

SENATO DELLA REPUBBLICA

XVI LEGISLATURA

Doc. XV
n. 470

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

*sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259*

**FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOI)**

(Esercizi dal 2009 al 2011)

Trasmessa alla Presidenza il 12 novembre 2012

PAGINA BIANCA

INDICE

Determinazione della Corte dei conti n. 94/2012 del 6 novembre 2012	Pag.	7
Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Opera nazionale assistenza orfani sanitari italiani (ONAOI), per gli esercizi dal 2009 al 2011	»	11
 <i>DOCUMENTI ALLEGATI</i>		
<i>Esercizio 2009:</i>		
Relazione del Consiglio di amministrazione	»	53
Bilancio consuntivo	»	97
Relazione del Collegio sindacale	»	111
 <i>Esercizio 2010:</i>		
Relazione del Consiglio di amministrazione	»	131
Bilancio consuntivo	»	175
Relazione del Collegio sindacale	»	189
 <i>Esercizio 2011:</i>		
Relazione del Consiglio di amministrazione	»	211
Bilancio consuntivo	»	281
Relazione del Collegio sindacale	»	291

PAGINA BIANCA



Corte dei Conti

Determinazione e relazione della Sezione del controllo sugli enti
sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria
della **FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA**
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)
per gli esercizi 2009-2010-2011

Relatore: Consigliere Luigi Gallucci

*Hanno collaborato per l'istruttoria e l'analisi gestionale il dott. Riccardo Potenziani
e il dott. Roberto Andreotti*

PAGINA BIANCA

DETERMINAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PAGINA BIANCA

Determinazione n. 94/2012.

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 6 novembre 2012;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509 con il quale l'ONAOISI (Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani) è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti;

visti i conti consuntivi dell'Ente suddetto, relativi agli esercizi 2009, 2010 e 2011, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei Sindaci, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore, consigliere Luigi Gallucci e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'ONAOISI per gli esercizi 2009, 2010 e 2011;

ritenuto che dall'esame della gestione e della documentazione relativa agli esercizi 2009, 2010 e 2011 è risultato che:

1) i conti economici dell'ONAOISI chiudono nel 2009 e nel 2010 con un modesto avanzo di esercizio (pari a 36.887 euro nel 2009 e a 26.117 euro nel 2010) e nel 2011 con un disavanzo di 3,357 milioni da ricondurre, più che al risultato dell'attività caratteristica, ad un ulteriore accantonamento a rischi di crediti contributivi;

2) il valore del patrimonio netto, negli esercizi considerati, è pari a €/mgl 356.084 nel 2009, €/mgl 356.110 nel 2010 e €/mgl 352.753 nel 2011, ampiamente superiore alla riserva legale, costituita da cinque annualità delle prestazioni correnti;

3) il totale dei contribuenti è in diminuzione negli esercizi considerati, passando da 158.829 nel 2009 e 156.746 nel 2010 e 155.816 nel 2011;

4) il saldo tra contributi e prestazioni, nonostante il lieve aumento delle entrate contributive e la diminuzione (rispetto al 2008) delle prestazioni, si mantiene negativo, sia pure in termini meno accentuati di quelli registrati nell'esercizio 2008;

5) il portafoglio mobiliare della Fondazione è caratterizzato, negli esercizi che qui rilevano, da investimenti prevalentemente impiegati in titoli di Stato e con un rendimento complessivo di €/mgl 9.481 nel 2009, di €/mgl 9.236 nel 2010, di 8.715 nel 2011, al netto degli interessi per giacenze bancarie e postali;

6) il bilancio tecnico con base 1 gennaio 2012 mostra come il rapporto tra patrimonio e cinque annualità di prestazioni correnti passi da 2,22 del 2012 a 5,34 del 2062;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che dei conti consuntivi – corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

PER QUESTI MOTIVI

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con i conti consuntivi per gli esercizi 2009, 2010 e 2011 – corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – dell'ONAOSI, l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso;

ordina che copia della determinazione, con annessa relazione, sia inviata al Ministero dell'economia e delle finanze ed al Ministero del lavoro e delle politiche sociali.

ESTENSORE

Luigi Gallucci

PRESIDENTE

Raffaele Squitieri

Depositata in Segreteria l'8 novembre 2012.

IL DIRIGENTE

(dott.ssa Luciana Troccoli)

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA
GESTIONE FINANZIARIA DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIO-
NALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOI), PER
GLI ESERCIZI 2009, 2010 E 2011

S O M M A R I O

<i>Premessa</i>	<i>Pag.</i> 15
1. Notizie generali	» 16
2. L'ordinamento interno e gli organi	» 21
3. Il personale	» 24
4. La gestione assistenziale	» 27
5. La gestione patrimoniale	» 32
6. La gestione economico-finanziaria	» 35
6.1. Considerazioni generali	» 35
6.2. Il consuntivo finanziario	» 36
6.3. L'avanzo di amministrazione e la gestione dei residui	» 37
6.4. Il conto economico	» 39
6.5. Lo stato patrimoniale	» 42
Considerazioni conclusive	» 47

PAGINA BIANCA

Premessa

Si riferisce sulla gestione finanziaria della Fondazione "Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani" (ONAOISI) relativa agli esercizi 2009-2010-2011, ai sensi dell'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e per effetto di quanto disposto dall'art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, nonché sui successivi, principali accadimenti.

La Corte ha riferito, da ultimo, sul controllo effettuato sull'esercizio 2008 con referto pubblicato in Atti Parlamentari, XVI Legislatura, Doc XV, n. 135.

1. Notizie generali

1.1 L'ONAOSI (di seguito anche Fondazione o Ente) è - per effetto delle disposizioni contenute nel decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, che ne ha modificata la natura di ente pubblico rivestita sin dalla costituzione, avvenuta nell'ultimo decennio del 1800 - Fondazione di diritto privato, cui sono affidati compiti di assistenza agli orfani dei medici chirurghi, odontoiatri, medici veterinari e farmacisti, secondo le disposizioni recate dalla legge 7 luglio 1901, n. 306 e successive modificazioni.

La Fondazione, quindi, ancorché assoggettata alla disciplina del decreto legislativo n. 509/1994, è l'unico tra gli enti ivi previsti a non gestire forme obbligatorie di previdenza, ma a esercitare esclusivamente attività di assistenza.

Scopo primario della Fondazione è, infatti, il sostegno, l'educazione, l'istruzione e la formazione, entro i limiti di bilancio, degli orfani, figli legittimi, adottivi o naturali riconosciuti dei contribuenti obbligatori o volontari, per consentire loro di conseguire un titolo di studio e di accedere all'esercizio di una professione o di un'arte.

La Fondazione eroga le prestazioni previste anche in favore dei figli di contribuenti viventi nei casi previsti dalle norme dello statuto e dei regolamenti.

Come già posto in evidenza nelle precedenti relazioni, l'articolo 29, comma 2 *bis*, della legge 20 novembre 2007, n. 222 (aggiunto in sede di conversione del d.l. 1 ottobre 2007, n. 159) ha disposto che la riforma della Fondazione ONAOSI finalizzata a rendere omogenea la sua disciplina a quella degli enti assistenziali e previdenziali concernenti le libere professioni, oltre ad assicurare le prestazioni a favore degli orfani dei sanitari, preveda l'individuazione di ulteriori prestazioni, sempre di natura assistenziale, a favore di contribuenti in condizione di vulnerabilità.

L'ONAOSI assolve i propri compiti avvalendosi delle risorse finanziarie che derivano dalla riscossione dei contributi degli iscritti e dalla gestione del proprio patrimonio mobiliare e immobiliare.

Al contributo, obbligatorio o volontario, sono tenuti, rispettivamente, tutti i sanitari dipendenti pubblici iscritti agli Ordini professionali delle ricordate specializzazioni, e i sanitari laureati liberi professionisti la cui richiesta sia accolta dall'ente.

L'importo del contributo è determinato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione in modo da assicurare l'equilibrio della gestione e la conformità alle finalità statutarie dell'ente, con riguardo, per ciascun interessato, alla percentuale della retribuzione di base e all'anzianità di servizio (articolo 29, comma 1, d.l. n. 159/2007).

Ampio risalto, sin dalle relazioni afferenti all'esercizio 2005, è stato dato sia alle vicende relative all'ambito soggettivo di obbligatorietà del contributo (dapprima esteso

dall'art. 52, comma 23, della legge finanziaria per il 2003 a tutti i sanitari iscritti agli Ordini professionali, indipendentemente dalla natura pubblica o privata del rapporto di lavoro e, poi, nuovamente limitato ai soli sanitari pubblici dall'art. 1, comma 485, della legge finanziaria per il 2007), sia all'intervento della Corte Costituzionale (sentenza n. 190 del 2007) che ha reso necessaria l'iniziativa legislativa (art. 29, d.l. n. 159/2007) intesa, in esecuzione della sentenza della Corte medesima, ad individuare criteri, limiti e controlli della prestazione patrimoniale obbligatoriamente imposta, quale è il contributo che qui occupa, in modo da assicurare l'equilibrio della gestione e la conformità alle finalità statutarie dell'ente.

Dalla disposizione della legge finanziaria per il 2007 – che, nell'escludere i sanitari liberi professionisti dalla corresponsione del contributo obbligatorio, ne ha ricondotto la platea a quella definita dalla legge istitutiva n. 306/1901, prima della modificazione introdotta dalla legge finanziaria per il 2003 – è conseguita la rilevante riduzione del numero dei contribuenti (a titolo indicativo può porsi in evidenza come a fronte dei 450.000 contribuenti circa del 2006, risultano obbligati, a fine 2011, 143.625 sanitari) e la significativa diminuzione delle relative entrate.

Ne è conseguito anche un contenzioso di complessità ed entità non irrilevante con i sanitari liberi professionisti in merito alla sussistenza del credito contributivo nell'arco temporale 2003-2006, alla cui definizione sono orientate le disposizioni contenute nell'art. 14, commi 8 e 9 del decreto legge n. 158 del 13 settembre 2012, del cui contenuto più diffusamente si dirà in seguito.

Con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione dell'11 novembre 2007 sono state assunte nuove determinazioni sulle misure dei contributi obbligatorio e facoltativo, rese necessarie per garantire l'equilibrio economico dell'ente, all'indomani delle modifiche legislative cui s'è fatto cenno.

Il primo importo, in coerenza con il disposto dell'art. 29, comma 1, del d.l. n. 159/2007, è determinato in due fasce, in ragione della minore o maggiore anzianità di servizio dei sanitari, nella misura dello 0,34 per cento e dello 0,38 per cento della retribuzione tabellare annua lorda (cui, al 2011, corrisponde un prelievo, rispettivamente, di 148,30 euro e di 165,75 euro)¹.

La decorrenza dei nuovi criteri di determinazione del contributo obbligatorio è stata disposta dal 21 giugno 2007, cioè dal giorno successivo alla pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale della sentenza della Corte Costituzionale n. 190/2007.

¹ Le due quote sono rapportate rispettivamente ad un'anzianità di servizio uguale o inferiore a cinque anni ovvero superiore a cinque anni.

La misura del contributo volontario è anch'essa incrementata – con decorrenza, però, dal primo gennaio 2008 – e fissata in otto classi, d'importo compreso tra i 25 euro annui (per i sanitari liberi professionisti con anzianità d'iscrizione fino a cinque anni e reddito inferiore o uguale a € 20.000) e i 155 euro (anzianità superiore a cinque anni e reddito superiore a € 60.000). Su queste misure è intervenuto, da ultimo, il Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 12 novembre 2011 per effetto della quale, a decorrere dall'1 gennaio 2012, è tra l'altro disposto l'incremento dell'entità massima del contributo volontario, che si attesta su 165,75 euro (in misura, cioè, pari al contributo obbligatorio di più elevata entità).

Non subisce modificazioni il contributo *una tantum* fissato in € 65,00², con decorrenza dall'1 gennaio 2009, al cui versamento sono tenuti (in alternativa alla corresponsione delle quote stabilite in via ordinaria) i contribuenti obbligatori cessati dal servizio e i contribuenti volontari in regola con la contribuzione, aventi un'età superiore ai 67 anni compiuti al 31 dicembre dell'anno precedente ed in possesso di una anzianità contributiva complessiva (obbligatoria e/o volontaria) di almeno 15 anni.

Un cenno, infine, è da fare all'adozione da parte della Fondazione del "Primo Bilancio Sociale" 2011, che vuole costituire un primo tentativo di rendicontazione sociale e di avvio di un percorso teso a migliorare il grado di *accountability* nei confronti degli *stakeholders* dell'ente.

1.2 Sebbene l'ONAO SI presenti, come già posto in evidenza, caratteristiche sue proprie rispetto agli altri enti disciplinati dal decreto legislativo n. 509 del 1994, trovano applicazione anche nei confronti della Fondazione le numerose disposizioni, contenute nella legislazione più recente, volte ad assicurare la sostenibilità della gestione nel medio-lungo periodo, il contenimento della spesa per il personale, nonché a regolare la gestione degli investimenti per l'effetto che da essi deriva sui conti pubblici.

Con riguardo al primo profilo è da ricordare come l'art. 2, comma 2 del decreto legislativo n. 509 del 1994 preveda che la gestione economico-finanziaria degli enti privatizzati debba assicurare l'equilibrio di bilancio mediante l'adozione di provvedimenti coerenti con le indicazioni risultanti dal bilancio tecnico, da redigersi con periodicità almeno triennale e da ricondurre a un arco temporale fissato, in origine, in 15 anni dall'art. 3, comma 12 della legge n. 335 del 1995 (esteso a 40 anni dalla circolare del Ministero del lavoro e della previdenza sociale in data 4 novembre 1999).

² Con deliberazione n. 180 del 4 settembre 2012, l'ammontare di tale contributo è stato portato a € 166, a partire dall'1 gennaio 2013.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, comma 763 della legge n. 296 del 2006, la stabilità delle gestioni è da ricondursi ad un arco temporale non inferiore a trenta anni. Con decreto del Ministro del lavoro e della previdenza sociale del 29 novembre 2007 è sottolineata l'opportunità, fermo restando in trent'anni l'arco temporale minimo del bilancio tecnico, che il documento preveda una proiezione dei dati attuariali su un periodo di cinquant'anni in base alla normativa vigente.

Questo orizzonte temporale è allargato, senza esplicite esclusioni di forme gestorie, a cinquant'anni dall'art. 24, comma 24 del decreto legge n. 201 del 2011, convertito nella legge n. 214 del 2011, al fine di assicurare l'equilibrio finanziario di lungo periodo.

Con riguardo, poi, alle norme di contenimento della spesa relativa al personale e di disciplina degli investimenti, che hanno impatto dal 2011 anche sulle casse privatizzate, sono da ricordare:

- l'art. 9 commi 1 e 2 del decreto legge n. 78 del 2010, convertito nella legge n. 122 del 2010, che prevede, per il triennio 2011-2013, che il trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale, ivi compreso il trattamento accessorio non possa superare, in ogni caso, il trattamento ordinariamente spettante per l'anno 2010. Viene disposto inoltre che, a decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013, i trattamenti economici complessivi dei singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale superiori a 90.000 euro lordi annui debbano essere ridotti del 5 per cento per la parte eccedente il predetto importo fino a 150.000 euro, nonché del 10 per cento per la parte eccedente 150.000 euro;

- l'art. 2, comma 2 del decreto legge 138 del 2011, convertito con legge n. 148 del 2011, che istituisce un contributo di solidarietà del 3 per cento sui redditi di importo superiore ai 300.000 euro annui;

- l'art. 8, comma 15 del citato decreto legge n. 78 del 2010, che stabilisce che le operazioni di acquisto e vendita di immobili da parte degli enti pubblici e privati che gestiscono forme obbligatorie di assistenza e previdenza, nonché le operazioni di utilizzo, da parte degli stessi enti, delle somme rivenienti dall'alienazione degli immobili o delle quote di fondi immobiliari, sono subordinate alla verifica del rispetto dei saldi strutturali di finanza pubblica da attuarsi con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali.

E', inoltre, da porre in evidenza come, a decorrere dal 2011, alla Commissione di vigilanza sui fondi pensione (COVIP) sia attribuito il controllo sugli investimenti delle risorse finanziarie e sulla composizione del patrimonio degli enti previdenziali privatizzati. Alla medesima Commissione sono attribuiti compiti di osservazione, monitoraggio e analisi della spesa previdenziale, avvalendosi dei dati messi a disposizione dalle amministrazioni vigilanti e dagli organi di controllo.

Ulteriori disposizioni interessano l'applicabilità agli enti previdenziali privatizzati del Codice degli appalti. A tal proposito il decreto legge n. 98 del 2011, all'art. 32, comma 12, dispone, recependo la raccomandazione dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, che gli enti previdenziali destinatari di contribuzioni obbligatorie previste per legge devono essere qualificati alla stregua di organismi di diritto pubblico e come tali tenuti all'applicazione del Codice degli appalti.

Di rilievo per l'ONAOSI - al pari degli enti previdenziali privatizzati - sono, da ultimo, alcune disposizioni contenute nel decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito nella legge 7 agosto 2012, n. 135, tra le quali vanno segnalate quelle in tema di razionalizzazione della spesa per consumi intermedi (art. 8³), di ricorso alla Consip per l'approvvigionamento dei beni e servizi individuati dalla norma medesima (art 1, comma 7), di contenimento delle spese per le autovetture di servizio, per i buoni pasto al personale, per gli incarichi di studio e consulenza e di disciplina di ferie, riposi e permessi (art. 5), di riduzione dei costi delle locazioni passive (art. 3).

³ Prime indicazioni attuative delle disposizioni in parola, con riferimento alla spesa per consumi intermedi, sono contenute nella circolare n. 28 del 7 settembre 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

2. L'ordinamento interno e gli organi

L'ordinamento interno della Fondazione è regolato, nel periodo 2009-2011, dal succedersi di due diversi Statuti, approvati dai ministeri vigilanti (Ministeri del lavoro della salute e delle politiche sociali e dell'economia e delle finanze) il 3 febbraio 2004 e il 9 febbraio 2010.

Con riguardo al più recente provvedimento, può ricordarsi come il Consiglio di Amministrazione in data 12 gennaio 2008 adottò, anche in esecuzione delle nuove disposizioni recate dal d.l. n. 159/2007, il nuovo statuto della Fondazione, trasmesso per l'approvazione ai ministeri vigilanti. Con atto n. 9 del 9 maggio 2009 il medesimo organo, nel recepire le osservazioni e le proposte di modifica formulate dal Ministero del lavoro di concerto con quello dell'economia, ha nuovamente deliberato sul documento, definitivamente approvato dai ministeri vigilanti, sul principio del 2010.

Il nuovo statuto introduce importanti modificazioni, sia per quanto attiene all'ambito dell'attività assistenziale (con la previsione di nuove categorie di beneficiari, individuate dall'art. 2, comma 3 e riferibili, tra l'altro, ai contribuenti e ai loro figli in condizioni di comprovato disagio economico⁴), sia per quanto riguarda la struttura organizzativa dell'ente (istituzione di un nuovo organo, il Comitato di indirizzo, cui spettano compiti di indirizzo e vigilanza; soppressione della Giunta esecutiva, le cui funzioni sono sostanzialmente attribuite ad un Consiglio di Amministrazione, eletto dal comitato di indirizzo, i cui componenti passano da ventitré a nove; previsione di un vice presidente anziché due).

Nel maggio del 2011, esaurite le procedure elettorali, si sono insediati nella rinnovata composizione il Consiglio di Amministrazione, il Collegio dei sindaci e il Comitato di indirizzo.

E' sempre alle nuove disposizioni statutarie che va ricondotta la delibera del Comitato di indirizzo del marzo 2012 di approvazione del Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione, di disciplina, tra l'altro, dei benefici assistenziali a favore degli orfani dei sanitari e dei figli dei contribuenti viventi nei casi previsti dalla disciplina interna. In pari data sono stati deliberati anche un regolamento afferente alle prestazioni (erogabili compatibilmente con le disponibilità di bilancio e in via sussidiaria) a favore dei figli dei contribuenti viventi e delle altre categorie di personale individuate dalle norme statutarie) in situazione di difficoltà economica, nonché il nuovo regolamento di riscossione dei contributi (documenti tutti all'esame dei ministeri vigilanti).

⁴ Interventi assistenziali erogabili, per espressa disposizione statutaria, nei limiti e nel rispetto della compatibilità di bilancio.

Un particolare cenno è, infine, da riservare al regolamento di contabilità approvato dalla Fondazione nel settembre 2011, con il quale, tra l'altro, si sancisce il passaggio, dall'1 gennaio 2013, a un sistema di tenuta dei conti e di bilancio basato esclusivamente sulla contabilità economica.

Quanto ai compensi agli organi, l'articolo 19 dello Statuto del 2010 dispone che ai componenti del Consiglio di Amministrazione e al Collegio dei sindaci spetti (oltre al rimborso delle spese per l'esercizio delle funzioni e la stipula, con oneri a carico della Fondazione, di polizze assicurative per la responsabilità civile e patrimoniale e per gli infortuni connessi al mandato) un'indennità di carica e un gettone di presenza nella misura determinata ogni due anni dal Comitato di indirizzo. Ai componenti tale ultimo organo è previsto, invece, possa essere erogato esclusivamente il gettone di presenza, oltre al rimborso delle spese sostenute per il mandato.

Con delibera n. 12 in data 26 giugno 2011, il Comitato di indirizzo ha stabilito che, a decorrere dalla data di insediamento dei nuovi organi, la misura dell'indennità annua e del gettone di presenza sia corrisposta negli importi indicati nella tabella 1, fissando altresì un tetto massimo annuo per il cumulo dei due emolumenti (a fianco di ciascun importo è indicata la misura del corrispondente emolumento attribuito nel 2010 e nel 2009, senza variazioni rispetto a quella fissata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3/2006).

Tab. 1

(euro)

	Indennità 2011	Indennità 2009-2010	Gettone presenza 2011	Gettone presenza 2009-2010	Tetto emolumenti (indennità + gettone) 2011
Presidente	€ 77.000	€ 80.000	€ 700	€ 450	€ 90.000
Vice presidente	€ 49.000	€ 52.000	€ 700	€ 450	€ 60.000
Membri CdA	€ 20.000	€ 13.000	€ 700	€ 450	€ 35.000
Presid. Coll. sind.	€ 15.000	€ 18.000	€ 700	€ 450	€ 28.000
Sindaci	€ 10.000	€ 13.000	€ 700	€ 450	€ 24.000

I costi complessivamente sostenuti dalla Fondazione per gli organi di amministrazione e di controllo sono stati nel 2009 di €/mgl 1.092 (€/mgl 1.192 nel 2008), nel 2010 di €/mgl 1.053, per attestarsi nel 2011 su €/mgl 1.134.

E' da considerare, peraltro, come il risultato del 2011, in relazione al nuovo sistema di rilevazione dei conti in vigore dall'esercizio medesimo (basato sui principi della contabilità economica), non consenta un raffronto del tutto corrispondente ai dati dei precedenti esercizi che, come meglio si dirà nel prosieguo, sono o meramente finanziari (così quelli sopra riportati) o quando iscritti nel conto economico trovano derivazione essenzialmente dalla contabilità finanziaria⁵.

Anche in ragione della circostanza appena riferita, la tabella 2 espone per il solo esercizio 2011 la ripartizione per singole voci della spesa per gli organi.

Tab. 2

(euro)

Componenti organi amministrativi	2011
Compensi	440.949
Gettoni di presenza e rimborso spese	429.186
Oneri di previdenza	54.056
Componenti organo controllo	
Compensi	77.905
Gettoni di presenza e rimborso spese	127.711
Oneri di previdenza	3.822
TOTALE	1.133.660

⁵ La spesa per compensi agli organi esposta nel rendiconto finanziario 2011 è di C/mgi 1.116.

3. Il personale

La consistenza del personale dell'ONAOSI al 31 dicembre 2011 è indicata nella tabella 3. Essa è diminuita, dal 2009 al 2011, complessivamente, di dieci unità (con una diminuzione del personale a tempo indeterminato di 6 unità). Ove si tenga conto della consistenza media del personale in servizio, la stessa ammonta, per il 2011 a 224 unità (228 nel 2010; 231 nel 2009).

Al vertice della struttura amministrativa è posto un direttore generale, il cui rapporto di lavoro è regolato da un contratto a tempo determinato e al quale è corrisposto un compenso, comprensivo degli oneri previdenziali e assistenziali, pari, nell'esercizio 2011, a € 70.673 (inclusa quota parte riferita al direttore facente funzione), € 95.594 nel 2010 e 128.556 nel 2009.

Tab. 3

Dipendenti	2009		2010		2011	
	numero	di cui a termine	numero	di cui a termine	numero	di cui a termine
Dirigenti	3	1	2		3	1
Quadri	7		7		7	
Dipendenti A1	18		23		22	
Dipendenti A2	3		2		1	
Dipendenti A3	4		6		7	1
Dipendenti B1	10		17		19	
Dipendenti B2	23		13		9	
Dipendenti B3	7	1	13	2	15	1
Dipendenti C1	65		65		66	
Dipendenti C2	30		19		17	
Dipendenti C3	1		10	1	8	1
Dipendenti D1	10	2	0		0	
Dipendenti 1E1	3		3		3	
Dipendenti 1E2	4		4		4	
Dipendenti 1E3	1		2		2	
Dipendenti 2E1	15		14		14	
Dipendenti 2E2	0		0		0	
Dipendenti 2E3	13	1	13	1	11	
Dipendenti 2RA1	3		3		3	
Dipendenti 2RA2	3		4		4	
Dipendenti 2RA3	4	3	1	1	2	
Dipendenti 2R1	2		3		3	
Dipendenti 2R2	1		0		0	
Dipendenti 2R3	1		1		1	
TOTALE	231	8	225	5	221	4

Il regime giuridico e retributivo del personale ONAOSI è regolato dal contratto collettivo nazionale del personale degli enti privatizzati, rinnovato, da ultimo nel dicembre del 2010.

Gli oneri complessivi per il personale, al netto della retribuzione del direttore generale, sono esposti con riguardo al triennio in considerazione nella tabella 3.1.

Tab.3.1

(euro)

Costo del lavoro	2009	2010	2011
Spese per il personale*	10.874.704	10.812.093	10.960.114
Organico medio	231	228	224
Onere medio	47.077	47.421	48.929

*Le spese per il personale sono comprensive, nel triennio, in attuazione di quanto previsto dal d.lgs. n. 252/2005, delle somme maturate e riversate relative al TFR (INPS o gestore privato previdenza complementare). L'importo riguardante l'accantonamento TFR è, dunque, riferito, nei tre esercizi, alla sola rivalutazione del montante accumulato al 31.12.2006.

Il costo del personale e il relativo onere medio segnano, dunque, tra il 2009 e il 2011, un lieve aumento, da considerare non tanto nei suoi termini assoluti, quanto con riguardo al numero delle unità in servizio nel medesimo periodo temporale.

La spesa per stipendi, quale risulta dal rendiconto finanziario (€/mgl 8.167 nel 2009; €/mgl 8.160 nel 2010; €/mgl 8.231 nel 2011), si mantiene sostanzialmente stabile in conseguenza di un numero medio di personale in servizio in diminuzione di quattro unità tra il 2011 e il 2010, la cui minor spesa è controbilanciata dalla dinamica contrattuale delle retribuzioni.

Al rinnovo del CCNL di categoria del 2010 sono infatti conseguiti aumenti retributivi dell'1,4 per cento dall'1 gennaio 2010 e dello 0,6 per cento dall'1 dicembre 2010. Questi effetti, dunque, pur se relativi, con diversa decorrenza, all'esercizio 2010 - e, quindi, formalmente rispettosi delle misure di contenimento di cui all'articolo 9, comma 1, del decreto legge n. 78 del 2010 - si sono inevitabilmente tradotti (di fatto, a regime, nel 2011) in maggiori oneri che hanno trovato compensazione in altri fattori (stipendi inferiori ai dipendenti assunti a seguito di turn over; riduzione del numero di personale e altri effetti conseguenti al contenimento della spesa di cui al decreto legge n. 78 citato). Nella relazione illustrativa al bilancio è, comunque, precisato come, in attuazione delle misure di contenimento di cui al predetto decreto legge, i passaggi di carriera per anzianità non avranno effetti economici per gli anni 2011-2013, ma soltanto giuridici.

La tabella 3.2 indica l'incidenza delle spese per il personale (inclusi i costi per il direttore generale) sul totale della spesa corrente, che fa registrare nel 2011 una più

sensibile variazione sul precedente biennio per un più marcato incremento della spesa corrente (da ricondurre, per €/mgl 686, ai maggiori oneri per prestazioni assistenziali in denaro), con la conseguente minore incidenza della spesa per il personale.

Tab. 3.2

(euro)

	2008	2009	2010	2011
Spese per il personale	11.340.624	11.003.260	10.907.687	11.030.787
Totale spese correnti	39.922.864	35.137.650	34.355.602	36.654.192
Percentuale spese per il personale su Totale spese correnti	28,41%	31,31%	31,75%	30,09%

4. La gestione assistenziale

Per effetto della legge finanziaria per il 2007 (art. 1, comma 485 della l. n. 296/2006 di modifica dell'art. 2, lettera e, della l. n. 306/1901), sono contribuenti obbligatori tutti i medici chirurghi e odontoiatri, i medici veterinari ed i farmacisti iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani che prestano servizio presso le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001. Sono, invece, contribuenti volontari della Fondazione i sanitari laureati in medicina e chirurgia, veterinaria e farmacia, non dipendenti pubblici, che ne facciano richiesta, a condizione che la stessa sia accolta.

Gli iscritti attivi all'ONAOSI risultano complessivamente diminuiti tra il 2008 e il 2011 del 2,9% per cento. Nel medesimo arco temporale, la percentuale di riduzione degli iscritti obbligatori è pari all'1,3 per cento, quella dei volontari al 18,5 per cento. Sono, inoltre, registrati all'anagrafe dell'ONAOSI, a fine 2011, 16.083 sanitari, esonerati, ai sensi della disciplina interna della Fondazione (art. 5 del regolamento), dal versamento del contributo annuale e in quanto soci vitalizi, tenuti a versare un contributo *una tantum* nella misura deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

Le tabelle 4 e 4.1 espongono nel quadriennio 2008-2011 i dati relativi, rispettivamente, al numero dei contribuenti obbligatori e volontari ed ai corrispondenti introiti finanziari.

Tab. 4

	2008	2009	2010	2011
Numero contribuenti	145.586	145.707	144.387	143.625
Numero contribuenti volontari (sanitari liberi professionisti)	14.959	13.122	12.359	12.191
TOTALE CONTRIBUENTI ATTIVI	160.545	158.829	156.746	155.816

Tab. 4.1

(euro)

	2008	2009	2010	2011
Contributi obbligatori sanitari dipendenti pubblica amministrazione	22.200.646	23.196.345	23.168.621	23.074.553
Contributi volontari	1.834.005	1.678.118	1.741.000	1.694.000
TOTALE CONTRIBUTI	24.034.651	24.874.463	24.909.621	24.768.553

Nella precedenti relazioni era rilevato come, per effetto della limitazione della platea dei contribuenti obbligatori ai soli sanitari dipendenti pubblici, le entrate da contributi obbligatori decrescessero nel 2007, rispetto al 2006, del 60,58 per cento, mentre il totale dei contributi (obbligatori e volontari) subiva una flessione del 56,87 per cento.

Nel 2008, sebbene il numero dei contribuenti obbligatori fosse aumentato di 1.071 unità e quello dei volontari avesse registrato una flessione di 2.956 (con un saldo negativo sul 2007 di 1.885 contribuenti attivi), le entrate da contributi segnavano, tra il 2007 e il 2008, un buon incremento, passando da €/mgl 18.037 a €/mgl 24.035, pari al 33,2 per cento.

Questo risultato era la conseguenza delle misure adottate dalla Fondazione dopo gli interventi normativi del 2007 (cui è conseguita rilevante riduzione della platea dei contribuenti) di determinazione dei criteri per la contribuzione. Misure, dal 1° gennaio 2008 entrate tutte a regime, con le quali sono state riviste in aumento le quote dei contributi sia obbligatori, sia volontari.

Nel 2009 le entrate da contributi si attestano su €/mgl 24.874, con un incremento sul precedente esercizio del 3,5 per cento, mentre il dato del 2011, in rapporto al 2009, fa segnare solo una lieve diminuzione, pari allo 0,4 per cento.

Sotto altro profilo, riguardante gli effetti della sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007 – d'illegittimità dell'art. 2, lett. e, della l. n. 306/1991 sul procedimento di determinazione della misura del contributo obbligatorio – è da dire che la Fondazione, come anche posto in evidenza nelle precedenti relazioni, ritiene tutt'ora applicabili, in relazione a quanto disposto dall'ultimo periodo dell'art. 1, comma 763, della legge finanziaria per il 2007⁶, le proprie deliberazioni sulla misura del contributo negli anni 2003-2006 e, quindi, cogenti anche nei confronti dei sanitari liberi professionisti in forza delle norme in vigore in quell'arco temporale. Sulla base di questo criterio interpretativo, il Consiglio di Amministrazione se, da una parte, stabilì (delibera n. 4 dell'11.1.2008) – in materia di crediti contributivi relativi agli anni 2003-2006 – che "le cartelle emesse prima della sentenza della Corte Costituzionale e non ancora notificate ai concessionari devono essere annullate unitamente ai conseguenti atti esecutivi posti in essere dai concessionari medesimi, dando atto che si procederà a successiva richiesta di pagamento ai sensi della legge 27 dicembre 2006, n. 296, comma 763 e/o ad altre norme a ciò legittimanti", dall'altra, ha inviato tra il 2008 e il 2011 ai sanitari soggetti all'obbligo di contribuzione di cui alla legge n. 289 del 2002 atti bonari interruttivi della prescrizione finalizzati alla riscossione dei presunti crediti relativi agli anni dal 2003 al 2006.

⁶ La norma così recita: "Sono fatti salvi gli atti e le deliberazioni in materia previdenziale adottati dagli enti di cui al presente comma ed approvati dai ministeri vigilanti prima della data di entrata in vigore della presente legge."

Del contenzioso conseguente alle vicende appena descritte - di cui l'ONAO SI ha sempre auspicato una soluzione per via normativa⁷ - si è occupato anche il Ministero del lavoro e delle politiche sociali (con nota n. 36/0007491 dell'8 maggio 2012), che ha invitato la Fondazione ad attuare le azioni esecutive di recupero dei crediti nei soli casi di fruizione di prestazioni corrisposte dall'Ente e a resistere alle istanze di rimborso di contributi obbligatori comunque versati. E' infine da dire come, in attesa di un chiarimento della vicenda in parola, abbia provvisoriamente sospeso le attività anche esattoriali di riscossione dei relativi crediti.

La stima delle quote ancora dovute dai sanitari liberi professionisti è, a fine 2011, di 23,070 milioni di euro, a fronte di cartelle esattoriali sospese per un importo di 5,495 milioni afferenti a 59.504 contribuenti.

Al 31 agosto 2012, per le varie tipologie di contenzioso, i giudizi ancora pendenti originati dalla pronuncia della Corte Costituzionale del 2007, e per lo più introdotti da pubblici dipendenti, ammontano a 7.150.

Da ultimo, è da porre in evidenza come la segnalata vicenda abbia trovato soluzione nelle disposizioni contenute nell'art. 14, commi 8 e 9 del decreto legge n. 158 in data 13 settembre 2012 di razionalizzazione delle attività assistenziali e sanitarie. Anche al fine di definire, infatti, il contenzioso dei cui riferimenti si è fatto sopra cenno, il provvedimento di urgenza stabilisce limiti temporali e misura del contributo dovuto all'ONAO SI dai sanitari dipendenti pubblici e dai sanitari liberi professionisti e dispone, conseguentemente, l'estinzione di "ogni azione o processo relativo alla determinazione, riscossione o ripetizione dei contributi" in parola.

Ai sensi delle disposizioni dello statuto (art. 6) sono assistiti dalla Fondazione ONAO SI gli orfani dei sanitari contribuenti, i figli dei contribuenti dichiarati totalmente e permanentemente inabili all'esercizio della professione, i figli dei contribuenti cessati dal servizio in possesso dei requisiti prescritti.

Le prestazioni nei confronti dei soggetti assistiti, programmate in un "piano annuale degli interventi"⁸ consistono nell'ammissione in strutture (convitti, collegi universitari, centri formativi), in contributi in denaro di carattere ordinario e/o straordinario, in interventi diretti a favorire la formazione, in interventi speciali a favore dei disabili, in convenzioni con università, istituti e centri di ricerca per

⁷ Si tratta, infatti, di un contenzioso contraddistinto da elementi di particolare delicatezza interpretativa perché connessi alla lettera dell'art. 29, comma 2, del già citato d.l. n. 159/2007 che fa decorrere dal 20 giugno 2007 (dal giorno, cioè, successivo alla pubblicazione della sentenza n. 190/2007 della Corte) i nuovi criteri di determinazione dei contributi, senza recare indicazione esplicita sui periodi pregressi in cui l'obbligo di contribuzione astringeva tutti i sanitari anche se liberi professionisti.

⁸ Il più recente piano annuale è quello adottato dal Comitato di Indirizzo dell'ONAO SI il 24 settembre 2011 e approvato dai ministeri vigilanti in data 5 dicembre 2011.

specializzazioni *post-laurea*, in ogni altra forma ritenuta idonea al conseguimento dei fini istituzionali, o a essi strumentale, complementare o comunque connessa.

La tabella 4.2.1 dà conto degli oneri relativi alle prestazioni erogate dall'ONAOSI tra il 2008 e il 2011.

Tab. 4.2.1

(euro)

	2008	2009	2010	2011
Prestazioni in denaro*	17.865.079	16.885.243	16.122.579	17.522.300
Prestazioni in servizi*	11.755.176	11.265.022	11.134.496	10.952.448

* Per omogeneità di confronto, i dati esposti in tabella sono quelli relativi al conto economico di ciascun esercizio redatto secondo criteri di colleganza con il rendiconto finanziario e non secondo i principi della contabilità economica, in vigore dal solo esercizio 2011.

I dati sopra riportati paiono significativi di un andamento sostanzialmente stabile sia delle prestazioni in denaro, sia di quelle relative all'ospitalità presso le strutture dell'ONAOSI e per partecipazioni a corsi. Andamento coerente con il numero di assistiti per tipologia di prestazione in denaro, riassunto nella tabella 4.2.2.

Un'analisi di maggior dettaglio evidenzia, comunque, come il totale delle erogazioni (domiciliari, ad ospiti di strutture e partecipanti a corsi) diminuisca tra il 2008 e il 2009 del 10,2% e si incrementi tra il 2010 e il 2011 dell'1,6%.

Tab. 4.2.2

EROGAZIONI AD ASSISTITI	2008	2009	2010	2011
Contributi ordinari e integrativi	2.812	2.828	2.808	2.804
Premi (prescolare, promozione, post-laurea e studio)	1.555	1.201	1.241	1.270
Rette e contributi retta	22	5	8	5
Soggiorni all'estero	115	115	141	157
Specializzazioni	96	100	96	-
Primo intervento	661	360	371	442
Handicap	119	112	108	127
Integrazione assistenziale	280	314	263	308
Contributi straordinari	3	1	2	5
Partecipazioni a corsi e master	11	6	9	7
Convittori estivi Perugia	19	14	17	14
Universitari ospiti istituti	212	246	278	289
TOTALE	5.905	5.302	5.342	5.428

Riguardo alle prestazioni in servizi, al 16 marzo 2012 gli ospiti delle strutture educative ONAOSI risultavano pari a 746, in aumento di 20 unità rispetto all'anno precedente (751 nel 2010). Il quadro analitico e riepilogativo degli oneri per le

prestazioni istituzionali e dei proventi contributivi è offerto dalla tabella 4.3 contenente, altresì, i dati che si riferiscono al saldo tra contributi e prestazioni ed all'incidenza percentuale di quest'ultime sui primi.

Tab. 4.3

(euro)

	2008	2009	2010	2011
Totale prestazioni	29.620.255	28.150.265	27.259.085	28.476.759
Totale contributi	24.034.651	24.874.463	24.909.621	24.768.553
Saldo contributi/prestazioni	-5.585.604	-3.275.802	-2.349.464	-3.708.206
Incidenza prestazioni/contributi	1,23	1,13	1,09	1,15

Tra il 2008 e il 2011, nonostante il lieve aumento delle entrate contributive e la diminuzione (rispetto al 2008) delle prestazioni, il saldo tra contributi e prestazioni si mantiene ancora negativo, sia pure in termini meno accentuati di quelli registrati nell'esercizio 2008.

È questo un andamento sul quale è opportuno richiamare l'attenzione particolare degli amministratori della Fondazione, ancorché tale saldo negativo assuma una valenza di diversa portata rispetto al saldo previdenziale considerato dall'art. 24, comma 24 del decreto legge n. 214 del 2011, con riguardo agli enti previdenziali, privatizzati – come l'ONAOSI – dalla legge n. 509 del 1994.

5. La gestione patrimoniale

La tabella 5 mostra che il patrimonio immobiliare della Fondazione (costituito a fine 2011 da 19 immobili destinati a fini istituzionali, 4 fabbricati ceduti in locazione e due terreni) registra, nel valore contabile lordo, un incremento, tra il 2008 e il 2011, del 3,2 per cento.

Quanto alla movimentazione del patrimonio immobiliare va ricordato che nel corso del 2008 furono alienati due fabbricati, uno (in provincia di Salerno) già adibito a centro vacanze e l'altro (in Perugia) consistente in un appartamento non più utilizzato per le esigenze istituzionali. La vendita generò una plusvalenza di €/mgl 1.665.

Negli anni successivi, la consistenza del patrimonio immobiliare è rimasta invariata, pur essendosi realizzate variazioni nell'ambito dei fabbricati con destinazione strumentale o a reddito.

Il valore netto degli immobili, decrescente in ragione degli ammortamenti (calcolato secondo tassi annui pari al 3 per cento), non mostra significative variazioni nel suo rapporto con le attività patrimoniali complessive.

Tab. 5

(euro)

IMMOBILI	2008	2009	2010	2011
Valore contabile lordo	102.040.078	103.253.315	104.540.429	105.285.060
Valore contabile netto	85.275.340	83.633.055	82.943.557	81.798.307
Totale attività patrimoniali	427.793.115	427.489.108	430.098.497	362.856.546*
Incidenza % valore netto/attività patr.li	19,93%	19,56%	19,28%	22,54%*

* Per il 2011 il valore delle attività patrimoniali e la relativa incidenza percentuale del valore netto degli immobili non è confrontabile con quella dei precedenti esercizi per i diversi criteri di esposizione dei dati di bilancio, di cui si dice più approfonditamente nel capitolo sei. È da aggiungere che i dati del 2010, riclassificati secondo i principi della contabilità economica, mostrano un valore delle attività patrimoniali di € 367.569.964 e una percentuale di incidenza del 22,56%.

Le entrate relative alla gestione degli immobili, espone nella tabella 5.1, scontano una serie di interventi, riconducibili all'esercizio 2007, finalizzati a mettere a reddito il patrimonio immobiliare non strumentale attraverso la cessione in locazione di due appartamenti, una palazzina e l'edificio già adibito a Centro Universitario. Interventi, questi, i cui positivi effetti, dal lato finanziario, si sono interamente manifestati a decorrere dall'esercizio 2008.

Tab. 5.1

(euro)

IMMOBILI	2008	2009	2010	2011
Valore contabile lordo immobili (a)	102.040.078	103.253.314	104.540.429	105.285.060
Valore contabile lordo immobili non destinati a fini istituzionali (b)	7.780.586	7.015.886	11.684.094	11.688.378
Redditi e proventi da immobili (c)	310.817	310.309	311.641	275.094
Rendimento lordo %(c)/(b)	3,99%	4,42%	2,67%	2,35%

Quanto alle spese di manutenzione del patrimonio in parola esse si sono mantenute, avuto riguardo al valore presunto di mercato degli immobili, ampiamente nei limiti percentuali stabiliti dalla legge finanziaria per il 2008 e successive modificazioni.

È, infine, da considerare come, con deliberazione del Comitato di indirizzo del 12 maggio 2012, siano state approvate le linee programmatiche e di indirizzo della Fondazione, proposte dal Consiglio di Amministrazione alla luce anche del risultato di uno studio di fattibilità per la valorizzazione del patrimonio immobiliare ONAOSI, commissionato ad un soggetto privato. Da questo studio è conseguita, per quanto in questa parte rileva, la determinazione di dismissione del patrimonio immobiliare a bassa redditività non adibito a fini istituzionali. Indirizzo, questo, da far confluire nel programma triennale degli investimenti 2012-2014 da sottoporre all'approvazione dei ministeri vigilanti.

La componente di maggiore consistenza degli impieghi patrimoniali risulta costituita da quelli mobiliari, il cui valore a fine 2011, pari ad €/mgl 272.992, rappresenta il 72,2 per cento del totale degli investimenti patrimoniali (immobiliari e mobiliari).

La tabella 5.2 espone la ripartizione del portafoglio mobiliare complessivo dell'ONAOSI e la sua composizione. Portafoglio iscritto, fatta eccezione per le liquidità, tra le immobilizzazioni finanziarie e valorizzato al costo di acquisto⁹, al netto del fondo svalutazione titoli (€/mgl 13.500), a suo tempo costituito con riguardo ai titoli obbligazionari *Lehman Brothers* detenuti dall'ente e svalutati al 90 per cento del valore nominale. In proposito, peraltro, è da segnalare come il conto economico del 2011 esponga, tra le sopravvenienze attive, l'importo di 3 milioni di euro relativo a un risarcimento erogato dalla banca depositaria delle obbligazioni *Lehman* detenute dall'ente.

⁹ Per i BTP indicizzati è precisato nella relazione illustrativa come il prezzo comunicato dalla banca a fine di ciascun anno sia stato iscritto con il coefficiente di rivalutazione alla stessa data.

Tab. 5.2

(euro)

Descrizione	2008	Incid. sul tot.	2009	Incid. sul tot.	2010	Incid. sul tot.	2011	Incid. sul tot.
Titoli di Stato	73.378.590	27,28%	92.682.631	34,63%	217.098.000	80,16%	234.525.987	85,91%
Obbligazioni bancarie	190.507.565	70,83%	146.211.469	54,62%	38.622.354	14,26%	28.540.100	10,45%
Obbligazioni bancarie indicizzate	0	0,00%	20.500.000	7,66%	10.500.000	3,88%	5.500.000	2,01%
Gestioni patrimoniali mobiliari	540.827	0,20%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Fondi di investimento	0	0,00%	680.000	0,25%	680.000	0,25%	0	0,00%
Liquidità*	4.544.199	1,69%	7.596.720	2,84%	3.923.365	1,45%	4.426.356	1,62%
Totali	268.971.181	100%	267.670.820	100%	270.823.719	100%	272.992.443	100%

* Comprensiva delle liquidità giacenti presso i c/c di appoggio degli impieghi.

Le scelte della Fondazione sono, dunque, ispirate - con evidenza maggiore nel triennio 2009-2011 - a privilegiare forme di investimento tese ad escludere ogni esposizione azionaria diretta, così da garantire sia la protezione del capitale investito, sia un rendimento minimo.

L'investimento in titoli di Stato rappresenta, infatti, nel 2011, l'85,9 per cento del totale dei valori mobiliari impiegati (ivi comprese le liquidità), che nel suo complesso mostra un incremento tra il 2008 e il 2011 dell'1,5 per cento.

Non può la Corte non condividere, tanto più in anni di grave incertezza dei mercati finanziari, la scelta degli amministratori dell'ONAOSI, avuto anche riferimento alle criticità conseguenti ai pregressi investimenti della Fondazione in settori finanziari rivelatisi particolarmente rischiosi.

I proventi da impieghi mobiliari, al netto degli interessi da giacenze bancarie e postali, pari nel 2008 a €/mgl 8.229 (con una flessione del 42,1 per cento sul precedente esercizio, in ragione sia di un minore rendimento medio del capitale investito, sia di una minore consistenza del patrimonio mobiliare netto), sono nel 2009 di €/mgl 9.481; nel 2010 di €/mgl 9.236 e si attestano nel 2011 su €/mgl 8.715¹⁰.

¹⁰ Le entrate per interessi, proventi e plusvalenze da impieghi mobiliari sono esposte nel rendiconto finanziario 2011 per €/mgl 8.684.

6. La gestione economico-finanziaria

6.1 *Considerazioni generali* - La gestione economico-finanziaria dell'ONAOSI si è svolta sino all'esercizio 2011 sulla base delle disposizioni recate dal regolamento di contabilità approvato in data 3 febbraio 2004, per tenere conto della diversa natura assunta dall'ente dopo il d.lgs. n. 509 del 1994 e della necessità di affiancare alle scritture finanziarie sistemi di rilevazione economico-patrimoniali di tipo civilistico, pur con i necessari adattamenti.

I documenti di bilancio della Fondazione sono costituiti da un bilancio preventivo (da approvare entro il 30 novembre dell'esercizio precedente a quello di riferimento) e da un bilancio consuntivo, costituito dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (da approvare entro il 30 giugno dell'esercizio successivo).

Il nuovo regolamento di contabilità adottato con delibera del Comitato di indirizzo del 24 settembre 2011 delinea un sistema di bilanci articolato in sostanziale coerenza con le disposizioni del d.p.r. n. 97/2003 e prevede (art. 23), comunque, che a decorrere dal 2013 l'ente operi esclusivamente in regime di contabilità civilistica.

In attuazione di queste disposizioni, già dall'esercizio 2011, il conto economico e lo stato patrimoniale sono predisposti avendo a riferimento i principi della contabilità economica - mediante rilevazione con il sistema della "partita doppia" - e non già (come in precedenza) formati extra contabilmente sulla base delle informazioni tratte dalla contabilità finanziaria.

Di quanto sopra si è tenuto conto nell'esposizione dei dati relativi al periodo 2009-2011, che quanto al conto economico e allo stato patrimoniale espongono separatamente il confronto tra il 2009-2010 e 2010-2011. Nel secondo biennio, infatti, il confronto sconta gli effetti della riclassificazione conseguente alle nuove modalità di rilevazione, operative dal 2011.

Nel periodo in esame, i documenti di bilancio dell'ONAOSI sono stati assentiti, con riferimento agli ambiti di rispettiva competenza, sia dal Collegio sindacale, sia dalla Società di revisione.

Riguardo ai documenti previsionali è da sottolineare come, nell'ultimo esercizio considerato, non si siano verificati scostamenti di rilievo tra le previsioni iniziali e quelle definitive. Più in dettaglio, la previsione delle entrate correnti, nel 2011, è passata da €/mgl 39.049 (iniziali) a €/mgl 39.769 (definitive) e quella delle spese correnti da €/mgl 36.420 ad €/mgl 37.526. L'avanzo 2010 da applicare al bilancio dell'esercizio successivo è stato definitivamente accertato in €/mgl 1.954.

6.2 *Il consuntivo finanziario* - La tabella 6.2 riassume i dati riguardanti la gestione finanziaria del triennio 2009-2011.

