	Data doc.	N.prot.	Causale operazione	Importo dare	Importo avere	Saldo prog.
Conto: 20010510 F.do Rettifica 1° Implementazione COEP Saldo al 30/06/2018 : 21.861,16							
F.do Rettifica 1° Implementazione COEP							
81	01/07/2018	2018	0	APERTURA STATO PATRIMONIALE 2018		21.861,16 ***	-21.861,16
85	31/12/2018	2018	0	Rettifiche concordate in data 27/02/2018	4.437,90		-17.423,26
85	31/12/2018	2018	0	Rettifiche concordate in data 27/02/2018		44.941,38	-62.364,64
Totali					4.437,90	44.941,38	
Saldo movimenti:						40.503,48	
Saldo al 31/12/2018:						62.364,64	
Totali Generali					4.437,90	44.941,38	
Saldo Movimenti:						40.503,48	
Saldo al 31/12/2018:					-62.364,64		

Si è scelto di imputare tali rettifiche a riserva piuttosto che al conto economico per garantire la normalizzazione del risultato parziale di gestione.

Riserva da esercizi precedenti

Ha la funzione di evidenziare gli utili derivanti dalla gestione patrimoniale dei beni dell'Ente (costituiti sia dal fondo patrimoniale indisponibile che dal fondo di gestione) e che potranno essere impiegati negli esercizi successivi per assolvere ai compiti istituzionali dell'Ente.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

La classificazione dei debiti tra le relative voci è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Debiti verso le banche

Sono unicamente costituiti dalla quota capitale del mutuo ipotecario con UNICREDIT per € 480.118,96.

Al 31/12/2018 è esistenti altresì una apertura di credito chirografario per un affidamento complessivo di € 100.000,00.

Gli altri debiti derivano dalla ricognizione dei residui passivi del rendiconto finanziario dell'ente al 31/12/2018 e delle somme da pagare per effetto di acquisti di servizi contrattualizzati per l'esercizio 2018 ammontano complessivamente a € 201.808,49.

Descrizione Debito	ANNO	Importo RESIDUO	FT. da ricevere	Note Aggiuntive	Passività Stato Patrimoniale
Quota ass. confagricoltura 2018	2018	€ 650,00		Confagricoltura Umbria	272101 Debiti Vs. Fornitori
Coltivazione Terreni	2008	€ 3.042,50		Enologo Monicchi	
Allevamento bestiame	2008	€ 655,23		Enologo Monicchi	Debiti Perenti
Debiti Perenti		€ 3.697,73			272101 Debiti Vs. Fornitori
Spese Notarili / Legali	2016	€ 7.652,80	SI	AVV. BRUTTI	Fatture da ricevere
Spese Notarili / Legali	2017	€ 9.849,60	SI	AVV. FRENGUELLI E AVV. BRUTTI	Fatture da ricevere
Spese tenuta libri paga ed IVA	2018	€ 2.500,00	SI	Contabilità e cons. fiscale al 30/06/2018	Fatture da ricevere
		€ 20.002,40			272107 Fatture da ricevere
Rateizzazioni erario	2014	€ 3.189,17			IRES esercizi precedenti
Rateizzazioni erario	2015	€ 47.512,63			IRES esercizi precedenti
Rateizzazioni erario	2015	€ 18.466,53			IRES esercizi precedenti
Rateizzazioni erario	2016	€ 27.698,81			IRES esercizi precedenti
		€ 96.867,14			274306 IRES
IVA c/vendite		€ 2.114,02			274101 IVA c/Vendite
Ritenute erario Professionisti		€ 1.767,60			274309 Erario per ritenute
Debiti Vs Erario		€ 1.269,60			274307 Erario per ritenute
Debiti Vs INPS		€ 1.440,00			274701 INPS a debito dip.
Debiti Vs organi istituzionali					
Pagamento Comune di Perugia	2007	€ 50.000,00		Debito Comune di Perugia	Debiti Vs. Com. Perugia
Pagamento Comune di Perugia	2008	€ 10.000,00		Debito Comune di Perugia	Debiti Vs. Com. Perugia
Pagamento Comune di Perugia	2009	€ 14.000,00		Debito Comune di Perugia	Debiti Vs. Com. Perugia
Debiti		€ 74.000,00			275113 Altri Debiti