Tab. 6.2

(euro)

ENTRATE	2009	2010	2011
Avanzo gestione precedente applicato	399.652	6.322.518	1.953.937
Entrate correnti di cui:	38.511.851	37.166.994	40.186.880
contributive	24.874.463	24.909.621	24.768.553
interessi e proventi finanziari diversi	10.530.239	9.391.289	9.722.020
prestazione di servizi e entrate straordinarie	2.748.604	2.375.607	5.257.042
canoni di locazione e proventi da terreni	310.309	311.641	275.094
poste correttive	48.236	178.836	164.171
Entrate per movimento di capitali	92.426.275	360.362.790	45.388.825
Partite di giro	5.947.990	5.140.688	39.856.646
Totale entrate	137.285.767	408.992.991	127.386.288
SPESE			
Spese correnti di cui:	35.137.650	34.355.602	36.654.192
organi	1.091.667	1.516.849	1.116.039
personale	11.003.260	10.907.687	11.030.787
beni e servizi	5.502.104	4.798.719	4.810.651
erogazioni	16.231.687	15.531.073	16.917.262
oneri tributari	1.131.534	1.215.336	1.964.223
poste correttive	14.253	21.357	59.723
altre spese	163.144	364.580	755.506
Spese in conto capitale	88.447.652	366.685.309	47.342.762
Partite di giro	5.947.990	5.140.688	39.856.646
Totale spese	129.533.291	406.181.599	123.853.599
RISULTATO DI COMPETENZA	7.752.476	2.811.391	3.532.689

La gestione chiude con un avanzo di competenza di €/mgl 3.533 (2.811 nel 2010 e 7.752 nel 2009). Il maggior avanzo relativo all'esercizio 2009, rispetto agli anni successivi, è da attribuirsi in misura determinante al saldo tra lo smobilizzo e il reimpiego di investimenti che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio.

Per quanto riguarda il 2010, è da rilevare come il saldo, negativo per oltre €/mgl 6.000, tra le entrate e le uscite per movimento di capitali (inerenti, come per l'esercizio precedente, alle dinamiche degli investimenti patrimoniali), è controbilanciato dal maggior avanzo di gestione dell'esercizio precedente applicato al 2010.

Il 2011, infine, vede un incremento - tra le entrate correnti - di quelle per prestazioni e delle entrate straordinarie, dovuto in larga parte (€/mgl 3.000) all'esito del contenzioso con l'istituto di credito depositario dei titoli *Lehman Brothers* detenuti dalla Fondazione.

Un'analisi di maggior dettaglio mostra come dal lato delle entrate, flettono lievemente, nell'ultimo esercizio, quelle contributive, che passano da €/mgl 24.874 nel 2009 (€/mgl 24.910 nel 2010) a €/mgl 24.769 nel 2011.

Dal lato delle spese correnti se ne registra un incremento nel 2011 sul precedente esercizio, determinato, in misura prevalente, dalla spesa per erogazioni dei contributi ordinari agli aventi diritto (+€/mgl 1.614), oltre che dagli oneri tributari (+€/mgl 749). Di contro, la spesa per gli organi, che aveva visto un incremento nel 2010 sul 2009 pari a €/mgl 425, flette nel 2011 sul precedente esercizio per €/mgl 401.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, la componente più significativa nel 2011 riguarda il rinnovo degli investimenti mobiliari in scadenza per €/mgl 46.721 (importo sensibilmente inferiore a quello del 2010, pari a €/mgl 366.086), mentre la spesa per manutenzione degli immobili è pari a €/mgl 400 (€/mgl 343 nel 2010; €/mgl 48 nel 2009).

Un aumento consistente rispetto al biennio precedente mostra l'importo complessivo delle partite di giro (pari nel 2011 a €/mgl 39.857), alla cui movimentazione contribuiscono in misura prevalente versamenti per impieghi temporanei di liquidità per €/mgl 34.472.

6.3 *L'avanzo di amministrazione e la gestione dei residui* - Le tabelle 6.3 e 6.3.1 espongono, rispettivamente, la situazione amministrativa dell'ONAO SI e la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione alla fine di ciascun esercizio.

L'avanzo di amministrazione, che nel 2009 era di €/mgl 11.980, si attesta nel 2010 su €/mgl 16.261 per l'effetto determinante dell'andamento dei residui passivi, che diminuiscono sensibilmente (la differenza tra i due esercizi è di €/mgl 9.218).

Nel 2011 l'avanzo flette sull'esercizio precedente per €/mgl 1.578, attestandosi su €/mgl 14.683, in conseguenza della minore consistenza della cassa. È, comunque, da considerare come il *trend* dei residui attivi e passivi negli esercizi considerati sia significativamente condizionato dalle vicende, di cui anche in questa relazione si è dato conto, relative agli effetti della sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007, con riguardo alle quote contributive che si assumono dovute dai sanitari liberi professionisti nel periodo 2003-2006. Talché, in bilancio al valore dei residui attivi corrisponde la posta rettificativa rappresentata dal "Fondo svalutazione crediti" iscritta tra i residui passivi per l'intero importo, che ammonta, nel 2011 a €/mgl 23.070 (a fronte di €/mgl 20.763 del 2010 e di €/mgl 20.000 del 2009).

Come mostra anche la tabella 6.3.1, l'avanzo di amministrazione 2011 è influenzato dal saldo negativo derivante dall'accertamento dei residui attivi (- €/mgl 1.378)

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

e dal saldo (anch'esso negativo) tra economie e maggiori accertamenti di residui passivi (- €/mgl 1.778).

L'avanzo di amministrazione del 2011 è stato, con delibera del Consiglio di Amministrazione, applicato al preventivo 2012 per complessivi €/mgl 1.074, e il restante avanzo (€/mgl 13.609) vincolato - in sede di assestamento al preventivo 2012 - in ragione della svalutazione dei titoli *Lehman Brothers* in portafoglio.

Tab. 6.3

(euro)

	2009	2010	2011
Consistenza della cassa all'1/1(A)	4.532.843	7.592.136	3.918.743
RISCOSSIONI (B)	137.066.337	404.379.304	122.787.941
in c/competenza	119.084.469	386.141.907	104.517.281
in c/residui	17.981.868	18.237.397	18.270.660
PAGAMENTI (C)	134.007.044	408.052.697	126.295.969
in c/competenza	115.891.397	401.497.248	120.543.500
in c/residui	18.115.647	6.555.448	5.752.469
Consistenza di cassa al 31/12 (A+B-C)	7.592.136	3.918.743	410.715
RESIDUI ATTIVI (D)	46.547.063	45.282.873	46.548.955
degli esercizi precedenti	28.926.844	28.754.307	25.633.885
dell'esercizio	17.620.219	16.528.565	20.915.070
RESIDUI PASSIVI (E)	42.159.131	32.940.642	32.276.226
degli esercizi precedenti	28.517.237	28.256.291	28.966.127
dell'esercizio	13.641.894	4.684.351	3.310.099
AVANZO D'AMM. AL 31/12 (A+B-C+D-E)	11.980.068	16.260.974	14.683.444

Tab. 6.3.1

(euro)

	2009	2010	2011
Avanzo di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente applicato al bilancio	399.652	6.322.518	1.953.937
Entrate di competenza	130.938.126	397.529.784	85.575.705
Uscite di competenza	123.585.302	401.040.911	83.996.954
Avanzo di competenza	7.752.476	2.811.391	3.532.688
Gestione dei residui attivi	3.002.459	444.642	-1.378.327
Gestione dei residui passivi	524.079	7.347.391	-1.777.953
Avanzo di amministrazione es. precedente non utilizzato	701.054	5.657.549	14.307.037
Avanzo di amministrazione al 31/12	11.980.068	16.260.973	14.683.445

6.4 *Il conto economico* - I dati di sintesi dei conti economici degli esercizi 2009-2011 sono esposti nelle tabelle che seguono.

A tal riguardo, è da porre in rilievo come la tabella 6.4.1 e i prospetti I e II espongono, per omogeneità di confronto, valori economici elaborati su base finanziaria, in coerenza con le disposizioni del d.p.r. n. 696 del 1979 e con le norme regolamentari all'epoca vigenti.

A decorrere dall'esercizio 2011, come già in precedenza sottolineato, il nuovo regolamento di contabilità dell'ente impone la redazione del conto economico (e dello stato patrimoniale) sulla base dei criteri della contabilità economica.

La tabella 6.4.2, pertanto, espone i dati del conto economico 2011 redatto in conformità alle disposizioni regolamentari, posto a confronto con i dati dell'esercizio precedente, opportunamente riclassificati.

Tab. 6.4.1

(euro)

RICAVI E PROVENTI	2009	2010	2011*
A) Totale entrate correnti	38.511.851	37.166.994	40.186.880
B) Proventi non rilevabili in rend. finanz.	3.622.131	2.519.880	908.212
C) Totale ricavi A+B	42.133.982	39.686.874	41.095.092
COSTI E SPESE			
A) Totale spese correnti	35.137.650	34.355.602	36.654.192
B) Oneri non rilevabili in rend. finanz.	6.959.445	5.305.154	7.798.415
C) Totale costi A+B	42.097.095	39.660.756	44.452.607
D) Avanzo/(disavanzo) economico	36.887	26.117	-3.357.515
Totale a pareggio C+D	42.133.982	39.686.874	41.095.092

* Elaborazione sulla base dei dati di bilancio.

La concordanza dei costi e dei ricavi esposti sotto le voci A) con le poste di parte corrente iscritte nel rendiconto finanziario della spesa e dell'entrata, consentono di fare rinvio a quanto già detto nel paragrafo 6.2 a commento dell'andamento della gestione.

I prospetti I e II indicano, invece, nel dettaglio, rispettivamente, i ricavi e i costi non direttamente rilevabili, per la loro natura, nel consuntivo finanziario.

Prospetto I

(euro)

RICAVI E PROVENTI	2009	2010	2011
Diminuzione di debiti e rettifiche	567.565	1.297.484	907.945
Incremento di valori	3.054.566	1.222.396	267
Proventi non rilevabili in rend. fin.	3.622.131	2.519.880	908.212

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Prospetto II (euro)

COSTI E SPESE	2009	2010	2011
Oneri straordinari	3.177.488	2.800.012	4.285.613
Accantonamento Fondo TFR	0	18.923	20.848
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	0	0	0
Accantonamento a fondo spese contenzioso	0	0	0
Svalutazione titoli	0	0	637.918
Accantonamento a fondo di ammortamento	3.781.958	2.486.220	2.854.036
Oneri non rilevabili in rend. fin.	6.959.445	5.305.154	7.798.415

Tab. 6.4.2 (euro)

	2010	2011
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
Ricavi da contributi	24.909.621	24.768.553
Altri ricavi e proventi	2.866.084	1.208.380
Tot. valore della produzione (A)	27.775.705	25.976.933
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	673.217	645.260
Servizi	21.565.556	22.594.770
Godimento di beni di terzi	-	47.059
Personale	10.892.456	10.657.231
Ammortamenti e svalutazioni	2.486.220	2.854.036
Accantonamenti per rischi	-	3.884.957
Altri accantonamenti	-	316.553
Oneri diversi di gestione	1.909.086	1.081.821
Tot. costi della produzione (B)	37.526.535	42.081.687
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-9.750.830	-16.104.754
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Altri proventi finanziari	9.391.289	8.714.949
Interessi e altri oneri finanziari	-	637.918
Tot. proventi e oneri finanziari	9.391.289	8.077.031
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
Svalutazioni	-	-
Tot. rettifiche di attività finanziarie (D)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi	2.519.880	6.403.210
Oneri	1.183.548	653.618
Tot. delle partite straordinarie (E)	1.336.332	5.749.592
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	976.791	-2.278.131
Imposte sul reddito dell'esercizio	950.674	1.079.384
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	26.117	-3.357.515

I dati esposti nelle tabelle sopra riportate mostrano come la gestione dell'ONAOSI – che nel 2009 e nel 2010 chiude con un pur modesto avanzo di esercizio (pari a 36.887 euro nel 2009 e a 26.117 euro nel 2010) – registra nel 2011 un disavanzo di 3,358 milioni.

Si tratta di un risultato che richiede agli amministratori della Fondazione il costante monitoraggio dell'andamento della gestione economico-finanziaria.

Nel 2011, infatti, il risultato dell'attività caratteristica – di segno negativo – è inferiore per 6,3 milioni all'analogo saldo del 2010 (anch'esso, peraltro, negativo). Andamento, questo, condizionato dalla voce del valore della produzione "altri ricavi e proventi" inferiore per 1,6 milioni al dato del 2009, ma soprattutto da riferire all'accantonamento per rischi di 3,9 milioni connesso alla più volte ricordata vicenda dei crediti contributivi 2003-2006, richiesti a soggetti all'epoca presunti obbligati ai sensi delle vigenti disposizioni normative.

Quanto all'analisi di dettaglio dei dati economici della gestione assistenziale e di quella patrimoniale, nonché all'andamento delle spese per il personale si fa rinvio ai pertinenti capitoli di questa relazione.

Dal lato delle poste attive è da porre in evidenza come il conto economico del 2011 iscriva tra i proventi straordinari (6,4 milioni), l'importo di 3 milioni quale risarcimento erogato dalla banca depositaria delle obbligazioni *Lehman Brothers* detenute dall'ente.

6.5 *Lo stato patrimoniale* - Per effetto dei risultati della gestione economica dell'esercizio, lo stato patrimoniale 2009-2011 dell'ONAOSI espone i dati contenuti nella tabella 6.5.1 e 6.5.2.

Tab. 6.5.1

(euro)

STATO PATRIMONIALE	2009	2010
Immobilizzazioni immateriali	26.624	4.744
Immobilizzazioni materiali	113.244.601	113.456.788
Immobilizzazioni finanziarie	260.074.101	267.430.693
Crediti contributivi	41.580.968	41.039.497
Attività finanziarie	4.584	4.655
Disponibilità liquide	7.592.136	3.918.743
Altri crediti	1.872.555	1.841.802
Ratei e risconti attivi	3.093.539	2.401.574
Totale attività	427.489.108	430.098.497
Debiti non in situazione amministrativa	251.533	225.648
Fondo T.F.R. dipendenti	672.057	634.593
Debiti	8.680.409	7.682.233
Altri debiti	1.073.420	2.106.697
Fondi di ammortamento	26.979.903	28.619.059
Fondo svalutazione crediti contributivi	20.000.000	20.763.000
Ratei e risconti passivi	247.424	456.789
Fondo svalutazione titoli	13.500.000	13.500.000
Totale passività	71.404.747	73.988.019
Patrimonio netto di cui	356.084.361	356.110.478
Riserva legale	105.098.979	105.098.979
Restante P. netto	250.948.494	250.985.382
Avanzo d'esercizio	36.887	26.117
Totale a pareggio	427.489.108	430.098.497

Conti d'ordine	2009	2010
Rette scuole specializzazione c/impegni	60.000	0
Immobilizzazioni c/impegni	11.727.111	2.777.045
Totale	11.787.111	2.777.045

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Tab. 6.5.2 (euro)

STATO PATRIMONIALE	2010	2011
Immobilizzazioni immateriali	4.744	39.070
Immobilizzazioni materiali	84.837.731	83.339.963
Immobilizzazioni finanziarie	253.930.693	255.066.087
Crediti verso contribuenti	20.276.497	14.760.544
Crediti verso altri	2.209.245	1.817.519
Attività finanziarie che non costituiscono immob.	0	0
Disponibilità liquide	3.966.998	4.426.355
Ratei e risconti attivi	2.344.056	3.407.008
Totale attivo	367.569.964	362.856.546
Patrimonio netto di cui	356.110.479	352.752.963
Riserva legale	105.098.979	105.098.979
Utili (perdite) portati a nuovo	250.985.382	251.011.499
Utile (perdita) dell'esercizio	26.117	-3.357.515
Altre riserve	1	0
Fondo per rischi e oneri	4.631.444	4.850.669
TFR	634.593	583.140
Debiti	5.736.659	2.505.355
Ratei e risconti	456.789	2.164.419
Totale passivo	367.569.964	362.856.546
CONTI D'ORDINE		
Immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie c/impegni	2.777.045	1.937.708
TFR presso Tesoreria INPS	713.944	818.762
Totale conti d'ordine	3.490.989	2.756.470

Come già esposto con riferimento al conto economico, i criteri di redazione dello stato patrimoniale per l'anno 2011 sono quelli riferiti alla contabilità economica, secondo quanto previsto dall'art. 5 del regolamento di contabilità.

In ragione di ciò, la tabella 6.5.1 espone il raffronto tra gli esercizi 2009-2010, dei dati patrimoniali secondo i principi della contabilità economica di derivazione finanziaria. La tabella 6.5.2 espone, invece, il raffronto tra gli esercizi 2010-2011 sulla base di rilevazioni effettuate secondo i criteri della contabilità economica e previa riclassificazione dei dati del 2010.

Le "immobilizzazioni materiali" sono iscritte al costo di acquisto, valore incrementato, per i fabbricati, dalle spese per manutenzione straordinaria, e rettificato dai relativi fondi di ammortamento iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

Il valore di queste immobilizzazioni, indicato nella relazione allegata al consuntivo è pari, a fine 2011, a €/mgl 83.340 ed è principalmente costituito da

fabbricati e terreni (€/mgl 81.798) e altri beni (€/mgl 1.171). E', in proposito, da considerare, a fine di raffronto tra i tre esercizi, come i valori esposti nella tabella 6.5.1 considerino le immobilizzazioni materiali al lordo del fondo di ammortamento, iscritto in apposita voce del passivo. Un diverso criterio, conforme ai principi della contabilità civilistica, è (per le ragioni di cui sopra è dato conto) applicato al bilancio 2011, che vede le immobilizzazioni iscritte al netto del fondo di ammortamento.

Considerazioni di analogo contenuto sono da riferire al valore delle immobilizzazioni finanziarie, pari nel 2011 a €/mgl 255.066, iscritte dal medesimo esercizio al netto del fondo svalutazione titoli, il cui importo (€/mgl 13.500) non ha, peraltro, subito variazioni tra il 2009 e il 2011 e la cui costituzione, risalente all'esercizio 2008, è da riferire ai titoli *Lehman Brothers* detenuti da ONAOSI per un valore nominale di 15 milioni e svalutati, quindi, per il 90 per cento del loro valore.

Degli impieghi mobiliari di ONAOSI si è detto nel pertinente capitolo cinque della relazione. Qui è da sottolineare come l'intero ammontare degli investimenti finanziari della Fondazione (titoli di Stato e obbligazioni bancarie) figuri tra le immobilizzazioni.

La voce di rilievo maggiore dell'attivo circolante è costituita dai crediti verso i contribuenti, anch'essi esposti in bilancio dal 2011 al netto del fondo svalutazione, il cui importo passa da €/mgl 20.763 del 2010 a €/mgl 24.648 del 2011. Come già in precedenza si è detto, incide in maniera determinante sulla consistenza del fondo la vicenda legata ai crediti contributivi relativi al periodo 2003-2006. La definizione in sede legislativa dei nodi interpretativi circa i soggetti astretti da obblighi contributivi verso la Fondazione, disposta dal decreto legge n. 158 del 13 settembre 2012, oltre a consentire la definizione di un contenzioso di una qualche rilevanza, avrebbe anche l'effetto, dal lato economico-finanziario, di un definitivo accertamento delle posizioni creditorie, con conseguente maggiore attendibilità dei dati di bilancio.

I ratei e risconti attivi, infine, sono prevalentemente costituiti dalla parte riferita alle cedole maturate in ciascun esercizio sui titoli in portafoglio e incassate nell'esercizio successivo e da costi anticipati per premi assicurativi.

Quanto alle poste passive, all'ammontare complessivo dei "debiti" contribuisce, per l'esercizio 2009, principalmente la previsione di spese di patrocinio legale per €/mgl 4.151 (€/mgl 3.438 nel 2010), rilevate, nel 2011, al Fondo spese legali, per un importo pari a €/mgl 2.263. Nel biennio successivo, nell'ambito della voce "altri debiti", assume rilievo la quota riferita ai debiti verso assistiti (per €/mgl 911 nel 2010 e €/mgl 295 nel 2011) e agli incassi in c/sospeso (€/mgl 354 nel 2010 e €/mgl 541 nel

2011). Una significativa flessione fanno registrare i debiti verso fornitori, che passano da €/mgl 1.864 nel 2010 e C/mgl 733 nel 2011.

Il patrimonio netto - al cui interno, resta invariata la riserva legale, d'importo pari a cinque annualità delle prestazioni erogate nel 1994 - si mantiene sostanzialmente stabile tra l'esercizio 2009 e il 2010, mentre nel 2011 subisce una flessione di C/mgl 3.358 (corrispondente alla perdita d'esercizio), rispetto all'esercizio precedente, passando da C/mgl 356.110 a C/mgl 352.753.

I conti d'ordine, esposti in calce allo stato patrimoniale, sono composti, per l'esercizio 2009, principalmente da impegni per la sottoscrizione di titoli (C/mgl 7.731), per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili esposti nel rendiconto finanziario tra i residui passivi di parte capitale e da impegni per rette di frequenza a scuole di specializzazione universitarie da corrispondere agli Atenei entro l'anno accademico 2010-2011. Negli esercizi 2010 e 2011 i conti d'ordine comprendono impegni per immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie e per le quote TFR del personale dipendente presso la Tesoreria INPS, per un ammontare complessivo, rispettivamente di C/mgl 3.491 nel 2010 e C/mgl 2.756 nel 2011.

Da ultimo è da porre in evidenza come in tutti gli esercizi considerati la consistenza del patrimonio netto libero (depurato cioè della riserva legale costituita da cinque annualità di prestazioni in denaro e servizi al 1994) sia superiore alla riserva, con un indice di copertura di 2,4 circa. Ove, poi, si consideri, in linea con quanto esposto già nel decreto interministeriale del 29 novembre 2007, l'ammontare delle prestazioni correnti, il rapporto tra patrimonio netto e cinque annualità delle prestazioni è di 2,5 nel 2009, 2,6 nel 2010 e 2,5 nel 2011.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2, comma 2, del d.lgs. n. 509/1994, la Cassa ha provveduto alla periodica redazione dei bilanci tecnici (ad opera di attuari esterni).

Il bilancio tecnico, acquisito dall'ONAOSI, con base 1 dicembre 2010 - predisposto in base ai criteri fissati dal decreto in data 29.11.2007 del Ministero del lavoro, di concerto con quello dell'economia di esecuzione dell'art. 1, comma 763, della legge n. 296/2006 - verifica la stabilità della Fondazione avendo a riferimento lo sviluppo cinquantennale (2010-2060) delle proiezioni dei dati e considera l'obbligo di prevedere, in ogni anno di valutazione, la costituzione di una riserva legale pari ad almeno cinque annualità delle prestazioni correnti.

Sulla base delle stime attuariali, il saldo assistenziale (differenza tra entrate contributive e uscite per prestazioni) mostra valori negativi dal 2010 sino al 2017, per

passare, quindi in territorio positivo sino al 2054 e tornare negativo dall'anno successivo sino al 2060.

Per contro, il saldo totale (differenza tra entrate contributive e redditi patrimoniali, da un lato, e uscite per prestazioni e spese amministrative, dall'altro) è negativo (con valori, peraltro, assai modesti) nel solo triennio 2011-2013, mentre per il restante periodo espone valori sempre positivi (così da essere sufficiente a coprire le rilevate passività assistenziali) e progressivamente crescenti sino al 2041, per poi attestarsi nel 2060 su 18,345 milioni.

Il rapporto tra il patrimonio, che si incrementa con un tasso medio annuo di circa il 2,7 per cento, e cinque annualità di oneri per prestazioni correnti è sempre positivo e passa da 2,49 del 2010, a 3,88 del 2060.

Sulla base, anche, degli indici testé esposti, l'attuario conclude nel senso che le prospettive future legate alla gestione finanziaria della Fondazione appaiono buone, anche in presenza di una prudenza adottata nel formulare le ipotesi economico-finanziarie.

La verifica della stabilità della gestione nel medio-lungo periodo trova riscontro nel bilancio tecnico approvato dall'ONAOSI nel settembre del 2012, con base all'1 gennaio dello stesso anno, in esecuzione di quanto disposto dall'art. 24 comma 24 del decreto legge n. 201 del 2011.

Le aggiornate stime attuariali mostrano come il saldo assistenziale, con valori negativi fino al 2019, si mantenga poi sempre in territorio positivo, con un valore di €/mgl 5.342,1 a fine periodo (2062). Il saldo totale, come nel precedente documento attuariale, espone valori sempre positivi nel periodo considerato. Il rapporto, infine, tra il patrimonio e cinque annualità di oneri per prestazioni correnti, continua a essere positivo (passando da 2,22 nel 2012 a 5,34 nel 2062), con valori, a partire dal 2046, più favorevoli rispetto al bilancio tecnico con base 2010.

Il bilancio tecnico "standard" (predisposto in linea con i parametri macroeconomici nazionali) mostra, nel medesimo arco temporale, valori nell'insieme più favorevoli, con un saldo assistenziale che, negativo fino al 2017, resta in territorio positivo per tutto il periodo considerato, attestandosi, nel 2062, su €/mgl 69.778,4. Il rapporto tra patrimonio e cinque annualità di prestazioni correnti passa da 2,22 del 2012 a 10,79 del 2062.

Considerazioni conclusive

Nelle precedenti relazioni veniva posto in evidenza come i fatti della gestione dell'Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani dovessero necessariamente essere contestualizzati con gli interventi normativi di modifica degli assetti sulla cui base la Fondazione, negli anni più recenti, aveva impostato la propria attività istituzionale.

Tra questi si segnala, in primo luogo, la legge finanziaria per il 2007, che, nell'escludere i sanitari liberi professionisti dalla corresponsione del contributo, inteso quale prestazione patrimoniale imposta dalla legge, ha ricondotto la platea dei contribuenti a quella definita dalla legge istitutiva n. 306/1901, prima della modificazione introdotta dalla legge finanziaria per il 2003.

Ne è conseguita la drastica riduzione del numero dei contribuenti obbligatori e, quindi, delle entrate da contributi (in diminuzione, tra il 2006 e il 2007, di circa il 56,8 per cento), effetti tanto più rilevanti in quanto l'ONAOSI, ente privatizzato a norma del d.lgs. n. 509/1994, vive esclusivamente, per espresso precetto legislativo, dei proventi derivanti dai propri assistiti e dalla gestione del suo patrimonio.

Costituisce, comunque, un elemento positivo l'andamento delle entrate contributive che, aumentate del 33,2 per cento tra il 2007 e il 2008, si mantengono nel triennio successivo su valori in pur lieve incremento (24,9 milioni nel 2009 e nel 2010, 24,8 milioni nel 2011).

Questo risultato è da ricondurre agli interventi posti in atto dagli amministratori, ai fini di rapportare la misura dei contributi obbligatori e volontari alle esigenze di equilibrio della gestione e di stabilità finanziaria dell'ente.

Al fine di adeguare i compiti della Fondazione al nuovo quadro normativo tracciato non solo dalla legge finanziaria per il 2007, ma anche dall'art. 29 del decreto legge n. 159/2007, è stato approvato un nuovo statuto che introduce importanti modificazioni soprattutto nella struttura organizzativa, approvato dai ministeri vigilanti nel corso del 2010.

I dati finanziari ed economico-patrimoniali dell'ONAOSI nel triennio 2009-2011 possono così essere sintetizzati.

In tutti gli esercizi si registra un avanzo di amministrazione, che è di 11,980 milioni nel 2009, di 16,261 milioni nel 2010, di 14,683 milioni nel 2011; importi, peraltro, in parte vincolati a fare fronte alla svalutazione crediti nei confronti dei liberi professionisti, ovvero alla svalutazione titoli.

Dal lato economico-patrimoniale le relative posizioni creditorie trovano evidenza nella iscrizione, in tutti gli esercizi oggetto del presente referto, tra le poste passive, di un fondo svalutazione crediti in cui figurano somme (pari nel 2009 a 20,0 milioni, nel 2010 a 20,8 milioni, nel 2011 a 24,6 milioni) prudenzialmente accantonate a fronte del rischio della non realizzazione dei crediti contributivi obbligatori dei sanitari liberi professionisti per gli anni 2003-2006.

Altro elemento che si riflette negativamente sui risultati economici e patrimoniali è la registrazione, dall'esercizio 2008, di una svalutazione di titoli mobiliari (€/mgl 13.500) legata al default della banca *Lehman Brothers*.

I conti economici dell'ONAOSI chiudono, dunque, nel 2009 e nel 2010 con un modesto avanzo di esercizio (pari a 36.887 euro nel 2009 e a 26.117 euro nel 2010) e nel 2011 con un disavanzo di 3,357 milioni da ricondurre, più che al risultato dell'attività caratteristica, ad un ulteriore accantonamento a rischi di crediti contributivi.

Si è più volte posto in evidenza nel corpo della relazione come l'ONAOSI dopo la sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007 si sia trovata a gestire un contenzioso alquanto rilevante e contraddistinto da elementi di particolare delicatezza interpretativa perché connessi alla lettera dell'art. 29, comma 2, del già citato decreto legge n. 159/2007 che fa decorrere dal 20 giugno 2007 (dal giorno, cioè, successivo alla pubblicazione della sentenza n. 190/2007 della Corte) i nuovi criteri di determinazione dei contributi, senza recare indicazione esplicita sui periodi pregressi in cui l'obbligo di contribuzione astringeva tutti i sanitari, anche se liberi professionisti.

Della problematica, la Fondazione ha da tempo interessato i ministeri vigilanti anche al fine degli interventi normativi ritenuti necessari a fare chiarezza sulla vicenda in parola. L'art. 14 del decreto legge n. 158, ai commi 8 e 9 reca disposizioni finalizzate a fare chiarezza sulla materia individuando i riferimenti temporali e la misura degli obblighi contributivi che astringono anche i sanitari liberi professionisti. Disposizioni, queste, che ove trovino definitiva conferma in sede legislativa, si rifletteranno anche sulla situazione economica esposta nei bilanci dell'ente.

Sotto il profilo degli investimenti mobiliari va rilevato come il portafoglio della Fondazione sia, negli esercizi che qui rilevano, improntato a criteri di particolare prudenza con investimenti prevalentemente impiegati in titoli di Stato e con un rendimento complessivo di €/mgl 9.481 nel 2009, di €/mgl 9.236 nel 2010, di 8.715¹¹ nel 2011, al netto degli interessi per giacenze bancarie e postali.

¹¹ Le entrate per interessi, proventi e plusvalenze da impieghi mobiliari sono esposte nel rendiconto finanziario 2011 per €/mgl 8.684.

Dal lato del patrimonio è da rilevare come, in tutti gli esercizi considerati, la consistenza del patrimonio netto libero (depurato cioè della riserva legale costituita da cinque annualità di prestazioni in denaro e servizi al 1994) sia superiore alla riserva, con un indice di copertura di 2,4 circa. Ove, poi, si consideri in linea con quanto esposto già nel decreto interministeriale del 29 novembre 2007, l'ammontare delle prestazioni correnti, il rapporto tra patrimonio netto e cinque annualità delle prestazioni è di 2,5 nel 2009, 2,6 nel 2010 e 2,5 nel 2011.

Quanto alla stabilità finanziaria nel medio-lungo periodo, l'ONAOSI - in ottemperanza a quanto previsto dal d.lgs. n. 509/1994 e dell'art. 1, comma 763, della legge n. 296/2006 - s'è dotata di bilanci tecnici che verificano la stabilità della Cassa avendo a riferimento lo sviluppo cinquantennale delle proiezioni dei dati e considerano l'obbligo di prevedere, in ogni anno di valutazione, la costituzione di una riserva legale pari ad almeno cinque annualità delle prestazioni assistenziali correnti.

Le conclusioni dell'attuario - riferite al periodo temporale 2010-2060 - sono nel senso che le prospettive future legate alla gestione finanziaria della Fondazione appaiono buone, anche in presenza di una prudenza adottata nel formulare le ipotesi economico-finanziarie, che sottendono tutte le proiezioni. Nel periodo di tempo considerato, infatti, il patrimonio complessivo della Fondazione mostra una progressiva crescita e il rapporto tra questo e cinque annualità delle prestazioni correnti è sempre positivo, passando da 2,49 del 2010 a 3,88 del 2060.

Andamento, questo, che trova conferma e segnali di miglioramento nel documento tecnico (con base 1 gennaio 2012), approvato dall'ONAOSI in attuazione delle disposizioni dell'art. 24, comma 24 del decreto legge n. 201 del 2011, le cui previsioni mostrano, tra l'altro, che il rapporto tra patrimonio e cinque annualità di prestazioni correnti passa da 2,22 del 2012 a 5,34 del 2062.

Resta, comunque, la necessità, a giudizio della Corte, che permanga costante l'attenzione degli organi preposti agli andamenti gestionali, con un attento monitoraggio delle previsioni di sviluppo numerico dei contribuenti e dei relativi redditi, nonché del tasso di rendimento del patrimonio.



PAGINA BIANCA

FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2009

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

DELIBERAZIONE del CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONEData: **19 giugno 2010**n. progressivo: **18**Oggetto: **Approvazione Bilancio Consuntivo 2009 e documenti collegati:
determinazioni conseguenti.**

L'anno duemiladieci (2010), il giorno diciannove (19) del mese di giugno - alle ore 10,00 - in Perugia presso la sede dell'Amministrazione Centrale, debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

		<i>Presenti</i>	<i>Assenti</i>
1) Dr. Aristide PACI	<i>Presidente</i>	<i>si</i>	
2) Dr. Luca BERTANI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
3) Dr.ssa Anna Maria VERONESI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
4) Dr. Fulvio BORROMEI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
5) Dr. Riccardo CASSI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
6) Dr. Domenico Antonio CASTORINA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
7) Dr. Giorgio CAVALLERO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
8) Dr. Graziano CONTI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
9) Gen. Michele DONVITO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
10) Dr. Stefano FALCINELLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
11) Dott. Gianlorenzo FIORE	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
12) Dr. Andrea GIACOMELLI	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
13) Dr. Carlo GIANFORMAGGIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
14) Dr. Aldo GRASSELLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
15) Dr. Franco MASCIA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
16) Dr. Mauro MAZZONI	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
17) Avv. Francesco MIROBALLO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
18) Dott. Fulvio MOIRANO	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
19) Dr. Vincenzo PAROLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
20) Dr. Gaetano PENOCCHIO	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
21) Dr. Michele RINALDI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
22) Dr. Umberto ROSSA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
23) Dr.ssa Laura TORRIANI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	

Intervengono inoltre alla seduta:

- Claudio Rondini *per il Direttore Generale;*
- Rag. Augusto Falchetti, *Presidente del Collegio Sindacale;*
- Dott. Renato Berardi, *Componente del Collegio Sindacale;*

- Dott. Mario Carena, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Daniela De Vincenzo, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Carmela Termini, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Giuseppe Nardi, *che coadiuva il Direttore Generale nella verbalizzazione*.

Assenti giustificati: Dr. Giacomelli, Dr. Mazzoni, Dott. Moirano e Dr. Penocchio.

* * *

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale ai sensi del vigente Statuto, dichiara aperta la seduta e passa alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno.

* * *

Illustra l'argomento il Dott. Sorrentino, Responsabile Area Economica e Finanziaria.

Il Consiglio d'Amministrazione:

VISTO

il Conto Consuntivo dell'Ente per il 2009 composto di Rendiconto Finanziario, Situazione Amministrativa, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione Illustrativa predisposta dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, che viene di seguito riportata: "(v. fascicolo relazione e rendiconto finanziario al 31/12/2009 in allegato)"

“PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI

L'Onaosi, a richiesta della Ragioneria Generale dello Stato, integrò dal 1993 nelle scritture contabili su base finanziaria per competenza la rilevazione dei flussi di cassa finalizzata alla Relazione Trimestrale di Cassa, resa poi obbligatoria per gli Enti previdenziali privatizzati dall'art. 32, co. 3 L. 289/02. Il D. Lgs. 509 del 30/6/1994 recante la privatizzazione confermò per l'Ente l'obbligo di dotarsi di un documento programmatico per autorizzare entrate e spese; nel 1996 la Ragioneria Generale dello Stato, ad integrazione del Rendiconto Finanziario, dettò gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico idonei a rappresentare - a consuntivo - i fatti di gestione.

Conseguentemente, se per il consuntivo venivano dettati schemi di rappresentazione economico - patrimoniali, la necessità di riportare i programmi di attività in un documento previsionale suggeriva di utilizzare lo schema espositivo del Preventivo Finanziario, in quanto di più agevole lettura.

La Fondazione conserva, pertanto, l'impianto contabile su base finanziaria e - integrandone le risultanze con ulteriori dati - produce, in aggiunta al Rendiconto Finanziario, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo gli schemi della Ragioneria Generale dello Stato. La delibera n. 32 del 30/10/1996 del Consiglio d'Amministrazione Onaosi formalizzava tali impostazioni, successivamente confluite nel Regolamento di Contabilità della Fondazione.

Con delibera 17/03 la Fondazione approvò il Regolamento di Contabilità che, in coerenza con la descritta impostazione e col D. Lgs. 509/94, confermava il Bilancio di Previsione e il Rendiconto Finanziario sugli schemi del D.P.R. 696/79 (abrogato e sostituito dal D.P.R. 27/2/2003 n. 97) e il Bilancio Consuntivo in base alle istruzioni ed agli schemi del 4/7/96 della Ragioneria Generale dello Stato, integrati dalle disposizioni del Codice Civile. Il Regolamento fu assentito il 3/2/2004 dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Il Regolamento di Contabilità della Fondazione di imminente adozione, coerente con lo Statuto approvato dai Ministeri Vigilanti il 9/2/2010 (*Gazzetta Ufficiale* 55 dell'8/3/2010) prevede l'utilizzo delle attuali modalità e schemi nelle more dell'emanazione delle regole contabili uniformi, del piano dei conti, degli schemi di bilancio per la contabilità finanziaria, del sistema e degli schemi contabili civilistici e degli indicatori di risultato per il controllo di gestione in attuazione della delega contenuta nell'art 2 della legge 31 dicembre 2009 n. 196.

Di conseguenza, facendo riferimento, per la redazione del Bilancio di Previsione 2009, alla citata delibera 32 del 30/10/1996 ed al regolamento di Contabilità del 2003, le rilevazioni contabili sono effettuate su base finanziaria e confluiscono nel consuntivo 2009 con riferimento agli usuali criteri, integrati per particolari esigenze espositive dal Regolamento di Contabilità e dalle indicazioni delle Amministrazioni Vigilanti.

Alla luce di tanto, con Deliberazione n. 38 del 15/11/2008 la Fondazione Onaosi approvò per l'esercizio 2009:

- il Bilancio di Previsione finanziario;
- il Piano di impiego dei fondi disponibili;
- il Preventivo Economico;
- le modalità di redazione dei sopra citati documenti previsionali e del conto consuntivo 2009 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'anno 2009, sulla scorta dei cui dati, integrati da elaborazioni extracontabili, vengono redatti il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo lo schema della Ragioneria Generale dello Stato.

Le successive delibere:

- n. 14 del 27/6/2009, di variazione e destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2008;
- n. 26 del 14/11/2009, di assestamento, variazione per storno di fondi e prelevamento dal Fondo di Riserva;

sono state sottoposte al vaglio del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e di quello dell'Economia e Finanze, nonché all'esame della Corte dei Conti. Non avendo le Amministrazioni Vigilanti formulato rilievi, decorsi 60 giorni dalla ricezione degli atti, gli stessi sono divenuti esecutivi ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D.Lgs 509/1994. Pertanto, in aderenza alle citate delibere sono stati redatti i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati.

Si evidenzia che dal 1/1/2007 l'obbligo contributivo Onaosi è stato limitato (art. 1 co. 485 L. 27/12/06 n. 296) ai Sanitari pubblici dipendenti. La necessità di contenimento della spesa conseguente al ridursi del gettito contributivo, ha indotto la Fondazione al costante

monitoraggio della spesa, in particolare di quella di funzionamento; al fine di approfondire la natura, cadenza e dinamica della spesa si è fatto ricorso - a partire dal 2007 - a rilevazioni in partita doppia e ad elaborazioni extracontabili in relazione ai fatti di gestione afferenti sia le principali aree del bilancio civilistico sia i principali centri di costo/responsabilità, che, affiancate alle rilevazioni finanziarie in uso, hanno permesso alla Fondazione di allocare le risorse in misura idonea a garantire il mantenimento del livello quali/quantitativo dei servizi.

SINTESI PREVENTIVO/CONSUNTIVO FINANZIARIO 2009

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2009	PREVISIONI DEFINITIVE 2009	variazione su previsioni INIZIALI	CONSUNTIVO 2009	variazione su previsioni DEFINITIVE
Avanzo 2009 applicato	870.000,00	963.000,00		399.651,98	
Entrate correnti di cui:	37.401.000,00	37.401.000,00	0,0%	38.511.850,71	3,0%
contributive	24.250.000,00	24.165.000,00	-0,4%	24.874.462,66	2,9%
contributive obbligatorie	22.500.000,00	22.500.000,00	0,0%	23.196.344,52	3,1%
contributive volontarie	1.750.000,00	1.665.000,00	-4,9%	1.678.118,14	0,8%
altre	13.151.000,00	13.236.000,00	0,6%	13.637.388,05	3,0%
proventi finanziari netti	9.326.000,00	10.040.000,00	7,7%	10.530.238,91	4,9%
proventi immobiliari	366.000,00	316.000,00	-13,7%	310.309,08	-1,8%
prestazione di servizi	3.110.500,00	2.728.000,00	-12,3%	2.688.615,09	-1,4%
altre entrate	134.000,00	30.000,00	-77,6%	48.235,99	60,8%
entrate straordinarie	214.500,00	122.000,00	-43,1%	59.988,98	-50,8%
Entrate per movimento di capitali di cui:	102.661.000,00	87.534.000,00	-14,7%	92.426.274,71	5,6%
da rientro di impieghi	102.000.000,00	87.534.000,00	-14,2%	92.426.274,71	5,6%
da alienazione di cespiti	661.000,00	-	-100,0%	-	
Partite di giro	21.577.000,00	16.430.000,00	-23,9%	6.947.989,66	-63,8%
TOTALE ENTRATE	162.509.000,00	142.328.000,00	-12,4%	137.285.767,06	-3,5%

SPESE	PREVISIONI INIZIALI 2009	PREVISIONI DEFINITIVE 2009	variazione su previsioni INIZIALI	CONSUNTIVO 2009	variazione su previsioni DEFINITIVE
Spese correnti di cui:	37.401.000,00	37.401.000,00	0,0%	35.137.649,71	-6,1%
per il funzionamento degli Organi	1.190.000,00	1.113.000,00	-6,5%	1.091.667,36	-1,9%
per il Personale	12.320.000,00	11.060.000,00	-10,2%	11.003.260,40	-0,5%
per l'acquisto di beni e servizi	4.954.000,00	4.725.900,00	-4,6%	4.552.104,20	-3,7%
per accantonamento a F.spese legali	-	-		950.000,00	
per le erogazioni assistenziali	16.391.000,00	16.267.000,00	-0,8%	16.231.687,16	-0,2%
per imposte	988.000,00	1.134.000,00	14,8%	1.131.533,88	-0,2%
per il rimborso di contributi	30.000,00	15.000,00	-50,0%	14.253,09	-5,0%
per la riscossione dei contributi	190.000,00	112.000,00	-41,1%	93.904,58	-16,2%
per spese arretrate	250.000,00	70.000,00	-72,0%	69.239,04	-1,1%
per gli ammortamenti	-	2.904.100,00		-	-100,0%
Fondo di Riserva	1.088.000,00	-	-100,0%	-	
Spese in conto capitale di cui:	103.531.000,00	88.497.000,00	-14,5%	88.447.651,98	-0,1%
per impieghi finanziari	102.661.000,00	88.048.000,00	-14,2%	88.048.000,00	0,0%
per manutenzioni immobiliari straordinarie	459.000,00	50.000,00	-89,1%	48.210,08	-3,6%
per acquisto attrezzature, macchine, etc.	411.000,00	337.000,00	-18,0%	273.429,27	-18,9%
per erogazione di TFR al Personale	-	62.000,00		78.012,63	25,8%
Partite di giro	21.577.000,00	16.430.000,00	-23,9%	6.947.989,66	-63,8%
TOTALE SPESE	162.509.000,00	142.328.000,00	-12,4%	129.533.291,35	-9,0%

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2009	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		4.532.843,42
riscossioni in conto competenza	119.084.469,01	
riscossioni in conto residui	17.981.867,97	
TOTALE RISCOSSIONI	+	137.066.336,98
pagamenti in conto competenza	115.891.397,35	
pagamenti in conto residui	18.115.647,13	
TOTALE PAGAMENTI	-	134.007.044,48
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	7.592.135,92
residui attivi esercizi precedenti	28.926.843,58	
residui attivi esercizio di competenza	17.620.219,07	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	46.547.062,65
residui passivi esercizi precedenti	28.517.236,74	
residui passivi esercizio di competenza	13.641.894,00	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	42.159.130,74
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	11.980.067,83

RENDICONTO FINANZIARIO – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto Finanziario (allegato) deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e viene proposto nella consueta forma, che raffronta, per l'esercizio 2009, le previsioni definitive e gli accertamenti finali per le entrate o gli impegni per le spese. La seguente tabella ne espone una sintesi.

CONTO DI COMPETENZA 2009		
ENTRATE	PREVISTE	ACCERTATE
Avanzo amministrazione 2008 applicato	963.000,00	399.651,98
Entrate correnti	37.401.000,00	38.511.850,71
Entrate per movimento di capitali	87.534.000,00	92.426.274,71
Partite di giro	16.430.000,00	5.947.989,66
TOTALE ENTRATE	142.328.000,00	137.285.767,06
SPESE	PREVISTE	IMPEGNATE
Spese correnti	37.401.000,00	35.137.649,71
Spese in conto capitale	88.497.000,00	88.447.651,98
Partite di giro	16.430.000,00	5.947.989,66
TOTALE SPESE	142.328.000,00	129.533.291,35
AVANZO DI COMPETENZA		7.752.475,71
TOTALE A PAREGGIO		137.285.767,06

L'esercizio 2009 ha registrato un avanzo finanziario di competenza di € 7.752.475,71 quale differenza tra le entrate complessivamente accertate pari a € 137.285.767,06 (comprensive dell'avanzo 2008 applicato per € 399.651,98) e le spese complessivamente impegnate pari a € 129.533.291,35. Nell'esercizio si è inoltre registrato un avanzo nella gestione dei residui riportato nella tabella successiva.

CONTO DEI RESIDUI 2009	
Maggiori accertamenti nei residui attivi	3.054.565,95
Economie sui residui passivi	619.195,43
VARIAZIONI POSITIVE	3.673.761,38
Minori accertamenti nei residui attivi	- 52.107,20
Maggiori accertamenti nei residui passivi	- 95.115,72
VARIAZIONI NEGATIVE	- 147.222,92
AVANZO NEI RESIDUI	3.526.538,46

La gestione complessiva dell'esercizio 2009, sia della competenza che dei residui, si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di € 11.980.067,83 costituito da:

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO	
Avanzo nella gestione di competenza	7.752.475,71
Avanzo nella gestione dei residui	3.526.538,46
Avanzo 2008 non utilizzato (1.100.705,64 - 399.651,98)	701.053,66
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/09	11.980.067,83

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

Fondo cassa al 31.12.2009	7.592.135,92
Residui attivi al 31.12.2009	46.547.062,65
Residui passivi al 31.12.2009	- 42.159.130,74
TOTALE AVANZO 2009	11.980.067,83

Con riferimento all'avanzo accertato 2009 di € 11.980.067,83 si evidenzia che lo stesso è applicato al Preventivo 2010 nella misura di € 149.000,00 a finanziamento degli investimenti in capitale fisico;

In sede di variazione al Preventivo 2010 sarà inoltre proposto:

- a) il vincolo nella misura di € 3.939.000,00 a totale svalutazione dei crediti verso Liberi Professionisti per quote degli anni dal 2003 al 2006.
- b) l'applicazione nella ulteriore misura di:
 - c) € 871.000,00 per investimenti in capitale fisico;
 - d) € 5.108.720,98 per reimpieghi mobiliari;
 - e) € 800.000,00 per il finanziamento delle spese connesse al rinnovo degli Organi Statutari.

Alla luce di tanto l'avanzo è disponibile per € 1.312.346,85.

A - GESTIONE DI COMPETENZA

A-1) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste in € 37.401.000,00 sono state accertate in € 38.511.850,71 (+3%) per le seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Entrate Contributive	24.165.000,00	24.874.462,66	11.973.013,66	12.901.449,00
Altre Entrate	13.236.000,00	13.637.388,05	9.358.389,62	4.278.998,43
TOT. ENTRATE CORRENTI	37.401.000,00	38.511.850,71	21.331.403,28	17.180.447,43

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

Dal 1/1/2007, per effetto dell'art. 1 comma 485 L. 27/12/2006 n. 296 sono rimasti obbligati a corrispondere il contributo Onaosi esclusivamente i dipendenti pubblici iscritti agli Ordini Professionali Sanitari italiani (Medici chirurghi e Odontoiatri, Medici Veterinari e Farmacisti). Sulle relative retribuzioni le Pubbliche Amministrazioni operano dal 2008 il prelievo secondo i criteri dell'art. 29 del D.L. 1/10/07, n. 159, (convertito in L. 29/11/07, n. 222) recepiti nella delibera 42 dell'11/11/2007 del CdA della Fondazione che fissa la relativa misura come segue:

- lo 0,34% della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, inferiore o uguale a 5 anni;
- lo 0,38% della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, superiore a 5 anni;

Al 7/5/2010 risultano censiti nell'anagrafe Onaosi complessivi 175.524 professionisti, di cui n. 145.707 Medici Chirurghi e Odontoiatri, Veterinari e Farmacisti dipendenti di PP. AA.; inoltre sono censiti 13.122 contribuenti volontari. Le quote contributive dei dipendenti dalle circa 1.000 PP.AA. e quelle dei contribuenti volontari determinano un gettito contributivo di competenza 2009 così dettagliato:

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi soggettivi da dipendenti di PP. AA.	22.500.000,00	23.196.344,52	10.308.395,52	12.887.949,00
Contributi soggettivi da volontari	1.665.000,00	1.678.118,14	1.664.618,14	13.500,00
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.165.000,00	24.874.462,66	11.973.013,66	12.901.449,00

L'accertamento di maggiori contributi di competenza rispetto alle previsioni definitive (+ 2,9%) deriva in massima parte dall'incremento dei contributi obbligatori (+3,1%) per effetto dell'applicazione delle aliquote al nuovo minimo tabellare con decorrenza dal 1/1/2009 (€ 43.310,90). L'accordo tra ARAN e Organizzazioni Sindacali per il rinnovo della parte economica 2008/2009 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Dirigenti Medici Veterinari e Farmacisti del Servizio Sanitario Nazionale è stato definitivamente sottoscritto il 6 maggio 2010. Il citato accordo ha fissato inoltre il minimo tabellare per l'anno 2008 in € 42.258,81, contro un tabellare di riferimento fino al 31/12/2007 di € 41.968.

A-1 - 2) ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Canoni di locazione fabbricati e terreni	316.000,00	310.309,08	293.267,57	17.041,51
Interessi da impieghi mobiliari	9.100.000,00	9.480.550,96	6.447.479,02	3.033.071,94
Interessi bancari e postali	940.000,00	1.049.687,95	1.008.066,39	41.621,56
Entrate per prestazione di servizi e straordinarie	2.850.000,00	2.748.604,07	1.561.639,89	1.186.964,18
Poste correttive di spese correnti	30.000,00	48.235,99	47.936,75	299,24
TOTALE ALTRE ENTRATE	13.236.000,00	13.637.388,05	9.358.389,62	4.278.998,43

Sul complesso delle altre entrate si è registrato l'accertamento di maggiori entrate di competenza rispetto alle previsioni definitive (+ 3%) derivante in massima parte dal favorevole andamento dei rendimenti mobiliari. I canoni di locazione derivano da immobili e terreni non utilizzati per l'attività istituzionale e comprendono, inoltre, importi versati dai dipendenti che fruiscono di alloggi di servizio all'interno di stabili di proprietà della Fondazione. Gli interessi da impieghi mobiliari sono costituiti dalle cedole ed altri proventi maturati sui titoli in portafoglio. Gli interessi bancari e postali sono quelli maturati e liquidati sul conto di Tesoreria, nonché su alcuni conti postali e bancari.

Le entrate per prestazioni di servizi sono rappresentate da rette e quote di partecipazione versate e da versare da parte di contribuenti:

- per la frequenza dei figli per l'anno accademico 2009/10 presso le strutture educative (Collegi/Convitti e Centri Formativi);
- per l'utilizzo degli appartamenti (Centri Vacanza) nel 2009;
- per l'accesso ai servizi della Residenza di Montebello nel 2009.

Le entrate per poste correttive di spese correnti sono state accertate per rimborso benefici in natura e arrotondamenti attivi da dipendenti per € 3.820,72, rimborsi INAIL su infortuni a dipendenti per € 3.130,78, rimborsi assicurativi su sinistri per € 900,00, recupero spese legali da ricorrenti 3.816,04, rimborso di maggiori pagamenti per utenze, spese di funzionamento e contenzioso per € 32.389,95, altre entrate minori.

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO DELLA CONTRIBUZIONE OBBLIGATORIA ONAOSI.

- L'art. 52, comma 23, della L. 27 dicembre 2002, n. 289, modificando l'art. 2, lettera e), della L. 7 luglio 1901, n. 306, che individua i soggetti tenuti all'obbligo della contribuzione, aveva esteso il pagamento del contributo obbligatorio a "tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani dei farmacisti, medici chirurghi, odontoiatri e veterinari, nella misura stabilita dal consiglio di amministrazione della Fondazione, che ne fissa misura e modalità di versamento con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". In ottemperanza al disposto della norma sopra richiamata, il Consiglio di Amministrazione aveva fissato la misura delle quote di contribuzione dei sanitari, con delibere approvate espressamente dai Ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D. Lgs. 509/1994.
- L'art. 1, comma 485, della L. 27 dicembre 2006, n. 296, ha nuovamente modificato la lett. e) della legge del 1901 stabilendo che, dal 1° gennaio 2007, sono contribuenti obbligatori "tutti i sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei medici chirurghi, odontoiatri, veterinari e farmacisti, nella misura e con modalità di versamento fissate dal Consiglio di amministrazione della Fondazione con regolamenti soggetti ad approvazione dei Ministeri vigilanti ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e successive modificazioni".
- Con sentenza n. 190 del 5 giugno 2007 la Corte Costituzionale ha dichiarato nel dispositivo "l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, lettera e), della legge 7 luglio 1901, n. 306, quale sostituito dall'art. 52, comma 23 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, nella parte in cui prevede che la misura del contributo obbligatorio di tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani è stabilita dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI), con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". La pronuncia, come si evince chiaramente dalla lettura del dispositivo, investe esclusivamente il quantum del contributo, a causa dell'assenza – non imputabile all'ONAOSI - di criteri per determinarne l'entità. Non appare, invece, in alcun modo intaccato dalla sentenza l'obbligo di contribuzione stabilito dalla L. 289/2002, che resta pertanto intatto. L'ONAOSI ha, di conseguenza, doverosamente e legittimamente dato piena ed esatta applicazione alla disposizione del comma 23, dell'art. 52 della L. 289/2002, che - successivamente - è risultato mancante dei criteri di quantificazione del contributo.
- In ottemperanza alla sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007, l'art. 29 del Decreto Legge 1 ottobre 2007, n. 159, (convertito nella Legge 29 novembre 2007, n. 222) ha provveduto a stabilire i criteri ai quali la Fondazione deve attenersi nella determinazione delle quote di contribuzione. La Fondazione ha, di conseguenza,

nuovamente determinato la misura delle quote contributive in applicazione dei criteri fissati dalla citata norma.

- Relativamente al periodo precedente quello regolato dalla Legge 222/2007 (1 gennaio 2003- 20 giugno 2007, data di pubblicazione della sentenza n. 190/2007), nel quale ha trovato applicazione il regime contributivo previsto dalla norma solo in parte censurata dalla pronuncia di incostituzionalità (ovvero quella in cui prevedeva che la misura del contributo dovesse essere determinata da un provvedimento amministrativo e non da una norma di legge), le deliberazioni dell'ONAOSI aventi ad oggetto la determinazione della misura del contributo obbligatorio 2003-2006 si considerano pienamente valide ed efficaci ai sensi della disposizione contenuta nell'art. 1, comma 763, ultimo periodo, della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) che ha espressamente fatto salvi "gli atti e le deliberazioni in materia previdenziale adottati dagli enti di cui al presente comma (si tratta dei bilanci tecnici delle gestioni previdenziali privatizzate ai sensi del D. Lgs. 509/1994 - n. d. r.) approvati dai Ministeri vigilanti prima della data di entrata in vigore della presente legge (1 gennaio 2007 - n. d. r.). Validità riconosciuta dalla stessa L. 222/2007, che nulla ha disposto circa il periodo anteriore alla pubblicazione della richiamata sentenza della Corte Costituzionale. Ciò è ulteriormente corroborato dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 124/2008 che, confermando la portata della norma, ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 1, comma 763, secondo periodo, sollevata in riferimento agli articoli 2, 3, 24 e 38 della Costituzione.
- Alla luce di ciò, la Fondazione ha inviato - nel 2008 e nel 2009 - ai sanitari soggetti all'obbligo di contribuzione stabilito dalla L. 289/2002 - che non è mai venuto meno, tanto meno a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 190/2007 - un atto bonario interruttivo della prescrizione finalizzato alla riscossione di quanto dagli stessi ancora dovuto - rispettivamente - per gli anni 2003 e 2004. Entro l'ottobre 2010 saranno inviati analoghi atti interruttivi della prescrizione con riferimento ai contributi dovuti per il 2005.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 37.401.000,00 sono state impegnate per € 35.137.649,71 con una economia complessiva del 6,1%. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, corrispondenti alle categorie del Rendiconto Finanziario:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 1 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	1.113.000,00	1.091.667,36	1.018.486,17	73.181,19
Cat. 2 PERSONALE	11.060.000,00	11.003.260,40	10.460.382,21	542.878,19
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	4.725.900,00	5.502.104,20	3.699.387,68	1.802.716,52
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	16.267.000,00	16.231.687,16	13.859.075,02	2.372.612,14
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	1.134.000,00	1.131.533,88	1.121.149,42	10.384,46
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	2.919.100,00	14.253,09	14.253,09	0
Cat. 10 ALTRE SPESE	182.000,00	163.143,62	162.224,47	919,15
TOTALE SPESE CORRENTI	37.401.000,00	35.137.649,71	30.334.958,06	4.802.691,65

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Le spese di cui alla Categoria 1 del Rendiconto Finanziario 2008, complessivamente impegnate in € 1.091.667,36 (con un'economia dell' 1,9% rispetto alle previsioni definitive) si dividono tra quelle riferite agli Organi amministrativi, pari - per quanto attiene ad indennità di carica, gettoni di presenza e indennità di accesso e relative imposte e contributi previdenziali a € 752.000,00 mentre per quanto si riferisce a rimborsi di spese per viaggio, vitto e alloggio, telefoniche etc. assommano a € 149.827,17. Per gli Organi di controllo, le stesse spese ammontano, rispettivamente, a € 158.591,99 e € 31.248,20.

VOCI DI SPESA IMPEGNATE	TOTALE
Indennità gettoni e rimborsi	807.650,12
Contributi previdenziali	68.328,00
Assicurazioni	46.917,61
Telefono	5.500,00
Spese di vitto ed alloggio	121.306,02
Spese di trasporto	41.965,61
TOTALI	1.091.667,36

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 11.003.260,40 (con un'economia dello 0,5% rispetto alle previsioni definitive) comprendono gli oneri fiscali e contributivi. Comprendono - inoltre - le somme maturate e riversate nel 2009 relative al Trattamento di Fine Rapporto sia per la parte destinata alla gestione INPS che per quella destinata al gestore privato (in relazione alle opzioni esercitate dai lavoratori) e vi è compresa la rivalutazione al 31/12/2009 del montante accumulato al 31/12/2008. Si evidenziano spese per corsi di formazione e qualificazione per € 4.910,40.

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.653.000,00	3.653.000,00	3.467.590,59	185.409,41
PERSONALE SERV. SOCIALE	474.000,00	474.000,00	454.303,31	19.696,69
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	2.274.000,00	2.273.525,00	2.196.174,95	77.350,05
PERSONALE EDUCATIVO IIMM	979.000,00	979.000,00	930.416,00	48.584,00
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	2.112.000,00	2.111.425,00	1.984.639,68	126.785,32
PERSONALE EDUCATIVO IIFF	813.000,00	813.000,00	761.839,74	51.160,26
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	695.000,00	694.400,00	661.167,54	33.232,46
FORMAZIONE	60.000,00	4.910,40	4.250,40	660,00
	11.060.000,00	11.003.260,40	10.460.382,21	542.878,19

Si rimanda alla sezione G della presente relazione per i dati sulla consistenza numerica e l'inquadramento del personale dipendente;
la spesa complessiva può essere analizzata per natura nelle seguenti principali voci (importi arrotondati):

VOCE DI SPESA	IMPORTO
STIPENDI ED INCENTIVI	8.166.603,66
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (INPS)	1.943.647,03
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (INPDAP)	218.807,15
INTEGRAZIONI A CARICO DELL'ENTE PER FONDO PREVIDENZIALE	498.033,28
IND. MISSIONE E RIMBORSI SPESE TRASPORTO VITTO E ALLOGGIO	39.555,40
SPESE PER LA FORMAZIONE	4.910,40
ASSEGNI FAMILIARI	34.661,72
ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE (INAIL)	79.848,49
ALTRE ASSICURAZIONI	17.193,27
TOTALE	11.003.260,40

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi (al netto dell'accantonamento a spese legali) di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario sono state impegnate in € 4.552.104,20 contro una previsione di € 4.725.900,00, per un'economia del 3,7%. Dette spese si riferiscono al funzionamento delle strutture, sia amministrative che educative, finalizzate alla produzione dei servizi ricettivi, educativi ed assistenziali: esse sono state aggregate per i principali centri di costo come segue:

CENTRO DI COSTO	TOTALE IMPEGNATO
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	694.290,36
ISTITUTI MASCHILI	1.190.926,03
ISTITUTI FEMMINILI	732.647,86
CENTRI FORMATIVI	1.408.818,76
CASE VACANZA	108.578,84
RESIDENZA MONTEBELLO	88.530,73
SERVIZIO SOCIALE	56.605,66
SERVIZI GENERALI	158.705,96
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	113.000,00
TOTALE	4.552.104,20

Nella Categoria 4 delle uscite correnti del Preventivo/Rendiconto Finanziario – in considerazione della natura delle spese che dovevano esservi allocate – è stato introdotto il Capitolo 290/7 - Spese per il contenzioso legale e la riscossione di contributi di anni precedenti, destinato a rilevare le spese di patrocinio della Fondazione nelle vertenze intentate contro la stessa, comprese quelle instaurate da contribuenti. Gli accantonamenti già effettuati nel 2008 (€ 3,3 milioni) sono stati integrati in sede di chiusura di bilancio da un ulteriore accantonamento di € 950.000 a fronte delle residue spese di contenzioso che si stima di dover sostenere.

Dalla pubblicazione della pronuncia costituzionale illustrata nella sezione **QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO** i giudici aditi dai contribuenti per l'annullamento delle

richieste di pagamento formulate con cartelle esattoriali, nonostante non sia stato messo in discussione l'*an debeat*, ma le modalità con cui la Legge Finanziaria 2003 disciplinò l'iter di fissazione del *quantum debeat*, hanno – in parte - accolto i ricorsi ritualmente presentati. Per le varie tipologie di contenzioso al 23 aprile 2010 risultavano pervenuti 6.652 atti giudiziari, di cui 4.447 definiti alla stessa data.

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

Le spese di cui alla Categoria 5 del Rendiconto Finanziario, impegnate per € 16.231.687,16 si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti della Fondazione e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
CONTRIBUTI ORDINARI	12.323.000,00	12.323.000,00	10.561.872,65	1.761.127,35
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	700.000,00	700.000,00	585.500,00	114.500,00
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	60.000,00	60.000,00	13.881,50	46.118,50
EROGAZIONI A PORTATORI DI HC NON STUDENTI	421.000,00	421.000,00	378.000,00	43.000,00
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	195.000,00	160.049,16	105.049,16	55.000,00
CONTRIB DIVERSI ASSISTITI OSPITI IST. MASCHILI	114.000,00	114.000,00	99.000,00	15.000,00
CONTRIB. DIV. ASSISTITI OSPITI IST. FEMMINILI	103.000,00	103.000,00	87.209,00	15.791,00
CONTRIB. DIV ASSISTITI OSPITI C. FORMATIVI	1.251.000,00	1.251.000,00	1.201.324,70	49.675,30
CONTRIBUTI INTERVENTO STRAORDINARIO	50.000,00	50.000,00	3.300,00	46.700,00
CONTRIBUTI A PARTECIPANTI AL PROGR. START	36.000,00	36.000,00	6.000,00	30.000,00
SUSSIDI PER SPECIALIZZAZIONI POST LAUREAM	520.000,00	519.638,00	323.938,01	195.699,99
ACCOLLO RETTE SPECIALIZZAZIONI/DOTTORATI	494.000,00	494.000,00	494.000,00	0,00
TOTALE	16.267.000,00	16.231.687,16	13.859.075,020	2.372.612,14

Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio comporta che parte della spesa di competenza del 2009 (convenzionalmente, quella per l'AA 2008/2009) avrà manifestazione finanziaria nel 2010. Conseguentemente, come negli esercizi precedenti, le risorse necessarie sono state accantonate a residui nel Bilancio 2009.

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Su questo gruppo di spese è stata realizzata un'economia dell'1,7% rispetto alle previsioni. Comprendono:

1. oneri tributari (categoria 8) per acconti e saldi IRES ed IRAP, Imposta di Registro, ICI, diritti SIAE, imposte locali;

2. rimborso ad iscritti di maggiori somme versate a titolo di contributi (categoria 9);
3. altre spese tra cui quelle per la riscossione dei contributi e altre straordinarie e arretrate (categoria 10).

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	1.134.000,00	1.131.533,88	1.121.149,42	10.384,46
RESTITUZIONE MAGGIORI CONTRIBUTI VERSATI (ctg. 9)	15.000,00	14.253,09	14.253,09	0
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	70.000,00	69.239,04	68.697,09	541,95
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	112.000,00	93.904,58	93.527,38	377,20
TOTALE	1.331.000,00	1.308.930,59	1.297.626,98	11.303,61

DETTAGLIO ONERI TRIBUTARI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE SU IMMOBILI STRUMENTALI	115.000,00	114.999,88	104.615,42	10.384,46
IMPOSTE E TASSE SU IMMOBILI A DISPOSIZIONE E LOCATI	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0
IRAP ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	30.500,00	30.486,49	30.486,49	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI AMM.NE CENTRALE	97.500,00	97.291,17	97.291,17	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	12.000,00	11.983,08	11.983,08	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	96.500,00	96.378,83	96.378,83	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI FEMMINILI	89.500,00	89.399,52	89.399,52	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI CENTRI FORMATIVI	22.000,00	21.522,72	21.522,72	0
IRAP COSTO LAVORO COLLABORATORI AMM.NE CENTRALE	2.500,00	2.135,73	2.135,73	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI ISTITUTI MASCHILI	1.000,00	593,32	593,32	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI ISTITUTI FEMMINILI	1.000,00	686,87	686,87	0
IRAP BORSE DI STUDIO EROGATE AGLI ASSISTITI	654.000,00	653.556,27	653.556,27	0
TOTALE	1.134.000,00	1.131.533,88	1.121.149,42	10.384,46

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

Il complesso delle spese correnti impegnate nel 2009 ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si può analizzare per principali destinazioni/centri di costo come riportato nella tabella sotto riportata; le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale della spesa corrente:

CENTRO DI COSTO	CONS. 2008		CONS. 2009	
	IMPORTO	% SUL TOTALE	IMPORTO	% SUL TOTALE
Amministrazione centrale	4.479.517,21	12,32%	4.446.717,26	12,66%
Istituti Maschili	4.958.103,62	13,63%	4.540.423,18	12,92%
Istituti Femminili	4.162.492,24	11,45%	3.747.159,25	10,66%
Centri Formativi	1.883.705,59	5,18%	2.124.741,48	6,05%
Centri vacanza	132.227,37	0,36%	108.578,84	0,31%
Servizio Sociale	467.384,48	1,29%	542.588,74	1,54%
Spese generali	382.268,32	1,05%	305.369,33	0,87%
Prestazioni in danaro agli assistiti	17.865.078,70	49,12%	16.885.243,43	48,05%
Altre prestazioni in servizi agli assistiti	51.815,67	0,14%	113.000,00	0,32%
Residenza Montebello	99.447,46	0,27%	88.530,73	0,25%
Spese per Organi	1.226.180,46	3,37%	1.122.153,85	3,19%
Accantonamento spese legali			950.000,00	2,70%
Realizzo entrate contributive e sp.straord	658.664,78	1,81%	163.143,62	0,46%
TOTALE SPESE CORRENTI	36.366.885,90	100,00%	35.137.649,71	100,00%

Le voci di spesa confluite - per destinazione - nei centri di costo riportati nella tabella che precede si riferiscono:

- **per l'Amministrazione Centrale a:** retribuzioni ed imposte sul costo del lavoro, spese di funzionamento e gestione locali, spese di cancelleria, minuteria, telefoniche, assicurazione fabbricati e responsabilità civile e professionale, manutenzioni e servizi informatici, manutenzioni programmate ed occasionali dei locali e degli impianti tecnologici, consulenze giuridiche e professionali, commissioni bancarie, comunicazione istituzionale;
- **per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Formativi a:** retribuzioni ed imposte sul costo del lavoro, spese di funzionamento e gestione locali, spese di cancelleria, minuteria, telefoniche, assicurazione fabbricati, responsabilità civile ed infortuni, acquisto derrate alimentari e servizio dietologico (esclusi i centri formativi), manutenzioni programmate ed occasionali ai locali ed agli impianti tecnologici, beni e servizi per il confort alberghiero, tasse scolastiche, rette, lezioni di sostegno a convittori, spese di tutoring per gli universitari, biblioteca, attività culturali, corsi di lingua, pratica sportiva, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, ospitalità ai familiari degli assistiti, spese straordinarie ed arretrate;
- **per i Centri Vacanza a:** spese d'ufficio, funzionamento e gestione locali, manutenzione dei locali, assicurazioni, lavanderia;
- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni ed imposte sul costo del lavoro, spese di funzionamento e manutenzione programmata o occasionale dei locali, fitti passivi, spese di cancelleria, minuteria, telefoniche;

- **per i Servizi generali a:** aggiornamento e formazione del personale, altre spese di gestione ed assicurazione, manutenzione del verde e manutenzioni programmate per gli immobili a disposizione e/o in fitto a terzi, relative imposte e tasse, rimborsi contributivi;
- **per le Prestazioni in danaro agli assistiti:** alle diverse voci di erogazione in forma indiretta previste dal Piano Assistenziale;
- **per le Altre prestazioni in servizi agli assistiti a:** spese di organizzazione e funzionamento del Master universitario e del corso Start;
- **per la Residenza di Montebello:** a spese di funzionamento e manutenzione dei locali, assicurazioni, vitto ospiti;
- **per spese di realizzo entrate contributive a:** cancelleria, postali e di rendicontazione, materiali di consumo;
- **per spese straordinarie ed arretrate a:** costi di funzionamento relativi ad anni precedenti

Analogamente il complesso delle entrate correnti accertate nel 2009 ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si può analizzare come segue per principali destinazioni/centri di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale delle entrate correnti):

**RIEPILOGO PER CENTRI DI RICAVO DELLE ENTRATE CORRENTI
COMPLESSIVE**

	CONS.2008		CONS. 2009	
CONTRIBUTIVE DI CUI:	24.034.650,94	63,6%	24.874.462,66	64,6%
OBBLIGATORIE DA PPDD	22.200.645,65	92%	23.196.344,52	93%
VOLONTARIE	1.834.005,29	8%	1.678.118,14	7%
IMMOBILIARI	310.816,96	0,8%	310.309,08	0,8%
MOBILIARI	8.513.035,97	22,5%	10.530.238,91	27,3%
ISTITUTI MASCHILI	1.380.498,78	3,7%	1.224.612,73	3,2%
ISTITUTI FEMMINILI	754.928,95	2,0%	609.593,55	1,6%
CENTRI FORMATIVI	744.587,00	2,0%	681.509,78	1,8%
RESIDENZA MONTEBELLO	23.948,00	0,1%	18.287,00	0,0%
CENTRI VACANZA	78.950,00	0,2%	65.276,28	0,2%
RETTE PER ALTRI SERVIZI	-	0,0%	9.335,75	0,0%
PARTITE STRAORDINARIE	1.665.165,32	4,4%	59.988,98	0,2%
ENTRATE A RIDUZIONE SPESE GENERALI	221.378,20	0,6%	48.235,99	0,1%
SPONSORIZZAZIONI	75.000,00	0,2%	80.000,00	0,2%
RIMBORSO DI PRESTAZIONI	3.450,00	0,0%	-	0,0%
	37.806.410,12	100%	38.511.850,71	100%

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO INVESTIMENTI A M./LUNGO TERMINE	87.534.000,00	92.426.274,71	92.426.274,71	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	0,00	0,00	0,00	0
ALIENAZIONE IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE	87.534.000,00	92.426.274,71	92.426.274,71	0,00

Tra le entrate per movimenti di capitale il presente Rendiconto Finanziario espone lo smobilizzo di investimenti a lungo e di impieghi a breve nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio. Infatti, per prassi costante, lo smobilizzo di un investimento viene accreditato sul conto bancario di Tesoreria: pertanto viene rilevato tra le entrate in conto capitale con emissione di una reversale; il reimpiego transita in direzione inversa e quindi viene registrato con mandato tra le uscite in conto capitale.

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
MANUTENZ. STRAORDINARIE IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZ. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	50.000,00	48.210,08	47.038,33	1.171,75
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	190.000,00	183.978,15	182.582,15	1.396,00
ACQUISTO HARDWARE	50.000,00	20.667,12	7.275,60	13.391,52
ACQUISTO SOFTWARE	20.000,00	3.600,00	0,00	3.600,00
SVILUPPO SOFTWARE	65.000,00	64.800,00	43.923,00	20.877,00
ACQUISTO HARDWARE PER TELEFONIA	10.000,00	384,00	144,00	240,00
ACQUISTO SOFTWARE PER TELEFONIA	2.000,00	0,00	0,00	0,00
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	88.048.000,00	88.048.000,00	80.317.426,03	7.730.573,97
IMPIEGHI MOBILIARI A BREVE	0,00	0,00	0,00	0,00
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	62.000,00	78.012,63	0,00	78.012,00
TOTALE	88.497.000,00	88.447.651,98	80.598.389,11	7.849.262,24

Tra le spese per movimento di capitali il presente Rendiconto espone il reinvestimento a lungo e il rinnovo di impieghi a breve nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto, nell'esercizio, manifestazione numeraria. Si fa richiamo a quanto esposto con riferimento alle entrate per movimento di capitali. In relazione al TFR, tra le spese impegnate per movimento di capitali è esposto l'importo maturato ed accantonato a fondo nell'anno a titolo di rivalutazione del montante al 31/12/2006.

A-5) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le **partite di giro** sono costituite da entrate e uscite per conto di terzi, che, quindi, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2009 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 5.947.989,66 (sia in entrata che in uscita), così movimentato:

- per € 1.455.924,34 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 305.889,95 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;

- per € 763.290,51 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 2.285.484,49 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 209.129,14 da anticipazioni economali ed altre anticipazioni;
- per € 4.417,72 da retribuzioni al personale e relativi contributi da ripartire tra i vari servizi;
- per € 436,50 dalla rilevazione di introiti da telefoni pubblici da riversare alla Telecom
- per € 6.133,20 per canoni attivi incassati anticipatamente e da imputare nell'esercizio successivo;
- per € 15.000,00 per depositi cauzionali su locazioni attive;
- per € 36.531,00 da quote per occupazione di mini-appartamenti versate nel 2009, contabilizzate entro il 31 dicembre;
- per € 771.562,04 da partite in conto sospeso contabilizzate entro il 31 dicembre 2009 ai rispettivi capitoli;
- per € 2.000,00 da anticipazioni per la gestione dell'azienda agraria;
- per € 92.190,77 da pagamenti provvisori da contabilizzare nell'anno successivo.

B - GESTIONE DEI RESIDUI

B- 1) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI ANNI PRECEDENTI

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2008 ammontavano complessivamente a € 48.257.669,22 analizzabili nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.09	RISCOSSIONI 2009	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	39.972.000,00	14.287.572,22	28.679.519,00	3.004.676,37
Altre entrate	2.404.144,80	2.411.512,33	0,00	7.367,53
di cui maggiori entrate correnti				3.054.565,95
di cui minori entrate correnti				52.107,20
Partite di giro	1.348.681,00	1.282.783,42	65.897,58	0
TOTALI	48.257.669,22	17.981.867,97	28.745.416,58	

L'accertamento di maggiori residui attivi per € 3.054.565,95 ha determinato in Conto Economico un ricavo per sopravvenienza attiva; analogamente, l'accertamento di minori residui attivi per € 52.107,20 ha determinato in Conto Economico un costo straordinario.

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2008 ammontavano a € 47.156.963,58, così analizzati:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.09	PAGAMENTI 2009	DA PAGARE	DIFFERENZE ACCERTATE
Spese correnti	33.476.615,68	9.093.309,81	23.877.717,84	505.588,03
di cui economie				505.588,03
Spese in conto capitale	13.237.936,14	8.669.539,73	4.549.904,73	18.491,68
Partite di giro	442.411,76	352.797,59	89.614,17	0
di cui residui eliminati				113.607,40
TOTALE	47.156.963,58	18.115.647,13	28.517.236,74	

L'accertamento di maggiori residui passivi per € 95.115,72 ha determinato in Conto Economico un costo per sopravvenienza passiva; analogamente, l'accertamento di minori residui passivi per € 505.588,03 ha determinato in Conto Economico un ricavo straordinario.

Dettaglio economie realizzate su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2008

Le economie sono state realizzate sui seguenti gruppi di capitoli e voci di spesa corrente:

DESCRIZIONE	DIFFERENZE
Spese per Organi	42.019,25
Spese di personale ed altri oneri	1.980,00
Spese per beni e servizi	181.263,48
Erogazioni in danaro	225.910,18
Spese straordinarie e per riscossione quote contributive	54.415,12
TOTALI	505.588,03

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2009

I **residui attivi** complessivi di competenza dell'esercizio 2009 e precedenti ammontano a € 46.547.062,65 articolati nei seguenti due gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	45.859.966,43
Da partite di giro	687.096,22
TOTALE	46.547.062,65

L'analisi è la seguente:

RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI

- € 41.580.968,00 rappresentano il credito al 31/12/2009 per **contributi soggettivi verso sanitari italiani**, così analizzato:
 - € 12.887.949,00 per **trattenute del II semestre 2009 a Sanitari dipendenti** da PP. AA., l'importo comprende i conguagli di quota che devono essere effettuati dalle PPAA a seguito dell'incremento dal 1/1/2009 dei minimi tabellari del CCNL del SSN (fissati in € 43.310,90) dal rinnovo contrattuale intervenuto nell'aprile 2010; l'importo comprende inoltre € 332.000 per quote 2009 per le quali la Fondazione ha avviato nel 2010 le procedure di recupero giudiziale; alla data del 3/6/10 le residue trattenute 2009 sono state rimosse per € 11.296.909,75;
 - € 4.740.504,00 è la stima delle residue somme a debito delle Pubbliche Amministrazioni per **trattenute relative ad anni precedenti al 2009**; l'importo comprende i conguagli da incremento dei tabellari (fissati in € 42.258,81 con decorrenza dal 1/1/2008 contro € 41.968) derivanti dal rinnovo contrattuale del 2010; di esse € 184.000 sono oggetto di azioni di recupero giudiziale in corso, mentre per 631.000 sono state attivate specifiche azioni giudiziali nel 2010; al 3/6/2010 sono state rimosse per € 382.458,37;

- € 23.939.000,00 è la stima delle **quote obbligatorie ancora dovute da Sanitari liberi professionisti per le annualità dal 2003 al 2006** alla data del 31/12/09; di tali quote, € 1.267.000 si riferiscono al 2003, € 3.484.000 al 2004, € 6.203.000 al 2005, € 12.985.000 al 2006; al 3/6/2010 sono state riscosse per € 29.002,63;
- € 13.515,00 sono i crediti per **contributi volontari 2009**; al 21/5/2010 sono riscossi per € 8.572,01;
- € 3.033.071,94 rappresentano il credito per **proventi finanziari** maturati nel 2009 e da riscuotere nel 2010 riferiti a rendimenti di impieghi mobiliari; al 21/5/2010 sono stati riscossi per € 2.694.752,21;
- € 41.621,56 si riferiscono a **interessi attivi su conti correnti** integralmente riscossi al 3/6/2010;
- € 1.186.964,18 sono crediti per **rette** di Istituti, strutture educative e Case Vacanza, al 3/6/2010 quasi integralmente riscossi;
- € 17.041,51 si riferiscono a **canoni attivi di locazione**;
- € 299,24 a entrate varie.

RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

- € 687.096,22 comprendono anticipazioni ai responsabili delle casse economali, anticipi di stipendio a dipendenti, premi assicurativi e canoni di locazione anticipati, deposito macchina affrancatrice, anticipi a fornitori, etc. al 3/6/2010 sono riscossi per € 134.572,86.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2009

I residui passivi ammontano a complessivi € 42.159.130,74, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	28.680.409,49
Spese in conto capitale	12.399.167,60
Partite di giro	1.079.553,65
TOTALE	42.159.130,74

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 73.385,02 si riferiscono a spese degli **Organi di Amministrazione e Controllo** (Categoria 1 del Rendiconto Finanziario) impegnate per le indennità, gettoni e oneri connessi riferiti ai relativi componenti; al 3/6/2010 sono stati pagati per € 33.377,60;
- € 708.357,89 si riferiscono a spese del **Personale dipendente** (Categoria 2 del Rendiconto Finanziario) impegnate per retribuzioni, indennità e relativi oneri di competenza del 2009 che al 3/6/2010 sono stati pagati € 623.241,49;
- € 5.251.282,62 si riferiscono a spese per **Acquisto di beni e servizi** (Categoria 4 del Rendiconto Finanziario) a fronte di impegni di spesa non esauriti; per la parte prevalente (€ 4.150.563,64 al Capitolo 290/7) sono costituiti da importi accantonati a fronte delle spese di patrocinio legale della Fondazione. Su detti residui al 3/6/2010 sono stati pagati € 929.979,41;
- € 2.382.700,14 per **Prestazioni in denaro** (Categoria 5 del Rendiconto Finanziario) da corrispondere per l'anno scolastico/accademico 2008/09 e precedenti;

l'accantonamento deriva dalla fisiologica non corrispondenza tra epoca di maturazione del diritto alle prestazioni (c.d. titolo di assistibilità) e quella di erogazione (effettuata dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). Al 3/6/2010 risultano pagati per € 1.959.048,42 .

- € 10.384,46 per Oneri Tributari (Categoria 8 del Rendiconto Finanziario) al 3/6/2010 integralmente pagati;
- € 254.299,36 si riferiscono a spese (Categoria 10 del Rendiconto Finanziario) per la **riscossione esattoriale** dei contributi di competenza 2003, 2004 e 2005 ed a **spese di funzionamento di anni precedenti** al 2008 impegnate nell'esercizio; al 3/6/2010 sono stati pagati per € 12.292,43.
- € 20.000.000,00 costituiscono il **Fondo svalutazione dei crediti contributivi verso liberi professionisti** – integralmente finanziati da avanzi – che viene mantenuto tra i residui passivi (Capitolo 613/1 – Posta rettificativa delle entrate contributive) della Categoria 9 delle spese, a parziale bilanciamento dei crediti per entrate contributive 2003-2006 riportati tra i residui attivi della categoria 1 delle entrate; il capitolo 613/1, per la specifica natura di posta correttiva, non ha registrato alcun pagamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

- Somme impegnate nel 2008 e in anni precedenti per la realizzazione dei sistemi informativi della contabilità (€ 14.689,80 di cui al 3/6/2010 pagate € 1.020,00) e delle prestazioni (€ 295,41) .
- Somme impegnate in anni precedenti al 2008 per trasformazione e ristrutturazione di immobili e relativi impianti per € 3.299.248,96; al 3/6/2010 risultano effettuati pagamenti per € 456.941,70;
- Somme impegnate nel 2008 ed in anni precedenti per manutenzioni straordinarie programmate (€ 415.018,17 di cui pagate al 3/6/2010 € 73.043,79) e non programmate (181.659,83) , su immobili e relativi impianti.
- Somme impegnate per l'acquisto di hardware (€ 39.755,12 di cui pagate al 3/6/2010 € 13.391,52), acquisto software (€ 18.481,70), sviluppo di software (€ 25.751,58 di cui pagate al 3/6/2010 € 12.679,04) acquisto hardware per telefonia (€ 240,00) attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. (per € 1396,00 integralmente pagate al 3/6/2010).
- Somme lasciate a residuo per € 672.057,06 pari al Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente maturato al 31/12/2006 comprensivo delle rivalutazioni Istat ed al netto a meno delle liquidazioni ed anticipazioni effettuate entro il 31/12/2009; al 3/6/2010 risultano effettuati pagamenti per € 52.993,29.
- Somme lasciate a residuo per sottoscrizione di impieghi a medio/lungo termine (€ 7.730.573,97).

PARTITE DI GIRO

- I residui di € 1.079.553,65 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali su retribuzioni a dipendenti, compensi a collaboratori e professionisti, borse di studio ed erogazioni ad assistiti del mese di dicembre 2009, a pagamenti da rimettere ed incassi anticipati da imputare; al 3/6/2010 risultano pagati per € 544.148,44.

PROVVEDIMENTI ASSUNTI ED EVENTI DI RILIEVO NEL 2009

In applicazione della delibera 4/2008 la Fondazione ha inviato nel maggio 2009 un sollecito bonario a circa 17mila contribuenti (non dipendenti pubblici) che non avevano provveduto al pagamento dei contributi per l'anno 2004.

Il 9/5/09 il Consiglio di Amministrazione ha approvato le modifiche al nuovo Statuto conseguenti alle osservazioni del Ministero del Lavoro della Salute e delle Politiche Sociali del 5/3/09.

Tra i provvedimenti rilevanti del 2009 si evidenziano:

- la variazione al preventivo 2009 e la destinazione del risultato 2008 (CdA n. 14 del 27/6/2009);
- l'adozione del piano assistenziale 2009/2010 (CdA n. 19 del 19/9/2009);
- l'assestamento, variazione per storno di fondi e prelevamento dal Fondo di Riserva del Preventivo 2009 (CdA n. 26 del 14/11/2009);
- l'approvazione del Preventivo 2010 (CdA n.27 del 14/11/2009).

PROVVEDIMENTI ASSUNTI ED EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La Gazzetta Ufficiale (n. 55 dell'8/3/2010) ha dato notizia dell'approvazione in data 9/2/2010 - da parte del Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali e del Ministero dell'Economia e Finanze - dello Statuto definitivamente adottato dal Consiglio di Amministrazione Onaosi il 9/5/2009.

Alla luce del nuovo Statuto approvato la Fondazione si accinge ad adottare i conseguenti regolamenti applicativi (Elettorale. Prestazioni Servizi e Organizzazione, Riscossione dei Contributi, Contabilità);

Il 6/5/2010 è stato definitivamente approvato con decorrenza 1/1/2009 il nuovo minimo tabellare annuo (€ 43.310,90) dei Dirigenti Medici Veterinari e Farmacisti del Servizio Sanitario Nazionale. L'accordo tra ARAN e Organizzazioni Sindacali per il rinnovo della parte economica 2008/2009 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro ha fissato inoltre il minimo tabellare per l'anno 2008 in € 42.258,81, contro un tabellare di riferimento fino al 31/12/2007 di € 41.968: ne deriva l'accertamento di crediti contributivi per il 2008 ed il 2009 che saranno oggetto di conguaglio ed integrazione di versamenti da parte delle PP.AA. nel corso della seconda metà del 2010.

Il 30/6/2010 è prevista l'udienza della causa civile intentata nei confronti della Fineco Bank finalizzata al recupero della somma investita attraverso la stessa in titoli Lehman Brothers.

In applicazione della delibera 4/2008 la Fondazione si accinge ad inviare un sollecito bonario a circa 51mila contribuenti (non dipendenti pubblici) che non hanno provveduto al pagamento dei contributi per l'anno 2005.

D) IMPIEGHI E RENDIMENTI**Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2009:**

Riscossi	7.455.545,41
Rimasti da riscuotere	3.074.693,50
TOTALE DEI RENDIMENTI 2009	10.530.238,91

Il totale dei rendimenti contabilizzati nel 2009 comprende l'importo di € 3.033.071,94 a fronte del rateo cedole maturate nel 2009 e da riscuotere nel 2010, nonché l'importo di € 41.621,56 a fronte della remunerazione per il IV trimestre 2009 della giacenza liquida.

Mettendo in rapporto i rendimenti in conto capitale accertati per competenza nel 2009 con la consistenza iniziale degli impieghi al netto di quelli che non staccano cedola, ma capitalizzano gli interessi (gestioni patrimoniali e fondi), il rendimento netto medio complessivo si ottiene applicando la formula $I = C \cdot i \cdot t/36.500$, come segue: $10.530.238,91 : € 268.430.353,81 = 3,92\%$

Il risultato positivo conseguito nella gestione finanziaria per il 2009 si deve a due fattori: 1) la realizzazione di plusvalenze su titoli in portafoglio a seguito di arbitraggi operati al fine di cogliere l'andamento favorevole dei relativi corsi borsistici 2) la remunerazione delle giacenze liquide a condizioni particolarmente vantaggiose (tasso del 6,70% lordo) da parte dell'istituto tesoriere.

Il dettaglio per composizione degli impieghi (a valori di bilancio) è il seguente:

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	VALORE AL 31/12/2009
Titoli di Stato	73.378.590,14	92.682.631,09
Obbligazioni bancarie	190.507.565,14	146.211.469,44
Obbligazioni indicizzate	0	20.500.000,00
Fondi d'investimento	540.827,40	680.000,00
Liquidità	4.544.198,53	7.596.719,54
TOTALE	268.971.181,21	267.670.820,07

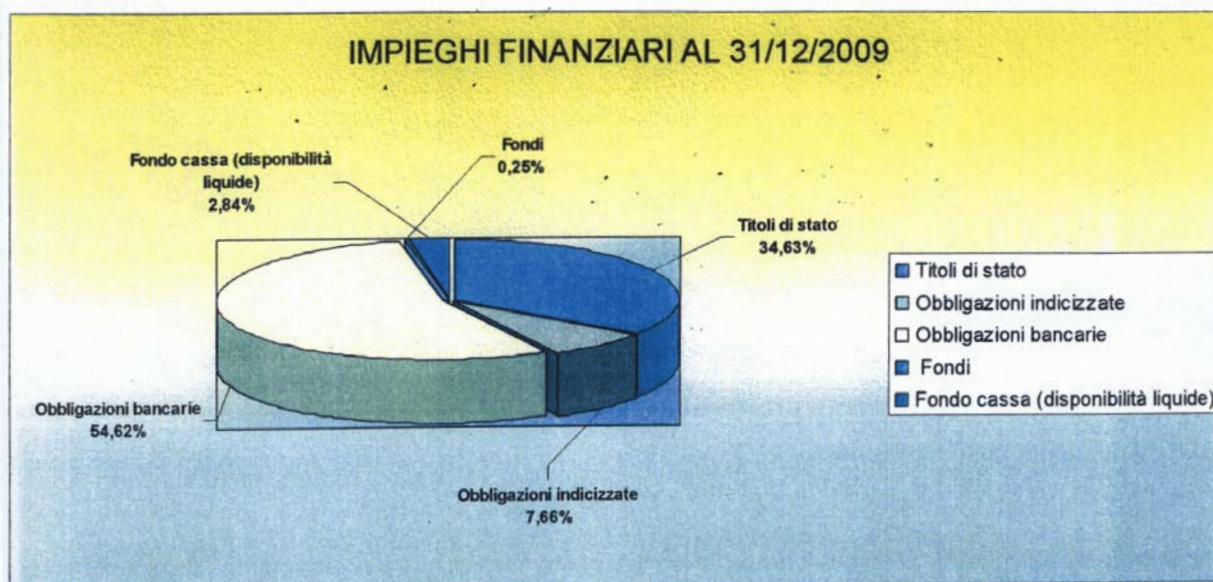
Rispetto al 31/12/2008, la composizione del portafoglio Onaosi si è modificata come segue:

- Titoli di Stato, in aumento per la preferenza accordata ai titoli governativi italiani
- Obbligazioni bancarie, in diminuzione a favore dei titoli governativi italiani
- Obbligazioni indicizzate, si rinvia a quanto evidenziato per le obbligazioni bancarie, tra le quali sono state comprese fino al 2008
- Fondi d'investimento, invariati
- Liquidità, in aumento, per la favorevole remunerazione della giacenza offerta dal tesoriere

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2009 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto rettificato, in più o in meno, col rateo 2009 dello scarto di emissione; di questi, i titoli che non saranno detenuti fino a scadenza sono stati valorizzati al minore tra costo di acquisto e valore di mercato alla data di bilancio (prezzo medio dicembre 2009, altrimenti prezzo al 31/12/2009 comunicato dalla banca depositaria oppure, in mancanza di quotazione, prezzo uguale a 100).
- **Fondi:** al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato alla data di bilancio (prezzo medio dicembre 2009 o, in mancanza, quotazione al 31/12/2009);
- **Fondo cassa** (liquidità comprensiva di saldo Tesoreria e della giacenze al 31/12/09 sui c/c di appoggio degli impieghi): al valore nominale.

Le scelte della Fondazione in materia di impieghi mobiliari per il 2009 si ispirano a criteri che, escludendo l'esposizione azionaria diretta, si caratterizzano, altresì, per: 1) garanzia o protezione del capitale investito a scadenza 2) garanzia di un rendimento minimo.



CONTO ECONOMICO

COSTI E SPESE	2009	2008	RICAVI E PROVENTI	2009	2008
Prestazioni previdenziali e assistenziali	16.885.243,43	17.865.078,70	Contributi	24.874.462,66	24.034.650,94
Prestazioni in servizi	11.265.022,22	11.755.176,43	Canoni di locazione	310.309,08	310.816,96
Organi Amministrativi e di controllo	1.122.153,85	1.226.180,46	Interessi e proventi finanziari	10.393.510,23	8.513.035,97
Comp. Prof.li e di lavoro autonomo	244.904,78	290.284,66	Altri ricavi correnti	2.933.568,74	4.947.906,25
Personale Amm.ne Centrale	3.750.291,17	3.649.008,87			
Utenze Amm.ne Centrale	60.000,00	126.000,00			
Servizi vari Amm.ne Centrale	426.071,99	409.156,42			
Comunicazione istituzionale	80.000,00	75.618,24			
Oneri tributari	127.499,88	112.644,33			
Altri costi, accantonamento spese legali	1.176.462,39	857.737,79			
A) SPESE ORDINARIE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	35.137.649,71	36.366.895,90	A) ENTRATE ORD. CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	38.511.850,71	37.806.410,12
Oneri straordinari (min. attività)	3.177.487,06	38.802,31	Diminuzione debiti/passività	567.565,38	816.865,49
Accantonamento a Fondo TFR		31.000,00	Incremento di valori	3.054.565,95	1.663.204,59
Accantonamento a F sval. Crediti		2.624.000,00			
Accantonamento a F.spese contenzioso		4.231.978,46			
Svalutazione Titoli		13.500.000,00			
Accantonamento a F di ammortamento	3.781.957,78	3.656.681,65			
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	6.959.444,84	24.082.462,42	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	3.622.131,33	2.480.070,08
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	42.097.094,55	60.449.348,32			
RISULTATO D'ESERCIZIO	36.887,49	- 20.162.868,12			
TOTALE A PAREGGIO	42.133.982,04	40.286.480,20	A + B RICAVI DI COMPETENZA	42.133.982,04	40.286.480,20

E-1) DETTAGLIO COSTI COMPRESI NELLE SPESE CORRENTI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Prestazioni in denaro € 16.885.243,43

Il dato corrisponde alle spese impegnate sui Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario, di cui risultano pagati € 13.859.075,02 e restavano da pagare al 31/12/2009 (e pertanto accantonati) € 2.372.612,14. Nel totale pagato al 31/12/09 è compreso l'importo di € 653.556,27 appostato al capitolo 601/12, assolto a titolo di IRAP.

Prestazioni in servizi 11.265.022,22

Il dato corrisponde al totale degli impegni su vari Capitoli del Titolo 1, Categorie 2 (costi del personale), 4 (acquisto beni e servizi), e 10 (altre spese) - riferiti al funzionamento degli Istituti in Perugia, Centri Formativi, Case Vacanza e Residenza Montebello, Servizio Sociale centrale e periferico. Nel totale pagato al 31/12/2009 è compreso l'importo di € 220.564,34 assolto a titolo di IRAP ed appostato ai Capp. 601/3, 601/4, 601/5, 601/6, 601/10 e 601/11.

Organi amministrativi e di controllo € 1.122.153,85

L'importo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 1, Capp. 10 e 11, relativi a compensi, indennità e diarie corrisposti, a spese sostenute o rimborsate ai componenti del Consiglio d'Amministrazione e della Giunta Esecutiva, nonché del Collegio dei Sindaci Revisori della Fondazione; nel totale pagato al 31/12/2009 è compreso l'importo di € 30.486,49 assolto a titolo di IRAP appostato al Cap 601/1; sul complesso delle somme impegnate ai vari capitoli restavano da pagare al 31/12/2009 € 73.385,02;

Competenze professionali e lavoro autonomo € 244.904,78

L'importo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 4 Capp. 280 e 290 relativi, rispettivamente, alle spese per consulenze giuridiche e notarili e alle spese per consulenze ingegneristiche, fiscali, revisione bilancio, nonché per collaborazioni professionali. Nel totale al 31/12/2009 è compreso l'importo di € 2.135,73 assolto a titolo di IRAP sulle collaborazioni ed appostato al Cap 601/1.

Personale Amministrazione Centrale € 3.750.291,17

L'importo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 2 Cap. 70/1, relativo alle spese per il personale operante nelle diverse funzioni dell'Amministrazione Centrale; nel totale al 31/12/2009 è compreso l'importo di € 97.291,17 appostato al Cap 601/2 assolto a titolo di IRAP.

Utenze Amministrazione Centrale € 60.000,00

L'importo si compone del totale degli impegni presuntivamente registrati sui capitoli 180/1 e 210/1 della Categoria 4 Titolo 1 per le somministrazioni di gas, energia, acqua e per le utenze telefoniche dell'Amministrazione Centrale.

Servizi vari Amministrazione Centrale € 426.071,99

L'importo si compone del totale degli impegni registrati sui capitoli del Titolo 1 per le spese di funzionamento degli Uffici dell'Amministrazione Centrale, nonché per le spese ed oneri relativi alla riscossione contributiva.

Spese per la comunicazione istituzionale € 80.000,00

L'importo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1, Cat. 4, Cap. 440 per le attività di comunicazione istituzionale e manifestazioni per la divulgazione delle attività istituzionali.

Oneri Tributari € 127.499,88

L'importo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600/1 per i saldi Ires e Ici del 2008, degli analoghi acconti per il 2009 riferiti agli immobili, non utilizzati per finalità istituzionali, ceduti in fitto a terzi.

Altri costi € 1.176.462,39

L'importo consiste prevalentemente nell'accantonamento di € 950.000,00 per eventuali spese da contenziosi legali intentati contro la Fondazione; per la differenza si riferisce a spese impegnate sui capitoli relativi a spese di funzionamento non specificamente imputabili a specifici centri di costo come canoni di assistenza e licenza per servizi informatici, assicurazione fabbricati, spese di funzionamento e di manutenzione di immobili a disposizione, di esercizio automezzi, oneri diversi del personale, commissioni e spese bancarie e postali, spese di funzionamento di anni precedenti.

E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIEOneri straordinari (minori attività) € 3.177.487,66

Per la parte prevalente (€ 3.030.264,14) sono costituiti da differenze rilevate nel reale valore contabile di beni acquistati tra il 1977 ed il 2001. L'analisi effettuata è propedeutica alla programmata ricognizione inventariale dei beni mobili per la quale è stato acquistato un apposito software. Il saldo comprende anche l'accertamento di maggiori debiti e di minori crediti per € 147.222,92

Ammortamenti € 3.781.957,78

L'ammortamento del valore dei beni materiali viene eseguito a quote costanti in base alla loro residua possibilità di utilizzazione; le aliquote applicate sono:

- Mobili e macchine di ufficio: 20%;
- Arredi: 10%;
- Biancheria: 33,3%;
- Stoviglie e oggetti vari: 25%.
- Fabbricati: 3%
- Impianti 8%
- Automezzi 25%
- Attrezzature 25%

Per i beni materiali, nel primo anno di utilizzo, l'aliquota di ammortamento è ridotta del 50%. Per i beni immateriali (in questo caso, software applicativi acquistati o realizzati su commessa), l'ammortamento è operato a quote costanti del 33,33%. L'accantonamento a Fondi d'Ammortamento per il 2009 è così analizzato:

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine € 871.277,79

Corrisponde all'accantonamento a fondo ammortamento in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore delle immobilizzazioni tecniche per effetto del deperimento. Si riferisce a mobili, arredi, attrezzature, macchine elettroniche etc.

Ammortamenti e rettifiche su beni immobili € 2.855.522,25

Corrisponde all'accantonamento a fondo ammortamento in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore dei cespiti immobiliari per effetto del naturale deperimento.

Ammortamenti e rettifiche su beni immateriali € 55.157,74

Corrisponde alla quota a carico dell'esercizio - secondo le disposizioni fiscali - del costo pluriennale sostenuto per la realizzazione di software applicativi e/o l'acquisto di licenze d'uso.

E-3) DETTAGLIO DEI RICAVI COMPRESI NELLE ENTRATE CORRENTI

Contributi € 24.874.462,66

L'importo corrisponde al totale delle entrate accertate in Rendiconto Finanziario ai capitoli 40/1 e 50/1 per i contributi trattenuti dai datori di lavoro ai Sanitari dipendenti pubblici nonché per quelli dovuti dagli altri Sanitari in qualità di contribuenti volontari. Per il dettaglio per capitoli delle poste di ricavo, si rinvia alla Sezione A -1-1).

Canoni di locazione € 310.309,08

Corrisponde alle entrate accertate al capitolo 65/1 del Titolo 3 "Altre entrate", Categoria 7: si riferisce a canoni di locazione attivi per immobili e terreni non utilizzati per l'attività istituzionale.

Interessi e proventi finanziari € 10.393.510,23

Corrisponde al totale delle entrate accertate sul Titolo 3, categoria 8, Cap. 100 (interessi da impieghi mobiliari) e Cap. 101 (interessi bancari e postali). Si precisa che il totale degli interessi rilevati da impieghi mobiliari comprende il rateo delle cedole maturato per competenza nel 2009. Per il dettaglio si rimanda alla Sezione A-1-2).