Va rilevato che i residui passivi riferibili alle rateizzazioni con l'erario sono state oggetto di puntuale riaccertamento al 31/12/2018 e risultano definiti in € 96.867,14

Rateizzazioni Agenzia Entrate		Ratei quota capitale residui al 31/12/2018				Quote interessi	Debito al 31/12/2018
Rateizzazioni erario	2014	Trim.	2	€ 1.372,44	€ 2.744,88	€ 444,29	€ 3.189,17
Rateizzazioni erario	2015	Trim.	7	€ 5.923,08	€ 41.461,56	€ 6.051,07	€ 47.512,63
Rateizzazioni erario	2015	Trim.	6	€ 2.689,34	€ 16.136,04	€ 2.330,49	€ 18.466,53
Rateizzazioni erario	2016	Trim.	9	€ 2.720,18	€ 24.481,62	€ 3.217,19	€ 27.698,81
							€ 96.867,14

Il riaccertamento ha determinato una sopravvenienza attiva di €7.946,18 imputata al conto economico.

In particolare:

- la voce "Altri Debiti oltre i 12 mesi" evidenzia al suo interno posizioni debitorie per le quali al 31/12/2018 si potrà ritenere prescritto il debito per mancata richiesta da parte del creditore ("debiti perenti" per posizioni vecchie ultra quinquennali per).
- La voce "Debiti Tributari oltre i 12 mesi" individua e distingue la quota capitale residua dei debiti tributari anteriori al 2015 per distinguere e separare le passività del passato ("debiti ante passaggio" IPAB) dalla presente gestione e dalla futura gestione della Fondazione.

Gestione finanziaria dell'Ente dal 03/07/2018 al 31/12/2018

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, si compendiano nel seguente riepilogo:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
			RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA	03/07/2018				€ 73.816,02
RISCOSSIONI				€ 8.397,15	€ 8.397,15
PAGAMENTI			€ 52.582,43	€ 54.632,22	-€ 107.214,65
FONDO DI CASSA	31/12/2018				-25.001,48

Costi e ricavi d'esercizio

Sono iscritti nel conto economico secondo il principio della prudenza e della competenza con la rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi,

i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse.

In particolare:

- a) La voce "altri ricavi" individua i rimborsi relativi ai costi di gestione condominiali quali oneri rimborsati dal titolare del contratto di "Office sharing" per € 2.206,85 e sopravvenienza attiva di €7.946,18 determinata per residui passivi riferibili alle rateizzazioni con l'erario.
- b) La voce "*consulenze amministrative*" individua i costi corrisposti alla Dott.ssa Mara Castrini nel ° semestre 2018 per il rapporto di collaborazione occasionale instaurato a far data dal luglio 2018.
- c) La voce "ammortamenti" è unicamente riferita ai ratei relativi ai beni mobili ed immobili dal 03/07/2018 al 31/12/2018.
- d) La voce "Oneri diversi" IMU registra l'onere dell'imposta fondiaria IMU relativa al secondo acconto 2018
- e) La voce "interessi ed altri oneri finanziari" individua il costo pro quota per competenza per interessi relativi al contratto di mutuo fondiario acceso presso Unicredit.
- f) La voce "Imposte e tasse" IRES e IRAP registra nel conto economico gli importi di competenza relativi al secondo semestre 2018

Le imposte correnti sono calcolate su base annua con criterio di realistica previsione del reddito imponibile di esercizio determinato su base catastale, secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale vigente, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio e corrispondono agli acconti IRES già corrisposti al 31/12/2018.