Altri ricavi correnti € 2.933.568,74

Corrisponde al totale delle entrate accertate sui capitoli del Titolo 3, categorie 9 e 10 e comprende le rette dei Collegi, Centri Studio, le quote per Centri Vacanza, recupero di prestazioni non dovute, altre entrate correnti.

E-4) RICAVI NON CORRISPONDENTI A ENTRATE FINANZIARIE

Diminuzione debiti € 567.565,38

Per € 505.588,03 evidenzia minori debiti per spese di funzionamento 2008. Per € 39.431,16 evidenzia i minori debiti rilevati rispetto al 2008 per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Per € 22.546,19 evidenzia minori passività per effetto del ricalcolo dei fondi di ammortamento dei beni mobili materiali.

Incremento di valori € 3.054.565,95

Si riferisce all'accertamento di maggiori crediti contributivi verso PPAA per gli anni dal 2003 al 2008.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Il Conto Economico della Fondazione al 31/12/2009 si chiude con un avanzo di esercizio pari a € 36.887,49; il risultato economico 2009 può essere analizzato come segue:

Entrate correnti del Rendiconto Finanziario	+	38.511.850,71
Spese correnti del Rendiconto Finanziario	-	<u>35.137.649,71</u>
a) Risultato positivo delle partite correnti	=	3.374.201,00
Proventi straordinari	+	3.622.131,33
Oneri straordinari	-	<u>3.177.487,06</u>
b) Risultato positivo proventi/oneri straordinari =		444.644,27
Risultato disponibile per ammortamenti (a + b)	+	3.818.845,27
Ammortamenti dell'esercizio	-	<u>3.781.957,78</u>
Avanzo economico		36.887,49

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2009	2008	PASSIVO	2009	2008
Immobilizzazioni immateriali	26.624,45	177.732,02	Ferie arretrate	251.533,34	290.964,50
Immobilizzazioni materiali	113.244.601,26	114.919.375,90	Fondo TFR dipendenti	672.057,06	760.000,63
Immobilizzazioni finanziarie	260.074.100,53	264.426.982,68	Debiti	8.680.409,49	13.476.615,68
Crediti contributivi	41.580.968,00	39.972.000,00	Altri debiti	1.073.420,45	428.136,76
Attività finanziarie	4.583,62	11.355,11	Fondi di ammortamento	26.979.902,75	23.275.648,91
Disponibilità liquide	7.592.135,92	4.532.843,42	Fondo sval. crediti contrib.	20.000.000,00	20.000.000,00
Altri crediti	1.872.555,49	2.802.417,64	Ratei e risconti passivi	247.424,40	14.275,00
Ratei e risconti attivi	3.093.539,16	950.408,16	Fondo svalutazione Titoli	13.500.000,00	13.500.000,00
TOTALE ATTIVITA'	427.489.108,43	427.793.114,93	TOTALE PASSIVITA'	71.404.747,49	71.745.641,48
			Patrimonio netto di cui	356.084.360,94	356.047.473,45
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96
			Restante Patrimonio Netto	250.948.494,49	271.111.362,61
			Risultato d'esercizio	36.887,49	-
					20.162.868,12
			TOTALE A PAREGGIO	427.489.108,43	427.793.114,93
DESCRIZIONE	2009	2008	DESCRIZIONE	2009	2008
Rette Scuole Specializz c/impegni	60.000,00	498.726,41	Impegni v/Università	60.000,00	498.726,41
Immobilizzazioni c/impegni	11.727.110,54	12.477.935,51	Imp spesa per immobilizzazioni	11.727.110,54	12.477.935,51
Totale conti d'ordine	11.787.110,54	12.976.661,92	Totale conti d'ordine	11.787.110,54	12.976.661,92

F-1) – DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'Immobilizzazioni immateriali € 26.624,45

Il saldo comprende le licenze d'uso acquistate, nonché i costi capitalizzati a partire dal 2004 per la realizzazione di software applicativi vari.

Immobilizzazioni materiali 113.244.601,26, in dettaglio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO
Fabbricati	102.361.341,85
Terreni	891.972,71
Macchinari	1.911.648,50
Mobili	6.470.817,05
Biancheria	639.774,12
Stoviglie e suppellettili	375.890,66
Impianti	375.506,07
Automezzi	112.076,01
Attrezzature	23.931,44
Beni integralmente spesati	81.642,84
	113.244.601,25

Il saldo espone il costo storico d'acquisto:

- Per i fabbricati, incrementato delle manutenzioni straordinarie e ristrutturazioni effettuate (per gli immobili di proprietà al 31/12/1999, il valore è quello di perizia);
- dei terreni agricoli di proprietà;
- dei macchinari e delle attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- dei mobili e degli arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- della biancheria per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello;
- delle stoviglie e suppellettili varie degli Istituti di Perugia, Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello
- degli impianti tecnologici per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello, nonché per le sedi amministrative;
- degli autoveicoli per il trasporto di persone e cose.
- dei beni di rapido consumo spesati negli esercizi in cui sono stati acquistati.

Immobilizzazioni finanziarie € 260.074.100,53

Il saldo comprende il valore dei titoli e valori mobiliari (BTP, CCT, Obbligazioni) con scadenza successiva al 31.12.2009 e delle quote investite in fondi d'investimento. Si riporta il dettaglio degli investimenti finanziari immobilizzati.

INVESTIMENTI MOBILIARI IMMOBILIZZATI 2009	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	92.682.631,09
PRODOTTI STRUTTURATI	20.500.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	146.211.469,44
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	680.000,00
	260.074.100,53

Crediti contributivi € 41.580.968,00

Esponde il valore dei crediti per contribuiti 2009 e precedenti ancora da riscuotere.

Attività finanziarie € 4.583,62

Esponde il valore delle giacenze di liquidità su n. 10 c/c di appoggio a depositi titoli al 31.12.2009.

Disponibilità liquide € 7.592.135,92

Il saldo esponde la giacenza al 31/12/2009 presso il Tesoriere.

Altri crediti 1.872.555,49

Si riferiscono a crediti per rette degli Istituti e Centri Formativi (€ 1.186.964,18) anticipazioni economiche (€ 195.635,99), interessi attivi su conti correnti postali e bancari da riscuotere (€ 41.621,56), anticipi a fornitori ed altri importi anticipati per € 422.060,65.

Ratei e risconti attivi € 3.093.539,16

Sono prevalentemente costituiti dalla parte riferita al 2009 delle cedole maturate su titoli in portafoglio della Fondazione per € 3.033.071,94 incassate nei primi mesi del 2010, nonché a costi anticipati per premi assicurativi per € 47.002,09, per costi di competenza 2010 anticipati nel 2009 € 13.465,13.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO

In attuazione del principio di autonomia contabile (art. 2 I comma D. Lgs. 509/94), i cespiti patrimoniali sono valutati come segue:

- valori mobiliari immobilizzati (titoli di Stato e similari imputati alle spese per investimenti): al prezzo di acquisto rettificato, in più o in meno, con il rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo di riferimento e del valore di realizzo a scadenza pari al valore nominale;
- valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve): valutati prudenzialmente al minore tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato (media dei prezzi dell'ultimo mese di esercizio: dicembre);
- immobili: al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzione straordinarie sostenute, rettificato dei relativi fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- mobili: al costo di acquisto, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- crediti contributivi: al presunto valore di netto realizzo;
- disponibilità liquide: al valore nominale;
- ratei attivi: in base ai proventi di competenza maturati.

GESTIONE IMMOBILIARE

I fabbricati di proprietà sono destinati quasi esclusivamente ad attività istituzionali e, quindi, strumentali; 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:
 - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso gli Istituti ed il Campus Universitario di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città;
 - ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro aventi causa presso i Centri Vacanza in varie località italiane e presso la Residenza per Sanitari di Montebello di Perugia.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dall'Area Tecnica della Fondazione, che cura le attività relative alla progettazione, scelta del contraente, direzione dei lavori e collaudo delle opere di manutenzione ordinaria e straordinaria. Per gli interventi di maggiore complessità tecnica, dette attività possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi rispettano le procedure previste dal disposto della L. 109/1994 e successive modifiche ed integrazioni. Si riporta una tabella di dettaglio degli immobili, con le destinazioni d'uso nel 2009, dei relativi valori di bilancio e di mercato.

**DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI ONAOSI AL 31/12/2009
(VALORI STORICI DI BILANCIO E PROBABILI VALORI DI MERCATO)**

Ubicazione	Destinazione d'uso 2009	Valore lordo a bilancio al 31/12/09	Valore di mercato
le O. Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.864.541,69	30.000.000,00
via della Cupa e Via Larga (PG)	Istituti Femminili	11.234.315,74	15.550.000,00
oc. Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario (Villa Donnini)	3.514.268,03	5.500.000,00
Massina	Centro Formativo Universitario	1.179.761,73	1.900.000,00
Madova	Centro Formativo Universitario Femminile	2.550.809,27	4.200.000,00
Madova	Centro Formativo Universitario Maschile	2.102.822,34	3.600.000,00
Madavia	Centro Formativo Universitario	1.449.612,30	2.000.000,00
oc. Montebello (PG)	Campus Universitario (appartamenti)	3.147.863,21	5.876.000,00
Levegall (BL)	Centro Vacanze	908.849,33	1.240.000,00
oc. Porto Verde (RN)	Centro Vacanze	853.771,68	1.800.000,00
Strada S. Didier (AO)	Centro Vacanze	1.358.069,54	2.754.850,00
oc. S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	588.055,92	600.000,00
oc. Montebello (PG)	Residenza Montebello per Sanitari Anziani	8.460.431,76	13.000.000,00
Loggione	Centro Formativo Universitario	22.240.667,11	27.500.000,00
via R. d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	8.284.854,87	10.000.000,00
Corso	Centro Formativo Universitario	11.287.298,40	14.500.000,00
via XX settembre 154, PG	Palazzina archivio (ceduta in locazione dal 1/3/2010)	764.700,54	1.038.000,00
oc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla Residenza per Sanitari	446.735,22	1.500.000,00
	a) fabbricati e terreni strumentali al 31/12/09	96.237.428,68	93,21% 142.558.850,00
Corso	ex Centro Universitario ceduto in locazione dal 1/7/07	4.642.604,18	6.500.000,00
via XX settembre 156, PG	Palazzina ceduta in locazione dal 1/8/07	1.059.676,50	1.157.000,00
via Eugubina PG	Appartamento ceduto in locazione dal 1/9/07	354.866,49	633.000,00
via Cacciatori delle Alpi PG	Appartamento ceduto in locazione dal 1/9/07	513.501,20	935.000,00
Corso Orgiano e Bettona (PG)	Terreni ceduti in conduzione fino al 10/11/2009	445.237,49	900.000,00
	b) fabbricati e terreni NON strumentali al 31/12/09	7.015.885,86	6,79% 10.125.000,00
	TOTALE GENERALE FABBRICATI E TERRENI (a+b+c)	103.253.314,54	100% 152.683.850,00

F-2) DESCRIZIONE DELLE PASSIVITA'

Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 251.533,34

Esponde il valore delle ferie maturate dal personale della Fondazione e non utilizzate alla data di bilancio

Fondo trattamento di fine rapporto € 672.057,06

Comprende l'accantonamento effettuato a tutto il 31/12/2006 a tale titolo a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982 e rimasto nella disponibilità dell'Ente, comprensivo delle rivalutazioni ed al netto delle anticipazioni erogate entro il 31/12/2009.

Debiti € 8.680.409,49, comprendono gli accantonamenti:

- per prestazioni in danaro 2009 da erogare (borse di studio e altre provvidenze) per € 2.382.700,14;
- per future spese di contenzioso legale per € 4.150.563,64;
- per stipendi 2009 da erogare e relativi oneri tributari e previdenziali per € 708.357,89;
- per indennità gettoni, spese e oneri tributari e previdenziali 2009 riferiti agli Organi per € 73.385,02;
- per fatture da ricevere a fronte di spese di funzionamento per € 1.100.718,98;
- per pagamento di imposte per € 10.384,46;
- per pagamento di spese arretrate e di riscossione di quote contributive di anni precedenti per € 254.299,36.

Altri debiti 1.314.711,65

cauzioni ricevute su locazioni per € 24.131,00; contributi obbligatori da Enti ed altre entrate in attesa di imputazione (€ 687.502,48), oneri tributari e previdenziali su retribuzioni, compensi e borse di studio per € 592.495,89;

Fondi di ammortamento € 26.979.902,75

Esponde il totale accantonato in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore delle immobilizzazioni tecniche per effetto del deperimento. Si riferisce a mobili, arredi, attrezzature, macchine elettroniche etc. La posta trova contropartita nelle immobilizzazioni materiali.

Ratei e Risconti passivi € 6.133,20

Esponde canoni 2010 incassati in anticipo relativi a un immobile in locazione.

Fondo svalutazione crediti contributivi € 20.000.000,00

E' il totale degli accantonamenti effettuati negli ultimi esercizi a fronte del ritardo di realizzazione dei crediti da sanitari liberi professionisti per contributi obbligatori degli anni 2003, 2004, 2005 e 2006. La misura adottata è finalizzata a considerare indisponibile, fino ad escussione dei debitori, la parte non realizzata del gettito contributivo di competenza dei detti anni.

La scelta è meramente prudenziale, in presenza di un quadro normativo che conferma con certezza – da una parte - l'obbligo del versamento del contributo Onaosi - dall'altra - l'obbligo per l'Onaosi di esigerlo. In particolare le disposizioni dell'art 29 del DL 159/2007 hanno fissato i criteri di determinazione delle quote a partire dal 20/6/2007 (data di pubblicazione della sentenza 190 della Corte Costituzionale), mentre per il periodo precedente si è ancora in attesa di analoghe determinazioni legislative. La problematica in questione, analizzata nella delibera CdA 4 dell'11/1/2008 trasmessa ai Ministeri Vigilanti (i cui punti salienti sono trascritti in altro punto della presente relazione) è stata – inoltre – rappresentata dal Presidente della Fondazione direttamente al competente Ministro del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali On. Maurizio Sacconi (delibera CdA 41 del 15/11/08).

Ricordato che la Fondazione pose in riscossione i contributi degli anni 2003 2004 e 2005 mediante ruolo esattoriale, la seguente tabella espone l'importo ancora dovuto - a fronte di cartelle validamente notificate negli anni 2006 e 2007 - dai contribuenti per i quali è decorso il termine per impugnare l'atto davanti al Giudice del Lavoro. Si precisa che a seguito della sentenza costituzionale 190/2007 – per le cartelle emesse e non ancora pagate - la Fondazione ha disposto la sospensione delle procedure esattoriali e di non procedere – per il momento- all'iscrizione a ruolo delle quote per il 2006.

CARTELLE ESATTORIALI SOSPENSE

anno	Importo cartelle sospese
2003	822.412,45
2004	2.279.875,38
2005	2.532.183,72
Totale	5.634.471,55

Tenuto conto che il totale netto a bilancio dei crediti verso liberi professionisti per quote 2003/2006 di € 3.939.000 (pari alla differenza tra l'importo di € 23.939.000 ed il Fondo Svalutazione di € 20.000.000), si confronta con l'importo di € 5.634.471,55 (pari al valore delle cartelle esattoriali validamente notificate e sospese dalla Fondazione con delibera 4/2008), si ritiene congruo il fondo svalutazione accantonato a tutto il 31/12/2009.

Fondo Svalutazione titoli € 13.500.000

Si riferisce all'accantonamento operato per svalutazione del 90% ai titoli in portafoglio emessi dalla Lehman Brothers a seguito dell'ammissione dell'emittente alla procedura di amministrazione controllata (Chapter 11).

Patrimonio netto € 356.084.360,94

Si compone:

- della riserva legale, di € 105.098.978,96, pari a 5 annualità delle prestazioni del 1994 (combinato disposto dell'art 1, co. 4 lett. c) D. Lgs. 509/94 e dell'art 59, co. 20 L. 449/97;
- del restante del patrimonio netto libero, pari a € 250.948.494,49 comprensivo dei risultati economici di esercizio 2008 e precedenti;
- del risultato d'esercizio 2009, positivo per € 36.887,49.

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE	
TERRENI E FABBRICATI al valore netto contabile	83.633.054,52
TITOLI DI STATO	21.465.924,44
TOTALE	105.098.978,96

RAPPORTO TRA PATRIMONIO NETTO LIBERO E RISERVA LEGALE

	31/12/2008	variazioni	31/12/2009
Patrimonio Netto	356.047.473,45	36.884,49	356.084.360,94
di cui vincolato a Riserva Legale	105.098.978,96		105.098.978,96
di cui libero	250.948.494,49	36.884,49	250.985.381,98
	<u>PN libero 09</u>	<u>€ 250.985.381,98</u>	
	Riserva legale	€ 105.098.978,96	= 2,38

Il rapporto di 2,38 tra Patrimonio Netto libero e Riserva Legale (5 annualità di prestazioni in danaro e in servizi 1994 - € 21.019.795,79 per anno) garantisce ulteriori 12 anni di prestazioni a parametro 1994 (2,4 anni x 5 = 12 anni). Le annualità di prestazioni 1994 garantite dal complessivo Patrimonio Netto al 31/12/09 sono quindi – complessivamente - circa 17.

F – 3) DESCRIZIONE DEI CONTI D'ORDINE

I Conti d'ordine indicati in calce allo Stato Patrimoniale sono composti da:

- impegni per € 60.000,00 a fronte di rette di frequenza a scuole di specializzazione Universitarie per gli assistiti che saranno corrisposte agli Atenei entro il termine dell'Anno Accademico 2010/2011;
- impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili per € 3.996.536,57, esposti nel Rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale, che si prevede di esaurire nel corso del 2010 ed esercizi successivi. Sono analizzabili come segue:
 - manutenzioni, trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili per complessivi € 3.895.926,96;
 - acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 41.391,12;
 - implementazioni ai softwares applicativi della contabilità e delle prestazioni per € 59.218,49.
- impegni per sottoscrizione di titoli per € 7.730.573,97.

G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2009

DETTAGLIO PER CENTRO DI COSTO

LIVELLO					CENTRI FORMATIVI	TOTALI
	AMMINISTRA ZIONE	SERV SOCIALE	IST MASCILI	IST FEMMINILI		
Dirigenti	3					3
Quadri	7					7
Dipendenti A1	12				6	18
Dipendenti A2	1			1	1	3
Dipendenti A3	2				2	4
Dipendenti B1	7		1	2		10
Dipendenti B2	18		5			23
Dipendenti B3	4				3	7
Dipendenti C1	4		28	32	1	65
Dipendenti C2	5		15	10		30
Dipendenti C3	1					1
Dipendenti D1			7	3		10
Dipendenti 1E1			2	1		3
Dipendenti 1E2			3	1		4
Dipendenti 1E3				1		1
Dipendenti 2E1			9	6		15
Dipendenti 2E2						0
Dipendenti 2E3			5	6	2	13
Dipendenti 2RA1		3				3
Dipendenti 2RA2		3				3
Dipendenti 2RA3		4				4
Dipendenti 2R1	2					2
Dipendenti 2R2	1					1
Dipendenti 2R3	1					1
TOTALE DIPENDENTI	68	10	75	63	15	231

DETTAGLIO PER INQUADRAMENTO SECONDO IL CCNL AdEPP

LIVELLO	personale	
	tot	a t.d.
Dirigenti	3	1
Quadri	7	
Dipendenti A1	18	
Dipendenti A2	3	
Dipendenti A3	4	
Dipendenti B1	10	
Dipendenti B2	23	
Dipendenti B3	7	1
Dipendenti C1	65	
Dipendenti C2	30	
Dipendenti C3	1	
Dipendenti D1	10	2
Dipendenti 1E1	3	
Dipendenti 1E2	4	
Dipendenti 1E3	1	
Dipendenti 2E1	15	
Dipendenti 2E2	0	
Dipendenti 2E3	13	1
Dipendenti 2RA1	3	
Dipendenti 2RA2	3	
Dipendenti 2RA3	4	3
Dipendenti 2R1	2	
Dipendenti 2R2	1	
Dipendenti 2R3	1	
TOTALE DIPENDENTI	231	8

Unità complessive

Consistenza al 31.12.2008	237
Consistenza al 31.12.2009	231
Numero medio 2009	232

Del totale al 31/12/2009 fanno parte n. 8 contratti a termine. Al 31/5/10 il numero complessivo dei dipendenti della Fondazione è di 228, di cui 7 a termine. Si segnala che al 31/12/2009 è scaduta la parte economica del CCNL dei dipendenti degli Enti Previdenziali Privatizzati, rinnovata il 22/7/2009 per il biennio 2008/2009, mentre è scaduto il 31/12/2008 il Contratto Integrativo Aziendale Onaosi (contrattazione di II livello).

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2008	855.116,35
Rivalutazione ISTAT sul montante al 31/12/06	15.423,06
Liquidazioni 2009 sul montante al 31/12/06 rivalutato	- 198.482,35
Saldo al 31.12.2009	672.057,06

Si evidenzia che il D.Lgs. 252/2005 sulla riforma della previdenza complementare ha modificato il regime del TFR maturato dopo il 31/12/2006, stabilendo che i dipendenti di aziende con oltre 50 dipendenti (come l'Onaosi) possono optare tra lasciare il TFR maturando in azienda (ed in tal caso deve essere depositato al Fondo di tesoreria gestito dall'INPS) oppure conferirlo ad un Fondo di Previdenza Complementare (per l'Onaosi il Fondo INSIEME RAS). In entrambi i casi il TFR maturato dopo il 31/12/2006 deve essere liquidato e versato mensilmente, rispettivamente all'INPS o al Fondo che garantiscono - rispettivamente per legge o per contratto (in tal caso in relazione al profilo di rischio scelto) - un rendimento minimo.

H) DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

TIPOLOGIA DI EROGAZIONI DOMICILIARI	NUMERO EROGAZIONI 2009
Contributi ordinari e contributi integrativi fuori sede	2814
Primo intervento	360
Contributo estivo ai convittori	14
Prescolare	51
Premio promozione	644
Premio post-laurea	151
Premio di studio	355
Handicap	112
Intervento assistenziale ai disagiati	314
Rette e contributi retta	5
Soggiorno all'estero per programma Erasmus	23
Soggiorno all'estero	92
Contributi straordinari	1
Specializzazioni a domicilio	100
TOTALE	5036

Il numero dei beneficiari di erogazioni in danaro del 2009 che hanno ricevuto certificazione CUD è stato complessivamente di **3.916**.

EROGAZIONI AD ASSISTITI OSPITI DI STRUTTURE/CORSI	NUMERO AL 30/4/10
Beneficiari partecipanti al corso Start	6
Convittori/convittrici ospiti degli ISTITUTI IN PERUGIA	14
Ospiti degli ISTITUTI MASCHILI Rimborsi libri, tasse univ., spese pers., etc.	46
Ospiti degli ISTITUTI FEMMINILI Rimborsi libri, tasse univ., spese pers., etc.	40
Ospiti di CENTRI FORMATIVI Rimborsi libri, tasse univ., spese pers., etc.	160
TOTALE	266

Al 31/12/2009 erano in essere convenzioni (Anno Accademico 2009/2010) con Atenei per il finanziamento a spese della Fondazione di n. 19 posti aggiuntivi in scuole di specializzazione post lauream.

Nel 2009 il Centro Vacanze di Pré St. Didier è stato utilizzato per la stagione invernale da 79 nuclei familiari per 2.429 giornate/presenza.

Nella stagione estiva Pré St. Didier e Porto Verde hanno ospitato 172 nuclei per 4.662 giornate/presenza.

Nel 2009 la Residenza Montebello ha operato con professionalità interne dall'1/5 al 20/9 con 633 giornate/presenza di paganti e 154 di appartenenti agli Organi in relazione ad attività istituzionali.

Al programma Start 2009 per diplomati (riconosciuto come corso di qualifica ai sensi della legge 845/78) hanno partecipato 7 corsisti assistiti. Tutti i partecipanti hanno superato l'esame finale.

Nel corso dell'anno 2009 si è svolto inoltre il master di I livello in "Economia e management aziendale" a cui hanno partecipato n. 18 corsisti di cui 11 assistiti, 3 paganti e 4 frequentatori esterni.

Al 13/5/2010 gli ospiti delle strutture educative Onaosi risultavano 751 con un'occupazione media dell'81 %, dettagliati come segue:

SERVIZIO OFFERTO	STRUTTURA	CAPACITA'	OCCUPAZIONE	13/5/10	%	%	
CONVITTO	Perugia Maschile (*)	25	45	15	24	60%	53%
	Perugia Femminile (°)	20		9		45%	
COLLEGIO UNIVERSITARIO	Perugia Maschile (*)	290	466	223	358	77%	77%
	Perugia Femminile (°)	176		135		77%	
CENTRO FORMATIVO UNIVERSITARIO	Campus Montebello	51	418	22	369	43%	88%
	Torino	107		106		99%	
	Pavia	28		22		79%	
	Padova maschile	42		39		93%	
	Padova femminile	47		40		85%	
	Bologna	118		115		97%	
	Messina	25		25		100%	
TOTALE/MEDIA		929		751		81%	
(*) Istituti Maschili (convitto + collegio)		315		238		76%	
(°) Istituti Femminili (convitto + collegio)		196		144		73%	

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

Gli iscritti al 7/5/10 all'Onaosi risultano 175.524 di cui 16.695 vitalizi e 158.829 contribuenti attivi per l'anno 2009. Degli attivi, n. 145.707 sono contribuenti obbligatori in qualità di pubblici dipendenti e n. 13.122 sono contribuenti volontari.

I 145.707 dipendenti pubblici risultano essere stati retribuiti nel 2009 per almeno un mese da una delle circa 1.000 Pubbliche Amministrazioni tenute all'obbligo di sostituzione (ASL, Aziende Ospedaliere, Università, Ministeri (Salute, Interno, Grazia e Giustizia, Economia e Finanze), Enti Previdenziali, Regioni, Province, Comuni e/o relative aziende speciali, Esercito, Marina Militare, Aeronautica Militare, IPAB).

SANITARI ISCRITTI ONAOSI AL 31/12/2009				
ORDINI/ALBI DI APPARTENENZA	DIP. DI PP.AA.	VOLONTARI	VITALIZI	TOTALE
MEDICI CHIRURGHI	130.602	9.044	13.144	152.790
MEDICI CHIRURGHI /ODONTOIATRI (doppia iscriz.)	3.400	1.665	643	5.708
ODONTOIATRI	319	1.243	161	1.723
MEDICI VETERINARI	6.659	689	220	7.568
FARMACISTI	4.442	476	1.392	6.310
CANCELLATI DA ALBI/MAI ISCRITTI	285	5	1.135	1.425
	145.707	13.122	16.695	175.524

ALTRE INFORMAZIONI

Il documento Programmatico sulla Sicurezza di cui alla regola 26 del Disciplinare Tecnico in materia di misure minime di sicurezza del D. Lgs. 196/2003 è stato aggiornato dalla Fondazione entro il 31/3/2010. L'aggiornamento ha riguardato – tra l'altro – l'introduzione di un apposito capitolo sulle misure tecniche e organizzative legate all'attività degli "Amministratori di sistema".;

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

VISTI

- la delibera 132 del 26/5/2010 della Giunta Esecutiva;
- la certificazione favorevole rilasciata il 17/6/10 dalla Società Baker Tilly Consulaudit Srl appositamente incaricata;
- la relazione del Collegio Sindacale in data 17/6/10 con il parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2009;

UDITI

- l'esposizione e i chiarimenti del Responsabile dell'Area Economica e Finanziaria;
- la Relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Presidente Rag. Augusto Falchetti;

Il Consiglio di Amministrazione, su proposta del Presidente e col parere favorevole del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare il conto consuntivo della Fondazione per l'esercizio finanziario 2009, quale risulta dai documenti allegati e dalla relazione riportata in premessa;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994.

p. IL DIRETTORE GENERALE
f.to Rondini

IL PRESIDENTE
f.to Paci

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 41 (QUARANTUNO) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

Perugia, li 28 GIU 2010.....

- + RENDICONTO FINANZIARIO
- + RELAZIONE COLLEGGIO SINDACALE
- + ATTESTAZIONE DI CERTIFICAZIONE COLLEGGIO SINDACALE



DIRETTORE GENERALE

(Claudio Roldini)

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Fondazione ONAOI Rendiconto Finanziario 2009

CAPITOLO			GESTIONE DELLA COMPETENZA 2009							DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			DA RISCOUVERE (10)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)	
		INIZIALI	VARIAZIONI	IN MENO (+/-)	RISCOSE	DA RISCOUVERE (9)	TOTALE ACC. (8+9)				
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	870.000,00	83.000,00	0,00	863.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863.000,00	
0002/01	FONDO INIZIALE DI CASSA										
CTG.0	TOTALE CATEGORIA 0	870.000,00	83.000,00	0,00	863.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863.000,00	
0040/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA SANITARI DIPENDENTI DI PUBBLICHE AMM.N	22.500,00	93.000,00	0,00	863.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863.000,00	
0050/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA VOLONTARI	1.750.000,00	0,00	85.000,00	10.908.363,52	12.887.633,52	23.185.942,52	1.978.116,14	688.344,92	953.000,00	
0055/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA SANITARI LIBERI PROFESSIONISTI	24.256.000,00	0,00	85.000,00	1.685.000,00	1.864.616,14	13.980,80		13.116,14	953.000,00	
0060/01	TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	24.256.000,00	0,00	85.000,00	24.165.000,00	11.973.613,66	12.901.449,00	24.874.462,66	709.462,66	0,00	
CTG.1	TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	24.256.000,00	0,00	85.000,00	24.165.000,00	11.973.613,66	12.901.449,00	24.874.462,66	709.462,66	0,00	
CTG.2	TOTALE CATEGORIA 2 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.256.000,00	0,00	85.000,00	24.165.000,00	11.973.613,66	12.901.449,00	24.874.462,66	709.462,66	0,00	
0095/01	CANONI DI LOCAZIONE DI TERRENI E FABBRICATI	356.000,00	0,00	50.000,00	316.000,00	293.267,67	17.041,51	310.309,08	0,00	5.660,92	
0100/01	INTERESSI E PROVENTI TORO DI IMPIEGHI MOBILIARI	8.896.000,00	0,00	50.000,00	9.100.000,00	8.479.000,00	41.621,95	8.480.650,96	380.550,96	0,00	
0105/01	INTERESSI LONDI DA AGENZIE BANCARIE E POSTALI	390.000,00	550.000,00	0,00	940.000,00	1.009.096,39	1.049.897,95	109.897,95	0,00	5.860,92	
0110/01	INTERESSI E PROVENTI SU MUTUI E INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	9.235.000,00	714.000,00	0,00	10.040.000,00	7.485.645,41	3.074.655,50	10.530.235,91	490.235,91	0,00	
0111/01	RETTE PER OSPITALITA' NEGLI ISTITUTI MASCHILI	5.000,00	0,00	211.000,00	1.233.000,00	624.989,20	587.905,80	1.232.875,00	0,00	20.125,00	
0111/02	ALTRIE ENTRATE NEGLI ISTITUTI FEMMINILI	795.000,00	0,00	198.000,00	620.000,00	309.584,00	291.919,80	11.737,73	1.737,73	18.111,40	
0111/03	ALTRIE ENTRATE NEGLI ISTITUTI MASCHILI	5.000,00	0,00	2.000,00	3.000,00	7.704,96	7.704,96	4.704,96	0,00	0,72	
0111/04	ALTRIE ENTRATE NEGLI ISTITUTI FEMMINILI	26.000,00	48.000,00	73.000,00	680.000,00	374.371,00	307.138,76	681.509,78	1.693,76	68,43	
0111/05	QUOTE DI PARTECIPAZIONE PER OSPITALITA' NEI CENTRI VACANZA	25.000,00	0,00	7.000,00	74.000,00	65.276,28	18.287,00	80.000,00	287,00	0,00	
0111/07	QUOTE DI PARTECIPAZIONE PER OSPITALITA' RESIDENZA MONTEBELLO	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	
0111/08	RICAVI DA SPONSORIZZAZIONI	17.500,00	0,00	7.500,00	10.000,00	9.335,75	9.335,75	9.335,75	0,00	0,00	
0111/09	RETTE PER ACCESSO AL MASTER E AI CORSI START	214.500,00	0,00	92.500,00	122.000,00	69.889,98	59.889,98	59.889,98	0,00	62.611,02	
0120/01	ENTRATE STRAORDINARIE (LIBERALTA', ALIENAZIONE BENI, CONTENZIOSI)	2.225.000,00	54.000,00	4.500,00	2.850.000,00	1.581.689,89	1.186.984,18	2.748.604,07	8.239,48	109.835,39	
CTG.3	TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI	2.225.000,00	54.000,00	4.500,00	2.850.000,00	1.581.689,89	1.186.984,18	2.748.604,07	8.239,48	109.835,39	
0160/01	RECUPERO DI EROGAZIONI IN DANARO	1.000,00	0,00	2.000,00	1.000,00	1.156,90	1.156,90	1.156,90	0,00	0,00	
0160/01	CONTROLLO DEI BENEFICI IN NATURA EROGATI AL PERSONALE	10.000,00	0,00	2.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	
0162/01	CONTROPARTITA DELLE CONTRIBUZIONI DI SPESE IN ALTRE GESTIONI	100.000,00	0,00	86.000,00	14.000,00	99.276,84	96,19	29.376,13	26.376,13	0,00	
0162/02	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI DI SPESE CORRENTI ANTICIPATE	3.000,00	0,00	86.000,00	90.000,00	2.999,28	2.999,28	2.999,28	0,00	0,00	
0162/05	RETTE PER BENI E SERVIZI E PERSONALE AMM.N CENTRALE	1.000,00	0,00	2.500,00	3.500,00	1.431,57	1.431,57	3.000,00	2.500,00	0,00	
0162/06	RETTE PER BENI E SERVIZI E PERSONALE AMM.N CENTRALE	3.000,00	0,00	2.500,00	5.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	
0162/07	RETTE PER BENI E SERVIZI E PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	1.000,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
0162/08	RETTE PER BENI E SERVIZI E PERSONALE CENTRI FORMATIVI	500,00	0,00	9.500,00	500,00	60,06	203,05	272,11	0,00	0,00	
0200/01	RETTE PER BENI E SERVIZI CASE VACANZA	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
CTG.3	TOTALE CATEGORIA 10 - ENTRATE CORRENTI	13.151.000,00	768.500,00	104.500,00	13.236.000,00	47.936,79	299,24	48.235,99	28.033,03	3.737,04	
TIT.3	TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	13.151.000,00	768.500,00	104.500,00	13.236.000,00	47.936,79	299,24	48.235,99	28.033,03	3.737,04	
E.C.C.	TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	37.401.000,00	
0230/01	REALIZZO DI TITOLI A MEDIO E LUNGO TERMINE	51.000.000,00	0,00	51.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0230/01	LIQUIDAZIONE IMPIEGHI A BREVE TERMINE	51.000.000,00	0,00	51.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0230/01	ALIENAZIONE IMMOBILI	851.000,00	0,00	851.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TIT.4	TOTALE TIT.4 - ENTRATE DA ALIENI BENI RINSC. RED. IT.	102.661.000,00	38.534.000,00	51.851.000,00	87.534.000,00	92.456.274,71	0,00	92.456.274,71	4.892.274,71	0,00	
E.C.C.	TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	102.661.000,00	38.534.000,00	51.851.000,00	87.534.000,00	92.456.274,71	0,00	92.456.274,71	4.892.274,71	0,00	
0240/01	RITENUTE PREVIDENZIALI VARIE PERSONALE DIPENDENTE E PARASUBORDINATO	1.300.000,00	1.000.000,00	57.691.000,00	87.534.000,00	92.456.274,71	0,00	92.456.274,71	4.892.274,71	0,00	
0260/01	RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0260/01	RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0260/01	RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO DIPENDENTE E PARASUBORDINATO	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0270/01	INTROITO IVA SU Cessioni DI BENI E PRESTAZ. SERVIZI NON ISTITUZ.	30.000,00	1.400.000,00	0,00	30.000,00	2.285.464,48	0,00	2.285.464,48	0,00	0,00	
0280/01	RIMBORSI DELLA C.P.D.E.L. PER ACCONTI DI PENSIONE	25.000,00	0,00	2.380.000,00	25.000,00	70.960,51	138.548,63	209.128,14	25.000,00	25.000,00	
0300/01	REINTEGRO DI ANTICIPAZIONI ECONOMICHE E DI ALTRE ANTICIPAZIONI	500.000,00	0,00	4.980.000,00	500.000,00	4.417,72	4.417,72	4.417,72	0,00	0,00	
0300/01	REINTEGRO PAGAM. RETRIB. E CONTRIB. AL PERS. RIPART. TRA I SERVIZI	35.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	
0300/01	REINTEGRO PAGAM. SP COMUNI DIV. RIPARTITE TRA I VARI SERVIZI	4.500,00	500,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	
0340/01	INTROITO DA TELEFONI PUBBLICI	100.000,00	20.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	
0350/01	INTROITO DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	
0370/01	INTROITO DA CENTRI VACANZA DA CONTABILIZZARE	470.000,00	0,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00	0,00	0,00	
0370/01	PARITTE IN CONTO SOCCORSO	8.929.500,00	0,00	8.929.500,00	8.929.500,00	8.929.500,00	8.929.500,00	8.929.500,00	0,00	0,00	
0380/01	RICAVI DA TITOLI SOVV. STATI DA DESTINARE A BORSE DI STUDIO	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	
0400/01	RECUPERO ANTICIPA. IRPEF SU I.F.E.R.	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	
CTG.32	TOTALE CATEGORIA 32 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	31.671.000,00	2.533.500,00	7.880.500,00	16.430.000,00	9.326.791,02	621.198,64	6.947.985,69	0,00	10.482.010,34	
TIT.7	TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO	31.671.000,00	2.533.500,00	7.880.500,00	16.430.000,00	9.326.791,02	621.198,64	6.947.985,69	0,00	10.482.010,34	
E.C.C.	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	102.669.000,00	39.928.000,00	60.110.000,00	142.328.000,00	119.084.469,01	17.180.646,07	138.886.115,08	6.128.248,77	11.670.153,63	

ENTRATE



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DELLA CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2009 (R+I+B)
	RENDIJI ATTIVAL 1.1.2009	RISCOSSI	DA RISCOUOTERE (16-14)	VARIACIONI		PREVISIONI (7+13)	RISCOSSIONI (7+13)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2009 (R+I+B)	
				IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (18-20)		
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
0001/01	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	4.532.843,42	4.532.843,42	0,00	4.532.843,42	0,00
0002/01	4.532.843,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.532.843,42	4.532.843,42	0,00	4.532.843,42	0,00
TIT.9	4.532.843,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.532.843,42	4.532.843,42	0,00	4.532.843,42	0,00
0040/01	15.046.000,00	13.310.172,37	4.740.504,00	18.056.676,37	3.004.678,37	8.778,11	37.546.000,00	23.618.587,89	13.927.432,11	17.628.453,00	13.927.432,11
0050/01	39.000,00	30.221,89	15,00	30.221,89	0,00	16.994,825,03	1.704.000,00	1.694.825,03	9.174,97	9.174,97	13.515,00
0055/01	24.887.000,00	947.192,96	23.939.000,00	24.886.192,96	807,04	807,04	24.887.000,00	24.887.000,00	23.939.807,04	23.939.807,04	23.939.807,04
TIT.1	39.872.000,00	14.287.572,22	28.679.619,00	42.967.091,22	3.004.678,37	9.585,16	64.137.000,00	26.260.685,88	0,00	37.876.414,12	41.580.989,00
TIT.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0065/01	39.872.000,00	14.287.572,22	28.679.619,00	42.967.091,22	3.004.678,37	9.585,16	64.137.000,00	26.260.685,88	0,00	37.876.414,12	41.580.989,00
0100/01	3.037,76	3.037,76	0,00	3.037,76	0,00	0,00	319.037,76	296.305,33	0,00	22.732,43	17.041,51
0100/01	878.184,96	928.074,24	0,00	928.074,24	49.889,58	0,00	9.878.184,66	7.378.583,26	2.500,00	2.500,00	3.033.071,94
0101/01	62.419,39	62.419,39	0,00	62.419,39	0,00	0,00	1.002.419,39	1.070.485,71	68.066,39	68.066,39	41.621,56
TIT.3	840.604,04	990.493,62	0,00	990.493,62	49.889,58	0,00	10.980.804,04	8.446.039,03	68.066,39	2.602.631,40	3.074.893,50
0111/01	651.160,00	655.760,00	0,00	655.760,00	0,00	25.400,00	1.914.160,00	1.280.729,20	1.737,73	633.430,50	567.905,80
0111/02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	11.737,73	1.737,73	323.675,34	291.919,80
0111/03	372.199,34	359.555,00	0,00	359.555,00	0,00	13.644,34	983.199,34	689.524,00	2.477,24	309.879,00	307.398,78
0111/04	2.285,91	36,20	0,00	36,20	0,00	18,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00
0111/05	327.093,00	325.845,00	0,00	325.845,00	0,00	1.250,00	1.007.093,00	704.278,28	0,00	8.723,72	0,00
0111/07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.287,00	18.287,00	287,00	0,00	0,00
0111/08	75.000,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	155.000,00	155.000,00	0,00	0,00	0,00
0111/09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	9.335,75	0,00	664,25	0,00
0115/01	1.458.740,25	1.418.316,20	0,00	1.418.316,20	0,00	42.822,05	4.308.740,25	2.977.889,09	4.801,87	1.335.364,13	1.188.964,18
0120/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	500,00	0,00
0150/01	108,35	108,35	0,00	108,35	0,00	0,00	1.108,35	1.265,25	156,90	8.000,00	0,00
0160/01	1.441,32	1.441,32	0,00	1.441,32	0,00	0,00	15.441,32	40.721,26	25.279,94	0,72	96,19
0162/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	2.999,28	0,72	68,43	0,00
0162/05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.431,57	0,00	68,43	0,00
0162/06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	3.000,00	2.500,00	500,00	0,00
0162/07	119,42	119,42	0,00	119,42	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	500,00	100,00
0162/08	83,96	83,96	0,00	83,96	0,00	0,00	18,00	18,00	0,00	430,94	263,05
0162/09	1.782,73	1.782,73	0,00	1.782,73	0,00	0,00	593,66	593,66	0,00	500,00	83,66
0163/10	1.782,73	1.782,73	0,00	1.782,73	0,00	0,00	31.782,73	49.889,58	18.106,85	10.000,00	398,24
TIT.3	2.404.144,80	2.411.512,33	0,00	2.411.512,33	49.889,58	42.822,05	15.440.144,80	11.789.901,95	100.505,20	3.970.748,03	4.278.988,43
E.C.	42.376.144,80	76.699.064,96	28.679.619,00	46.378.003,96	3.064.666,95	52.107,20	78.777.144,80	38.000.467,93	100.505,20	41.847.162,17	45.958.980,43
0231/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.534.000,00	92.428.274,71	4.892.274,71	0,00	0,00
0232/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.534.000,00	92.428.274,71	4.892.274,71	0,00	0,00
0233/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.534.000,00	92.428.274,71	4.892.274,71	0,00	0,00
TIT.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.534.000,00	92.428.274,71	4.892.274,71	0,00	0,00
E.C.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.534.000,00	92.428.274,71	4.892.274,71	0,00	0,00
0240/01	27.479,61	23.780,04	3.899,57	27.479,61	0,00	0,00	2.327.479,61	1.479.704,38	847.775,23	3.899,57	847.775,23
0280/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	365.838,70	634.161,30	51,25	51,25
0281/01	202,34	202,34	202,34	202,34	0,00	0,00	1.600.202,34	763.260,51	836.941,83	202,34	202,34
0282/01	2.248,70	2.248,70	0,00	2.248,70	0,00	0,00	4.000.000,00	2.268.400,00	1.731.600,00	30.000,00	2.493,76
0270/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
0290/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
0290/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
0290/01	247.302,80	196.215,64	51.087,16	247.302,80	0,00	0,00	747.302,80	260.798,05	486.504,75	185.635,69	185.635,69
0300/01	988.660,00	988.660,00	0,00	988.660,00	0,00	0,00	3.488.660,00	991.077,72	2.497.582,28	35.000,00	35.000,00
0330/01	489,10	32,86	456,24	489,10	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
0340/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.489,10	196,10	5.293,00	5.293,00	729,50
0370/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	6.133,20	23.866,80	23.866,80	0,00
0376/01	52.223,50	52.223,50	0,00	52.223,50	0,00	0,00	100.000,00	15.000,00	85.000,00	85.000,00	0,00
0380/01	32.073,85	28.871,66	3.202,19	32.073,85	0,00	0,00	252.223,50	36.531,00	215.692,50	65.489,00	65.489,00
0400/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.032.073,85	381.375,24	3.650.700,00	166.276,45	166.276,45
0410/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	3.850.489,61	422.060,65
0430/01	1.348.681,00	1.282.783,42	66.897,58	1.348.681,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	5.000,00	2.000,00
TIT.7	1.348.681,00	1.282.783,42	66.897,58	1.348.681,00	0,00	0,00	17.778.681,00	8.609.574,44	9.169.106,56	11.169.106,56	687.086,22
T.T.E.	43.724.825,80	77.891.667,87	28.746.416,68	48.727.284,66	3.064.666,95	52.107,20	78.622.669,22	137.066.336,98	4.992.779,91	57.649.112,15	46.547.062,65



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2008																									
	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI																		
	4	5	6	7	8	9	10	11	12	11	12															
DENOMINAZIONE			VARIAZIONI			DEFINITIVE (4+6-9)	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCOUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (6+9)	IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)														
3			5			6			7			8			9			10			11			12		
TOTALE CATEGORIA 0	870.000,00	93.000,00	-	963.000,00	-	-	963.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	963.000,00	963.000,00
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	870.000,00	93.000,00	-	963.000,00	-	-	963.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.250.000,00	-	85.000,00	24.165.000,00	-	-	24.165.000,00	11.973.013,66	12.901.449,00	24.874.462,66	709.462,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 3 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.250.000,00	-	85.000,00	24.165.000,00	-	-	24.165.000,00	11.973.013,66	12.901.449,00	24.874.462,66	709.462,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	366.000,00	-	50.000,00	316.000,00	-	-	316.000,00	293.267,57	17.041,51	310.308,08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	9.326.000,00	714.000,00	-	10.040.000,00	-	-	10.040.000,00	7.455.545,41	3.074.693,50	10.530.238,91	490.238,91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI	3.325.000,00	54.000,00	-	2.850.000,00	-	-	2.850.000,00	1.161.639,89	1.166.964,18	2.748.604,07	8.239,46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	134.000,00	500,00	-	104.500,00	-	-	104.500,00	47.936,75	296,24	48.235,99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 10 - ALTRE ENTRATE	13.161.000,00	769.500,00	-	13.236.000,00	-	-	13.236.000,00	9.356.389,62	4.276.896,43	13.637.886,05	526.614,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	37.403.000,00	769.500,00	-	37.497.000,00	-	-	37.497.000,00	21.331.063,26	7.180.243,43	36.511.650,71	1.386.374,06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI	102.661.000,00	36.534.000,00	-	139.195.000,00	-	-	139.195.000,00	92.426.274,71	92.426.274,71	181.622.549,42	42.196,71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE TIT.4 - ENTRATE DA ALIENI BENI RISCREDITI	102.661.000,00	36.534.000,00	-	139.195.000,00	-	-	139.195.000,00	92.426.274,71	92.426.274,71	181.622.549,42	42.196,71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	102.661.000,00	36.534.000,00	-	139.195.000,00	-	-	139.195.000,00	92.426.274,71	92.426.274,71	181.622.549,42	42.196,71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	21.577.000,00	2.533.500,00	-	24.110.500,00	-	-	24.110.500,00	5.326.791,02	621.166,64	5.947.957,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO	21.577.000,00	2.533.500,00	-	24.110.500,00	-	-	24.110.500,00	5.326.791,02	621.166,64	5.947.957,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	162.503.000,00	39.829.000,00	-	202.332.000,00	-	-	202.332.000,00	119.084.690,01	17.801.626,07	236.886.316,08	51.124.487,77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI										GESTIONE DELLA CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)
		RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2008	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCOUOTERE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)	RISCOSSIONI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)					
						IN PIU'	IN MENO (13-16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)						
3	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23						
TOTALE CATEGORIA 0	4.532.843,42	-	-	-	-	-	4.532.843,42	-	-	4.532.843,42	-	-					
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	4.532.843,42	-	-	-	-	-	4.532.843,42	-	-	4.532.843,42	-	-					
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	39.972.000,00	14.287.572,22	28.679.519,00	42.967.091,22	3.004.676,37	9.585,15	64.137.000,00	26.260.585,88	-	37.876.414,12	-	41.560.968,00					
TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	39.972.000,00	14.287.572,22	28.679.519,00	42.967.091,22	3.004.676,37	9.585,15	64.137.000,00	26.260.585,88	-	37.876.414,12	-	41.560.968,00					
TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	3.037,76	3.037,76	-	3.037,76	-	-	319.037,76	296.305,33	68.066,39	22.732,43	-	17.041,51					
TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	940.604,04	990.493,62	-	990.493,62	49.889,58	-	10.980.604,04	8.446.039,03	4.501,97	2.602.631,40	-	3.074.693,50					
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI	1.458.740,25	1.416.218,20	-	1.416.218,20	-	-	4.308.740,25	2.977.858,09	4.501,97	1.335.384,13	-	1.186.964,18					
TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	1.762,75	1.762,75	-	1.762,75	-	-	31.762,75	49.889,50	27.936,84	10.000,00	-	269,24					
TOTALE TITOLO 3 - ALTRE ENTRATE	2.404.144,80	2.411.512,33	-	2.411.512,33	-	-	16.640.144,80	11.768.901,95	100.505,20	3.870.748,06	-	4.278.698,43					
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	42.876.144,80	16.699.084,95	28.679.519,00	45.378.603,95	3.054.665,95	92.107,20	79.777.144,80	38.030.487,83	100.505,20	41.637.162,11	-	50.659.986,43					
TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI	-	-	-	-	-	-	87.534.000,00	92.426.274,71	4.892.274,71	-	-	-					
TOTALE TIT.4 - ENTRATE DA ALIEN.BENI RISC.CREDITI	-	-	-	-	-	-	87.534.000,00	92.426.274,71	4.892.274,71	-	-	-					
TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	87.534.000,00	92.426.274,71	4.892.274,71	-	-	-					
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.348.681,00	1.282.783,42	65.897,58	1.348.681,00	-	-	17.778.681,00	6.609.574,44	-	11.169.106,56	-	687.096,22					
TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO	1.348.681,00	1.282.783,42	65.897,58	1.348.681,00	-	-	17.778.681,00	6.609.574,44	-	11.169.106,56	-	687.096,22					
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	43.724.825,80	17.981.868,37	28.745.416,58	46.727.284,95	3.054.665,95	52.107,20	89.622.669,22	37.066.336,98	4.992.779,91	57.549.162,15	-	55.347.082,65					



CAPITOLO			GESTIONE DELLA COMPETENZA 2009				SOMME IMPEGNATE	
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				PAGATE	DA PAGARE (10-9)	TOT IMPEGNI (8+9)
		IN PIU' (7-5)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5-4)	IN MENO (4-7)			
		INIZIALI	4	5	6	7	8	9
001001	INDENNITA' E GETTONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	665.000,00				767.000,00	700.087,68	51.912,32
001002	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	116.000,00			103.000,00	130.887,19	126.927,01	7.960,18
001101	INDENNITA' E GETTONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	475.000,00			34.000,00	185.000,00	7.245,00	5.000,00
001102	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	13.000,00			13.000,00	163.000,00	153.581,68	5.418,32
001103	SPESE DI FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	48.000,00			5.000,00	48.000,00	23.108,31	31.248,20
001104	TOTALE CAT. 1 - SPESE ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	1.180.000,00			31.000,00	1.113.000,00	1.011.687,17	1.081.667,38
002001	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	3.893.000,00			118.000,00	3.653.000,00	3.287.580,59	685.406,41
002002	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO SOCIALE	507.000,00			33.000,00	474.000,00	19.686,69	474.000,00
002003	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI MASCHILI	2.823.000,00			348.000,00	2.274.000,00	2.198.174,95	77.550,05
002004	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FEMMINILI	2.347.000,00			2.112.000,00	1.984.639,68	1.286.788,32	2.111.425,00
002005	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	770.000,00			75.000,00	685.000,00	661.167,54	684.400,00
002006	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI MASCHILI	1.181.000,00			979.000,00	979.000,00	48.584,00	979.000,00
002007	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI FEMMINILI	989.000,00			176.000,00	813.000,00	761.839,74	813.000,00
013001	FORMAZIONE E SELEZIONE PERSONALE DIPENDENTE	60.000,00			60.000,00	60.000,00	4.250,40	660,00
013002	TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	12.320.000,00	1.280.000,00		1.280.000,00	11.040.000,00	10.240.382,21	642.874,19
018001	UTENZE PULIZIA VIGILANZA PICC. MAN. UFFICI AMM. CENTRALE	182.000,00			1.000,00	181.000,00	119.883,25	31.721,72
018002	UTENZE PULIZIA VIGILANZA LOCALI CEDUTI IN RIFITO E DISPONIBILI	18.000,00			3.000,00	13.000,00	8.976,11	5.983,89
018003	UTENZE PULIZIA VIGILANZA LOCALI SERVIZIO SOCIALE PERIFERICO	570.000,00			8.000,00	562.000,00	561.000,00	41.988,87
018004	UTENZE PULIZIE E VIGILANZA LOCALI ISTITUTI FEMMINILI PERUGIA	368.000,00			85.000,00	283.000,00	283.000,00	13.705,82
018005	UTENZE PULIZIE E VIGILANZA LOCALI ISTITUTI FEMMINILI PERUGIA	572.000,00			31.000,00	313.238,27	313.238,27	21.646,63
018006	UTENZE PULIZIE E VIGILANZA LOCALI CENTRI FORMATIVI PERUGIA E PERIFERICI	781.000,00			313.000,00	1.074.000,00	832.492,26	1.073.611,32
018007	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI CASE VACANZA	117.000,00			1.000,00	106.000,00	74.181,94	21.335,48
018008	UTENZE PULIZIE VIGILANZA ALTRI LOCALI UTILIZZATI DALL'ENTE	25.000,00			3.000,00	22.000,00	18.857,56	2.468,04
018009	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI RESIDENZA MONTEBELLO	55.000,00			17.000,00	72.000,00	62.410,42	3.283,75
018101	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE UFFICI NUOVA SEDE AMM. CENTRALE (P. TRIENN)	40.000,00			14.000,00	26.000,00	16.557,18	9.214,82
018104	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE ISTITUTO MASCHILE PERUGIA (P. TRIENN)	110.000,00			15.000,00	95.000,00	56.472,22	38.328,14
018105	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE ISTITUTO FEMMINILE PERUGIA (P. TRIENN)	48.000,00			3.000,00	45.000,00	6.752,55	35.950,61
018106	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE CENTRI FORMATIVI PG E PERIFERICI (P. TRIENN)	211.000,00			7.000,00	204.000,00	152.002,25	203.138,84
018107	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE ALTRI LOCALI CASE VACANZA (P. TRIENN)	5.000,00			1.000,00	4.000,00	3.322,13	3.322,13
018108	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE ALTRI LOCALI IN USO DIRETTO (P. TRIENN)	15.000,00			2.000,00	13.000,00	6.897,00	12.380,20
018109	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE RESIDENZA MONTEBELLO (P. TRIENN)	10.000,00			1.000,00	9.000,00	7.458,40	6.080,20
018110	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE VILLA DOMINI MONTEBELLO (P. TRIENN)	150.000,00			30.000,00	120.000,00	73.381,81	48.732,81
021002	SPESE D'UFFICIO AMMINISTRAZIONE CENTRALE	10.000,00			4.000,00	6.000,00	5.698,48	5.698,48
021003	SPESE D'UFFICIO SERVIZIO SOCIALE	11.000,00			5.000,00	6.000,00	4.008,63	6.000,00
021004	SPESE D'UFFICIO ISTITUTI FEMMINILI	9.000,00			3.000,00	6.000,00	3.734,30	5.481,58
021005	SPESE D'UFFICIO CENTRI FORMATIVI	17.000,00			8.000,00	9.000,00	4.711,97	1.960,37
021006	SPESE D'UFFICIO RESIDENZA MONTEBELLO	116.000,00			500,00	500,00	287,28	1.747,28
021101	TELEFONIA FISSA TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	9.000,00			6.000,00	110.000,00	4.288,03	9.000,00
021102	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	18.000,00			10.000,00	110.000,00	169,10	436,36
021103	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	9.000,00			2.000,00	10.000,00	10.685,35	10.000,00
021104	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	3.000,00			2.000,00	10.000,00	6.089,80	3.890,20
021105	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	7.000,00			7.000,00	6.131,75	869,25	7.000,00
021106	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	3.000,00			500,00	2.500,00	2.273,27	2.728,73
021107	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	50.000,00			500,00	51.500,00	1.656,42	5.000,00
021108	TELEFONIA FISSA MOBILE E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MASCHILI/FEMMINILI	3.000,00			500,00	48.933,97	843,58	2.500,00
023001	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI AMMINISTRAZIONE CENTRALE	2.000,00			500,00	2.500,00	1.068,03	500,00
023002	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	1.833,82	2.500,00
023003	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	696,36	2.500,00
023004	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	1.248,48	8.180,00
023005	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	5.095,00	30.483,76
023006	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	1.184,00	12.000,00
023007	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	4.947,00	4.947,00
023008	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	1.118,50	6.726,00
023009	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	5.077,50	5.200,00
023010	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	4.057,50	12.500,00
023011	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	8.500,00	4.000,00
023012	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	2.000,00			500,00	2.500,00	2.100,02	2.346,02
025001	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	2.500,00			2.500,00	6.000,00	3.198,02	3.771,45
025002	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	5.000,00			5.000,00	6.000,00	442,41	4.600,67
025003	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	8.000,00			8.000,00	6.000,00	329,32	3.019,26
025004	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	3.500,00			3.500,00	6.000,00	1.693,62	12.545,54
025005	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	1.500,00			1.500,00	6.000,00	743,97	1.743,97
025006	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	1.500,00			1.500,00	6.000,00	3.746,15	4.189,38
025007	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	1.500,00			1.500,00	6.000,00	1.608,93	1.898,47
025008	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	4.000,00			4.000,00	6.000,00	3.554,54	4.189,38
025009	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	4.000,00			4.000,00	6.000,00	2.554,54	3.771,45
025010	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	4.000,00			4.000,00	6.000,00	2.554,54	3.771,45
025011	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	4.000,00			4.000,00	6.000,00	2.554,54	3.771,45
025012	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	4.000,00			4.000,00	6.000,00	2.554,54	3.771,45

USCITE



XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI				GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DELLA CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2009 (9+15)		
	IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)		TOTALI (14+15)		VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)		PAGAMENTI (8+14)			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23	
0010001			50.000,00	18.654,52	0,00	18.654,52		31.345,48	802.000,00	718.742,20	83.257,80		51.912,32		
0010002		175,83	20.491,02	203,83	203,83	204,18	11.041,18	3.552,82	170.000,00	189.998,38	10.506,64		10.506,64		
0011001		4.400,01	15.000,00	0,00	0,00	0,00	3.552,82	170.000,00	189.998,38	10.506,64			0,000,00		
0011002		16.131,80	15.430,23	0,00	39.235,68	70,00	18.654,52	1.413.397,53	1.413.397,53	1.413.397,53			65.138,69		
0012001		21.532,84	780.391,02	780.391,02	780.391,02	780.391,02	4.433.397,53	4.433.397,53	4.433.397,53	4.433.397,53			224.704,50		
0012002			780.391,02	780.391,02	780.391,02	780.391,02	4.433.397,53	4.433.397,53	4.433.397,53	4.433.397,53			224.704,50		
0012003			780.391,02	780.391,02	780.391,02	780.391,02	4.433.397,53	4.433.397,53	4.433.397,53	4.433.397,53			224.704,50		
0012004		475,00	543.059,87	543.059,87	543.059,87	543.059,87	2.813.937,75	2.813.937,75	2.813.937,75	2.813.937,75			26.860,47		
0012005		575,00	501.837,75	501.837,75	501.837,75	501.837,75	2.813.937,75	2.813.937,75	2.813.937,75	2.813.937,75			26.860,47		
0012006		600,00	153.599,28	153.599,28	153.599,28	153.599,28	848.599,28	848.599,28	848.599,28	848.599,28			48.145,44		
0012007			232.067,68	21.172,72	232.067,68	232.067,68	1.211.067,68	1.211.067,68	1.211.067,68	1.211.067,68			69.756,72		
0012008			188.733,39	15.770,83	205.504,22	205.504,22	1.018.504,22	1.018.504,22	1.018.504,22	1.018.504,22			66.931,09		
0130001		85.069,60	6.292,00	1.150,19	4.272,00	1.980,00	1.980,00	13.680.007,20	13.680.007,20	13.680.007,20			1.810,19		
0130002		9.395,03	34.409,08	17.180,13	3.383,34	20.575,47	13.655,61	195.099,08	195.099,08	195.099,08			55.105,06		
0160001		130,00	4.588,75	442,74	17,86	460,60	4.128,15	17.988,75	17.988,75	17.988,75			6.011,75		
0160002		290,82	3.890,00	612,81	1.760,34	2.373,15	1.316,85	47.890,00	47.890,00	47.890,00			8.965,13		
0160003		117,08	122.192,77	118.776,22	1.843,78	120.420,00	1.772,77	984.392,77	984.392,77	984.392,77			7.357,46		
0160004		11,08	68.872,11	67.968,00	1.630,00	53.194,08	15.08,02	367.072,11	367.072,11	367.072,11			30.323,76		
0160005		11,08	16.423,09	16.423,09	84.823,98	119.347,07	19,00	1.059.319,36	1.059.319,36	1.059.319,36			163.176,92		
0160006		10.289,88	73.874,30	73.874,30	119.347,07	16.327,82	16.327,82	38.721,37	38.721,37	38.721,37			163.176,92		
0160007			4.171,83	7.538,92	3.367,09	3.367,09	76,01	19.194,48	19.194,48	19.194,48			21.335,49		
0160008		6.284,85	5.475,97	4.982,16	4.982,16	5.172,00	513,31	22.412,83	22.412,83	22.412,83			2.485,04		
0161001		220,00	5.346,00	5.172,00	5.172,00	5.172,00	174,00	31.346,00	31.346,00	31.346,00			3.293,73		
0161002		188,84	50.775,35	42.536,35	5.279,61	47.615,96	2.908,39	145.235,35	145.235,35	145.235,35			9.214,82		
0161003		298,84	83.228,45	47.609,16	37.230,16	84.839,35	8.389,10	138.228,45	138.228,45	138.228,45			43.606,75		
0161004		861,16	62.017,78	54.746,45	54.746,45	54.746,45	7.271,31	298.017,78	298.017,78	298.017,78			79.180,77		
0161005		677,87	16.263,53	14.189,00	14.189,00	16.154,00	129,53	20.385,53	20.385,53	20.385,53			51.136,59		
0161006		609,80	27.206,32	23.610,01	23.610,01	24.030,28	1.686,05	4.336,20	4.336,20	4.336,20			14.998,40		
0161007		920,00	8.714,26	8.985,64	8.985,64	28.040,27	1.986,05	40.206,32	40.206,32	40.206,32			14.998,40		
0210001		31.287,98	20.427,34	20.327,68	20.327,68	20.327,68	94,28	18.109,32	18.109,32	18.109,32			8.969,31		
0210002		103,52	3.653,68	3.483,96	3.483,96	2.251,96	95,46	148.171,23	148.171,23	148.171,23			15.750,06		
0210003		518,42	3.860,38	3.178,03	3.178,03	2.453,75	7,25	7.251,09	7.251,09	7.251,09			103,52		
0210004		63,82	3.800,84	2.893,66	3.483,66	600,00	307,28	6.653,66	6.653,66	6.653,66			1.990,37		
0211001			953,28	282,15	292,15	292,15		570,14	570,14	570,14			1.990,37		
0211002			2.794,89	1.254,65	1.354,65	1.354,65		6.912,33	6.912,33	6.912,33			1.991,38		
0211003			1.814,89	614,22	614,22	614,22		12.800,84	12.800,84	12.800,84			4.888,03		
0211004			614,22	457,85	457,85	457,85		500,00	500,00	500,00			189,10		
0211005			402,83	248,55	248,55	248,55		110.853,28	110.853,28	110.853,28			10.685,35		
0211006		1.500,00	1.489,79	1.489,79	1.489,79	277,24		8.814,69	8.814,69	8.814,69			988,25		
0211007			538,94			277,24		2.802,83	2.802,83	2.802,83			2.726,73		
0211008			781,27			194,59		52.098,79	52.098,79	52.098,79			1.863,38		
0230001		340,00	6.180,00	7.000,00	7.000,00	1.681,00		16.650,10	16.650,10	16.650,10			2.628,40		
0230002		16,22	2.822,57	2.822,57	2.822,57	2.822,57		33.423,57	33.423,57	33.423,57			7.787,57		
0230003		1.000,00	1.822,00	1.822,00	1.822,00	1.822,00		14.832,86	14.832,86	14.832,86			1.128,86		
0230004			300,00	24.600,00	24.600,00	23.820,00		400,00	400,00	400,00			2.256,86		
0230005			300,00	24.600,00	24.600,00	23.820,00		28.600,00	28.600,00	28.600,00			3.917,00		
0230006			300,00	24.600,00	24.600,00	23.820,00		7.000,00	7.000,00	7.000,00			1.118,50		
0230007			300,00	24.600,00	24.600,00	23.820,00		4.057,50	4.057,50	4.057,50			1.442,50		
0230008			300,00	24.600,00	24.600,00	23.820,00		12.500,00	12.500,00	12.500,00			4.000,00		
0250010			884,59			884,59		2.964,59	2.964,59	2.964,59			1.899,98		
0250011			314,88			314,88		6.914,59	6.914,59	6.914,59			2.590,98		
0250012			524,77			524,77		4.911,42	4.911,42	4.911,42			332,41		
0250013			348,84			348,84		3.945,64	3.945,64	3.945,64			554,02		
0250014			1.844,27			1.844,27		15.144,27	15.144,27	15.144,27			369,34		
0250015			419,51			419,51		4.918,81	4.918,81	4.918,81			1.735,97		
0250016			244,89			244,89		2.744,89	2.744,89	2.744,89			443,21		
0250017			831,53			831,53		1.854,82	1.854,82	1.854,82			259,54		



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CAPITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI				GESTIONE DELLA COMPETENZA 2009			
CODICE	INIZIALI	IN PIU' (17-4)	VARIAZIONI	IN MENO (1-7)	DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	DA PAGARE (10-8)	TOT IMPEGNI (9+9)	10		
										6	8
0233001	18.000,00			5.000,00	13.000,00	9.376,22	3.192,72	10	6.695,84		
0234001	47.000,00			5.000,00	42.000,00	22.471,34	13.309,46		35.780,80		
0234001	15.000,00			6.000,00	9.000,00	1.823,17	673,80		2.496,97		
0234001	21.000,00			21.000,00							
0238001	3.000,00			3.000,00	65.000,00	40.741,87	43.170,00		63.831,87		
0239001	135.000,00			25.000,00	160.000,00	122.833,94	37.104,10		162.937,94		
0239004	6.000,00			500,00	6.500,00	6.065,44	607,56		6.037,00		
0239007	6.000,00			500,00	6.500,00	5.065,44	987,56		6.037,00		
0239007	30.000,00			10.000,00	20.000,00	12.153,19	1.513,70		13.666,89		
0239007	453.000,00			53.000,00	400.000,00	341.017,28	58.667,80		399.685,08		
0239007	264.000,00			49.000,00	215.000,00	150.486,54	63.873,84		214.372,18		
0239007	2.500,00			2.500,00	5.000,00	2.823,33	2.376,67		5.000,00		
0239007	15.000,00			2.000,00	13.000,00	2.442,21	10.257,57		12.699,78		
0239007	24.000,00			1.000,00	23.000,00	7.119,65	2.030,51		9.150,16		
0239007	4.000,00			2.000,00	6.000,00	8.610,06	1.389,94		10.000,00		
0239007	20.000,00			2.000,00	20.000,00	58,17	190,83		250,00		
0239007	6.000,00			1.000,00	7.000,00	10.260,49	1.515,71		11.776,20		
0239007	2.500,00			4.327,20	4.000,00	1.835,58	1.998,08		5.893,26		
0239007	6.000,00			1.500,00	7.500,00	664,42	664,42		2.500,00		
0239007	50.000,00			5.000,00	45.000,00	5.781,92	5.781,92		17.923,17		
0239007	2.000,00			2.000,00	4.000,00	1.631,25	2.000,00		4.000,00		
0239007	4.000,00			2.000,00	6.000,00	2.000,00	2.000,00		4.000,00		
0239007	4.000,00			4.000,00	9.000,00	1.000,00	4.000,00		4.000,00		
0239007	8.000,00			500,00	8.500,00	1.000,00	7.000,00		8.000,00		
0239007	2.500,00			200,00	2.300,00	56,10	1.881,70		1.957,80		
0239007	33.000,00			11.000,00	22.000,00	14.170,15	6.174,26		20.344,41		
0239007	18.000,00			1.000,00	19.000,00	12.428,31	5.957,22		17.996,53		
0239007	24.500,00			12.500,00	12.000,00	7.648,68	3.828,61		11.476,29		
0239007	16.000,00			5.000,00	11.000,00	2.709,26	1.524,70		4.233,96		
0239007	101.500,00			18.500,00	83.000,00	7.898,18	5.069,45		12.887,63		
0239007	60.000,00			9.000,00	69.000,00	74.996,95	13.048,35		63.385,62		
0239007	4.500,00			1.500,00	6.000,00	49.278,50	13.048,35		62.344,65		
0239007	14.500,00			2.500,00	12.000,00	2.797,87	481,56		3.259,43		
0239007	80.000,00			80.000,00	80.000,00	5.824,34	3.904,42		7.428,97		
0239007	32.000,00			7.000,00	25.000,00	31.416,80	48.583,20		80.000,00		
0239007	200.000,00			67.000,00	133.000,00	14.241,86	2.223,67		16.465,53		
0239007	4.844.000,00			87.000,00	4.757.000,00	85.266,40	27.713,60		113.000,00		
0239007	12.477.000,00			611.300,00	11.865.700,00	3.899.317,88	1.802.718,42		6.802.184,20		
0239007	640.000,00			154.000,00	486.000,00	10.581.872,85	1.781.127,35		12.323.000,00		
0239007	421.000,00			60.000,00	361.000,00	585.500,00	46.118,50		700.000,00		
0239007	204.000,00			8.000,00	196.000,00	13.881,50	46.118,50		60.000,00		
0239007	110.000,00			4.000,00	106.000,00	378.000,00	43.000,00		421.000,00		
0239007	99.000,00			4.000,00	95.000,00	105.049,16	55.000,00		150.049,16		
0239007	1.110.000,00			110.000,00	1.000.000,00	89.000,00	114.000,00		114.000,00		
0239007	40.000,00			4.000,00	36.000,00	87.329,70	46.814,30		121.000,00		
0239007	80.000,00			110.000,00	1.900,00	1.200,00	48.700,00		50.000,00		
0239007	60.000,00			44.000,00	16.000,00	8.000,00	36.000,00		36.000,00		
0239007	600.000,00			80.000,00	520.000,00	323.838,01	195.698,69		519.638,00		
0239007	484.000,00			302.000,00	184.000,00	484.000,00	484.000,00		484.000,00		
0239007	18.381.000,00			178.000,00	18.559.000,00	13.889.876,02	2.372.812,14		18.231.687,16		
0239007	115.000,00			115.000,00	115.000,00	104.615,42	10.364,46		114.999,68		
0239007	12.500,00			1.000,00	11.500,00	12.500,00	12.500,00		12.500,00		
0239007	31.500,00			3.000,00	28.500,00	30.486,49	30.486,49		30.486,49		
0239007	62.500,00			35.000,00	27.500,00	11.993,08	97.291,17		97.291,17		
0239007	7.500,00			4.500,00	3.000,00	86.378,63	86.378,63		86.378,63		
0239007	67.000,00			22.500,00	44.500,00	99.500,00	99.500,00		99.500,00		
0239007	13.000,00			9.000,00	4.000,00	2.529,72	2.529,72		21.529,72		
0239007	2.500,00			1.500,00	1.000,00	1.565,32	1.565,32		2.135,73		
0239007	4.000,00			1.500,00	2.500,00	686,67	686,67		686,67		
0239007	598.500,00			57.500,00	656.000,00	653.556,27	653.556,27		653.556,27		
0239007	888.000,00			161.600,00	726.400,00	1.121.149,42	10.364,46		1.131.513,88		



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CODICE	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI				RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2008			GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI			GESTIONE DELLA CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2009 (8+16)
	IN PIU' (10-7)		IN MENO (15-20)		DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+16)	VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN PIU' (20-19)	IN MENO (15-20)		
	11	12	13	14			15	16		17	18		19	20	
				PAGATI				IN PIU' (16-13)	IN MENO (15-16)						
0253001		3.304,36	1.044,56	960,56		84,00				14.044,58	10.338,80		3.707,78		319,42
0254001		6.219,20	24.196,62	22.580,27	1.636,65	24.196,62		675,76		66.872,68	67.841,07		21.841,07		14.846,11
0255001		6.503,03	7.589,74	1.138,98	2.500,00	3.638,68		3.950,76		16.569,74	2.962,15		13.627,59		3.173,60
0256001		2.168,33	81.325,48	58.819,15	20.632,42	80.451,57		873,89		166.325,46	100.530,92		65.794,54		62.752,42
0257001		483,00	55.230,95	52.230,95	82,62	52.230,95		156,91		215.397,96	176.063,99		37.323,97		37.104,44
0258001		483,00	1.640,02	1.157,02	483,00	1.157,02		10,12		7.832,50	5.709,48		2.123,04		1.650,04
0259001	950.000,00	4.893,29	1.792.868,65	1.792.868,65	3.200.260,04	4.993,23		10,12		4.893,23	1.792.868,65		3.200.260,04		1.897,56
0260001		6.333,11	3.423,24	3.423,24	1.000,00	3.423,24				2.221,99	2.221,99		3.200.260,04		4.150.995,64
0261001		314,82	104.401,13	82.581,42	11.809,23	104.401,13		0,48		564.401,13	433.608,70		130.792,43		131.570,00
0262001		927,82	75.268,25	75.268,25	72.376,95	147.645,20		30.959,13		393.804,33	225.768,79		168.035,54		138.250,89
0263001		3.037,71	2.802,80	2.802,80		2.802,80		234,91		16.037,71	5.245,01		10.792,70		10.257,57
0264001		13.849,84	16.599,92	16.146,91	18.146,91	483,01		463,01		41.599,92	25.266,56		16.333,36		2.030,51
0265001		6.000,00	4.185,32	4.185,32	3.754,80	4.185,32				20.195,32	9.050,58		11.144,74		5.144,74
0266001		1.750,00								2.000,00	69,17		1.940,83		190,83
0267001		8.223,80	12.903,39	10.422,17	1.689,78	12.111,95		791,44		32.803,39	20.682,86		12.220,73		3.205,49
0268001		1.900,00	577,57	577,57		577,57				7.577,57	4.904,77		2.672,80		1.566,06
0269001		4.970,83	11.435,83	4.150,05	4.016,51	6.166,86		3.267,17		4.000,00	1.835,58		2.164,42		864,42
0270001		3.468,67	10.862,50	5.100,02	2.500,00	3.262,48		3.267,17		27.433,63	9.387,30		18.046,33		9.610,53
0271001			4.000,00	2.949,41		2.949,41		1.050,69		31.662,50	15.131,74		16.530,76		9.999,41
0272001			6.000,00	6.000,00		6.000,00				9.000,00	2.949,41		2.602,86		2.000,00
0273001		1.000,00	1.000,00	1.000,00		1.000,00		2.143,35		17.000,00	7.785,65		9.214,35		6.000,00
0274001		42,20	948,84	948,84		948,84		0,80		2.848,94	1.012,24		1.836,70		1.661,70
0275001		200,00	2.748,99	324,63	2.280,27	2.585,10		183,69		2.848,99	324,63		2.524,36		2.260,27
0276001		1.053,47	2.108,21	2.057,15		2.057,15		51,06		16.227,30	10.203,21		7.880,91		6.174,26
0277001		1.003,47	7.058,00	6.590,67		6.590,67		447,33		26.039,00	18.019,98		7.018,02		5.967,22
0278001		523,71	5.984,76	2.584,46	71,17	2.655,63		3.359,13		17.994,78	10.214,16		7.780,62		3.897,76
0279001		798,04	4.200,05	834,86		834,86		85,92		9.230,05	3.544,12		5.685,93		5.124,70
0280001		1.012,37	2.836,79	2.840,87		2.840,87		65,92		16.838,78	10.739,05		6.107,74		5.089,45
0281001		1.814,08	16.480,09	8.179,80	8.778,60	17.660,29		7.690,79		101.460,09	83.776,75		17.683,34		8.398,97
0282001		6.855,15	42.135,10	11.878,45	28,10	11.904,55		30.230,55		111.135,10	61.186,95		49.978,15		13.022,45
0283001		2.401,71	2.985,93	1.901,93		1.901,93		1.65,00		4.389,93	8.386,93		3.997,00		4.611,98
0284001		2.401,71	2.985,93	1.901,93		1.901,93		1.65,00		17.638,16	6.981,02		10.657,14		3.501,00
0285001		4.334,63	6.928,18	2.693,55		2.693,55		3.597,71		182.094,75	118.163,38		63.931,37		52.432,87
0286001		8.534,47	2.510,22	1.467,55	14.317,48	102.063,67		0,76		27.510,22	15.709,41		11.800,81		9.233,67
0287001			138,03	138,03		138,03		1.042,87		113.180,03	85.424,43		27.755,60		21.713,60
C170.4		173.785,80	6.433.312,88	2.433.049,20	3.448.666,10	6.232.049,20		161.283,48		11.189.412,88	6.433.312,88		4.856.341,90		8.261.282,62
0500001		950.000,00	2.756.353,00	2.751.543,28		2.751.543,28		4.809,72		15.078.353,00	13.313.415,93		1.765.937,07		1.761.327,35
0510001			70.500,00	16.500,00		16.500,00		54,000,00		602.000,00	602.000,00		168.500,00		114.500,00
0520001			20.000,00	2.000,00		2.000,00		17.100,00		60.000,00	16.781,50		63.218,50		46.118,50
0530001			82.000,00	50.436,00		50.436,00		31.564,00		503.000,00	428.436,00		74.564,00		43.000,00
0540001			102.085,82	74.118,82		74.118,82		27.967,00		114.000,00	88.000,00		117.917,84		55.000,00
0550001										183.000,00	183.000,00		15.000,00		15.000,00
0560001										87.209,00	87.209,00		15.791,00		15.791,00
0570001			4.500,00	4.500,00		4.500,00				1.201.200,00	1.201.200,00		50.000,00		50.000,00
0580001										38.000,00	38.000,00		30.000,00		30.000,00
0590001			4.500,00	4.500,00		4.500,00				6.000,00	6.000,00		269.831,45		198.998,98
0600001			948.819,82	173.350,38		173.350,38		90.469,48		798.819,82	486.888,37		3.288,00		3.288,00
0610001		362,00	184.787,50	184.787,50	3.298,00	184.787,50				678.787,50	675.489,50		3.288,00		3.288,00
0620001			3.487.048,14	3.261.047,86		3.261.047,86		226.910,18		18.784.048,14	17.110.122,98		2.843.923,16		2.382.706,14
0630001			38,00	38,00		38,00				115.039,00	104.654,42		10.384,58		10.384,46
0640001										12.500,00	12.500,00				
0650001										30.498,49	30.498,49		13,51		13,51
0660001										87.500,00	87.500,00		208,83		208,83
0670001										11.983,08	11.983,08		16,92		16,92
0680001										86.500,00	86.500,00		21,16		21,16
0690001										89.000,00	89.000,00		477,28		477,28
0700001										2.500,00	2.500,00		384,27		384,27
0710001										1.000,00	1.000,00		593,32		593,32
0720001										1.000,00	1.000,00		686,87		686,87
0730001										654.000,00	654.000,00		443,73		443,73
0740001										1.134.039,00	1.134.039,00		12.880,65		12.880,65
0750001										38,00	38,00				
0760001															
0770001															
0780001															
0790001															
0800001															



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DELLA COMPETENZA 2009									
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			PAGATE			SOMME IMPEGNATE	
		INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+4-6)	8	9	10	
081001	RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI E ALTRI RIMBORSI DIVERSI	30.000,00	-	15.000,00	15.000,00	14.253,09	-	14.253,09	
081301	POSTA RETTIFICATIVA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE (VALUTAZIONE CREDITI)	-	-	-	-	-	-	-	
081301	AMMORTAMENTO CESPITATIVE	-	2.904.100,00	-	2.904.100,00	-	-	-	
081301	AMMORTAMENTO CESPITATIVE DI ENTRATE CORRENTE	30.000,00	2.904.100,00	-	2.934.100,00	-	-	14.263,08	
081301	SPESA IN CARICO DELL'AMMINISTRAZIONE E DEI SERVIZI AMM. CENTRALE	250.000,00	-	180.000,00	70.000,00	85.697,09	541,95	85.239,04	
081301	SPESA ED ONERI VARI PER IL REALIZZO DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE	160.000,00	-	78.000,00	112.000,00	93.527,38	377,20	92.594,58	
067501	FONDO DI RISERVA	1.088.000,00	-	1.088.000,00	-	-	-	-	
067501	FONDO DI RISERVA	1.428.000,00	-	1.348.000,00	182.000,00	162.224,47	919,16	163.143,62	
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	37.401.000,00	3.656.800,00	3.656.800,00	37.401.000,00	30.334.956,06	4.302.891,65	35.137.687,71	
068701	TOTALE TITOLO 4 - SPESE CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-	
068701	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO CONTRIBUENTE	-	-	-	-	-	-	-	
072001	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO DELLE PRESTAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	
072001	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO DELLE PRESTAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	
072002	STRAGORDINARIA MANUTENZIONE DI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI (PIANO TRIENNALE)	459.000,00	-	409.000,00	50.000,00	47.038,33	1.171,75	48.210,08	
072501	REFINANZIAMENTO REALIZZAMENTO STRAGORDINARIA IMMOBILI STRUMENTALI	469.000,00	-	409.000,00	60.000,00	47.038,33	1.171,75	48.210,08	
073001	ACQUISTO DI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	75.000,00	11.000,00	64.000,00	190.000,00	182.582,15	1.308,00	183.978,15	
073001	ACQUISTO DI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	60.000,00	-	25.000,00	50.000,00	7.275,60	13.381,52	20.667,12	
073003	ACQUISTO DI SOFTWARE	65.000,00	-	60.000,00	20.000,00	-	3.600,00	3.600,00	
073005	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	10.000,00	-	144,00	65.000,00	43.923,00	20.877,00	84.800,00	
073005	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	2.000,00	-	88.000,00	2.000,00	144,00	240,00	384,00	
074001	NUOVI INVESTIMENTI IN VALORI MOBILIARI	417.000,00	11.000,00	406.000,00	337.000,00	333.924,76	18.694,62	273.458,27	
074001	NUOVI INVESTIMENTI IN VALORI MOBILIARI	51.000,000,00	37.048.000,00	681.000,00	88.048.000,00	80.317.428,03	7.730.673,97	88.048.000,00	
074002	IMPEGNI DI LIQUIDITA' BREVE TERMINE	661.000,00	-	661.000,00	-	-	-	-	
074002	IMPEGNI DI LIQUIDITA' BREVE TERMINE	51.000,000,00	37.048.000,00	61.881.000,00	88.048.000,00	80.317.428,03	7.730.673,97	88.048.000,00	
074004	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	102.861.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	
074004	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	-	62.000,00	-	62.000,00	-	-	-	
074013	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	-	-	-	-	-	-	-	
074013	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	-	-	-	-	-	-	-	
074014	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	-	-	-	-	-	-	-	
074014	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	-	-	-	-	-	-	-	
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.551.000,00	37.121.000,00	62.455.000,00	68.437.000,00	80.498.319,11	7.249.622,97	88.437.651,98	
TIT.2	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	
110001	VERSAMI. RITENUTE PREVIDENZIALI E VARIE PERSONALE DIPENDENTE E PARASUBORDINATO	1.500.000,00	1.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	1.282.044,80	173.878,74	1.455.923,54	
110001	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.000.000,00	278.230,86	305.669,08	305.669,08	
113001	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	1.487.000,00	113.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	705.931,73	57.358,78	763.290,51	
113001	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	2.600.000,00	1.400.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	1.997.837,27	287.647,22	2.285.484,49	
114001	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	-	-	
114001	VERSAMENTO ACCONTI SU PENSIONI DELLA C.P.D.E.L.	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	-	-	
117001	VERSAMENTO DI ANTICIPAZIONI ECONOMICHE ED ALTRE ANTICIPAZIONI	4.880.000,00	-	500.000,00	500.000,00	207.529,14	1.600,00	209.129,14	
120501	PAGAMENTO RETRIBUZIONI AL PERSONALE E RELATIVI CONTRIBUTI DA RIPARTIRE TRA I VARI SERVIZI	4.880.000,00	-	2.380.000,00	2.500.000,00	4.417,72	-	4.417,72	
120501	PAGAMENTO SPESE COMUNI DIVERSE DA RIPARTIRE TRA LE VARIE GESTIONI	4.880.000,00	-	2.380.000,00	2.500.000,00	4.417,72	-	4.417,72	
121001	SPESE PER TELEFONI PUBBLICI	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	498,50	-	498,50	
122001	USCITA DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	10.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00	15.000,00	6.133,20	15.000,00	
124501	RIMBORSO DEPOSITI DI TERZI	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	15.000,00	-	15.000,00	
124501	RIMBORSO DEPOSITI DI TERZI	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	29.200,00	-	29.200,00	
125001	PARTITE IN CONTO SOSPESO	8.925.500,00	-	4.925.500,00	4.000.000,00	3.47.049,31	423.972,79	771.962,04	
127001	EROGAZIONE BORSE DI STUDIO SU LASCHI	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	-	-	
128001	ANTICIPAZIONI CULTURALI AZIENDA AGRARIA	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	-	-	
128001	PAGAMENTI PROVVISORI DA CONTAB. AI CAPP. O DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	41.000,00	-	41.000,00	41.000,00	42.190,77	-	42.190,77	
131001	ANTICIPO IRPEF SU T.F.R.	21.577.000,00	2.633.600,00	24.210.600,00	24.210.600,00	989.539,48	5.947.989,66	5.947.989,66	
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO	21.577.000,00	2.633.600,00	24.210.600,00	16.430.000,00	4.956.060,18	989.939,48	5.947.989,66	
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO	162.809.000,00	43.370.300,00	83.491.300,00	142.828.000,00	116.897.997,95	18.041.884,00	129.833.281,95	



XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE USCITE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2008											DIFFERENZ PR
	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZ PR		
		INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	IMPOSTE DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)			
3	4	5	6	7	8	9	10	11				
TOTALE CAT. 1 - SPESE ORGANI AMM.VI E DI CONTROLLO	1.190.000,00	39.000,00	116.000,00	1.113.000,00	1.018.486,17	73.181,19	1.091.867,36	-				
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	12.320.000,00	-	1.260.000,00	11.060.000,00	10.460.382,21	542.878,19	11.003.260,40	-				
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	4.954.000,00	383.200,00	611.300,00	4.725.900,00	3.659.387,68	1.802.716,52	5.502.104,20	650.000,00				
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	16.391.000,00	178.000,00	302.000,00	16.267.000,00	13.859.075,02	2.372.612,14	16.231.887,16	-				
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	988.000,00	151.500,00	5.500,00	1.134.000,00	1.121.148,42	10.384,46	1.131.533,88	-				
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI	30.000,00	2.804.100,00	15.000,00	2.919.100,00	14.253,09	-	14.253,09	-				
TOTALE CAT. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.528.000,00	-	1.346.000,00	182.000,00	162.224,47	919,15	163.143,62	-				
TOTALE TITOLO 10 - SPESE CORRENTI	37.601.000,00	3.656.800,00	3.368.800,00	37.491.000,00	30.324.365,05	4.102.831,65	35.197.643,51	450.000,00				
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	459.000,00	-	409.000,00	50.000,00	47.038,33	1.171,75	48.210,08	-				
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	411.000,00	11.000,00	85.000,00	337.000,00	233.924,75	30.504,52	273.429,27	-				
TOTALE CAT. 13 - ACC. VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI	102.661.000,00	37.048.000,00	51.661.000,00	88.048.000,00	80.317.426,03	7.750.572,97	88.048.000,00	-				
TOTALE CATEGORIA 15 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00	76.012,63	76.012,63	18.012,63				
TOTALE TITOLO 12 - SPESE DI INVESTIMENTO CAPITALI	103.531.000,00	17.411.000,00	52.145.000,00	18.457.000,00	10.458.369,11	7.838.702,15	18.347.075,26	16.072,63				
TOT. CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	21.577.000,00	2.533.500,00	7.880.500,00	18.430.000,00	4.955.050,18	888.839,46	5.947.889,64	-				
TOTALE TITOLO 21 - PARTITE DI GIRO	21.577.000,00	2.533.500,00	7.880.500,00	18.430.000,00	4.955.050,18	888.839,46	5.947.889,64	-				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	162.609.000,00	43.370.300,00	63.491.300,00	142.328.000,00	116.897.397,35	13.647.894,00	129.633.297,35	966.072,63				



RIEPILOGO DELLE USCITE DENOMINAZIONE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DELLA CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)			
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2008		RIMASTI DA PAGARE (16-14)		PREVISIONI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI (20-19)					
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
TOTALE CAT 1 - SPESE ORGANI AMM.VI E DI CONTROLLO	21.332,64	100.941,25	56.718,17	203,83	58.922,00	-	42.019,25	1.213.941,25	1.077.204,34	-	136.736,91	73.395,02
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	66.739,80	2.520.007,20	2.352.547,50	165.479,70	2.518.027,20	-	1.980,00	13.580.007,20	12.817.929,71	-	767.077,49	708.357,89
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	173.795,80	6.463.312,68	2.833.483,10	3.446.596,10	6.282.049,20	-	181.263,48	11.189.212,68	6.532.870,78	-	4.656.341,90	5.251.282,62
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	35.312,84	3.487.046,14	3.251.047,98	10.088,00	3.261.335,96	-	225.910,18	19.754.048,14	17.110.122,98	-	2.643.925,16	2.382.700,14
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	2.468,12	39,00	39,00	-	39,00	-	-	1.134.039,00	1.121.188,42	-	12.850,58	10.384,46
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI	2.904.848,91	20.001.404,55	1.404,55	20.000.000,00	20.001.404,55	-	-	22.920.504,55	15.657,84	-	22.904.846,71	20.000.000,00
TOTALE CAT 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	18.866,38	903.864,96	696.069,53	253.380,21	849.448,74	-	54.415,12	1.085.894,66	759.294,00	-	327.670,66	254.299,36
TOTALE TITOLO 3 - SPESE CORRENTI	3.213.560,29	13.076.536,83	9.933.308,81	23.877.837,64	32.875.027,65	-	603.838,03	70.937.851,54	34.948.837,87	-	35.989.013,67	33.680.493,38
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	1.789,92	5.744.782,17	1.322.919,31	3.909.740,42	5.232.659,73	-	12.122,44	5.294.782,17	1.369.957,84	-	3.924.824,33	3.910.912,17
TOTALE CAT 13 - ACQ. VALORI MOBILIARI E RINVESTIMENTI	63.570,73	133.025,84	65.420,80	48.118,88	131.540,68	-	1.484,96	470.025,84	319.245,55	-	150.860,09	85.624,40
TOTALE CATEGORIA 15 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	7.100.127,70	7.000.127,70	-	7.000.127,70	-	100.000,00	95.148.137,70	87.317.653,73	-	7.830.483,97	7.730.573,97
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN QUANTO CAPITALI	65.349,56	13.237.238,14	8.388.539,75	4.548.304,73	13.238.443,38	-	95.115,72	822.000,53	261.071,82	-	2.487.007,80	12.859.188,76
TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	10.482.010,34	442.411,78	352.797,59	89.614,17	442.411,78	-	-	18.872.411,78	53.10.847,77	-	11.361.563,98	1.079.353,85
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN QUANTO CAPITALI	10.482.010,34	442.411,78	352.797,59	89.614,17	442.411,78	-	-	18.872.411,78	53.10.847,77	-	11.361.563,98	1.079.353,85
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN QUANTO CAPITALI	10.482.010,34	442.411,78	352.797,59	89.614,17	442.411,78	-	-	18.872.411,78	53.10.847,77	-	11.361.563,98	1.079.353,85
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	43.780.721,28	47.186.963,88	46.115.647,13	28.517.236,74	46.632.883,87	-	95.115,72	619.195,43	189.484.963,88	134.007.044,48	85.477.919,10	42.159.130,74



**FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

Sede: PERUGIA



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL

CONTO CONSUNTIVO dell'Esercizio Finanziario 2009

Presidente: Augusto Falchetti

Componente: Renato Berardi

Componente: Mario Carena

Componente: Daniela De Vincenzo

Componente: Carmela Termini

**FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI
ITALIANI (O.N.A.O.S.I.)

A seguito dell'emanazione del D.Lgs 17 gennaio 2003 n.6 "Riforma della disciplina delle società di capitali", con atto consiliare n.11 del 31 gennaio 2004 a questo Collegio sono state attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di revisione contabile, funzioni peraltro confermate successivamente dal legislatore con l'art.1, comma 159 della Legge n.311 del 2004.


La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto disposto dalle citate norme, nonché dall'art.19 dello Statuto e dall'art.8, comma 3 del Regolamento di Contabilità.

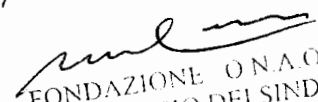
La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori, mentre è del Collegio la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2009 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e nel Regolamento di Contabilità che la Fondazione si è dato.

E' stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2009**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico**, dallo **Stato Patrimoniale**, esaminati dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 26 maggio 2010. La documentazione è stata trasmessa a questo Collegio in data 27/05/2010, con nota prot. n. 1697/U.

La relazione illustrativa al bilancio, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, trasmessa dalla Direzione Generale a questo Collegio il 9 giugno 2010, prot. n.1768/U, descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni necessarie inerenti la composizione dei dati di Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.




FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha svolto il controllo contabile sul Bilancio in argomento, ai sensi dell'art.2409 –ter del c.c. e delle norme regolamentari interne.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo le norme di comportamento degli Organi di Controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si è proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, dell'attività amministrativa e dell'osservanza delle norme di legge e dello Statuto.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato:

- durante l'esercizio e con cadenza trimestrale la regolarità e correttezza della tenuta della contabilità finanziaria, in quanto quella economico-patrimoniale non è a tuttora andata a regime;

- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e la conformità dello stesso alle norme di riferimento.

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a scandaglio, degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e la verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

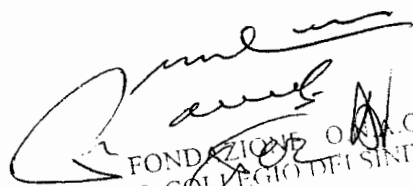
Relativamente al sistema contabile adottato dalla Fondazione, si evidenzia la necessità di pervenire alla definitiva attuazione della contabilità economico-patrimoniale anche al fine di attivare un funzionale sistema di rilevazioni finalizzate ad un efficace controllo di gestione.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

L'attività del Collegio nel corso dell'esercizio è consistita:

- nella vigilanza dell'osservanza della Legge, dello Statuto e dei Regolamenti e dei principi di corretta amministrazione;
- nella partecipazione alle sedute della Giunta Esecutiva e del Consiglio di Amministrazione che si sono svolte nel rispetto delle norme che ne disciplinano il funzionamento;
- nella richiesta di informazioni agli Amministratori ed ai Responsabili delle funzioni aziendali e nell'esame della documentazione acquisita;
- nella verifica circa l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile.

Al riguardo si evidenzia che con atto deliberativo del CdA n.286 del 13.12.2008 è stata approvata l'articolazione degli uffici, dei servizi e dei procedimenti amministrativo contabili, che, al momento, non ha trovato una compiuta attuazione;


FONDAZIONE O.N.L.U.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

- nel corso dell'esercizio il Collegio ha acquisito dagli Amministratori e dai competenti Uffici le notizie sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

Il Collegio ha esaminato il progetto di Bilancio ed ha verificato quanto segue:

RENDICONTO FINANZIARIO

RIPORTO DEI RESIDUI DERIVANTI DAL CONTO PRECEDENTE

I residui attivi e passivi esistenti alla chiusura del precedente esercizio 2008- accertati con il conto consuntivo di tale anno rispettivamente in € 43.724.825,80 e in € 47.156.963,58 - sono stati esattamente riportati nel conto consuntivo in esame, così come il fondo di cassa di € 4.532.843,42.

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2009

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2009 esposte nel conto in esame per il totale bilanciante di € 142.328.000,00 corrispondono alle previsioni iniziali di bilancio pari ad € 162.509.000,00 complessivamente ridotte di € 20.181.000,00 per effetto delle variazioni apportate con provvedimenti esecutivi adottati dal Consiglio di Amministrazione ivi compresa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 963.000,00.

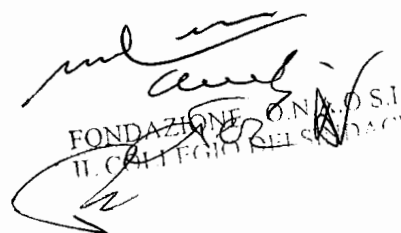
RISCOSSIONI E PAGAMENTI DELL'ESERCIZIO 2009

L'ammontare delle riscossioni esposto in € 137.066.336,98 nella parte 1^a entrata del conto del bilancio in esame, corrisponde al totale delle reversali estinte dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 1913), come pure sussiste corrispondenza fra il totale dei pagamenti indicato in € 134.007.044,48 nella parte 2^a "Spesa" del conto stesso ed i mandati estinti (dal n. 1 al n. 5180).

Il riscontro della documentazione giustificativa dell'entrata e della spesa è stato eseguito, a scandaglio, nel corso delle verifiche effettuate nell'anno.

ENTRATE E SPESE PER PARTITE DI GIRO

Per quanto attiene le partite di giro, il totale complessivo degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa trovano esatta corrispondenza nell'importo di € 5.947.989,66.

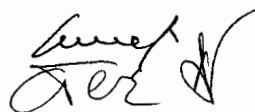

FONDAZIONE FONDO SÌ
II. COLLEGIO DEL SENATO

CONFRONTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI

Per facilitare la lettura e la comprensione dei dati esposti nel consuntivo in esame si ritiene opportuno evidenziare, preliminarmente alla tabella dimostrativa del risultato amministrativo, l'andamento della gestione di competenza dell'esercizio 2009 mettendo a confronto le previsioni definitive deliberate dal Consiglio di Amministrazione con gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Accertamento</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
Entrate contributive	24.165.000,00	24.874.462,66	709.462,66	2,94%
Altre entrate	13.236.000,00	13.637.388,05	401.388,05	3,03%
Entrate d'capitale	87.534.000,00	92.426.274,71	4.892.274,71	5,59%
Partite di giro	16.430.000,00	5.947.989,66	-10.482.010,34	-63,80%
Avanzo di ammine applicato	963.000,00	963.000,00		—
Totale	142.328.000,00	137.849.115,08	-4.478.884,92	-3,15%

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Impegno</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
Spese correnti	37.401.000,00	35.137.649,71	-2.263.350,29	-6,05%
Spese in conto capitale	88.497.000,00	88.447.651,98	-49.348,02	-0,06%
Partite di giro	16.430.000,00	5.947.989,66	-10.482.010,34	-63,80%
Totale	142.328.000,00	129.533.291,35	-12.794.708,65	-8,99%


 FONDAZIONE ON. VIGOR
 IL CAPOTECNOLOGICO

➤ **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

1. - Gestione del bilancio 2009 - Competenza

PARTE ENTRATA	Accertamento	
Avanzo di amministrazione applicato durante l'anno	€	963.000,00
ENTRATE CORRENTI	€	38.511.850,71
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€	92.426.274,71
PARTITE DI GIRO	€	5.947.989,66
Totale entrate di competenza accertate	€	137.849.115,08

PARTE SPESA	Impegno	
Spese correnti	€	35.137.649,71
Spese in conto capitale	€	88.447.651,98
PARTITE DI GIRO	€	5.947.989,66
Totale uscite di competenza accertate	€	129.533.291,35

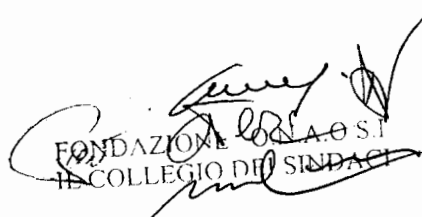
Avanzo della gestione di competenza (137.849.115,08 - 129.533.291,35) = 8.315.823,73 di cui € 3.978.622,73 rivenienti da entrate in conto capitale non reinvestite al termine dell'esercizio.

2.- Gestione del bilancio 2009 - conto dei residui

RESIDUI ATTIVI			
Esistenti al 01/01/2009			€ 43.724.825,80
	Riscossi	€ 17.981.867,97+	
	Rimasti da riscuotere	€ 28.745.416,58	
Totale riaccertamenti di residui attivi			€ 46.727.284,55 =
Maggiori riaccertamenti netti			€ 3.002.458,75

RESIDUI PASSIVI			
Esistenti al 01/01/2009			€ 47.156.963,58-
	Pagati	€ 18.115.647,13+	
	Rimasti da pagare	€ 28.517.236,74 =	
Totale riaccertamenti di residui passivi			€ 46.632.883,87=
Minori riaccertamenti netti in c/residui passivi			€ 524.079,71

Avanzo della gestione dei residui (€ 3.002.458,75 + 524.079,71) = € 3.526.538,46



 FONDAZIONE COLLEGIO DEI SINDACI

Al 31.12.2009 è risultato un **avanzo** di amministrazione di € 11.980.067,83 così determinato:

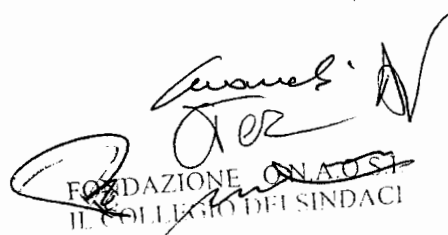
- Avanzo della gestione del bilancio 2009, conto della competenza.....	€	8.315.823,73
- Avanzo della gestione del bilancio 2009, conto dei residui.....	€	3.526.538,46
- Avanzo 2008 non applicato al bilancio 2009	€	137.705,64
		<hr/>
Avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2009	€	11.980.067,83
		=====

Al medesimo risultato si perviene con il seguente conteggio:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€	4.532.843,42 +
Riscossioni	€	137.066.336,98
Pagamenti	€	134.007.044,48 -
		<hr/>
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€	7.592.135,92 +
Residui attivi	€	46.547.062,65 +
Residui passivi	€	42.159.130,74 -
		<hr/>
Avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2009	€	11.980.067,83
		=====

Il Collegio preso atto dell'avanzo di Amministrazione di cui sopra ritiene necessario rappresentare quanto segue relativamente alla sua utilizzazione:

- € 3.978.622,73 rinvenienti dalle entrate c/capitale sono da destinare ad operazioni di reinvestimento finanziarie;
- € 3.939.000,00 da destinare, al fine di mantenere l'equilibrio di bilancio, all'integrazione del fondo svalutazione dei crediti contributivi vantati verso liberi professionisti per gli anni dal 2003 al 2006, tenuto conto delle difficoltà che si riscontrano nella realizzazione dei crediti stessi;
- una congrua quota dovrà essere destinata alla copertura delle spese occorrenti per lo svolgimento delle procedure elettorali per il previsto rinnovo degli organi dell'Ente.


 FONDAZIONE ANASTASI
 IL COLLEGIO DEI SINDACI

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ACCERTATI ALLA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO 2009**

L'Ente, dopo aver provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009, ne determina come segue l'ammontare che, con il conto in esame, si trasportano all'esercizio 2010.

Residui attivi

- degli anni 2008 e precedenti	€ 28.745.416,58
- della competenza 2009	€ 17.801.646,07
	<hr/>
Totale residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2009	€ 46.547.062,65 =====

I residui attivi più significativi degli anni 2008 e precedenti sono costituiti da:

- a) crediti contributivi verso Pubbliche Amministrazioni per € 4.740.504,00;
- b) crediti verso contribuenti libero professionisti relativi agli anni dal 2003 al 2006 per € 23.939.000,00.

Quanto ai primi il Collegio ritiene che debbano essere attivate le procedure per il recupero, trattandosi di somme trattenute ai Sanitari dipendenti ed introitate dalle Pubbliche Amministrazioni.

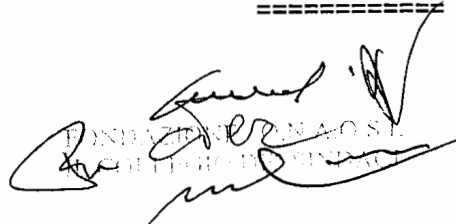
Quanto ai secondi, si rinvia a quanto rappresentato nelle considerazioni relative all'utilizzo dell'avanzo di Amministrazione. Il Collegio ritiene, al riguardo, che vadano posti in essere gli atti interruttivi della prescrizione, nonché le necessarie iniziative volte al recupero di detti crediti.

I residui attivi dell'anno 2009 sono riferiti principalmente a:

- a) crediti contributivi verso Pubbliche Amministrazioni per € 12.887.949,00. Considerato che i versamenti avvengono a semestri posticipati, alla data della presente relazione risultano introitati € 11.296.909,75;
- b) interessi e proventi finanziari per € 3.074.693,50. Alla data del 21/05/2010 risultano introitati € 2.694.752,21.

Residui passivi

-degli anni 2008 e precedenti.....	€ 28.517.236,74
-della competenza 2009.....	€ 13.641.894,00
	<hr/>
Totale residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2009	€ 42.159.130,74 =====



 FONDAZIONE SAN ADO S. S.

Al riguardo, appare opportuno evidenziare che la quota più consistente dei residui passivi degli anni 2008 e precedenti è costituita:

- dal fondo svalutazione crediti verso liberi professionisti pari ad € 20.000.000,00;
- dal fondo spese legali per riscossione contributi pregressi pari ad € 3.200.563,64;
- da impegni per lavori straordinari su immobili pari ad € 3.299.248,96.

I residui dell'anno 2009 sono costituiti principalmente da:

- spese per beni e servizi per € 1.802.716,52;
- spese per contributi in denaro per € 2.372.612,14;
- spese in conto capitale per € 7.730.573,97 corrispondenti ad entrate da reinvestire in titoli a media e lunga scadenza.

SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di tesoreria dell'Ente presenta, alla chiusura dell'esercizio 2009, un avanzo di cassa così determinato:

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio.....	€	4.532.843,42
Riscossioni dell'esercizio:		
- in conto residui.....	€	17.981.867,97
- in conto competenza.....	€	119.084.469,01
Totale riscossioni dell'esercizio.....	€	137.066.336,98
Pagamenti dell'esercizio:		
- in conto residui.....	€	18.115.647,13
- in conto competenza.....	€	115.891.397,35
Totale pagamenti dell'esercizio.....	€	134.007.044,48
Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2009	€	7.592.135,92
		=====

I dati suesposti concordano con quelli del conto del tesoriere e con le scritture contabili dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31.12.2009 si sintetizzano nelle sottoindicate risultanze:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	€ 427.489.108,43	
PASSIVITA'		€ 71.404.747,49
PATRIMONIO NETTO (*)	€ 356.084.360,94	
	-----	-----
Totale a pareggio	€ 427.489.108,43	€ 427.489.108,43
	=====	=====

Luca...
...
 IL CAPOGRUPPO DEL...

(*) DI CUI:

Riserva legale	€	105.098.978,96
Patrimonio al netto della riserva legale	€	250.948.494,49
Risultato economico dell'esercizio	€	<u>36.887,49</u>

CONTO ECONOMICO

Totale ricavi di competenza	€	42.133.982,04
Totale costi di competenza	€	42.097.094,55
Risultato di esercizio	€	<u>36.887,49</u>

Il risultato di gestione deriva da riaccertamenti positivi (maggiori ricavi e minori costi) riferiti ad esercizi precedenti il 2009, mentre, la competenza 2009, presenta un disavanzo di € 407.756,78.

Il Collegio, infine evidenzia che pur essendosi incrementate, rispetto al 2008 le entrate contributive (€ 24.874.462,66) si conferma il trend in negativo del rapporto tra ammontare dei contributi e delle prestazioni (€ 28.455.634,98). Di ciò deve essere tenuto conto nella gestione dell'esercizio 2010 e successivi.

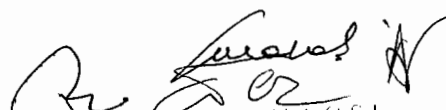
Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

Accertato

- che la Società di Revisione Baker Tilly Consulaudit con nota del 16.6.2010 acquisita agli atti di ufficio con prot. n. 10434/I del 17.6.2010 ha rimesso la prevista relazione ai sensi del DLgs n. 509 del 30 giugno 1994;
- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza adottati nel corso dell'anno, assicurati sia in forma diretta che indiretta;

Raccomanda

- di pervenire all'attuazione di un puntuale, sistematico e rigoroso controllo di gestione finalizzato ad agevolare le scelte degli organi amministrativi, consentire la tempestiva


FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

- verifica dei programmi aziendali, l'individuazione ed il recupero, in tempi congrui, di eventuali diseconomie;
- di adottare necessarie misure affinché si consegua l'equilibrio della gestione economica di parte corrente, considerato che il risultato positivo di esercizio è stato raggiunto, come già detto, per effetto di poste straordinarie rivenienti da esercizi pregressi, da considerare eccezionali e non costantemente ripetibili;
 - di attivare pienamente un sistema di scritture contabili aziendali integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale per una più adeguata ed immediata percezione dei fatti e risultati di gestione, eliminando i rischi di ricorrere periodicamente ad operazioni di riallineamento in sede di consuntivo, quale conseguenza dell'adozione della sola contabilità finanziaria;
 - di porre particolare attenzione nella definizione delle posizioni creditorie pregresse riferite agli anni dal 2003 al 2006, permanendo livelli di esposizione molto elevati.

ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2009 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2009 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, 17 giugno 2010

IL COLLEGIO SINDACALE

Rag. Augusto RALCHETTI

Dott. Renato BERARDI

Dott. Mario CARENA

Dott. ssa Daniela DE VINCENZO

Dott. ssa Carmela TERMINI

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

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

**Fondazione Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani**

*** * ***

**Bilancio al 31 dicembre 2009
Relazione della società di revisione**

PAGINA BIANCA

**BAKER TILLY
CONSULAUDIT**Società di Revisione e
Organizzazione ContabileVia Cristoforo Colombo 456
00145 Roma
Tel.: +39 06 54225928
Fax: +39 06 5417768
www.bakertillyconsulaudit.comProtocollo Generale 2010
ONAOBI
Direzione Generale
10433/1
17/06/2010**Relazione della società di revisione
sul bilancio al 31 dicembre 2009****Al Consiglio di Amministrazione del O.N.A.O.S.I. - Fondazione Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani chiuso al 31 dicembre 2009 composto da:
 - Rendiconto Finanziario
 - Situazione amministrativa
 - Stato Patrimoniale
 - Conto economico
 - Relazione illustrativa al bilancio consuntivo.

La responsabilità della redazione del bilancio, come sopra definito, compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione illustrativa, per la parte correlata al contenuto degli stessi) e basato sulla revisione contabile. La presente relazione è emessa esclusivamente ai sensi del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, stante il fatto che la Fondazione ha conferito l'incarico per il controllo contabile ad altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

I criteri contabili utilizzati dalla Fondazione per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nell'ambito dell'autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, sono evidenziati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2009. La loro applicazione non ha prodotto effetti significativi rispetto all'applicazione dei criteri contabili generalmente accettati e raccomandati dalla CONSOB. In particolare i citati prospetti di Stato patrimoniale e di Conto economico non sono interamente originati da un sistema di contabilità integrato con quello utilizzato per l'elaborazione del rendiconto finanziario. Ciò ha comportato che nel tempo si generassero disallineamenti dovuti principalmente alle procedure di rilevazione adottate ed oggetto di aggiustamenti in sede di elaborazione del consuntivo nel passaggio dalla rendicontazione finanziaria alla redazione dei prospetti del bilancio economico-patrimoniale. Abbiamo valutato con la Direzione della Fondazione che tali aggiustamenti non pregiudichino la capacità di tali prospetti a rappresentare nel loro complesso un quadro fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento. Sono in corso ricognizioni ad opera dei competenti uffici della Fondazione per ricostruire i disallineamenti patrimoniali ed individuare procedure amministrative idonee ad evitare e prevenire le problematiche descritte.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 22 giugno 2009.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009, come sopra identificato è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.
4. Come evidenziato nella Relazione illustrativa, il bilancio consuntivo espone crediti contributivi per complessivi euro 23,9 milioni per quote contributive dovute da sanitari liberi professionisti per gli esercizi tra il 2003 ed il 2006, in conseguenza dell'obbligo introdotto dalla Legge Finanziaria 2003 e revocato dalla successiva Legge Finanziaria 2007. La complessità del quadro giuridico determinato dal succedersi delle norme, nonché il contenzioso fin qui attivato nei confronti della Fondazione da alcuni interessati, hanno indotto gli Amministratori a ritenere prudente un fondo svalutazione di complessivi euro 20,0 milioni accantonati in esercizi precedenti. A fronte di spese legali sostenute nell'esercizio per circa 1,7 milioni di euro sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per euro 0,9

milioni per spese legali stimate sui ricorsi in essere, ad integrazione dei residui passivi presenti in bilancio. Le svalutazioni effettuate hanno tenuto conto che, dei crediti esposti in bilancio, circa euro 5,6 milioni di euro sono relativi a cartelle esattoriali per le quali sono decorsi i termini per produrre ricorso innanzi al giudice del lavoro. Gli Amministratori ritengono comunque legittimata la Fondazione ad esigere i crediti esposti in bilancio, in quanto il quadro giuridico di riferimento consente di non considerare intaccato in alcun modo l'obbligo di contribuzione da parte dei sanitari liberi professionisti per il periodo precedentemente indicato, con riserva di monitorare la congruità del relativo fondo di svalutazione in funzione degli eventi futuri.

Roma 16 giugno 2010

Baker Tilly
Consulaudit S.p.A.



Marco Sacchetta
Socio Procuratore

PAGINA BIANCA

FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2010

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

DELIBERAZIONE del CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONEData: **13 maggio 2011**n. progressivo: **14**Oggetto: **Approvazione Bilancio Consuntivo 2010 e documenti collegati:
determinazioni conseguenti.**

* * *

L'anno duemilaundici (2011), il giorno tredici (13) del mese di maggio - alle ore 17,00 - in Perugia presso la sede dell'Amministrazione Centrale, debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

		Presenti	Assenti
1) Dr. Aristide PACI	<i>Presidente</i>	<i>si</i>	
2) Dr. Luca BERTANI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
3) Dr. ssa Anna Maria VERONESI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
4) Dr. Fulvio BORROMEI	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
5) Dr. Riccardo CASSI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
6) Dr. Domenico Antonio CASTORINA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
7) Dr. Giorgio CAVALLERO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
8) Dr. Graziano CONTI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
9) Gen. Ottavio SARLO	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
10) Dr. Stefano FALCINELLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
11) Dott. Gianlorenzo FIORE	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
12) Dr. Andrea GIACOMELLI	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
13) Dr. Carlo GIANFORMAGGIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
14) Dr. Aldo GRASSELLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
15) Dr. Franco MASCIA	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
16) Dr. Mauro MAZZONI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
17) Avv. Francesco MIROBALLO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
18) Dott. Fulvio MOIRANO	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
19) Dr. Vincenzo PAROLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
20) Dr. Gaetano PENOCCHIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
21) Dr. Michele RINALDI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
22) Dr. Umberto ROSSA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
23) Dr. ssa Laura TORRIANI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	

Intervengono inoltre alla seduta:

- Geom. Claudio Rondini, *Direttore Generale f.f.*;
- Rag. Augusto Falchetti, *Presidente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Renato Berardi, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Mario Carena, *Componente del Collegio Sindacale*;

- Dott.ssa Daniela De Vincenzo, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Carmela Termini, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Giuseppe Nardi, *che coadiuva il Direttore Generale nella verbalizzazione*.

Assenti giustificati: Dr. Borromei, Dr. Giacomelli, Dr. Mascia, Avv. Miroballo,
Dott. Moirano, Gen. Sarlo.

* * *

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione Onaosi,

VISTO

il Conto Consuntivo dell'Ente per il 2010 composto di Rendiconto Finanziario, Situazione Amministrativa, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione Illustrativa predisposta dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, che viene di seguito riportata: “(v. fascicolo relazione e rendiconto finanziario al 31/12/2010 in allegato)”

Relazione illustrativa al Bilancio Consuntivo 2010

PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI

L'Onaosi, a richiesta della Ragioneria Generale dello Stato, integrò dal 1993 nelle scritture contabili su base finanziaria per competenza la rilevazione dei flussi di cassa finalizzata alla Relazione Trimestrale di Cassa, resa poi obbligatoria per gli Enti previdenziali privatizzati dall'art. 32, co. 3 L. 289/02. Il D. Lgs. 509 del 30/6/1994 recante la privatizzazione confermò per l'Ente l'obbligo di dotarsi di un documento programmatico per autorizzare entrate e spese; nel 1996 la Ragioneria Generale dello Stato, ad integrazione del Rendiconto Finanziario, dettò gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico idonei a rappresentare - a consuntivo - i fatti di gestione.

Conseguentemente, se per il consuntivo venivano dettati schemi di rappresentazione economico - patrimoniali, la necessità di riportare i programmi di attività in un documento previsionale suggeriva di utilizzare lo schema espositivo del Preventivo Finanziario, in quanto di più agevole lettura.

La Fondazione conserva, pertanto, l'impianto contabile su base finanziaria e - integrandone le risultanze con ulteriori dati - produce, in aggiunta al Rendiconto Finanziario, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo gli schemi della Ragioneria Generale dello Stato. La delibera n. 32 del 30/10/1996 del Consiglio d'Amministrazione Onaosi formalizzava tali impostazioni, successivamente confluite nel Regolamento di Contabilità della Fondazione.

Il vigente Regolamento di Contabilità della Fondazione (delibera 17/2003 assentita il 3/2/2004 dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali) in coerenza con la descritta impostazione e col D. Lgs. 509/94, confermava il Bilancio di Previsione e il Rendiconto Finanziario sugli schemi del D.P.R. 696/79 (abrogato e sostituito dal D.P.R. 27/2/2003 n. 97) e il Bilancio Consuntivo in base alle istruzioni ed agli schemi del 4/7/96 della Ragioneria Generale dello Stato, integrati dalle disposizioni del Codice Civile.

Si evidenzia che detto regolamento dovrà subire aggiornamenti in esito all'emanazione - in attuazione della delega contenuta nell'art 2 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 - delle regole contabili uniformi, del piano dei conti, degli schemi di bilancio per la contabilità finanziaria, del sistema e degli schemi contabili civilistici e degli indicatori di risultato per il controllo di gestione.

Di conseguenza, facendo riferimento, per la redazione del Bilancio di Previsione 2010, alla citata delibera 32 del 30/10/1996 ed al regolamento di Contabilità del 2003, le rilevazioni contabili sono effettuate su base finanziaria e confluiscono nel consuntivo 2010 con riferimento agli usuali criteri, integrati per particolari esigenze espositive dal Regolamento di Contabilità e dalle indicazioni delle Amministrazioni Vigilanti.

Alla luce di tanto, con Deliberazione n. 27 del 15/11/2009 la Fondazione Onaosi approvò per l'esercizio 2010:

- il Bilancio di Previsione finanziario;
- il Piano di impiego dei fondi disponibili;
- il Preventivo Economico;
- le modalità di redazione dei sopra citati documenti previsionali e del conto consuntivo 2010 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'anno 2010, sulla scorta dei cui dati, integrati da elaborazioni extracontabili, vengono redatti il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo lo schema della Ragioneria Generale dello Stato.

Le successive delibere:

- n. 19 del 19/6/2010, di variazione del preventivo 2010 e destinazione dell'avanzo di amministrazione 2009;
- n. 47 del 14/11/2010, di assestamento, variazione per storno di fondi e prelevamento dal Fondo di Riserva;

sono state sottoposte al vaglio del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e di quello dell'Economia e Finanze, nonché all'esame della Corte dei Conti. Non avendo le Amministrazioni Vigilanti formulato rilievi, decorsi 60 giorni dalla ricezione degli atti, gli stessi sono divenuti esecutivi ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D.Lgs 509/1994. Pertanto, in aderenza alle citate delibere sono stati redatti i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2010	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		7.592.135,92
riscossioni in conto competenza	386.141.906,63	
riscossioni in conto residui	18.237.397,12	
TOTALE RISCOSSIONI	+	404.379.303,75
pagamenti in conto competenza	401.497.248,50	
pagamenti in conto residui	6.555.448,06	
TOTALE PAGAMENTI	-	408.052.696,56
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	3.918.743,11
residui attivi esercizi precedenti	28.754.307,44	
residui attivi esercizio di competenza	16.528.565,44	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	45.282.872,88
residui passivi esercizi precedenti	28.256.291,48	
residui passivi esercizio di competenza	4.684.350,67	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	32.940.642,15
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	16.260.973,84

RENDICONTO FINANZIARIO – AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto Finanziario 2010 (in allegato) deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e viene proposto nella consueta forma, che raffronta le previsioni definitive con gli accertamenti e gli impegni finali. La seguente tabella ne espone una sintesi.

CONTO DI COMPETENZA 2010		
ENTRATE	PREVISTE	ACCERTATE
Avanzo d'ammin. 2009 applicato	6.928.720,98	6.322.518,48
Entrate correnti	38.865.000,00	37.166.993,69
Entrate per movimento di capitali	627.571.279,02	360.362.790,07

Partite di giro	17.430.000,00	5.140.688,31
TOTALE ENTRATE	690.795.000,00	408.992.990,55
SPESE	PREVISTE	IMPEGNATE
Spese correnti	38.865.000,00	34.355.602,31
Spese in conto capitale	634.500.000,00	366.685.308,55
Partite di giro	17.430.000,00	5.140.688,31
TOTALE SPESE	690.795.000,00	406.181.599,17
AVANZO DI COMPETENZA		2.811.391,38
A PAREGGIO		408.992.990,55

L'esercizio 2010 ha registrato un avanzo finanziario nella gestione della competenza di € 2.811.391,38 quale differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate. Nell'esercizio si è inoltre registrato un avanzo nella gestione dei residui dettagliato nella tabella successiva.

CONTO DEI RESIDUI 2010	
Maggiori accertamenti nei residui attivi	1.222.396,30
Economie sui residui passivi	8.186.100,89
VARIAZIONI POSITIVE	9.408.497,19
Minori accertamenti nei residui attivi	- 777.754,39
Maggiori accertamenti nei residui passivi	- 838.709,69
VARIAZIONI NEGATIVE	- 1.616.464,08
AVANZO NEI RESIDUI	7.792.033,11

La gestione dell'esercizio 2010 si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di € 16.260.973,84 costituito da:

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO	
Avanzo nella gestione di competenza	2.811.391,38
Avanzo nella gestione dei residui	7.792.033,11
Avanzo 2009 non utilizzato (11.980.067,83 – 6.322.518,48)	5.657.549,35
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/10	16.260.973,84

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

Fondo cassa al 31.12.2010	3.918.743,11
Residui attivi al 31.12.2010	45.282.872,88
Residui passivi al 31.12.2010	- 32.940.642,15
TOTALE AVANZO 2010	16.260.973,84

Con riferimento all'avanzo accertato 2010 di € 16.260.973,84 si evidenzia che lo stesso è applicato al Preventivo 2011 nella misura di € 1.925.000,00 a finanziamento degli investimenti in capitale fisico;

In sede di variazione al Preventivo 2011 sarà inoltre proposto:

- a) il vincolo nella misura di € 3.664.000,00 a totale svalutazione dei crediti verso Liberi Professionisti per quote degli anni dal 2003 al 2006.
 b) l'applicazione nell'ulteriore misura di: € 40.000,00 per investimenti in capitale fisico;
 Alla luce di tanto l'avanzo è disponibile per € 10.631.973,84.

A - GESTIONE DI COMPETENZA

A-1) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste in € 38.865.000,00 sono state accertate in € 37.166.993,69 per le seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Entrate Contributive	24.461.000,00	24.909.621,45	12.179.124,13	12.730.497,32
Altre Entrate	14.404.000,00	12.257.372,24	8.805.688,48	3.451.683,76
TOT. ENTRATE CORRENTI	38.865.000,00	37.166.993,69	20.984.812,61	16.182.181,08

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

Dal 1/1/2007, per effetto dell'art. 1 comma 485 L. 27/12/2006 n. 296 sono obbligati a corrispondere il contributo Onaosi esclusivamente i dipendenti pubblici iscritti agli Ordini Professionali Sanitari italiani (Medici chirurghi e Odontoiatri, Medici Veterinari e Farmacisti). Sulle relative retribuzioni le Pubbliche Amministrazioni operano dal 2008 il prelievo secondo i criteri dell'art. 29 del D.L. 1/10/07, n. 159, (convertito in L. 29/11/07, n. 222) recepiti nella delibera 42 dell'11/11/2007 del CdA della Fondazione che fissa la relativa misura come segue:

- lo 0,34% della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, inferiore o uguale a 5 anni;
- lo 0,38% della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, superiore a 5 anni;

Al 31/12/2010 risultavano censiti nell'anagrafe Onaosi complessivi 144.387 sanitari alle dipendenze di circa 900 Pubbliche Amministrazioni, di cui n. 129.528 Medici Chirurghi, n. 3.279 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 324 Odontoiatri, n. 6.542 Veterinari, n. 4.444 Farmacisti e n. 270 non iscritti ad Albi.

Sempre al 31/12/2010 erano censiti nell'anagrafe Onaosi n. 12.358 contribuenti volontari di cui n. 8.373 Medici Chirurghi, n. 1.627 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 1.212 Odontoiatri, n. 682 Veterinari, n. 443 Farmacisti e n. 22 non iscritti ad Albi.

Le quote contributive dei dipendenti e dei contribuenti volontari di competenza 2010 determinano un gettito così dettagliato:

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi soggettivi da dipendenti di PP. AA.	22.890.000,00	23.168.621,45	10.600.647,72	12.567.973,73
Contributi soggettivi da volontari	1.571.000,00	1.741.000,00	1.578.476,41	162.523,59
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.461.000,00	24.909.621,45	12.179.124,13	12.730.497,32

Il maggior accertamento di contributi obbligatori riflette il mancato esodo di dipendenti pubblici nel 2010 che le disposizioni della L 122/2010 e la prudenza avevano indotto ad ipotizzare in sede di previsioni assestate.

Il maggior accertamento di quote volontarie si deve a iscrizioni intervenute nella fase finale dell'esercizio in vista dell'entrata a regime delle disposizioni più restrittive in materia di ammissione di contribuenti volontari fissate dal nuovo statuto

A-1 - 2) ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Canoni di locazione fabbricati e proventi da terreni	307.000,00	311.640,74	294.125,09	17.515,65
Interessi e proventi finanziari diversi	11.600.500,00	9.391.288,70	7.018.965,18	2.372.323,52
Entrate per prestazione di servizi e straordinarie	2.400.000,00	2.375.606,57	1.314.918,89	1.060.687,68
Poste correttive di spese correnti	96.500,00	178.836,23	177.679,32	1.156,91
TOTALE ALTRE ENTRATE	14.404.000,00	12.257.372,24	8.805.688,48	3.451.683,76

I canoni di locazione derivano da immobili e terreni non utilizzati per l'attività istituzionale e comprendono, inoltre, importi versati dai dipendenti che fruiscono di alloggi di servizio all'interno di stabili di proprietà della Fondazione. Gli interessi da impieghi mobiliari sono costituiti dalle cedole ed altri proventi maturati sui titoli in portafoglio. Gli interessi bancari e postali sono quelli maturati e liquidati sul conto di Tesoreria, nonché su alcuni conti postali e bancari.

Le entrate per prestazioni di servizi sono rappresentate da rette e quote di partecipazione versate e da versare da parte di contribuenti:

- per la frequenza dei figli per l'anno accademico 2010/11 presso le strutture educative (Collegi/Convitti e Centri Formativi);
- per l'utilizzo degli appartamenti (Centri Vacanza) nel 2010;
- per l'accesso ai servizi della Residenza di Montebello nel 2010.

Le entrate per poste correttive di spese correnti sono state accertate per rimborso benefici in natura e arrotondamenti attivi da dipendenti, rimborsi INAIL su infortuni a dipendenti, rimborsi assicurativi su sinistri, rimborso spese legali da ricorrenti, rimborso di maggiori pagamenti per utenze e spese di funzionamento, altre entrate minori.

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO DELLA CONTRIBUZIONE OBBLIGATORIA ONAOSI.

- L'art. 52, comma 23, della L. 27 dicembre 2002, n. 289, modificando l'art. 2, lettera e), della L. 7 luglio 1901, n. 306, che individua i soggetti tenuti alla contribuzione ONAOSI, estese l'obbligo a "tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani dei farmacisti, medici chirurghi, odontoiatri e veterinari, nella misura stabilita dal consiglio di amministrazione della Fondazione, che ne fissa misura e modalità di versamento con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". La Fondazione fissò le quote contributive nel rispetto delle procedure stabilite dal D.Lgs. 509/1994.
- L'art. 1, comma 485, della L. 27 dicembre 2006, n. 296, modificò nuovamente la legge istitutiva del 1901 stabilendo che, dal 1° gennaio 2007, sono contribuenti obbligatori "tutti i

sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei medici chirurghi, odontoiatri, veterinari e farmacisti, nella misura e con modalità di versamento fissate dal Consiglio di amministrazione della Fondazione con regolamenti soggetti ad approvazione dei Ministeri vigilanti ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e successive modificazioni".

- Con sentenza n. 190 del 5 giugno 2007 la Corte Costituzionale dichiarò "l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, lettera e), della legge 7 luglio 1901, n. 306, quale sostituito dall'art. 52, comma 23 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, nella parte in cui prevede che la misura del contributo obbligatorio di tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani è stabilita dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOISI), con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". La sentenza costituzionale appare investire esclusivamente la misura del contributo, a causa dell'assenza di criteri per determinarne l'entità, mentre non pare aver intaccato l'obbligo contributivo, a cui l'ONAOISI ha dato attuazione.
- In ottemperanza alla sentenza costituzionale n. 190/2007, l'art. 29 del Decreto Legge 1 ottobre 2007, n. 159 (convertito nella Legge 29 novembre 2007, n. 222) ha stabilito i criteri per la determinazione delle quote di contribuzione. L'ONAOISI ha, di conseguenza, nuovamente determinato la misura delle quote contributive in applicazione dei criteri fissati dalla citata norma.
- Relativamente al periodo precedente a quello regolato dalla Legge 222/2007 (1 gennaio 2003- 20 giugno 2007, data di pubblicazione della sentenza n. 190/2007), nel quale ha trovato applicazione il regime contributivo previsto dalla norma solo in parte censurata dalla pronuncia di incostituzionalità, le deliberazioni dell'ONAOISI aventi ad oggetto la determinazione della misura del contributo obbligatorio 2003-2006 si considerano pienamente valide ed efficaci ai sensi della disposizione contenuta nell'art. 1, comma 763, ultimo periodo, della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) che ha espressamente fatto salvi "gli atti e le deliberazioni in materia previdenziale adottati dagli enti di cui al presente comma (si tratta dei bilanci tecnici delle gestioni previdenziali privatizzate ai sensi del D. Lgs. 509/1994) approvati dai Ministeri vigilanti prima della data di entrata in vigore della presente legge (1 gennaio 2007)". Tale validità è riconosciuta dalla stessa L. 222/2007, che nulla dispone per il periodo anteriore alla pubblicazione della richiamata sentenza della Corte Costituzionale. L'impostazione appare corroborata dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 124/2008 che, confermando la portata della norma, dichiarò la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 1, comma 763, secondo periodo, sollevata in riferimento agli articoli 2, 3, 24 e 38 della Costituzione.
- Alla luce di ciò, la Fondazione ha inviato – nel 2008, nel 2009 e nel 2010 - ai sanitari soggetti all'obbligo di contribuzione stabilito dalla L. 289/2002 – che non è venuto meno - un atto bonario interruttivo della prescrizione finalizzato alla riscossione di quanto dagli stessi ancora dovuto – rispettivamente - per gli anni 2003, 2004 e 2005. Si prevede l'invio ai sanitari interessati, entro l'ottobre 2011, degli atti interruttivi della prescrizione con riferimento ai contributi ancora dovuti dagli stessi per l'anno 2006.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 38.865.000,00 sono state impegnate per € 34.355.602,31 con una economia complessiva dell'11,6 %. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, corrispondenti alle categorie del Rendiconto Finanziario:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE per il 2010	PAGATE	DA PAGARE	IMPEGNATE per il 2009
Cat. 1 ORGANI AMMIN. E CONTROLLO	1.062.000,00	1.052.849,42	1.000.810,72	52.038,70	1.091.667,36
Spese per il rinnovo degli Organi	599.000,00	464.000,00	10.588,20	453.411,80	0
Cat. 2 PERSONALE	11.031.000,00	10.907.687,19	10.037.291,87	870.395,32	11.003.260,40
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	5.276.200,00	4.798.719,26	3.549.782,23	1.248.937,03	5.502.104,20
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	15.656.800,00	15.531.073,14	14.446.508,78	1.084.564,36	16.231.687,16
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	2.710.500,00	1.215.336,43	1.215.336,43	0	1.131.533,88
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	2.150.000,00	21.356,93	20.442,43	914,40	14.253,09
Cat. 10 ALTRE SPESE	379.500,00	364.579,94	351.158,25	13.421,69	163.143,62
TOTALE SPESE CORRENTI	38.865.000,00	34.355.602,31	30.334.958,06	3.723.683,30	35.137.649,71

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Le spese di cui alla Categoria 1 del Rendiconto Finanziario 2010, complessivamente impegnate in € 1.052.849,42 si dividono tra quelle riferite agli Organi amministrativi, pari - per quanto attiene ad indennità di carica, gettoni di presenza e indennità di accesso e relative imposte e contributi previdenziali a € 721.000,00 mentre per quanto si riferisce a rimborsi di spese per vitto, alloggio e trasporto etc. assommano a € 147.930,16. Per gli Organi di controllo, le stesse spese ammontano, rispettivamente, a € 161.000,00 e € 22.919,26. Si evidenzia che, al fine di contenere la presente tipologia di spese, il CdA della Fondazione, con delibera 9/2008 decise di non rideterminare il trattamento economico spettante agli Amministratori (previsto con cadenza biennale dall'art. 17 dello Statuto in vigore fino all'8/2/2010) che resta quello fissato con delibera CdA 3/2006.

VOCI DI SPESA IMPEGNATE (importi arrotondati)	TOTALE
Indennità gettoni e rimborsi	814.000
Contributi previdenziali	68.000
Spese di vitto ed alloggio	73.000
Spese di trasporto	97.000
TOTALI	1.052.000

Nella categoria 1 del Preventivo Finanziario 2010 è stato previsto l'apposito capitolo 12/1 "Spese per il rinnovo degli Organi Amministrativi" con dotazione di € 599.000 di cui sono stati impegnati nell'esercizio € 464.000 di cui € 10.588,20 pagati e € 453.411,80 da pagare. Lo statuto del 9/2/2010, prevede infatti l'elezione - tra i sanitari contribuenti - dei componenti i futuri Organi collegiali (Comitato di Indirizzo e Consiglio d'Amministrazione) della Fondazione. Come riferito nel seguito della presente relazione, le elezioni sono state indette per il 23/3/2011.

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 10.907.687,19 comprendono gli oneri fiscali e contributivi ed - inoltre - le somme maturate e riversate nel 2010 a fronte del Trattamento di Fine Rapporto (o di Fine Servizio per i dipendenti iscritti all'INPDAP) rispettivamente per la parte destinata alla gestione INPS (o INPDAP) e per quella destinata al gestore privato (in relazione alle opzioni esercitate dai lavoratori) nonché la rivalutazione al 31/12/2010 del montante accumulato al 31/12/2006. Si evidenziano spese per corsi di formazione e qualificazione nonché per selezione di personale per € 10.687,89.

La spesa impegnata per competenza comprende gli incrementi tabellari conseguenti al rinnovo del CCNL per il personale dirigente e non dirigente degli Enti Previdenziali Privatizzati per il triennio

2010-2012. Per effetto del rinnovo, intervenuto nel dicembre 2010 i tabellari in godimento risultano incrementati del 1,4% dal 1/1/2010 e di un ulteriore 0,6% dal 1/12/2010.

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE per il 2010	PAGATE	DA PAGARE	IMPEGNATE per il 2009
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.726.000,00	3.711.000,00	3.355.198,20	355.801,80	3.653.000,00
PERSONALE SERV. SOCIALE	531.000,00	510.000,00	463.303,47	46.696,53	474.000,00
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	2.283.000,00	2.273.000,00	2.140.307,48	132.692,52	2.273.525,00
PERSONALE EDUCATIVO IIMM	1.003.000,00	985.000,00	885.737,64	99.262,36	979.000,00
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	1.949.000,00	1.948.999,30	1.851.322,44	97.676,86	2.111.425,00
PERSONALE EDUCATIVO IIFF	734.000,00	729.000,00	663.458,84	65.541,16	813.000,00
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	745.000,00	740.000,00	667.275,91	72.724,09	694.400,00
FORMAZIONE	60.000,00	10.687,89	10.687,89	0	4.910,40
	11.031.000,00	10.907.687,19	10.037.291,87	870.395,32	11.003.260,40

Si rimanda alla sezione G della presente relazione per i dati sulla consistenza numerica e l'inquadramento del personale dipendente;

la spesa complessiva impegnata si può analizzare per natura nelle seguenti principali voci:

VOCI DI SPESA	IMPORTI
Salari, stipendi e incentivi	8.159.912,20
Oneri previdenziali e assistenziali (Inps Inpdap)	2.000.685,07
Integrazioni a carico Ente per Fondo previdenziale	481.955,02
Assicurazione obbligatoria INAIL	70.153,74
Indennità di missione e rimborsi spese trasporto vitto e alloggio	34.154,49
Spese per la selezione e formazione del personale	10.687,89
Assegni familiari	30.326,88
Altri oneri del personale	119.811,90
TOTALE SPESA IMPEGNATA	10.907.687,19

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario sono state impegnate in € 4.798.719,26 contro una previsione di € 5.276.200,00, per un'economia del 10,5%. Dette spese si riferiscono al funzionamento delle strutture, sia amministrative che educative, finalizzate alla produzione dei servizi ricettivi, educativi ed assistenziali: esse sono state aggregate per i principali centri di costo come segue:

CENTRO DI COSTO	TOTALE IMPEGNATO per il 2010	TOTALE IMPEGNATO per il 2009
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	845.041,65	694.290,36
ISTITUTI MASCHILI	1.257.301,25	1.190.926,03
ISTITUTI FEMMINILI	776.129,50	732.647,86
CENTRI FORMATIVI	1.391.375,57	1.408.818,76
CASE VACANZA	120.427,22	108.578,84
RESIDENZA MONTEBELLO	79.331,26	88.530,73
SERVIZIO SOCIALE	74.614,61	56.605,66
SERVIZI GENERALI	224.498,20	158.705,96
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	30.000,00	113.000,00
TOTALE	4.798.719,26	4.552.104,20

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

Le spese di cui alla Categoria 5 del Rendiconto Finanziario, impegnate per € 15.531.073,14 si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti della Fondazione e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE NEL 2010	PAGATE	DA PAGARE	IMPEGNATE NEL 2009
CONTRIBUTI ORDINARI	11.166.000,00	11.163.836,78	10.755.336,78	408.500,00	12.323.000,00
CONTRIBUTI PRIMO INTERVENTO	848.000,00	848.000,00	825.646,34	22.353,66	0
CONTRIBUTI A PRESCOLARI	155.000,00	120.000,00	0	120.000,00	0
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	684.000,00	658.000,00	485.000,00	173.000,00	700.000,00
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	27.600,00	20.000,00	0	20.000,00	60.000,00
EROGAZIONI A DISABILI NON STUDENTI	421.200,00	421.200,00	338.400,00	82.800,00	421.000,00
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	182.000,00	132.000,00	87.189,30	44.810,70	160.049,16
CONTRIB OSPITI IST. MASCHILI	83.000,00	83.000,00	77.200,00	5.800,00	114.000,00
CONTRIB. OSPITI IST. FEMMINILI	83.000,00	83.000,00	76.600,00	6.400,00	103.000,00
CONTRIB. OSPITI C. FORMATIVI	1.368.000,00	1.367.836,36	1.339.836,36	28.000,00	1.251.000,00
INTERVENTO STRAORDINARIO	50.000,00	47.200,00	3.300,00	43.900,00	50.000,00
CONTRIB A PARTECIPANTI AL PROGR. START	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0	36.000,00
SUSSIDI SPECIALIZZAZIONI POST LAUREA	502.000,00	500.000,00	371.000,00	129.000,00	519.638,00
ACCOLLO RETTE SPECIALIZZAZIONE	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	494.000,00
TOTALE	15.656.800,00	15.531.073,14	14.446.508,78	1.084.564,36	16.231.687,16

Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio comporta che parte della spesa di competenza del 2010 (convenzionalmente, quella per l'AA 2009/2010) avrà manifestazione finanziaria nel 2011. Conseguentemente, come negli esercizi precedenti, le risorse necessarie sono state accantonate a residui nel Bilancio 2010.

PRESTAZIONI ASSISTENZIALI IN DANARO

Il consuntivo per cassa delle erogazioni ad assistiti nell'anno solare 2010 conferma, nel complesso, i dati dell'anno precedente. L'analisi nel dettaglio dell'andamento delle tipologie più significative di contributi evidenzia:

- conferma delle uscite finanziarie per i contributi ordinari e fuori sede agli assistiti in età scolare ed universitaria (+0,27%);
- conferma delle uscite finanziarie per premio di studio e di laurea (+0,28%);
- aumento (+11%) delle uscite finanziarie per i contributi agli ospiti delle strutture, collegato ad una maggiore presenza di assistiti nei Centri Formativi di Bologna e Torino);
- aumento delle uscite finanziarie per premio di promozione (+7,36%);

- sensibile diminuzione percentuale (-16%) delle uscite finanziarie per i contributi prescolari (nel medio-lungo periodo sta a significare un'innalzamento dell'età media degli assistiti).

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Comprendono:

1. oneri tributari (categoria 8) per acconti e saldi IRES ed IRAP, Imposta di Registro, ICI, diritti SIAE, imposte locali;
2. rimborso ad iscritti di maggiori somme versate a titolo di contributi (categoria 9);
3. altre spese tra cui quelle per la riscossione dei contributi e altre straordinarie e arretrate (categoria 10).

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	2.710.500,00	1.215.336,43	1.215.336,43	0
RESTITUZIONE MAGGIORI CONTRIBUTI VERSATI (ctg. 9)	60.000,00	21.356,93	20.442,53	914,40
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	130.000,00	127.668,86	125.882,52	1.786,34
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	249.500,00	236.911,08	225.275,73	11.635,35
TOTALE	3.150.000,00	1.601.273,3	1.586.937,21	14.336,09

DETTAGLIO ONERI TRIBUTARI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE SU IMMOBILI STRUMENTALI	110.000,00	103.858,80	103.858,80	0
IMPOSTE SU IMMOBILI A DISPOSIZIONE E LOCATI	25.000,00	24.760,50	24.760,50	0
IRAP ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	29.000,00	28.370,73	28.370,73	0
IRAP DIPENDENTI AMM.NE CENTRALE	109.000,00	108.642,49	108.642,49	0
IRAP DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	15.000,00	14.450,66	14.450,66	0
IRAP DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	98.000,00	97.813,02	97.813,02	0
IRAP DIPENDENTI ISTITUTI FEMMINILI	85.000,00	84.985,00	84.985,00	0
IRAP DIPENDENTI CENTRI FORMATIVI	23.000,00	22.068,35	22.068,35	0
IRAP COLLABORATORI AMM.NE CENTRALE	3.000,00	2.837,68	2.837,68	0
IRAP SU BORSE DI STUDIO ASSISTITI	594.000,00	591.506,06	591.506,06	0
RITENUTE SU PROVENTI MOBILIARI	1.619.500,00	136.043,14	136.043,14	0
TOTALE	2.710.500,00	1.215.336,43	1.215.336,43	0

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

Il complesso delle spese correnti impegnate nel 2010 ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si può analizzare per le principali destinazioni/centri di costo riportate nella tabella sottostante; le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale della spesa corrente:

DISTRIBUZIONE DELLA SPESA CORRENTE PER AGGREGATI				
CENTRO DI COSTO	CONS. 2009		CONS. 2010	
	IMPORTO	% SUL TOTALE	IMPORTO	% SUL TOTALE
Amministrazione centrale	4.446.717,26	12,66%	4.667.521,82	13,59%
Istituti Maschili	4.540.423,18	12,92%	4.613.114,27	13,43%
Istituti Femminili	3.747.159,25	10,66%	3.539.113,80	10,30%
Centri Formativi	2.124.741,48	6,05%	2.153.443,92	6,27%
Centri vacanza	108.578,84	0,31%	120.427,22	0,35%
Servizio Sociale	542.588,74	1,54%	599.065,27	1,74%
Spese generali	305.369,33	0,87%	521.205,46	1,52%
Prestazioni in danaro agli assistiti	16.885.243,43	48,05%	16.122.579,20	46,93%
Altre prestazioni in servizi agli assistiti	113.000,00	0,32%	30.000,00	0,09%
Residenza Montebello	88.530,73	0,25%	79.331,26	0,23%
Spese per il funzionamento degli Organi	1.122.153,85	3,19%	1.081.220,15	3,15%
Spese per il rinnovo degli Organi			464.000,00	1,35%
Accantonamento spese legali	950.000,00	2,70%	-	0,00%
Realizzo entrate contributive e sp.straord	163.143,62	0,46%	364.579,94	1,06%
TOTALE SPESE CORRENTI	35.137.649,71	100,00%	34.355.602,31	100,00%

Le voci di spesa confluite - per destinazione - nei centri di costo riportati nella tabella che precede si riferiscono:

- **per l'Amministrazione Centrale a:** retribuzioni, oneri e imposte sul costo del lavoro (compresa IRAP), funzionamento locali, cancelleria, minuteria, telefoniche, assicurazione fabbricati e responsabilità civile, infortuni e professionale, servizi informatici, manutenzione di locali e impianti tecnologici, consulenze giuridiche e professionali, commissioni bancarie, comunicazione istituzionale;
- **per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Formativi a:** retribuzioni, oneri e imposte sul costo del lavoro (compresa IRAP), funzionamento locali, cancelleria, minuteria, telefoniche, assicurazione fabbricati, responsabilità civile ed infortuni, derrate alimentari e servizio dietologico (esclusi Centri Formativi), manutenzione di locali e impianti tecnologici, beni e servizi di tipo alberghiero, tasse scolastiche, rette, lezioni di sostegno, tutoring, biblioteca, attività culturali, corsi di lingua, pratica sportiva, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, ospitalità a familiari;
- **per i Centri Vacanza a:** spese d'ufficio, funzionamento e gestione locali, manutenzione dei locali, assicurazioni, lavanderia;
- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni, oneri e imposte sul costo del lavoro (compresa IRAP), spese di funzionamento e manutenzione dei locali, fitti passivi, spese di cancelleria, minuteria, telefoniche;
- **per i Servizi generali a:** aggiornamento e formazione del personale, altre spese di gestione ed assicurazione, manutenzione del verde e manutenzioni per gli immobili a disposizione e/o in fitto a terzi, relative imposte e tasse, rimborsi contributivi;
- **per le Prestazioni in danaro agli assistiti:** alle diverse voci di erogazione in forma indiretta previste dal Piano Assistenziale e all'IRAP;
- **per le Altre prestazioni in servizi agli assistiti a:** spese di organizzazione e funzionamento del Master universitario e del corso Start;
- **per la Residenza di Montebello:** a spese di funzionamento e manutenzione dei locali, assicurazioni, vitto ospiti;

- per spese di **realizzo entrate contributive** a: cancelleria, postali e di rendicontazione, materiali di consumo;
- per spese **straordinarie ed arretrate** a costi di funzionamento relativi ad anni precedenti.
-

RIEPILOGO PER CENTRI DI RICAVO DELLE ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVE

Le entrate correnti accertate nel 2010 si possono aggregare per destinazione/centro di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale delle entrate correnti):

	CONS. 2009		CONS. 2010	
CONTRIBUTIVE DI CUI:	24.874.462,66	64,59%	24.909.621,45	67,02%
OBBLIGATORIE DA PPDD	23.196.344,52		23.168.621,45	
VOLONTARIE	1.678.118,14		1.741.000,00	
IMMOBILIARI	310.309,08	0,81%	311.640,74	0,84%
MOBILIARI	10.530.238,91	27,34%	9.391.288,70	25,27%
ISTITUTI MASCHILI	1.224.612,73	3,18%	1.099.008,76	2,96%
ISTITUTI FEMMINILI	609.593,55	1,58%	552.422,03	1,49%
CENTRI FORMATIVI	681.509,78	1,77%	574.047,20	1,54%
RESIDENZA MONTEBELLO	18.287,00	0,05%	2.185,00	0,01%
CENTRI VACANZA	65.276,28	0,17%	71.759,00	0,19%
RETTE PER ALTRI SERVIZI	9.335,75	0,02%	-	0,00%
PARTITE STRAORDINARIE	59.988,98	0,16%	186.845,98	0,50%
ENTRATE A RIDUZIONE SP GEN	48.235,99	0,13%	5.641,50	0,02%
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE	80.000,00	0,21%	60.000,00	0,16%
RIMBORSO DI PRESTAZIONI	-	0,00%	2.533,33	0,01%
	38.511.850,71	100%	37.166.993,69	100%

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO INVESTIMENTI A M./LUNGO TERMINE	626.891.279,00	360.362.790,07	360.362.790,07	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	0	0	0	0
ALIENAZIONE IMMOBILI	680.000,00	0	0	0
TOTALE	627.571.279,00	360.362.790,07	360.362.790,07	0,00

Tra le entrate per movimenti di capitale il presente Rendiconto Finanziario espone lo smobilizzo di investimenti a lungo e di impieghi a breve nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio. Infatti, per prassi costante, lo smobilizzo di un investimento viene accreditato sul conto bancario di Tesoreria: pertanto viene rilevato tra le entrate in conto capitale con emissione di una reversale; il reimpiego transita in direzione inversa e quindi viene registrato con mandato tra le uscite in conto capitale.

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE NEL 2010	PAGATE	DA PAGARE	IMPEGNATE NEL 2009
MANUT. STRAORDINARIE IMMOBILI	116.000,00	114.848,76	0,00	114.848,76	0
MANUT. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	572.000,00	227.810,45	146.836,53	80.973,92	48.210,08
MOBILI, MACCH, ARREDI, ATTREZZ.	100.000,00	99.865,62	87.168,27	12.697,35	183.978,15
ACQUISTO HARDWARE	100.000,00	99.562,20	6.107,80	93.454,40	20.667,12
ACQUISTO SOFTWARE	30.000,00	14.239,00	2.160,00	12.079,00	3.600,00
SVILUPPO SOFTWARE	60.000,00	24.105,82	22.511,42	1.594,40	64.800,00
ACQ. HARDWARE PER TELEFONIA	10.000,00	350,40	350,40	0	384,00
ACQ. SOFTWARE PER TELEFONIA	2.000,00	0	0	0	0
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCAD.	632.800.000,00	366.085.603,71	366.085.603,71	0	88.048.000,00
NUOVI IMPIEGHI MOBILIARI	680.000,00	0,00	0,00	0	0,00
EROGAZIONE TFR	30.000,00	18.922,59	0,00	18.922,59	78.012,63
TOTALE	634.500.000,00	366.685.308,55	366.350.738,13	334.570,42	88.447.651,98

Tra le spese per movimento di capitali il presente Rendiconto espone il reinvestimento nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto, nell'esercizio, manifestazione numeraria. Si fa richiamo a quanto esposto con riferimento alle entrate per movimento di capitali. In relazione al TFR, tra le spese impegnate per movimento di capitali è esposto l'importo maturato ed accantonato a fondo nell'anno 2010 a titolo di rivalutazione del montante al 31/12/2006.

A-5) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le **partite di giro** sono costituite da entrate e uscite per conto di terzi, che, quindi, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2010 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 5.140.688,31 (sia in entrata che in uscita), così movimentato:

- per € 1.291.093,26 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 162.772,45 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 992.315,25 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 1.936.858,94 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 1.714,99 da Iva su prestazione di servizi
- per € 237.855,90 da anticipazioni economali ed altre anticipazioni;
- per € 13.557,34 per canoni attivi incassati anticipatamente e da imputare nell'esercizio successivo;
- per € 4.000,00 per depositi cauzionali su locazioni attive;
- per € 10.533,00 da quote per occupazione di mini-appartamenti versate nel 2010, da contabilizzare;
- per € 57.686,90 da pagamenti anticipati da contabilizzare nell'anno successivo;
- per € 431.600,28 da partite in conto sospeso;
- per € 700,00 da altre anticipazioni;

B - GESTIONE DEI RESIDUI**B- 1) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI ANNI PRECEDENTI**

I **residui attivi** alla chiusura dell'esercizio 2009 ammontavano complessivamente a € 46.547.062,65 analizzabili nelle seguenti voci movimentatesi come di seguito:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.10	RISCOSSIONI 2010	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	41.580.968,00	14.033.699,04	28.309.000,00	+ 761.731,04
Altre entrate correnti	4.278.998,43	3.964.196,17	0,00	- 314.802,26
			di cui maggiori entrate correnti	+ 1.222.396,30
			di cui minori entrate correnti	- 775.467,52
Partite di giro	687.096,22	239.501,91	445.307,44	-2.286,87
TOTALI	46.547.062,65	18.237.397,12	28.754.307,44	+ 446.741,91

L'accertamento di maggiori residui attivi ha determinato in Conto Economico una sopravvenienza attiva; analogamente, l'accertamento di minori residui attivi per ha determinato in Conto Economico una sopravvenienza passiva.

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I **residui passivi** alla chiusura dell'esercizio 2009 ammontavano a € 42.159.130,74, così analizzati:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.10	PAGAMENTI 2010	DA PAGARE	DIFFERENZE ACCERTATE
Spese correnti	26.680.409,49	4.275.444,89	24.721.549,51	+316.584,91
			di cui economie	- 446.415,09
			di cui maggiori accertamenti	+ 763.000,00
Spese in conto capitale	12.399.167,60	1.658.124,04	3.077.067,45	- 7.663.976,11
			di cui residui eliminati	- 7.739.685,80
			di cui maggiori accertamenti	+ 75.709,69
Partite di giro	1.079.553,65	621.879,13	457.674,52	0
TOTALE	42.159.130,74	6.555.448,06	28.256.291,48	- 7.347.391,20

L'accertamento di maggiori residui passivi per € 75.709,69 e per € 763.000,00 ha determinato in Conto Economico costi per sopravvenienze passive; analogamente, l'accertamento di minori residui passivi per € 446.415,09 ha determinato in Conto Economico un ricavo straordinario.

Dettaglio economie realizzate su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2009

Le economie sono state realizzate sui seguenti gruppi di capitoli e voci di spesa corrente:

GRUPPI DI CAPITOLI	ECONOMIE
Spese per Organi	1.886,41
Spese per il Personale	40.474,35
Spese per beni e servizi	278.330,62
Erogazioni in danaro	123.143,57
Oneri tributari	70,42
Spese straordinarie e per riscossione contributi	2.509,72
TOTALI	446.415,09

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2010

I **residui attivi** complessivi di competenza dell'esercizio 2010 e precedenti ammontano a € 45.282.872,88 articolati nei seguenti due gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	44.491.181,08
Da partite di giro	791.691,80
TOTALE	45.282.872,88

L'analisi è la seguente:

RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI

- € 41.039.497,32 rappresentano il credito al 31/12/2010 per **contributi soggettivi verso sanitari italiani**, così analizzato:
 - € 12.567.973,73 **per trattenute del II semestre 2010 a Sanitari dipendenti** da PP. AA., l'importo comprende i conguagli di quota a cura delle PPAA a seguito dell'incremento dal 1/1/2009 dei minimi tabellari del CCNL del SSN (fissati in € 43.310,90 dal rinnovo contrattuale perfezionato nel 2010); al 6/5/2011 risultano riscosse per € 12.287.000.
 - € 3.882.000,00 è la stima delle residue somme a debito delle Pubbliche Amministrazioni per **trattenute relative ad anni precedenti al 2010**; l'importo comprende i conguagli da incremento dei tabellari (fissati in € 42.258,81 con decorrenza dal 1/1/2008 contro € 41.968) derivanti dal rinnovo contrattuale del 2010; di esse € 499.000 sono oggetto di azioni di recupero giudiziale in corso; al 6/5/11 le residue trattenute per il 2009 e precedenti sono state riscosse per € 89.000;
 - € 24.427.000,00 è la stima delle **quote obbligatorie ancora dovute da Sanitari liberi professionisti per le annualità dal 2003 al 2006** alla data del 31/12/10; di tali quote, € 1.281.000 si riferiscono al 2003, € 3.617.000 al 2004, € 5.590.000 al 2005, € 13.939.000 al 2006; al 6/5/2011 sono state riscosse per € 40.000;
 - € 162.523,59 sono i crediti per **contributi volontari 2010 e precedenti**; al 6/5/2011 sono riscossi per € 118.000;
- € 2.344.056,15 rappresentano il credito per **proventi finanziari** del 2010 da riscuotere nel 2011; al 6/5/2011 sono stati riscossi per € 1.357.000;
- € 28.267,37 si riferiscono a **interessi attivi su conti correnti** quasi integralmente riscossi al 6/5/2011;
- € 1.060.687,68 sono crediti per **rette** di Istituti, strutture educative e Case Vacanza, al 6/5/2010 quasi integralmente riscossi;
- € 17.515,65 si riferiscono a **canoni attivi di locazione** al 6/5/11 integralmente riscossi;
- € 1.156,91 a entrate varie al 6/5/2011 integralmente riscosse.

RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

- € 791.691,80 comprendono anticipazioni ai responsabili delle casse economiche, anticipi di stipendio a dipendenti, premi assicurativi e canoni di locazione anticipati, deposito macchina affrancatrice, anticipi a fornitori, etc. al 6/5/2011 sono riscossi per € 164.000.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2010

I residui passivi ammontano a complessivi € 32.940.642,15, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	28.445.232,81
Spese in conto capitale	3.411.637,87
Partite di giro	1.083.771,47
TOTALE	32.940.642,15

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 90.096,71 si riferiscono a spese degli **Organi di Amministrazione e Controllo** (Categoria 1 del Rendiconto Finanziario) impegnate per le indennità, gettoni e oneri connessi riferiti ai relativi componenti; al 6/5/2011 sono stati pagati per € 67.000;
- € 453.411,80 si riferiscono alle spese impegnate nel 2010 e da pagare nel 2011 per le attività e lavorazioni occorse per il rinnovo degli Organi di Amministrazione; al 6/5 sono pagati per € 326.000;
- € 914.260,37 si riferiscono a spese del **Personale dipendente** (Categoria 2 del Rendiconto Finanziario) impegnate per retribuzioni, indennità e relativi oneri di competenza del 2010 che al 6/5/2011 sono stati pagati per € 788.000;
- € 4.821.315,76 si riferiscono a spese per **Acquisto di beni e servizi** (Categoria 4 del Rendiconto Finanziario) a fronte di impegni di spesa non esauriti: su detti residui al 6/5/2011 sono stati pagati € 1.010.000;

Tra i residui al 31/12/2010 per acquisto di beni e servizi è compreso l'ammontare di € 3.437.987,55 (Capitolo 290/7) accantonati per spese da sostenere per il patrocinio legale della Fondazione; di essi, al 6/5/2011 sono stati pagati € 237.000.

Dalla pubblicazione della pronuncia costituzionale di cui è cenno nella sezione **QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO** i giudici aditi dai contribuenti per l'annullamento delle richieste di pagamento formulate con cartelle esattoriali, nonostante non sia stato messo in discussione l'*an debeat*, ma le modalità con cui la Legge Finanziaria 2003 disciplinò l'iter di fissazione del *quantum debeat* per il periodo 2003-2006, hanno – in parte - accolto i ricorsi ritualmente presentati. Per le varie tipologie di contenzioso al 28/3/2011 risultavano pervenuti 6.908 atti, di cui 4.822 definiti.

Un limitato numero di ricorsi è stato avviato da sanitari dipendenti per la ripetizione dei contributi versati con trattenuta sullo stipendio. Per parte di essi, accolta dal giudice di primo grado (Tribunale di Napoli), la Fondazione ha proposto ricorso in appello, mentre in altri casi (v. Tribunale di Milano sentenza 789 del 14/2/2011) i giudici aditi hanno rigettato la domanda di restituzione dei contributi, dichiarando, altresì, manifestamente infondata la questione di legittimità costituzionale dell'art 29 DL 159/2007 sollevata dai ricorrenti. Alla luce del recente favorevole orientamento giurisprudenziale gli accantonamenti appostati in bilancio sono ritenuti idonei a far fronte alle spese per contenzioso contributivo.

Si segnala, inoltre, che sulle problematiche contributive derivanti dal vuoto normativo determinato dalla pronuncia costituzionale, (ulteriormente rappresentate dalla Fondazione il 24/2/2011), è atteso il pronunciamento del Ministero Vigilante che permetterà di considerare inefficaci gli esiti dei giudizi in atto e di prevenire il formarsi di nuovo contenzioso.

- € 1.181.638,36 per **Prestazioni in denaro** (Categoria 5 del Rendiconto Finanziario) da corrispondere per l'anno scolastico/accademico 2009/10 e precedenti; l'accantonamento

deriva dalla fisiologica non corrispondenza tra epoca di maturazione del diritto alle prestazioni (c.d. titolo di assistibilità) e quella di erogazione (effettuata dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). Al 6/5/2011 risultano pagati per € 640.000 .

- € 220.595,41 si riferiscono a spese (Categoria 10 del Rendiconto Finanziario) per la riscossione (anche esattoriale) dei contributi di competenza 2003, 2004 e 2005 ed a spese di funzionamento di anni precedenti; al 6/5/2011 sono stati pagati per € 2.600.
- € 20.763.000,00 costituiscono il **Fondo svalutazione dei crediti contributivi verso liberi professionisti** – integralmente finanziati da avanzi – che viene mantenuto tra i residui passivi (Capitolo 613/1 – Posta rettificativa delle entrate contributive) della Categoria 9 delle spese, a parziale bilanciamento dei crediti per entrate contributive 2003-2006 riportati tra i residui attivi della categoria 1 delle entrate; il capitolo 613/1, per la specifica natura di posta correttiva, non ha registrato alcun pagamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

- € 5.973,72 sono residui di somme impegnate in anni precedenti al 2010 per l'acquisto del sistema informativo della contabilità.
- € 296.508,59 sono residui di somme impegnate nel 2010 e in anni precedenti per interventi di manutenzione non programmabile ad immobili e relativi impianti; al 6/5/2011 sono pagati per € 10.000;
- € 294.855,08 sono residui di somme impegnate nel 2010 e in anni precedenti per interventi di manutenzione programmata ad immobili e relativi impianti; al 6/5/2011 sono pagati per € 86.000;
- € 2.007.128,06 si riferisce a interventi in corso di esecuzione per la trasformazione e ristrutturazione di immobili e relativi impianti;
- € 12.697,35 impegnate per l'acquisto di attrezzatura, macchinari, impianti, mobili etc. al 6/5/2011 quasi integralmente pagati;
- € 119.818 per acquisto di hardware, al 6/5/2011 pagati per € 7.000;
- € 26.960,70 per acquisto di software;
- € 13.103,06 per sviluppo di software;
- € 654.593,31 pari al Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente maturato al 31/12/2006 comprensivo di rivalutazioni Istat ed al netto di liquidazioni ed anticipi corrisposti entro il 31/12/2010; al 6/5/2010 risultano effettuati pagamenti per € 34.000.

PARTITE DI GIRO

- I residui di € 1.083.771,47 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali su retribuzioni a dipendenti, compensi a collaboratori e professionisti, borse di studio ed erogazioni ad assistiti del mese di dicembre 2009, a pagamenti da rimettere ed incassi anticipati da imputare; al 6/5/2011 risultano pagati per € 576.000.

EVENTI DI RILIEVO E PROVVEDIMENTI ASSUNTI NEL 2010

Nell'ambito dell'indagine conoscitiva della Commissione Bicamerale di controllo sugli Enti di previdenza privatizzati si è svolta il 10/2/2010 l'audizione parlamentare dell'Onaosi in merito alle modalità utilizzate nella gestione degli investimenti finanziari.

La Gazzetta Ufficiale n. 55 dell'8/3/2010 riporta l'approvazione ministeriale (9/2/2010) dello Statuto adottato dal CdA Onaosi il 9/5/2009.

Il 6/5/2010 è stata rinnovata la parte economica 2008/2009 del CCNL dei Dirigenti Medici Veterinari e Farmacisti del SSN, contribuenti obbligatori dell'Onaosi.

E' stato inviato nel settembre 2010 un sollecito bonario a circa 54 mila contribuenti obbligatori (non dipendenti pubblici) inadempienti al pagamento del contributo obbligatorio per l'anno 2005.

Il 20/10/2010 si è tenuta l'udienza della causa intentata alla Fineco Bank: la successiva si è tenuta il 9 marzo 2011.

Tra i provvedimenti più rilevanti assunti dal CdA Onaosi nel 2010 si evidenziano:

- la variazione al preventivo 2010 e la destinazione del risultato 2009 (CdA n. 19 del 19/6/2010);
- l'adozione del piano assistenziale 2010/2011 (CdA n. 33 del 25/9/2010);
- l'asestamento, variazione per storno di fondi e prelevamento dal Fondo di Riserva del Preventivo 2010 (CdA n. 47 del 14/11/2010);
- l'approvazione del Preventivo 2011 (CdA n.48 del 14/11/2010).
- la verifica attuariale del consuntivo del 2009 in conformità ai criteri del DM 29/11/2007 (CdA n. 45 del 14/11/2010)
- l'adozione del bilancio tecnico attuariale per il periodo 2010-2040 sulla base contabile del consuntivo al 31/12/2009, secondo le prescrizioni del DM 29/11/2007 (CdA n. 46 del 14/11/2010).

La Giunta Esecutiva dell'Onaosi ha approvato il 20/10/2010 le procedure di svolgimento della prima elezione del Comitato di indirizzo, attivandole dal 15/11/2010. Il 3/11/2010 la Giunta Esecutiva ha nominato la Commissione Elettorale.

Il 23/12/2010 è stato rinnovato tra l'AdEPP e le Organizzazioni Sindacali di categoria, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i dipendenti degli Enti Previdenziali privatizzati. per il triennio 2010-2012 con effetti dal 1/1/2010. Il 29/12/2010 è stato inoltre rinnovato il contratto relativo ai dirigenti per identico periodo.

Il 28/12/2010 la Giunta Esecutiva ha deliberato la revisione degli inquadramenti e dei livelli retributivi per complessivi 38 dipendenti.

EVENTI DI RILIEVO E PROVVEDIMENTI ASSUNTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

In data 9/3/2011 si è conclusa in via transattiva la vertenza intentata nei confronti della FINECO Bank.

A seguito delle elezioni tenutesi il 23/3/2011, la Commissione Elettorale ha concluso i propri lavori il 13/4/2011 proclamando gli eletti a comporre il Comitato d'Indirizzo della Fondazione. L'Organo sarà insediato il 14/15 maggio 2011.

In applicazione della delibera 4/2008 la Fondazione si accinge ad inviare entro l'ottobre 2011 un sollecito bonario a circa 150mila contribuenti (non dipendenti pubblici) che non hanno provveduto al pagamento dei contributi per l'anno 2006.

D) IMPIEGHI E RENDIMENTI

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2010:

Rendimenti cedolari riscossi	6.891.483,88
Rendimenti cedolari rimasti da riscuotere	2.344.056,15
TOTALE DEI RENDIMENTI CEDOLARI 2010	9.235.540,03

Il totale dei rendimenti contabilizzati nel 2010 comprende l'importo di € 2.344.056,15 a fronte del rateo cedole maturate nel 2010 e da riscuotere nel 2011, nonché l'importo di € 28.267,37 a fronte della remunerazione per il IV trimestre 2010 delle giacenze liquide.

Mettendo in rapporto i rendimenti accertati per competenza nel 2010 con la consistenza iniziale degli impieghi al netto di quelli che non staccano cedola, ma capitalizzano gli interessi (fondi), il rendimento netto complessivo si ottiene applicando la formula $I = C * i * t/36.500$, come segue:
 $9.235.540,03 : € 259.394.100,52 = 3,56 \%$

Tale valore non comprende la remunerazione della giacenza liquida da parte dell'Istituto Tesoriere che nel 2010 è stata pari a € 130.443,07 netti..

Il dettaglio per composizione degli impieghi (a valori di bilancio) è il seguente:

TIPOLOGIA	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010
Titoli di Stato	92.682.631,09	217.098.000,00
Obbligazioni bancarie	146.211.469,44	38.622.354,11
Obbligazioni indicizzate	20.500.000,00	10.500.000,00
Fondi d'investimento	680.000,00	680.000,00
Liquidità	7.596.719,54	3.923.364,65
TOTALE	267.670.820,07	270.823.718,76

Rispetto al 31/12/2009, la composizione del portafoglio Onaosi si è modificata come segue:

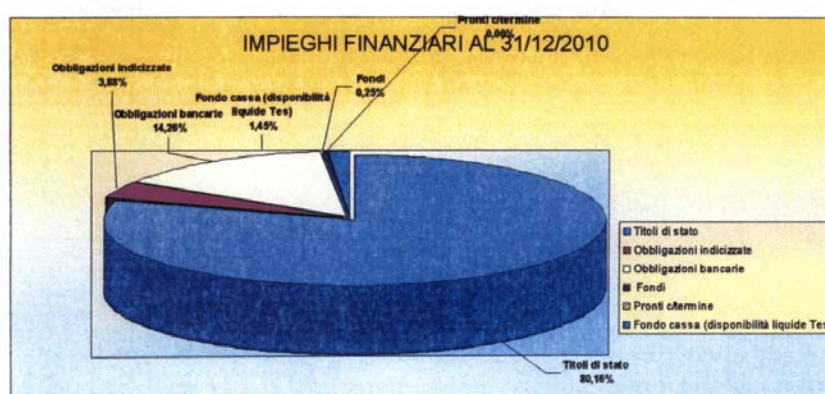
- Titoli di Stato, in aumento, per la preferenza accordata ai titoli governativi italiani;
- Obbligazioni bancarie, in diminuzione a favore dei titoli governativi italiani;
- Obbligazioni indicizzate, si rinvia a quanto evidenziato per le obbligazioni bancarie, tra le quali sono state comprese fino al 2008;
- Fondi d'investimento, invariati;
- Liquidità, in diminuzione.

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2010 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto rettificato, in più o in meno, col rateo 2010 dello scarto di emissione; per i BTP indicizzati, il prezzo al 31/12/2010 comunicato dalla banca è rivalutato con il coefficiente di rivalutazione alla stessa data.

- **Fondi:** al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato alla data di bilancio (prezzo medio dicembre 2010 o, in mancanza, quotazione al 31/12/2010);
- **Fondo cassa** (liquidità comprensiva di saldo Tesoreria e delle giacenze al 31/12/10 sui c/c di appoggio degli impieghi): al valore nominale.

Le scelte della Fondazione in materia di impieghi mobiliari per il 2010 si ispirano a criteri che, escludendo ogni forma di esposizione azionaria diretta, si caratterizzano, altresì, per: 1) garanzia o protezione del capitale investito a scadenza 2) garanzia di un rendimento minimo 3) stima – ove possibile – del rendimento atteso nel periodo.



CONTO ECONOMICO

COSTI E SPESE	2010	2009	RICAVI E PROVENTI	2010	2009
Prestazioni previdenziali e assistenziali	16.122.579,20	16.885.243,43	Contributi	24.909.621,45	24.874.462,66
Prestazioni in servizi	11.134.495,74	11.265.022,22	Canoni di locazione	311.640,74	310.309,08
Organi Amministrativi e di controllo	1.117.362,75	1.122.153,85	Interessi e proventi finanziari	9.391.288,70	10.393.510,23
Spese per il rinnovo degli Organi	464.000,00	0	Altri ricavi correnti	2.554.442,80	2.933.568,74
Comp. professionali e lavoro autonomo	317.517,77	244.904,78			
Personale Amm.ne Centrale	3.840.106,66	3.750.291,17			
Utenze Amm.ne Centrale	61.500,00	60.000,00			
Servizi vari Amm.ne Centrale	567.008,18	426.071,99			
Comunicazione istituzionale	60.000,00	80.000,00			
Oneri tributari	128.619,30	127.499,88			
Altri costi	542.412,71	1.176.462,39			
A) SPESE ORDINARIE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	34.355.602,31	35.137.649,71	A) ENTRATE ORD. CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	37.166.993,69	38.511.850,71
Oneri straordinari (min. attività)	1.183.548,30	3.177.487,06	Proventi straordinari (minor res ferie)	25.885,36	39.431,16
Oneri str. (minori crediti/magg debiti)	1.616.464,08		Prov straord (minori f. ammortam)	824.785,75	22.546,19
Accantonamento a Fondo TFR	18.922,59		Incremento di valori (cespiti)	397,31	
Accantonamento a F di ammortamento	2.486.219,53	3.781.957,78	Incremento valori (maggiori crediti)	1.222.396,30	3.054.565,95
			Economie su costi anni precedenti	446.415,09	505.588,03
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	5.305.154,50	6.959.444,84	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	2.519.879,81	3.622.131,33
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	39.660.756,81	42.097.094,55			
RISULTATO D'ESERCIZIO	26.116,69	36.887,49			
TOTALE A PAREGGIO	39.686.873,50	42.133.982,04	A + B RICAVI DI COMPETENZA	39.686.873,50	42.133.982,04

E-1) DETTAGLIO COSTI COMPRESI NELLE SPESE CORRENTI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Prestazioni in denaro € 16.122.579,20

Il dato corrisponde alle spese impegnate sui Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario compreso l'importo di € 591.506,36 appostato al capitolo 601/12, assolto a titolo di IRAP.

Prestazioni in servizi 11.134.495,74

Il dato corrisponde al totale degli impegni su vari Capitoli del Titolo 1, Categorie 2 (costi del personale), 4 (acquisto beni e servizi), e 10 (altre spese) - riferiti al funzionamento degli Istituti in Perugia, Centri Formativi, Case Vacanza e Residenza Montebello, Servizio Sociale centrale e periferico. Nel totale è compreso l'importo di € 219.317,03 assolto a titolo di IRAP ed appostato ai Capp. 601/3, 601/4, 601/5, 601/6.

Organi amministrativi e di controllo € 1.117.362,75

L'importo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 1, Capp. 10 e 11, relativi a compensi, indennità e diarie corrisposti, a spese sostenute o rimborsate ai componenti del Consiglio d'Amministrazione e della Giunta Esecutiva, nonché del Collegio dei Sindaci Revisori della Fondazione; nel totale è compreso l'importo di € 28.370,73 assolto a titolo di IRAP appostato al Cap 601/1;

Spese per il rinnovo degli Organi € 464.000

L'importo si compone delle spese presuntivamente impegnate al Cap 12/1 per le spese da sostenere per le operazioni di rinnovo degli organi di Amministrazione

Competenze professionali e lavoro autonomo € 317.517,77

L'importo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 4 Capp. 280 e 290 relativi, rispettivamente, alle spese per consulenze giuridiche e notarili e alle spese per consulenze ingegneristiche, fiscali, revisione bilancio, nonché per collaborazioni professionali. Nel totale è compreso l'importo di € 2.837,68 assolto a titolo di IRAP sulle collaborazioni ed appostato al Cap 601/9.

Personale Amministrazione Centrale € 3.840.106,66

L'importo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 2 Cap. 70/1, relativo alle spese per il personale operante nelle diverse funzioni dell'Amministrazione Centrale; nel totale è compreso l'importo di € 108.642,49 appostato al Cap 601/2 assolto a titolo di IRAP.

Utenze Amministrazione Centrale € 61.500,00

L'importo si compone del totale degli impegni presuntivamente registrati sui capitoli 180/1 e 210/1 della Categoria 4 Titolo 1 per le somministrazioni di gas, energia, acqua e per le utenze telefoniche dell'Amministrazione Centrale.

Servizi vari Amministrazione Centrale € 567.008,18

L'importo si compone del totale degli impegni registrati sui capitoli del Titolo 1 per le spese di funzionamento degli Uffici dell'Amministrazione Centrale, nonché per le spese ed oneri relativi alla riscossione contributiva.

Spese per la comunicazione istituzionale € 60.000,00

L'importo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1, Cat. 4, Cap. 440 per le attività di comunicazione e le manifestazioni per la divulgazione delle attività istituzionali.

Oneri Tributari € 128.619,30

L'importo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600/1 per i saldi Ires e Ici del 2009, degli analoghi acconti per il 2010 riferiti agli immobili, non utilizzati per finalità istituzionali, ceduti in fitto a terzi.

Altri costi € 542.412,71

L'importo si riferisce a spese impegnate sui capitoli relativi a spese di funzionamento non specificamente imputabili a specifici centri di costo come canoni di assistenza e licenza per servizi informatici, assicurazione fabbricati, spese di funzionamento e di manutenzione di immobili a disposizione, di esercizio automezzi, oneri diversi del personale, commissioni e spese bancarie e postali, spese di funzionamento di anni precedenti.

E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE

Oneri straordinari (minori attività) € 1.183.540,30

Sono costituiti da differenze rilevate nel reale valore contabile al 31/12/2009 rispetto a quanto evidenziato nel consuntivo 2009 per i beni acquistati tra il 1986 ed il 2009. L'analisi dell'inventario contabile è stata effettuata tra la fine del 2010 e i primi mesi del 2011 come fase propedeutica alla ricognizione fisica dei beni mobili.

Oneri straordinari (minori crediti e maggiori debiti) € 1.616.464,08

Sono costituiti dall'accertamento di minori crediti per € 777.754,39 (di cui € 453.666,77 per contributi obbligatori da PPAA, € 321.800,75 per proventi finanziari e entrate varie, € 2.286,87 per partite di giro) e di maggiori debiti per € 838.709,69 (di cui € 763.000 accantonati al Fondo svalutazione crediti contributivi 2003/2006 e € 75.709,69 accantonati al Fondo Trattamento di Fine rapporto del personale dipendente rimasto in azienda)

Accantonamento al Fondo TFR € 18.922,59

Consiste nella rivalutazione ISTAT al 31/12/2010 del Fondo TFR rimasto in azienda alla data del 31/12/2006 al netto delle anticipazioni e liquidazioni erogate nel 2010.

Ammortamenti € 2.486.219,53

L'ammortamento del valore dei beni materiali viene eseguito a quote costanti in base alla loro residua possibilità di utilizzazione; le aliquote applicate sono:

- Mobili e macchine di ufficio: 20%;
- Arredi: 10%;
- Biancheria: 100% (fino al 2009 era il 33,3%);
- Stoviglie e oggetti vari: 100% (fino al 2009 era il 25%).
- Fabbricati: 3%
- Impianti 8%
- Automezzi 25%
- Attrezzature 25%
- Attrezzature da giardinaggio 20% (nuova categoria)

Per i beni materiali, nel primo anno di utilizzo, l'aliquota di ammortamento è ridotta del 50%. Per i beni immateriali (in questo caso, software applicativi acquistati o realizzati su commessa), l'ammortamento è operato a quote costanti del 33,33%. L'accantonamento a Fondi d'Ammortamento per il 2010 è così analizzato:

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine € 604.536,46

Corrisponde all'accantonamento a fondo ammortamento in base alle aliquote sopra indicate per la perdita di valore delle immobilizzazioni tecniche per effetto del deperimento. Si riferisce a mobili, arredi, attrezzature, macchine elettroniche etc.

Ammortamenti e rettifiche su beni immobili € 1.859.405,25

Corrisponde all'accantonamento a fondo ammortamento in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore dei cespiti immobiliari per effetto del naturale deperimento.

Ammortamenti e rettifiche su beni immateriali € 22.277,82

Corrisponde alla quota a carico dell'esercizio - secondo le disposizioni fiscali - del costo pluriennale sostenuto per la realizzazione di software applicativi e/o l'acquisto di licenze d'uso.

E-3) DETTAGLIO DEI RICAVI COMPRESI NELLE ENTRATE CORRENTI

Contributi € 24.909.621,45

L'importo corrisponde al totale delle entrate accertate in Rendiconto Finanziario ai capitoli 40/1 e 50/1 per i contributi trattenuti dai datori di lavoro ai Sanitari dipendenti pubblici nonché per quelli dovuti dagli altri Sanitari in qualità di contribuenti volontari. Per il dettaglio per capitoli delle poste di ricavo, si rinvia alla Sezione A -1-1).

Canoni di locazione € 311.640,74

Corrisponde alle entrate accertate ai capitoli 65/1 e 66/1 del Titolo 3 "Altre entrate", Categoria 7: si riferisce a canoni di locazione attivi per immobili e terreni non utilizzati per l'attività istituzionale.

Interessi e proventi finanziari € 9.391.288,70

Corrisponde al totale delle entrate accertate sul Titolo 3, categoria 8, Cap. 100 (interessi da impieghi mobiliari) e Cap. 101 (interessi bancari e postali). Si precisa che il totale degli interessi e proventi netti da impieghi mobiliari comprende il rateo delle cedole maturato per competenza nel 2010. Per il dettaglio si rimanda alla Sezione A-1-2).

Altri ricavi correnti € 2.554.442,80

Corrisponde al totale delle entrate accertate sui capitoli del Titolo 3, categorie 9 e 10 e comprende le rette dei Collegi, Centri Studio, le quote per Centri Vacanza, recupero di prestazioni non dovute, altre entrate correnti.

E-4) RICAVI NON CORRISPONDENTI A ENTRATE FINANZIARIE

Proventi straordinari (Diminuzione debiti) €25.885,36

Evidenzia i minori debiti rilevati rispetto al 2009 per le ferie maturate e non godute dal personale dipendente.

Proventi straordinari (minori passività per rettifica ai fondi di ammortamento per € 824.785,75, maggiori attività per rettifica del valore dei beni immateriali per € 397,31)

Sono costituiti dalle differenze rilevate rispetto a quanto evidenziato nel consuntivo 2009 con riferimento al valore contabile al 31/12/2009 delle immobilizzazioni materiali e immateriali acquistate tra il 1986 ed il 2009, come meglio specificato nel relativo paragrafo.

Incremento di valori € 1.222.396,30

Si riferisce prevalentemente all'accertamento di maggiori crediti contributivi verso Liberi Professionisti per gli anni dal 2003 al 2006.

Economie su costi anni precedenti € 446.415,09

Evidenzia l'accertamento di minori debiti per spese di funzionamento relative al 2009 e anni precedenti.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Il Conto Economico della Fondazione al 31/12/2010 si chiude con un avanzo di esercizio pari a € 26.116,69; il risultato economico 2010 può essere analizzato come segue:

Entrate correnti del Rendiconto Finanziario	+	37.166.993,69
Spese correnti del Rendiconto Finanziario	-	<u>34.355.602,31</u>
a) Risultato delle partite correnti	=	+ 2.811.391,38
Proventi straordinari	+	2.519.879,81
Oneri straordinari	-	<u>2.818.934,97</u>
b) Risultato dei proventi/oneri straordinari	=	- 299.055,16
Risultato disponibile per ammortamenti (a + b)	+	2.512.336,22
Ammortamenti dell'esercizio	-	- <u>2.486.219,53</u>
Avanzo Economico	=	+ 26.116,69

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2010	2009	PASSIVO	2010	2009
immobilizzazioni materiali	4.743,94	26.624,45	Debiti non in situaz. amm.va	225.647,98	251.533,34
immobilizzazioni materiali	113.456.788,34	113.244.601,26	Fondo TFR dipendenti	634.593,31	672.057,06
immobilizzazioni finanziarie	267.430.693,45	260.074.100,53	Debiti	7.682.232,81	8.680.409,49
crediti contributivi	41.039.497,32	41.580.968,00	Altri debiti	2.106.697,22	1.073.420,45
attività finanziarie	4.654,99	4.583,62	Fondi di ammortamento	28.619.058,73	26.979.902,75
disponibilità liquide	3.918.743,11	7.592.135,92	Fondo sval. crediti contrib.	20.763.000,00	20.000.000,00
altri crediti	1.841.801,61	1.872.555,49	Ratei e risconti passivi	456.789,03	247.424,40
ratei e risconti attivi	2.401.573,95	3.093.539,16	Fondo svalutazione Titoli	13.500.000,00	13.500.000,00
TOTALE ATTIVITA'	430.098.496,71	427.489.108,43	TOTALE PASSIVITA'	73.988.019,08	71.404.747,49
			Patrimonio netto di cui	356.110.477,63	356.084.360,94
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96
			Restante Patrimonio Netto	250.985.381,98	250.948.494,49
			Risultato d'esercizio	26.116,69	36.887,49
			TOTALE A PAREGGIO	430.098.496,71	427.489.108,43
CONTI D'ORDINE					
DESCRIZIONE	2010	2009	DESCRIZIONE	2010	2009
Spese Scuole Specializzate impegni	0	60.000,00	Impegni v/Università	0	60.000,00
immobilizzazioni impegni	2.777.044,56	11.727.110,54	Imp. spesa per immobilizzazioni	2.777.044,56	11.727.110,54
Totale conti d'ordine	2.777.044,56	11.787.110,54	Totale conti d'ordine	2.777.044,56	11.787.110,54

F-1) – DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'Immobilizzazioni immateriali € 4.743,94

Il saldo comprende le licenze d'uso acquistate, nonché i costi capitalizzati dal 2004 per la realizzazione di software applicativi vari. Si evidenzia che nel corso del 2010 è stata eseguita la programmata revisione generale delle registrazioni di beni ammortizzabili effettuate dal 1986 al 2009. Dopo la revisione delle imputazioni e la simulazione in ambiente informatico di prova, i dati sono stati migrati su un nuovo applicativo mediante il quale è stato effettuato il nuovo calcolo degli ammortamenti e dei relativi fondi al 31/12/2009; contestualmente è iniziata la gestione dei carichi di beni acquistati a partire dal 2010.

Con riferimento al valore storico dei beni immateriali, è stata operata una puntuale rivisitazione dei valori di carico mediante l'esame della documentazione contabile esistente agli atti della Fondazione individuando l'anno di messa in funzione e l'esercizio di competenza da cui far decorrere l'ammortamento. Dal ricalcolo effettuato è emerso un maggior valore di attivo per € 397,31, esposto in Conto Economico tra i proventi straordinari.

Immobilizzazioni materiali 113.456.788,34, in dettaglio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO
Fabbricati al netto di sedime	82.361.199,16
Terreni di sedime	19.984.670,20
Terreni pertinenziali	1.302.586,93
Terreni agricoli	891.972,71
Macchinari	974.980,21
Mobili	5.588.690,12
Biancheria	763.441,27
Stoviglie e suppellettili	308.056,57
Impianti	535.640,61
Automezzi	121.488,59
Attrezzature	562.116,69
Beni al valore di acquisto	61.945,28
	113.456.788,34

Il saldo espone il costo storico d'acquisto:

- Per i fabbricati, 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);
- dei terreni di sedime e dei terreni agricoli;
- dei macchinari e delle attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- dei mobili e degli arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- della biancheria per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello;
- delle stoviglie e suppellettili varie degli Istituti di Perugia, Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello

- degli impianti tecnologici per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello, nonché per le sedi amministrative;
- degli autoveicoli per il trasporto di persone e cose.
- dei beni non sottoposti ad ammortamento (quadri d'autore, libri d'arte, beni vari di pregio).

Con riferimento al valore storico dei beni materiali, è stata operata una puntuale rivisitazione dei valori di carico degli acquisti tra il 1986 e il 2009 sulla base della documentazione contabile agli atti della Fondazione:

1. per i beni mobili, individuando, oltre l'anno di messa in funzione e l'esercizio di competenza, la corretta categoria contabile e l'appropriata aliquota di ammortamento;
2. per terreni e fabbricati si è operato come segue:
 - scorporando, sulla base delle evidenze catastali, il valore dei terreni pertinenziali dal complessivo valore dei fabbricati;
 - ricalcolando il valore dei fondi di ammortamento dal 2001 al 2009 tenuto conto del valore dei fabbricati rettificato della parte riferita ai terreni pertinenziali;

Dal nuovo 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 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).

Inoltre, con riferimento alle categorie Biancheria e Stoviglie e oggetti vari, caratterizzate da intenso utilizzo e veloce ricambio, si è deciso, col consenso del Collegio Sindacale, di non effettuare più l'ammortamento e di riportare il costo nell'esercizio di competenza.

Dal ricalcolo effettuato è emerso:

1. con riferimento ai beni mobili, un minor valore di attivo per € 1.183.548,00 esposto nel Conto Economico tra gli oneri straordinari ed un minor valore dei fondi di ammortamento per € 941.992,51 esposto tra i proventi straordinari del Conto Economico.
2. con riferimento ai terreni e fabbricati, un minor valore di attivo per € 0,3 esposto nel Conto Economico tra gli oneri straordinari ed un maggior valore dei fondi di ammortamento per € 117.206,76 esposto tra i proventi straordinari del Conto Economico.

Immobilizzazioni finanziarie € 267.430.693,45

Il saldo comprende il costo d'acquisto dei titoli e valori mobiliari e delle quote investite in fondi d'investimento. Se ne riporta il dettaglio.

INVESTIMENTI MOBILIARI 2010	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
BUONI POLIENNALI DEL TESORO	217.810.593,45
OBBLIGAZIONI BANCARIE	38.440.100,00

OBBLIGAZIONI INDICIZZATE	10.500.000,00
FONDI	680.000,00
	267.430.693,45

Crediti contributivi € 41.039.497,32

Esponde il valore dei crediti per contribuiti 2010 e precedenti ancora da riscuotere. Per il dettaglio si rinvia alla sezione B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2010.

Attività finanziarie € 4.654,99

Esponde il valore delle giacenze di liquidità su n. 7 c/c di appoggio a depositi titoli al 31.12.2010.

Disponibilità liquide € 3.918.743,11

Il saldo esponde la giacenza al 31/12/2010 presso il Tesoriere.

Altri crediti 1.841.801,61

Si riferiscono a crediti per rette degli Istituti e Centri Formativi (€ 1.060.687,68), per anticipazioni economali (€ 217.450,82), per interessi attivi su conti correnti (€ 28.267,37), anticipi a fornitori ed altri importi anticipati per € 535.395,74.

Ratei e risconti attivi € 2.401.573,95

Sono prevalentemente costituiti dalla parte riferita al 2010 delle cedole maturate su titoli in portafoglio della Fondazione per € 2.344.056,15 incassate nei primi mesi del 2011, nonché a costi anticipati per premi assicurativi per € 57.517,80.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO

In attuazione del principio di autonomia contabile (art. 2 I comma D. Lgs. 509/94), i cespiti patrimoniali sono valutati come segue:

- valori mobiliari immobilizzati (titoli di Stato e similari imputati alle spese per investimenti): al prezzo di acquisto rettificato, in più o in meno, con il rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo di riferimento e del valore di realizzo a scadenza pari al valore nominale;
- valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve): valutati prudenzialmente al minore tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato (media dei prezzi dell'ultimo mese di esercizio: dicembre);
- immobili: al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzione straordinarie sostenute, rettificato dei relativi fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- mobili: al costo di acquisto, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- crediti contributivi: al presunto valore di netto realizzo;
- disponibilità liquide: al valore nominale;
- ratei attivi: in base ai proventi di competenza maturati.

GESTIONE IMMOBILIARE

I fabbricati di proprietà sono destinati quasi esclusivamente ad attività istituzionali e, quindi, strumentali; 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:
 - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso gli Istituti ed il Campus Universitario di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città;
 - ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro aventi causa presso i Centri Vacanza in varie località italiane e presso la Residenza per Sanitari di Montebello di Perugia.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dall'Area Tecnica della Fondazione, che cura le attività relative alla progettazione, scelta del contraente, direzione dei lavori e collaudo delle opere di manutenzione ordinaria e straordinaria. Per gli interventi di maggiore complessità tecnica, dette attività possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi rispettano le procedure previste dal disposto della L. 109/1994 e successive modifiche ed integrazioni.

Per il 2010, la programmazione degli interventi manutentivi ha tenuto conto dei parametri fissati dalle norme di contenimento in materia di spese per manutenzioni immobiliari (art.2, commi 618/623 L. 244/2007). Le percentuali di incidenza riportate nella sottostante tabella esprimono il rapporto – per ciascun immobile - tra spesa programmata e probabile valore di mercato (non essendo disponibili per gli immobili Onaosi le valutazioni determinate dall'Agenzia del Demanio cui fa riferimento l'art 2 comma 620 della L.244/2007).

Nell'esercizio 2010 sono state impegnate in competenza complessive spese per manutenzioni a fabbricati di proprietà per € 700.781 (di cui € 438.000 ordinarie e € 343.000 straordinarie). L'importo dei costi 2010 per manutenzioni corrisponde allo 0,52% del relativo valore di mercato al 31/12/2010, inferiore al limite del 3% stabilito dal 2009 dall'art 2 comma 618 L. 244/2007.

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

VERIFICA PARAMETRI L. 244/2007 ART. 2 COMMI 618-623 SU BASE VALORI DI MERCATO							
Immobile	Indirizzo	Destinazione d'Uso	Valore di mercato	Importo Man. Ordinaria 2010	Importo Man. Straordinaria 2010	Totale manut. 2010	% sul valore
Istituti Maschili	Viale O. Antinori n° 28 (PG)	Istituti	30.000.000,00	115.000,00	135.000,00	250.000,00	0,83%
Istituti Femminili	Via della Cupa n° 52 (PG) + Via Larga	Istituti	15.550.000,00	64.000,00	60.000,00	124.000,00	0,80%
Campus Montebello	Loc. Montebello (PG)	Campus	5.876.000,00	23.000,00	60.000,00	83.000,00	1,41%
Amministrazione Centrale	Via R. D'Andreotto n° 8-16 (PG)	Uffici	10.000.000,00	28.000,00	15.000,00	43.000,00	0,43%
Magazzino Generale	Via Migliorati n° 16 (PG)	Magazzino gen.le	600.000,00	5.000,00	-	5.000,00	0,83%
Villa Donini	St. Montecorneo n° 5 loc. Montebello (PG)	Uff. rappresentanza	5.500.000,00	20.000,00	10.000,00	30.000,00	0,55%
Residenza Montebello	St. Marsdanese n° 49/Gloc Montebello (PG)	Residenza	13.000.000,00	22.000,00	15.000,00	37.000,00	0,28%
C.F. Padova Maschile	Via Bergamo n° 21 Padova	Centro Formativo	3.600.000,00	16.000,00	77.000,00	93.000,00	2,58%
C.F. Padova Femminile	Via Nazareth n° 3 Padova	Centro Formativo	4.200.000,00	9.500,00	25.000,00	34.500,00	0,82%
C.F. Pavia	Via Anati n° 12 Pavia	Centro Formativo	2.000.000,00	14.800,00	25.000,00	39.800,00	1,99%
C.F. Messina	Via del Fante n° 90 Messina	Centro Formativo	1.900.000,00	15.300,00	15.000,00	30.300,00	1,59%
C.F. Torino	Via della Basilica n° 4 Torino	Centro Formativo	14.500.000,00	62.200,00	25.000,00	87.200,00	0,60%
C.F. Bologna	Via Irma Bandiera n° 1 Bologna	Centro Formativo	27.500.000,00	64.200,00	25.000,00	89.200,00	0,32%
C.V. Nevegal	Via Ponte delle Alpi n° 471 Nevegal (BL)	Centro Vacanze	1.240.000,00	-	-	500,00	0,04%
C.V. Porto Verde	Via Passeggiata dei Fiori n° 10 Misano A. (RN)	Centro Vacanze	1.800.000,00	3.000,00	12.000,00	15.000,00	0,83%
C.V. Prè Saint Didier	Avenue du Mont Blanc Prè Saint Didier (AO)	Centro Vacanze	2.754.850,00	3.000,00	18.000,00	21.000,00	0,76%
Edificio	Via XX Settembre n° 154 Perugia	Imm. in locaz. attiva	1.038.000,00	-	30.000,00	30.000,00	2,89%
Edificio	Via XX Settembre n° 156 Perugia	Imm. in locaz. attiva	1.157.000,00	-	5.000,00	5.000,00	0,43%
Immobile	Via Eugubina n° 9 Perugia	Imm. in locaz. attiva	633.000,00	-	5.000,00	5.000,00	0,79%
Immobile	Lgo Cacciatori delle Alpi n° 8 Perugia	Imm. in locaz. attiva	935.000,00	-	5.000,00	5.000,00	0,53%
ex C.F. Torino	Via Palazzo di Città n° 10 Torino	Imm. non in locazione	6.500.000,00	-	10.000,00	10.000,00	0,15%
Uff. servizio sociale Roma	Via Barberini n° 11 Roma	Imm. in locaz. pass.	-	-	-	-	-
Uff. servizio sociale Bari	Via Nicolai n° 33 Bari	Imm. in locaz. pass.	-	-	-	-	-
Tutti gli immobili			150.283.850,00	485.000,00	572.000,00	1.037.500,00	0,83%

**DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI ONAOSI AL 31/12/2010
(VALORI STORICI DI BILANCIO E PROBABILI VALORI DI MERCATO)**

Ubicazione	Destinazione d'uso 2010	Valore lordo a bilancio al		Valore di mercato
		31/12/09	31/12/10	
V.le O. Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.512.132,16	15.547.553,14	30.000.000,00
V.le O. Antinori (PG)	Terreni pertinenziali agli Istituti Maschili	352.409,53	352.409,53	15.550.000,00
Via della Cupa e Via Larga (PG)	Istituti Femminili	11.234.315,74	12.375.468,82	5.500.000,00
Loc. Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario (Villa Donini)	3.514.268,03	3.518.108,03	1.900.000,00
Messina	Centro Formativo Universitario	1.179.761,73	1.179.761,73	4.200.000,00
Padova	Centro Formativo Universitario Femminile	2.550.809,27	2.558.709,27	3.600.000,00
Padova	Centro Formativo Universitario Maschile	1.919.996,60	1.919.996,60	2.000.000,00
Padova	Terreni pertinenziali al Centro Formativo Maschile Padova	182.825,74	182.825,74	5.876.000,00
Pavia	Centro Formativo Universitario	1.449.612,30	1.449.612,30	1.240.000,00
Loc. Montebello (PG)	Campus Universitario (appartamenti)	2.557.263,76	2.557.263,76	1.800.000,00
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali al Campus Universitario	590.599,45	590.599,45	853.771,68
Nevegal (BL)	Centro Vacanze	908.849,33	908.849,33	1.358.069,54
Loc. Porto Verde (RN)	Centro Vacanze	853.771,68	853.771,68	600.000,00
Prè S. Didier (AO)	Centro Vacanze	1.358.069,54	1.358.069,54	27.500.000,00
Loc. S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	588.055,92	588.055,92	10.000.000,00
Bologna	Centro Formativo Universitario	22.240.667,11	22.250.640,31	14.500.000,00
Via R. d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione e Centrale	8.284.854,87	8.284.854,87	6.500.000,00
Torino	Centro Formativo Universitario	11.287.298,40	11.287.298,40	1.500.000,00
Torino	ex Centro F. Universitario locato fino al 30/9/10	4.642.604,18	4.645.751,66	15.000.000,00
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla Residenza per Sanitari	446.735,22	446.735,22	1.000.000,00
a) fabbricati e terreni strumentali al 31/12/10		91.654.900,55	92.866.336,30	136.020.860,00
Via XX settembre 154/156, PG	Palazzine in locazione (dal 1/3/2010 e dal 1/8/2007)	1.647.624,83	1.647.624,83	2.195.000,00
Via XX settembre 154/156, PG	Terreni pertinenziali alle palazzine	176.752,21	176.752,21	633.000,00
Via Eugubina PG	Appartamento in locazione dal 1/9/2007	354.866,49	354.866,49	935.000,00
Lgo Cacciatori delle Alpi PG	Appartamento in locazione dal 1/9/2007	513.501,20	513.501,20	13.000.000,00
Loc. Montebello (PG)	Residenza Montebello locata dal 4/11/2010	8.460.431,76	8.546.111,76	900.000,00
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni agricoli in conduzione fino al 14/11/2011	445.237,49	445.237,49	17.663.000,00
b) fabbricati e terreni NON strumentali al 31/12/10		11.598.413,98	11.684.093,98	17.663.000,00
TOTALE GENERALE FABBRICATI E TERRENI (a+b+c)		103.253.314,54	104.540.429,28	152.683.860,00

F-2) DESCRIZIONE DELLE PASSIVITA'

Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 225.647,98

Comprende il valore delle ferie maturate dal personale della Fondazione e non utilizzate alla data di bilancio.

Fondo trattamento di fine rapporto € 634.593,31

Comprende l'accantonamento effettuato a tutto il 31/12/2006 a tale titolo a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982 e rimasto nella disponibilità dell'Ente, comprensivo delle rivalutazioni ed al netto delle anticipazioni erogate entro il 31/12/2010.

Debiti € 7.682.232,81, comprendono gli accantonamenti:

- per prestazioni in danaro da erogare (borse di studio e altre provvidenze) per € 1.181.638,36;
- per future spese di patrocinio legale per € 3.437.987,55;
- per stipendi 2010 da erogare e relativi oneri tributari e previdenziali per € 914.260,37;
- per indennità gettoni, spese e oneri tributari e previdenziali 2010 riferiti agli Organi per € 90.096,71;
- per fatture da ricevere a fronte delle spese per il rinnovo degli Organi Sociali per €453.411,80
- per fatture da ricevere ed accantonamenti a fronte di spese di funzionamento per € 1.383.328,21 ;
- per rimborso di contributi per € 914,40;
- per pagamento di spese arretrate e di riscossione di quote contributive di anni precedenti per € 220.595,41.

Come meglio specificato nel paragrafo relativo ai residui di spesa corrente, a fronte del contenzioso in essere, un limitato numero di ricorsi è stato avviato da sanitari dipendenti per la ripetizione dei contributi versati con trattenuta sullo stipendio. Per parte di essi, accolta dal giudice di primo grado (Tribunale di Napoli), la Fondazione ha proposto ricorso in appello, mentre in altri casi (per tutti, Tribunale di Milano sentenze 789 del 14/2/2011) i giudici aditi hanno rigettato la domanda di restituzione dei contributi, dichiarando, altresì, manifestamente infondata la questione di legittimità costituzionale dell'art 29 DL 159/2007 sollevata dai ricorrenti. Alla luce del recente favorevole orientamento giurisprudenziale gli accantonamenti appostati in bilancio sono ritenuti idonei a far fronte alle spese per contenzioso contributivo.

Altri debiti 2.106.697,22

Comprende oneri tributari e previdenziali su retribuzioni, compensi e borse di studio (€ 621.715,31); cauzioni ricevute su locazioni (€ 20.800,00), quote di accesso ed altre entrate riscosse in anticipo da imputare per € 427.698,82. Comprende inoltre € 1.036.483,09 riferiti a partite contabili in via di definizione, derivanti principalmente da disallineamenti emersi in sede di elaborazione del consuntivo e, in particolare, nel passaggio dalla rendicontazione finanziaria a quella economico/patrimoniale.

Fondi di ammortamento € 28.619.058,73

Esponde il totale accantonato in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore delle immobilizzazioni per effetto del deperimento. Si riferisce a fabbricati, mobili, arredi, attrezzature, macchine elettroniche etc. La posta trova contropartita nelle immobilizzazioni materiali.

Relativamente all'aggiornamento dei valori della posta in parola si rimanda a quanto specificato nel precedente paragrafo relativo alle Immobilizzazioni materiali

Ratei e Risconti passivi € 456.789,03

Esponde il rateo cedole sui titoli per € 443.231,69 nonché canoni 2011 incassati in anticipo relativi ad immobili in locazione per € 13.557,34.

Fondo svalutazione crediti contributivi € 20.763.000,00

E' il totale degli accantonamenti effettuati a fronte del ritardo di realizzazione dei crediti da sanitari liberi professionisti per contributi obbligatori degli anni 2003, 2004, 2005 e 2006. La misura adottata è finalizzata a considerare indisponibile, fino all'escussione dei debitori, la parte non realizzata del gettito contributivo di competenza dei detti anni. Il Fondo corrisponde all'85% dei crediti, tenuto conto delle riscossioni fin qui effettuate.

La scelta è prudenziale, in presenza di una normativa che conferma l'obbligo del contributo Onaosi 2003/2006 e l'obbligo di esigerlo. Le disposizioni dell'art 29 del DL 159/2007 fissano i criteri di determinazione delle quote dal 20/6/2007 (data di pubblicazione della sentenza 190 della Corte Costituzionale), mentre per il periodo precedente si è in attesa di determinazioni legislative. Sulle problematiche contributive derivanti dal vuoto normativo determinato dalla pronuncia costituzionale ulteriormente rappresentate dalla Fondazione il 24/2/2011, è atteso il pronunciamento del Ministero Vigilante, come già evidenziato in altra parte della presente relazione.

La Fondazione pose in riscossione i contributi degli anni 2003 2004 e 2005 con ruolo esattoriale: la tabella espone l'importo ancora dovuto - a fronte di cartelle validamente notificate nel 2006 e nel 2007 - dai contribuenti per i quali è decorso il termine per impugnare l'atto. A seguito della sentenza costituzionale 190/2007 - per le cartelle emesse e non ancora pagate - la Fondazione dispose la sospensione delle procedure esattoriali e decise di non iscrivere a ruolo le quote del 2006.

CARTELLE ESATTORIALI SOSPENSE

anno	Importo residuo a debito
2003	807.771,01
2004	2.250.013,00
2005	2.487.128,56
Totale	5.544.912,57

Il valore netto a bilancio dei crediti verso Liberi Professionisti per quote 2003/2006 di € 3.664.000 (crediti per € 24.427.000 meno Fondo Svalutazione di € 20.763.000 al 31/12/2010), si confronta col residuo debito (€ 5.544.912,57) recato dalle cartelle esattoriali validamente notificate ai debitori, tuttora sospese. Alla luce di tanto si ritiene congruo il fondo svalutazione accantonato a tutto il 31/12/2010.

Fondo Svalutazione titoli € 13.500.000

Si riferisce all'accantonamento operato per svalutazione (90% del valore nominale di € 15 milioni) ai titoli obbligazionari in portafoglio emessi dalla Lehman Brothers, per effetto dell'ammissione dell'emittente alla procedura di amministrazione controllata (Chapter 11).

Patrimonio netto € 356.110.477,63

Si compone:

- della riserva legale, di € 105.098.978,96, corrispondente a 5 annualità delle prestazioni del 1994 (combinato disposto dell'art 1, co. 4 lett. c) D. Lgs. 509/94 e dell'art 59, co. 20 L. 449/97;
- del restante del patrimonio netto libero, pari a € 250.985.381,98 comprensivo dei risultati economici di esercizio 2009 e precedenti;
- del risultato d'esercizio 2010, positivo per € 26.116,69.

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE al 31/12/2010	
TERRENI E FABBRICATI al valore netto contabile	82.943.556,95
TITOLI DI STATO	22.155.422,01
TOTALE	105.098.978,96

RAPPORTO TRA PATRIMONIO NETTO LIBERO E RISERVA LEGALE

	31/12/2009	variazioni	31/12/2010
Patrimonio Netto	356.084.360,94	26.116,69	356.110.477,63
di cui vincolato a Riserva Legale	105.098.978,96		105.098.978,96
di cui libero	250.985.381,98	26.116,69	251.011.498,67
	<u>PN libero 2010</u>	<u>€ 251.011.498,67</u>	= 2,4
	Riserva legale	€ 105.098.978,96	

Il rapporto di 2,4 tra Patrimonio Netto libero e Riserva Legale (5 annualità di prestazioni in danaro e in servizi 1994 - € 21.019.795,79 per anno) garantisce circa ulteriori 12 anni di prestazioni a parametro 1994 (2,4 x 5 anni = 12 anni). Le annualità di prestazioni 1994 garantite dal complessivo Patrimonio Netto al 31/12/10 sono quindi - in tutto - circa 17.

F – 3) DESCRIZIONE DEI CONTI D'ORDINE

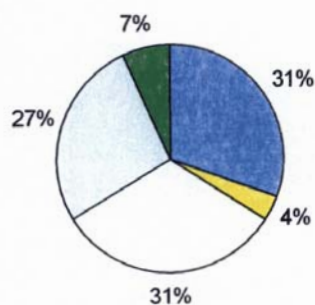
I Conti d'ordine indicati in calce allo Stato Patrimoniale sono composti da:

- impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili per € 2.777.044,56, esposti nel Rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale, che si prevede di esaurire nel corso del 2011 ed esercizi successivi.

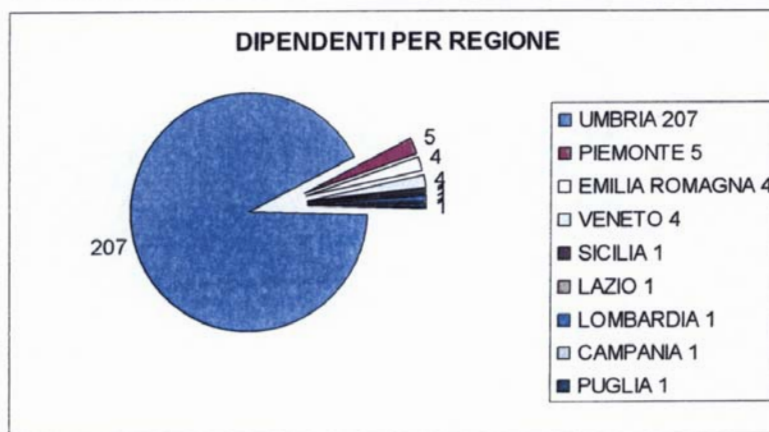
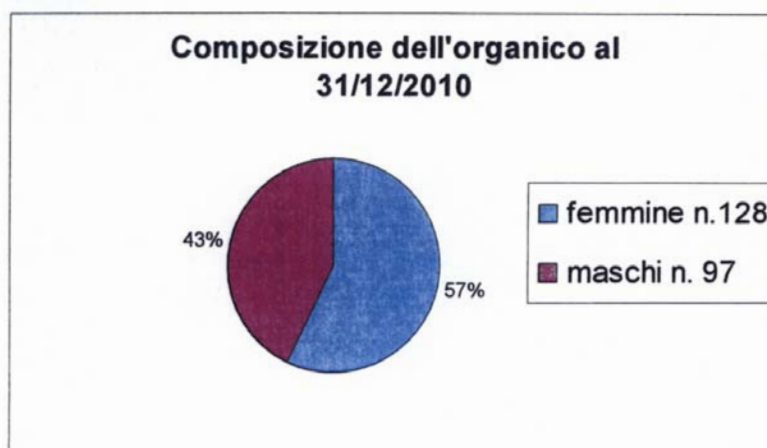
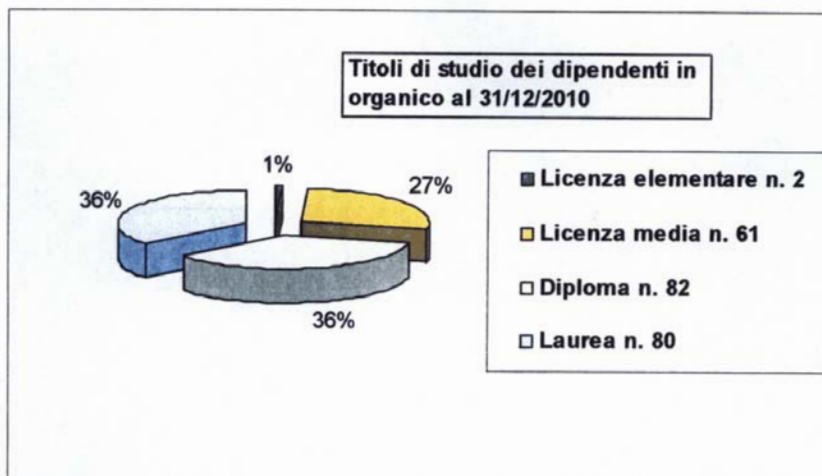
G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2010

PERSONALE PER INQUADRAMENTO E CENTRO DI COSTO							
Livello	Amministrazione	Servizio Sociale	Istituti Maschili	Istituti Femminili	Centri Formativi	TOTALI	di cui a TEMPO DETERMINATO
Dirigenti	2					2	
Quadri	7					7	
Dipendenti A1	15			1	7	23	
Dipendenti A2					2	2	
Dipendenti A3	6					6	
Dipendenti B1	11		4	2		17	
Dipendenti B2	10		2		1	13	
Dipendenti B3	9		2		2	13	2
Dipendenti C1	3		30	31	1	65	
Dipendenti C2			11	8		19	
Dipendenti C3	2		6	2		10	1
Dipendenti D1						0	
Dipendenti 1E1			2	1		3	
Dipendenti 1E2			3	1		4	
Dipendenti 1E3				2		2	
Dipendenti 2E1			9	5		14	
Dipendenti 2E2						0	
Dipendenti 2E3			5	6	2	13	1
Dipendenti 2RA1		3				3	
Dipendenti 2RA2		4				4	
Dipendenti 2RA3		1				1	1
Dipendenti 2R1	3					3	
Dipendenti 2R2						0	
Dipendenti 2R3	1					1	
TOTALI	69	8	74	59	15	225	5

Organico per centri di costo



- AMMINISTRAZIONE n. 69
- SERV SOCIALE n. 8
- IST MASCHILI n. 72
- IST FEMMINILI n. 61
- CENTRI FORMATIVI n. 15



Unità complessive di personale

Consistenza al 31.12.2009	231
Consistenza al 31.12.2010	225
Numero medio 2010	228

Al 31/12/2010 i dipendenti risultavano 225 di cui 5 con contratti a termine. Al 6/5/11 il numero complessivo dei dipendenti della Fondazione è di 226, di cui n. 6 a termine. Come evidenziato in altra parte della relazione, nel 2010 è stata rinnovata la parte economica 2010/2012 del CCNL degli Enti Previdenziali Privatizzati (contrattazione di I livello) sia per i dipendenti che per i dirigenti. E' scaduto dal 31/12/2008 il Contratto Integrativo Aziendale Onaosi (contrattazione di II livello), rinnovato il 1/12/2006.

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2009	672.057,06
Integrazione 2010 per ricalcolo	75.709,69
Erogazioni 2010	- 132.096,03
Accantonamento per rivalutazione 2010 sul montante al 31/12/06	18.922,59
Saldo al 31.12.2010 del TFR rimasto in azienda	634.593,31

Si evidenzia che il D.Lgs. 252/2005 sulla riforma della previdenza complementare ha modificato il regime del TFR maturato dopo il 31/12/2006, stabilendo che i dipendenti di aziende con oltre 50 dipendenti (come l'Onaosi) possono optare tra lasciare il TFR maturando in azienda (ed in tal caso deve essere depositato al Fondo di tesoreria gestito dall'INPS) oppure conferirlo ad un Fondo di Previdenza Complementare (per l'Onaosi il Fondo INSIEME RAS). In entrambi i casi il TFR maturato dopo il 31/12/2006 deve essere liquidato e versato mensilmente, rispettivamente all'INPS o al Fondo che garantiscono - rispettivamente per legge o per contratto (e in tal caso in relazione al profilo di rischio scelto) - un rendimento minimo. Il Fondo TFR esposto nel bilancio della Fondazione è - di conseguenza - quello maturato al 31/12/2006, comprensivo delle rivalutazioni Istat maturate al 31/12/2010 ed al netto delle liquidazioni ed anticipazioni erogate entro il 31/12/2010.

H) DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

EROGAZIONI DOMICILIARI AD ASSISTITI	ANNO 2010	ANNO 2009
Contributi ordinari e contributi integrativi fuori sede	2808	2814
Prescolare	44	51
Premio promozione	695	644
Premio post-laurea	146	151
Premio di studio	356	355
Rette e contributi retta	8	5
Soggiorno all'estero per programma Erasmus	46	23
Soggiorno all'estero	95	92
Specializzazioni	96	100

Primo intervento	371	360
Handicap (nel 2009 studenti e non studenti)	13	112
Handicap non studenti	95	0
Integrazione assistenziale	263	314
Contributi straordinari	2	1
TOTALE	5038	5022

EROGAZIONI AD ASSISTITI OSPITI DI STRUTTURE E PARTECIPANTI A CORSI	ANNO 2010	ANNO 2009
Beneficiari partecipanti al corso Start	9	7
Beneficiari partecipanti al Master universitario	0	11
Convittori/convittrici Istituti Perugia – contributo estivo	17	14
Universitari Ospiti ISTITUTI MASCHILI spese personali etc.	40	46
Universitari Ospiti ISTITUTI FEMMINILI spese personali etc.	40	40
Universitari Ospiti CENTRI FORMATIVI spese personali etc.	198	160
TOTALE	304	277

Il numero dei beneficiari di erogazioni in danaro del 2010 per i quali è stata emessa certificazione CUD è stato di **3.746**.

Nel corso del 2010 sono state finanziate le annualità relative a Scuole di specializzazione in Medicina per n. 3 assistiti. Al 31/12/2010 erano in essere convenzioni (Anno Accademico 2010/2011) con Atenei per il finanziamento di n. 2 posti aggiuntivi in scuole di specializzazione.

Nella stagione invernale 2009/2010 il Centro Vacanze di Pré St. Didier è stato utilizzato da 79 nuclei familiari per 2.212 giornate/presenza, nonché per un turno da ospiti dei Collegi Onaosi per n. 308 giornate/presenza. Nella stagione estiva 2010 i Centri Vacanze di Pré St. Didier e Porto Verde hanno ospitato 160 nuclei per 4.480 giornate/presenza.

Al programma Start 2010 per diplomati (riconosciuto come corso di qualifica ai sensi della legge 845/78) si sono iscritti 9 corsisti assistiti. I partecipanti hanno superato gli esami intermedi previsti nei vari moduli didattici e stanno attualmente (6/5/2011) completando lo *stage* presso aziende distribuite sul territorio nazionale prima di sostenere (alla fine di maggio 2011) l'esame finale.

Al 2/5/2011 gli ospiti delle strutture educative Onaosi risultavano 726 con un'occupazione media del 79 %, dettagliati come segue:

SERVIZIO OFFERTO	STRUTTURA	CAPACITA'	OCCUPAZIONE 2/5/11		%	%	
CONVITTO	Perugia Maschile (*)	25	45	11	17	44%	38%
	Perugia Femminile (*)	20		6		30%	
COLLEGIO UNIVERSITARIO	Perugia Maschile (*)	292	463	201	331	69%	71%
	Perugia Femminile (*)	171		130		76%	
CENTRO FORMATIVO UNIVERSITARIO	Campus Montebello	46	408	38	378	83%	93%
	Torino	107		103		96%	
	Pavia	28		25		89%	
	Padova maschile	41		40		98%	
	Padova femminile	45		36		80%	
	Bologna	116		116		100%	
	Messina	25		20		80%	
TOTALE/MEDIA		916		726		79%	

(*) Istituti Maschili (convitto + collegio)

(*) Istituti Femminili (convitto + collegio)

317

212

67%

191

136

71%

Gli ospiti dei collegi Universitari di Perugia comprendono 9 partecipanti al Programma Start di cui 5 studentesse e 4 studenti.

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

Gli iscritti al 31/12/10 all'Onaosi risultano 173.033 di cui n. 16.287 vitalizi e n. 156.746 contribuenti attivi per l'anno 2010. Degli attivi, n. 144.387 sono contribuenti obbligatori in qualità di pubblici dipendenti e n. 12.359 sono contribuenti volontari.

I dipendenti pubblici risultano essere stati retribuiti nel 2010 per almeno un mese da una delle circa 900 Pubbliche Amministrazioni tenute all'obbligo di sostituzione (ASL, Aziende Ospedaliere, IRCCS, IZPS, Università, Ministeri Salute, Interno, Grazia e Giustizia, Economia e Finanze, Enti Previdenziali, Regioni e relative Agenzie, Province, Comuni e/o relative aziende speciali, Esercito, Marina Militare, Aeronautica Militare, IPAB).

SANITARI ISCRITTI ALL'ONAOSI AL 31/12/2010				
Ordini/Albi di appartenenza	DIP DI PPAA	VOLONTARI	VITALIZI	TOTALE
Medici Chirurghi	129.528	8.373	12.631	150.532
Medici Chirurghi ed Odontoiatri (DOPPIA ISCRIZIONE)	3.279	1.627	609	5.515
Odontoiatri	324	1.212	160	1.696
Medici Veterinari	6.542	682	216	7.440
Farmacisti	4.444	443	1.325	6.212
Non iscritti agli Albi	270	22	1.346	1.638
TOTALE	144.387	12.359	16.287	173.033

ALTRE INFORMAZIONI

Il documento Programmatico sulla Sicurezza di cui alla regola 26 del Disciplinare Tecnico in materia di misure minime di sicurezza del D. Lgs. 196/2003 è stato aggiornato dalla Fondazione entro il 31/3/2011. L'aggiornamento ha riguardato – tra l'altro – l'introduzione di un apposito capitolo sulle misure tecniche e organizzative legate all'attività degli "Amministratori di sistema".

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

VISTI

- la delibera 115 del 27/4/2011 della Giunta Esecutiva;
- la certificazione rilasciata l'11/5/11 dalla Società Baker Tilly Consulaudit Srl appositamente incaricata;
- la relazione del Collegio Sindacale in data 11/5/11 con il parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2010;

UDITI

- l'introduzione del Consigliere Dott Graziano Conti e i chiarimenti del Responsabile dell'Area Economica e Finanziaria Dott Bruno Sorrentino;
- la Relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Presidente Rag. Augusto Falchetti;

Il Consiglio di Amministrazione, su proposta del Presidente e col parere favorevole del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare il conto consuntivo della Fondazione per l'esercizio finanziario 2010, quale risulta dai documenti allegati e dalla relazione riportata in premessa;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994.

IL DIRETTORE GENERALE ff.
f.to Rondini

IL PRESIDENTE
f.to Paci

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 42 (+ ALLEGATI) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione.

Perugia, li 19 MAG. 2011

+ RENDICONTO
FINANZIARIO
(ENTRATE USUITE
PAG. 12)

+ RELAZIONE
SOCIETA' DI REVISIONE

+ RELAZIONE
COLLEGIO SINDACALE



IL DIRETTORE GENERALE ff.
(Claudio Rondini)

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Fondazione ONAOSI Rendiconto Finanziario 2010

CODICE	D E N O M I N A Z I O N E	G E S T I O N E D E L L A C O M P E T E N Z A 2 0 1 0											D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I				
		P R E V I S I O N I			S O M M E A C C E R T A T E			R I S C O S S E		D A R I S C I O T T E R E		T O T A L E (R+9)		I N P U T (R+7)		I N M I N U T O (R+10)	
		INIZIALI	IN P.U. (R+5)	IN MENS. (R+7)	DEFINITIVE (R+9)	IN P.U. (R+5)	IN MENS. (R+7)	IN P.U. (R+5)	IN MENS. (R+7)	IN P.U. (R+5)	IN MENS. (R+7)	TOTALE (R+9)	IN P.U. (R+7)	IN MENS. (R+7)	IN P.U. (R+7)	IN MENS. (R+7)	
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	149.000	6.778.721	0	6.928.721	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000201	FONDO INIZIALE DI CASSA	149.000	6.778.721	0	6.928.721	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 0	149.000	6.778.721	0	6.928.721	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 0	149.000	6.778.721	0	6.928.721	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO AMMINISTRATIVI	22.888.000	24.000	94.000	22.888.000	24.000	10.890.897,72	12.587.973,73	12.587.973,73	12.587.973,73	22.888.000,00	24.000,00	170.000,00	278.821,48	0,00	5.928.720,96	
000001	TOTALE TITOLO 1 - CONTRIBUTI A CARICO AMMINISTRATIVI	22.888.000	24.000	94.000	22.888.000	24.000	10.890.897,72	12.587.973,73	12.587.973,73	12.587.973,73	22.888.000,00	24.000,00	170.000,00	278.821,48	0,00	5.928.720,96	
000001	TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.531.000	0	0	24.531.000	0	1.578.476,41	162.525,58	162.525,58	162.525,58	24.531.000,00	0,00	0,00	418.823,45	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.531.000	0	0	24.531.000	0	1.578.476,41	162.525,58	162.525,58	162.525,58	24.531.000,00	0,00	0,00	418.823,45	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 3 - ENTRATE PER ATTIVITA' DI FABBRICAZIONE	356.000	24.800	84.000	24.800	84.000	265.177,42	14.666,65	14.666,65	14.666,65	24.800,00	84.000,00	0,00	448.621,45	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE PER ATTIVITA' DI FABBRICAZIONE	356.000	24.800	84.000	24.800	84.000	265.177,42	14.666,65	14.666,65	14.666,65	24.800,00	84.000,00	0,00	448.621,45	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 4 - ENTRATE PER ATTIVITA' DI GESTIONE	356.000	24.800	84.000	24.800	84.000	265.177,42	14.666,65	14.666,65	14.666,65	24.800,00	84.000,00	0,00	448.621,45	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 4 - ENTRATE PER ATTIVITA' DI GESTIONE	356.000	24.800	84.000	24.800	84.000	265.177,42	14.666,65	14.666,65	14.666,65	24.800,00	84.000,00	0,00	448.621,45	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 5 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	5.100.000	50.000	102.000	5.100.000	102.000	294.125,08	17.818,95	17.818,95	17.818,95	5.100.000,00	102.000,00	0,00	5.117,87	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 5 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	5.100.000	50.000	102.000	5.100.000	102.000	294.125,08	17.818,95	17.818,95	17.818,95	5.100.000,00	102.000,00	0,00	5.117,87	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 6 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	8.182.000	4.088.508	2.221.000	8.182.000	2.221.000	127.481,30	28.287,37	28.287,37	28.287,37	8.182.000,00	2.221.000,00	0,00	83.748,87	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 6 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	8.182.000	4.088.508	2.221.000	8.182.000	2.221.000	127.481,30	28.287,37	28.287,37	28.287,37	8.182.000,00	2.221.000,00	0,00	83.748,87	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	1.233.000	10.000	10.000	1.233.000	10.000	7.818,95	0,00	0,00	0,00	1.233.000,00	10.000,00	0,00	1.243,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 7 - CANONI DI LOCAZIONE	1.233.000	10.000	10.000	1.233.000	10.000	7.818,95	0,00	0,00	0,00	1.233.000,00	10.000,00	0,00	1.243,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 8 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	620.000	500	500	620.000	500	285.941,45	7.000,33	7.000,33	7.000,33	620.000,00	500,00	0,00	3.800,33	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 8 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	620.000	500	500	620.000	500	285.941,45	7.000,33	7.000,33	7.000,33	620.000,00	500,00	0,00	3.800,33	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	680.000	500	500	680.000	500	300.838,82	10.533,00	10.533,00	10.533,00	680.000,00	500,00	0,00	21.768,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 9 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	680.000	500	500	680.000	500	300.838,82	10.533,00	10.533,00	10.533,00	680.000,00	500,00	0,00	21.768,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	18.000	100	100	18.000	100	18.184,95	0,00	0,00	0,00	18.000,00	100,00	0,00	8.184,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	18.000	100	100	18.000	100	18.184,95	0,00	0,00	0,00	18.000,00	100,00	0,00	8.184,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 11 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	2.888.000	2.500	2.500	2.888.000	2.500	1.986.887,88	1.158,91	1.158,91	1.158,91	2.888.000,00	2.500,00	0,00	100.843,88	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 11 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	2.888.000	2.500	2.500	2.888.000	2.500	1.986.887,88	1.158,91	1.158,91	1.158,91	2.888.000,00	2.500,00	0,00	100.843,88	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 12 - REALIZZO DI VALORI	1.000	100	100	1.000	100	887,80	0,00	0,00	0,00	1.000,00	100,00	0,00	32,40	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 12 - REALIZZO DI VALORI	1.000	100	100	1.000	100	887,80	0,00	0,00	0,00	1.000,00	100,00	0,00	32,40	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI	8.000	71.000	7.500	8.000	7.500	189.594,48	1.158,91	1.158,91	1.158,91	8.000,00	71.000,00	0,00	88.881,40	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 13 - REALIZZO DI VALORI	8.000	71.000	7.500	8.000	7.500	189.594,48	1.158,91	1.158,91	1.158,91	8.000,00	71.000,00	0,00	88.881,40	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 14 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	14.000	1.500	1.000	14.000	1.000	4.020,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 14 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	14.000	1.500	1.000	14.000	1.000	4.020,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 15 - REALIZZO DI VALORI	36.987.000	4.775.100	2.877.100	36.987.000	2.877.100	20.984.872,81	16.182.787,08	16.182.787,08	16.182.787,08	36.987.000,00	2.877.100,00	0,00	4.724.285,11	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 15 - REALIZZO DI VALORI	36.987.000	4.775.100	2.877.100	36.987.000	2.877.100	20.984.872,81	16.182.787,08	16.182.787,08	16.182.787,08	36.987.000,00	2.877.100,00	0,00	4.724.285,11	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 16 - REALIZZO DI VALORI	880.000	455.391,279	0	880.000	0	360.362.790,07	0,00	0,00	0,00	880.000,00	0,00	0,00	285.528.488,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 16 - REALIZZO DI VALORI	880.000	455.391,279	0	880.000	0	360.362.790,07	0,00	0,00	0,00	880.000,00	0,00	0,00	285.528.488,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 17 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	172.180.000	455.391,279	0	172.180.000	0	360.362.790,07	0,00	0,00	0,00	172.180.000,00	455.391,279	0,00	287.208.488,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 17 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	172.180.000	455.391,279	0	172.180.000	0	360.362.790,07	0,00	0,00	0,00	172.180.000,00	455.391,279	0,00	287.208.488,95	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 18 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	2.300.000	1.281.093,28	0	2.300.000	0	1.281.093,28	0,00	0,00	0,00	2.300.000,00	1.281.093,28	0,00	1.083.275,74	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 18 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	2.300.000	1.281.093,28	0	2.300.000	0	1.281.093,28	0,00	0,00	0,00	2.300.000,00	1.281.093,28	0,00	1.083.275,74	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 19 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	1.000.000	1.980,85	0	1.000.000	0	1.980,85	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.980,85	0,00	607.684,75	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 19 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	1.000.000	1.980,85	0	1.000.000	0	1.980,85	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.980,85	0,00	607.684,75	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 20 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	25.000	47.540,76	0	25.000	0	47.540,76	0,00	0,00	0,00	25.000,00	47.540,76	0,00	25.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 20 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	25.000	47.540,76	0	25.000	0	47.540,76	0,00	0,00	0,00	25.000,00	47.540,76	0,00	25.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 21 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	2.500.000	35.000	35.000	2.500.000	35.000	190.315,14	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	35.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 21 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	2.500.000	35.000	35.000	2.500.000	35.000	190.315,14	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	35.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	5.000	13.857,34	0	5.000	0	13.857,34	0,00	0,00	0,00	5.000,00	13.857,34	0,00	5.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 22 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	5.000	13.857,34	0	5.000	0	13.857,34	0,00	0,00	0,00	5.000,00	13.857,34	0,00	5.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 23 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	30.000	4.000,00	0	30.000	0	4.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	4.000,00	0,00	46.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE TITOLO 23 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	30.000	4.000,00	0	30.000	0	4.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	4.000,00	0,00	46.000,00	0,00	0,00	
000001	TOTALE CATEGORIA 24 - ENTRATE DA ALIENAZIONE IMMOBILIARE	100.000	10.533,00	0	100.												

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010											
	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
	DENOMINAZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (9+9)	IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)	
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)					11	12		
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	11	12	
TOTALE CATEGORIA 0	149.000,00	6.779.720,98	-	6.779.720,98	6.528.720,98	-	-	-	-	-	-	8.528.720,68
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	149.000,00	6.779.720,98	-	6.779.720,98	6.528.720,98	-	-	-	-	-	-	8.528.720,68
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.531.000,00	24.000,00	94.000,00	24.499.000,00	24.491.000,00	12.179.124,13	12.730.497,32	24.909.621,45	448.621,45	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 3 - ALTRE ENTRATE	36.987.000,00	4.775.100,00	2.877.100,00	38.865.000,00	20.984.812,81	16.182.181,06	37.166.993,86	3.028.218,80	4.724.255,11	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 4 - REALIZZO DI VALORI	172.180.000,00	455.391.279,02	-	627.571.279,02	390.392.790,07	-	360.392.790,07	267.209.498,95	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 5 - ENTRATE DA ALIENI BENI RISCREDITI	172.180.000,00	455.391.279,02	-	627.571.279,02	390.392.790,07	-	360.392.790,07	267.209.498,95	-	-	-	-
TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	172.180.000,00	455.391.279,02	-	627.571.279,02	390.392.790,07	-	360.392.790,07	267.209.498,95	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	18.430.000,00	1.000.000,00	-	17.430.000,00	4.784.303,65	346.384,38	5.140.688,31	12.289.311,69	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 7 - PARTITE DI GIRO	18.430.000,00	1.000.000,00	-	17.430.000,00	4.784.303,65	346.384,38	5.140.688,31	12.289.311,69	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	225.726.000,00	487.946.100,00	2.877.100,00	690.795.000,00	386.141.906,63	18.528.565,44	402.670.472,07	3.028.248,80	291.150.776,73	-	-	-

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI										GESTIONE DELLA CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+19)					
		RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2010					VARIAZIONI					RISCOSSIONI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN PIU' (20-19)	IN MENO (18-20)						
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23									
DENOMINAZIONE		RISCOSSI		RIMASTI DA RISCOUTERE (16-14)		TOTALI (14+15)		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		PREVISIONI (7+13)		RISCOSSIONI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN PIU' (20-19)		IN MENO (18-20)		
3																						
TOTALE CATEGORIA 0		7.592.135,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.592.135,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI		7.592.135,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.592.135,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE		41.580.898,00	14.033.699,04	28.309.000,00	42.342.699,04	1.215.397,81	43.558.096,85	1.215.397,81	453.686,77	463.686,77	66.041.968,00	28.212.823,17	44.730,60	39.873.875,43	41.039.497,32							
TOTALE CATEGORIA 7 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		41.580.898,00	14.033.699,04	28.309.000,00	42.342.699,04	1.215.397,81	43.558.096,85	1.215.397,81	453.686,77	463.686,77	66.041.968,00	28.212.823,17	44.730,60	39.873.875,43	41.039.497,32							
TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE		17.041,51	18.897,78	-	16.887,76	-	153,75	-	153,75	-	324.041,51	311.012,85	2.347,67	15.376,53	17.515,65							
TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI		3.074.693,50	2.756.453,44	-	2.756.453,44	-	318.240,08	-	318.240,08	-	14.875.193,50	9.776.416,82	2.505.471,52	4.889.774,98	2.372.323,52							
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI		1.186.964,19	1.190.555,73	-	1.190.555,73	6.998,49	3.408,94	-	3.408,94	-	3.588.984,16	177.876,56	84.592,10	1.105.721,13	1.060.887,69							
TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETIVE DI SPESE CORRENTI		269,24	269,24	-	269,24	-	-	-	-	-	80.769,24	12.769.894,95	111.171,34	3.472,78	1.195,91							
TOTALE TITOLO 8 - ALTRE ENTRATE		4.278.968,43	3.964.198,17	-	3.964.198,17	6.998,49	321.800,76	-	321.800,76	-	18.822.989,43	38.982.707,82	155.901,94	45.898.160,55	3.461.693,76							
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI		45.859.966,43	17.997.896,21	28.309.000,00	46.308.896,21	1.222.396,30	775.467,52	-	775.467,52	-	64.872.196,63	380.362.760,07	185.901,94	45.898.160,55	44.491.181,08							
TOTALE TIT. 4 - ENTRATE DA ALIENI BENI RISCREDITI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	627.571.279,02	380.362.760,07	-	287.208.489,95	-							
TOTALE TIT. 4 - ENTRATE DA ALIENI BENI RISCREDITI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	627.571.279,02	380.362.760,07	-	287.208.489,95	-							
TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	627.571.279,02	380.362.760,07	-	287.208.489,95	-							
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		687.086,22	239.501,91	445.307,44	684.509,35	-	2.286,87	-	2.286,87	-	18.117.089,22	5.033.803,88	-	13.083.286,36	781.691,80							
TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO		687.086,22	239.501,91	445.307,44	684.509,35	-	2.286,87	-	2.286,87	-	18.117.089,22	5.033.803,88	-	13.083.286,36	781.691,80							
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		48.547.062,65	18.237.397,12	28.754.307,44	46.993.405,56	1.222.396,30	777.754,39	-	777.754,39	-	738.005.477,59	404.379.563,95	155.901,94	333.782.076,78	45.282.872,88							

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010

CAPITOLO

DENOMINAZIONE

CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI (MILIARDI DI LIRE)			SOMME IMPEGNATE (MILIARDI DI LIRE)			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		IN PIU' (4)	IN MENO (5)	TOTALE (6)	PAGATE (7)	DAPAGARE (8)	TOT IMPEGNI (9+8)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)
001001	INDENNITA' GETTONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	879.000	42.000	921.000	703.995,17	177.004,83	10	17.004,83	12
001002	TRASPORTO ALLOGGIO DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI (SU LISTA DI RENDICON	84.000		84.000	48.927,51	35.072,49	10	35.072,49	
001003	SPESSE PER TRASPORTO ALLOGGIO DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI (SU LISTA DI RENDICON	73.000		73.000	20.181,39	52.818,61	10	52.818,61	9.089,24
001004	SPESSE DI VIAGGI TRASPORTO ALLOGGIO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	27.000		27.000	156.674,51	113.325,49	10	113.325,49	
001005	SPESSE PER IL RINNOVO DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	8.000		8.000	21.018,14	13.018,86	10	13.018,86	80,74
016.1	TOTALE CAT. 1 - SPESSE ORGANI AMM. E DI CONTROLLO	549.000		549.000	772,00	1.000,00		1.000,00	
007001	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	1.891.000		1.891.000	1.058.989,20	832.010,80	10	832.010,80	135.000,00
007002	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO SOCIALE	818.000		818.000	1.011.988,62	606.011,38	10	606.011,38	144.160,98
007003	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI MASCHILI	484.000		484.000	3.358.395,20	335.806,80	10	335.806,80	15.000,00
007004	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FEMMINILI	417.000		417.000	2.383.000,00	183.999,00	10	183.999,00	21.000,00
007005	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	2.155.000		2.155.000	2.140.303,48	114.696,52	10	114.696,52	10.000,00
007006	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI MASCHILI	165.000		165.000	1.549.000,00	1.384.000,00	10	134.000,00	10.000,00
007007	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI FEMMINILI	4.000		4.000	661.275,81	72.724,00	10	72.724,00	5.000,00
013001	FORMAZIONE E SCELTA PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI FEMMINILI	830.000		830.000	885.737,84	55.737,84	10	55.737,84	18.000,00
016.2	TOTALE CATEGORIA 2 - SPESSE PER IL PERSONALE	60.000		60.000	654.456,84	65.543,16	10	65.543,16	5.000,00
017001	CONDOMINIO UTENZE RSU RAL E SP. STRUTTURA LOCALI AMM. C.I.E.	11.354.000		11.354.000	10.037.281,87	1.316.718,13	10	1.316.718,13	123.312,11
017002	CONDOMINIO UTENZE RSU RAL E SP. STRUTTURA LOCALI AMM. C.I.E. E DISPONIBILI	18.000		18.000	26.887,40	9.112,60	10	9.112,60	847,61
017003	FITTO, CONDOM. UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA LOCALI AMM. C.I.E. E DISPONIBILI	38.000		38.000	44.959,62	4.959,38	10	4.959,38	1.500,00
017004	UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA LOCALI AMM. C.I.E. E DISPONIBILI	22.000		22.000	44.959,62	4.959,38	10	4.959,38	1.500,00
017005	UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA LOCALI AMM. C.I.E. E DISPONIBILI	380.000		380.000	398.135,36	18.135,36	10	18.135,36	5.000,00
017006	UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA LOCALI AMM. C.I.E. E DISPONIBILI	56.500		56.500	104.675,77	48.175,77	10	48.175,77	17.000,00
017007	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA CENTRI FORMATIVI	481.000		481.000	384.848,20	96.151,80	10	96.151,80	471,57
017008	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA CENTRI FORMATIVI	51.500		51.500	48.728,12	2.771,88	10	2.771,88	14,07
017009	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA CENTRI FORMATIVI	16.000		16.000	14.231,03	1.768,97	10	1.768,97	1.768,97
017010	UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA ALTRI LOC. USO "DIRETTO"	42.500		42.500	3.900,69	14.231,03	10	14.231,03	1.768,97
017011	UTENZE, RSU, RAL E SP. STRUTTURA RESIDENZA MONTEBELLO	41.000		41.000	38.406,87	2.593,13	10	2.593,13	181,50
017012	VIGILANZA VIGILANZA LOCALI AMM. C.I.E.	41.000		41.000	18.890,00	22.110,00	10	22.110,00	18.300,00
017013	PULIZIA E MATERIALI INTEGRATIVE SERVIZI VIGILANZA ISTITUTI MASCHILI	2.500		2.500	1.124,00	1.376,00	10	1.376,00	3.970,00
017014	PULIZIA E MATERIALI INTEGRATIVE SERVIZI VIGILANZA ISTITUTI FEMMINILI	2.000		2.000	4.746,37	2.746,37	10	2.746,37	1.211,82
017015	PULIZIA E MATERIALI INTEGRATIVE SERVIZI VIGILANZA ISTITUTI FEMMINILI	21.000		21.000	16.803,40	4.196,60	10	4.196,60	5.669,20
017016	PORTIERA O PULIZIA VIGILANZA CENTRI FORMATIVI	5.500		5.500	21.537,36	16.037,36	10	16.037,36	7.000,00
017017	PULIZIA E GESTIONE SERVIZIO CASE VACANZA	38.000		38.000	84.800,00	46.800,00	10	46.800,00	33.000,00
017018	PULIZIA E GESTIONE SERVIZIO CASE VACANZA	38.000		38.000	43.583,27	4.583,27	10	4.583,27	33.416,50
018001	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	28.000		28.000	12.419,28	15.580,72	10	15.580,72	4.172,72
018002	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	2.000		2.000	1.832,75	1.167,25	10	1.167,25	851,00
018003	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	6.000		6.000	3.800,00	2.200,00	10	2.200,00	2.400,00
018004	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	48.000		48.000	28.711,33	19.288,67	10	19.288,67	18.320,61
018005	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	35.000		35.000	16.888,16	18.111,84	10	18.111,84	12.500,00
018006	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	16.000		16.000	3.217,00	2.783,00	10	2.783,00	2.783,00
018007	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	3.000		3.000	565,81	2.434,19	10	2.434,19	921,32
018008	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	2.000		2.000	502,68	1.497,32	10	1.497,32	13.157,88
018009	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	28.000		28.000	8.505,68	19.494,32	10	19.494,32	161,55
018010	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	115.000		115.000	66.700,79	48.299,21	10	48.299,21	1.885,28
018011	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	64.000		64.000	34.722,35	29.277,65	10	29.277,65	4.508,29
018012	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	205.000		205.000	144.727,72	59.272,28	10	59.272,28	380,57
018013	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	8.500		8.500	5.985,20	2.514,80	10	2.514,80	3.800,00
018014	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	2.000		2.000	2.193,43	7.116,57	10	7.116,57	3.800,00
018015	PICCOLE MANUTENUTRICE LOCALI CENTRI AMM. C.I.E.	22.000		22.000	1.051,29	21.948,71	10	21.948,71	8.714,16
020001	ACQUISTI E ABBONAMENTI OPERE RANSTE E GIORNALI AMMINISTRATIVE CENTRALE	16.000		16.000	11.235,56	4.764,44	10	4.764,44	9.402,64
021001	SPESSE POSTALI AMMINISTRAZIONE CENTRALE	60.000		60.000	30.384,64	29.615,36	10	29.615,36	23.443,21
021002	SPESSE D'UFFICIO AMMINISTRAZIONE CENTRALE	40.000		40.000	32.412,14	7.587,86	10	7.587,86	2.489,09
021003	SPESSE D'UFFICIO SERVIZIO SOCIALE	6.000		6.000	6.655,32	6.655,32	10	6.655,32	7.065,39
021004	SPESSE D'UFFICIO ISTITUTI MASCHILI	2.500		2.500	6.392,02	6.392,02	10	6.392,02	3.788,32
021005	SPESSE D'UFFICIO ISTITUTI FEMMINILI	6.000		6.000	2.175,48	3.824,52	10	3.824,52	5.443,60
021006	SPESSE D'UFFICIO CENTRI FORMATIVI	9.000		9.000	5.626,32	3.373,68	10	3.373,68	5.683,08
021007	SPESSE D'UFFICIO RESIDENZA MONTEBELLO	115.000		115.000	109.387,28	5.612,72	10	5.612,72	115.000,00
021008	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	10.000		10.000	6.029,59	3.970,41	10	3.970,41	10.000,00
021009	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	7.000		7.000	5.324,59	1.675,41	10	1.675,41	7.000,00
021010	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	5.000		5.000	1.905,54	3.094,46	10	3.094,46	5.000,00
021011	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	2.500		2.500	1.254,99	1.245,01	10	1.245,01	2.000,00
021012	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	51.000		51.000	45.969,62	5.030,38	10	5.030,38	11.000,00
021013	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	2.500		2.500	1.241,62	1.258,38	10	1.258,38	1.200,00
021014	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	1.500		1.500	3.209,35	1.709,65	10	1.709,65	6.000,00
021015	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	6.000		6.000	8.240,00	7.260,00	10	7.260,00	13.440,00
021016	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	5.500		5.500	11.458,41	5.941,59	10	5.941,59	11.675,83
021017	TELEFONIA MOBILE E TRASMISSIONE DATI SERVIZIO SOCIALE	5.000		5.000	11.458,41	6.458,41	10	6.458,41	12.824,17
023001	MANUTENZIONE PARCHEGGI E GIARDINI ISTITUTI MASCHILI	25.000		25.000	2.183,47	22.816,53	10	22.816,53	1.724,60
023002	MANUTENZIONE PARCHEGGI E GIARDINI ISTITUTI MASCHILI	12.000		12.000	11.081,93	9.918,07	10	9.918,07	1.724,60
023003	MANUTENZIONE PARCHEGGI E GIARDINI ISTITUTI MASCHILI	3.000		3.000	2.183,47	881,53	10	881,53	1.724,60
024001	SPESSE PER GESTIONE TERRENI MONTEBELLO	20.000		20.000	147,00	19.853,00	10	19.853,00	193,00

USCITE

✶

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DELLA CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2010 (8+15)		
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2010		DA PAGARE (16-14)		VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)		PAGAMENTI (8+14)			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23	
001001	51.912,32	19.137,30	32.775,02	51.912,32		1.886,41	18.329,32	18.329,32	723.043,77	49.888,95	26.137,85	2.808,61	
001002	10.355,81	8.447,40	0,00	8.447,40			64.433,85	64.433,85	39.093,91	2.008,81	4.164,34	4.164,34	
001003	6.000,00	3.181,15	1.838,85	6.000,00			28.138,89	28.138,89	161.834,56	1.186,34	4.142,90	4.142,90	
001004	6.138,88	2.684,75	3.454,14	6.138,88			1.000,00	1.000,00	772,00	772,00	2.192,90	2.192,90	
001005	73.385,02	33.240,80	38.058,01	71.488,61		1.889,41	599.000,00	599.000,00	568.411,80	463.411,80	463.411,80	463.411,80	
001006	224.704,50	224.704,50		224.704,50			1.754.368,52	1.754.368,52	1.044.858,52	888.548,50	888.548,50	888.548,50	
001007	26.850,47	26.850,47		26.850,47			3.579.902,70	3.579.902,70	3.703.801,50	3.553.801,50	3.553.801,50	3.553.801,50	
001008	111.978,27	105.875,53	43.885,05	105.875,53		3,00	1.058.765,43	1.058.765,43	490.180,94	67.689,53	46.698,83	132.692,52	
001009	158.171,21	98.325,87		142.190,62		6.102,71	2.357.890,47	2.357.890,47	2.346.483,01	146.795,26	157.523,20	141.541,61	
001010	48.745,44	48.745,44		48.745,44			783.145,44	783.145,44	715.421,31	715.421,31	726.24,09	726.24,09	
001011	85.293,53	48.745,44		65.129,63		4.627,09	1.072.758,72	1.072.758,72	950.867,19	121.868,25	121.868,25	121.868,25	
001012	86.931,06	54.165,30		54.165,30		12.362,74	800.331,05	800.331,05	718.027,19	82.503,80	82.503,80	82.503,80	
001013	1.810,18	412,90		412,90		1.397,19	61.810,18	61.810,18	11.092,89	50.710,30	50.710,30	50.710,30	
001014	708.337,88	824.018,48	43.885,05	887.893,54		40.474,35	11.738.357,89	11.738.357,89	10.681.310,36	1.078.047,53	814.280,37	28.887,40	
001015							100.000,00	100.000,00	72.464,99	27.535,01	27.535,01	27.535,01	
001016							3.000,00	3.000,00	4.430,52	2.031,48	2.031,48	2.031,48	
001017							68.000,00	68.000,00	44.430,52	13.569,48	13.569,48	13.569,48	
001018							376.000,00	376.000,00	388.329,39	76.247,73	76.247,73	76.247,73	
001019							308.000,00	308.000,00	384.844,70	111.346,66	111.346,66	111.346,66	
001020							488.000,00	488.000,00	48.757,61	91.161,90	91.161,90	91.161,90	
001021							53.000,00	53.000,00	48.757,61	1.721,19	1.721,19	1.721,19	
001022							16.000,00	16.000,00	10.240,34	5.759,66	5.759,66	5.759,66	
001023							39.000,00	39.000,00	36.406,67	2.593,33	2.593,33	2.593,33	
001024							41.000,00	41.000,00	2.124,00	22.120,00	22.120,00	22.120,00	
001025							9.000,00	9.000,00	4.746,37	6.876,00	6.876,00	6.876,00	
001026							14.000,00	14.000,00	21.937,36	3.763,63	3.763,63	3.763,63	
001027							24.000,00	24.000,00	22.462,84	16.800,44	16.800,44	16.800,44	
001028							29.000,00	29.000,00	43.350,96	116.399,94	116.399,94	116.399,94	
001029							65.000,00	65.000,00	43.350,96	5.165,80	5.165,80	5.165,80	
001030							48.000,00	48.000,00	12.419,24	4.546,73	4.546,73	4.546,73	
001031							18.000,00	18.000,00	28.704,85	35.400,71	35.400,71	35.400,71	
001032							632,00	632,00	6.332,00	6.679,68	6.679,68	6.679,68	
001033							12.011,75	12.011,75	2.805,49	7.611,97	7.611,97	7.611,97	
001034							9.357,46	9.357,46	40.640,24	25.700,46	25.700,46	25.700,46	
001035							66.348,89	66.348,89	27.720,75	34.365,90	34.365,90	34.365,90	
001036							10.639,27	10.639,27	162.738,77	61.432,31	61.432,31	61.432,31	
001037							27.341,36	27.341,36	15.146,30	17.106,90	17.106,90	17.106,90	
001038							5.465,09	5.465,09	8.911,23	3.446,14	3.446,14	3.446,14	
001039							6.283,73	6.283,73	2.126,51	3.157,22	3.157,22	3.157,22	
001040							37.217,82	37.217,82	14.283,54	22.830,28	22.830,28	22.830,28	
001041							168.008,75	168.008,75	101.761,94	56.816,61	56.816,61	56.816,61	
001042							137.180,77	137.180,77	86.785,53	54.744,48	54.744,48	54.744,48	
001043							288.138,59	288.138,59	189.217,54	66.919,05	66.919,05	66.919,05	
001044							20.680,00	20.680,00	10.559,54	10.729,48	10.729,48	10.729,48	
001045							5.000,00	5.000,00	2.539,56	2.480,44	2.480,44	2.480,44	
001046							35.143,86	35.143,86	13.133,03	8.366,33	8.366,33	8.366,33	
001047							8.545,40	8.545,40	13.551,55	2.082,42	2.082,42	2.082,42	
001048							60.000,00	60.000,00	30.394,84	28.605,16	28.605,16	28.605,16	
001049							55.750,60	55.750,60	41.974,07	13.776,73	13.776,73	13.776,73	
001050							9.900,00	9.900,00	6.565,32	2.844,68	2.844,68	2.844,68	
001051							10.420,37	10.420,37	3.196,01	1.023,21	1.023,21	1.023,21	
001052							18.061,56	18.061,56	9.691,38	2.994,36	2.994,36	2.994,36	
001053							13.388,03	13.388,03	9.401,90	5.965,08	5.965,08	5.965,08	
001054							128.886,16	128.886,16	118.238,26	4.086,23	4.086,23	4.086,23	
001055							13.830,20	13.830,20	7.164,22	6.567,08	6.567,08	6.567,08	
001056							7.888,25	7.888,25	5.324,59	2.443,66	2.443,66	2.443,66	
001057							2.394,19	2.394,19	2.238,08	1.675,41	1.675,41	1.675,41	
001058							616,43	616,43	1.483,14	1.850,44	1.850,44	1.850,44	
001059							52.066,03	52.066,03	46.199,44	5.006,59	5.006,59	5.006,59	
001060							3.186,38	3.186,38	1.237,82	1.287,18	1.287,18	1.287,18	
001061							800,00	800,00	3.708,85	2.780,05	2.780,05	2.780,05	
001062							24,40	24,40	8.844,00	7.284,40	7.284,40	7.284,40	
001063							2.604,00	2.604,00	15.128,40	15.128,40	15.128,40	15.128,40	
001064							5.059,00	5.059,00	6.555,41	15.142,18	15.142,18	15.142,18	
001065							1.064,00	1.064,00	12.145,93	3.982,93	3.982,93	3.982,93	
001066							2.880,76	2.880,76	64,86	2.193,47	2.193,47	2.193,47	
001067							3.064,00	3.064,00	33.094,00	32.733,70	32.733,70	32.733,70	

AF

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
		IN PIU' (7-5)		IN MENO (8-7)		DA PAGARE (10)		TOT IMPEGNI (9+9)		IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)	
		4	5	6	7	8	9	10	11	12			
029002	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI ISTITUTI MASCHILI	7.000			7.000	5.340,00	200,00	5.340,00					
029003	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI ISTITUTI FEMMINILI	5.500			5.500	4.473,00		4.473,00				1.027,00	
029004	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	12.500	4.000		16.500	18.500,00		18.500,00				2.000,00	
029005	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CASE VACANZA	6.000			6.000	2.100,00		2.100,00				3.900,00	
029006	ASSICURAZIONE FURTO INCENDIO E RCIT ISTITUTI MASCHILI	5.000			5.000	1.835,92		1.835,92				3.164,08	
029007	ASSICURAZIONE FURTO INCENDIO E RCIT ISTITUTI FEMMINILI	5.000			5.000	883,22		883,22				4.116,78	
029008	ASSICURAZIONE FURTO INCENDIO E RCIT ALTRI FABBRICATI A DISPOSIZIONE	13.500	1.500		15.000	2.500,00		2.500,00				12.500,00	
029009	ASSICURAZIONE FURTO INCENDIO E RCIT ALTRI FABBRICATI A DISPOSIZIONE	4.500			4.500	1.126,00		1.126,00				3.374,00	
029010	ASSICURAZIONE RC, CASCO ED INFORTUNI ORGANI AMMINI	14.000			14.000	1.505,00		1.505,00				12.495,00	
029011	ASSICURAZIONE RC, CASCO ED INFORTUNI ORGANI CENTRALI	13.000			13.000	19.629,70		19.629,70				6.629,70	
029012	RASCO PERSONALE DIP ASSIC RC FUNZ AMMINI CENTRALI	500			500	5.906,34		5.906,34				5.406,34	
029013	RASCO PERSONALE DIP CENTRI FEMMINILI	1.000			1.000	1.053,62		1.053,62				303,62	
029014	RASCO PERSONALE DIP CENTRI FEMMINILI	500			500	1.033,84		1.033,84				533,84	
029015	RASCO PERSONALE DIP CENTRI FEMMINILI	500			500	500,00		500,00				0,00	
029016	CANONI, LICENSE, MANUTENZIONE HARDWARE	20.000			20.000	8.532,00		8.532,00				11.468,00	
029017	CANONI, LICENSE, MANUTENZIONE SOFTWARE	42.000			42.000	30.857,34		30.857,34				11.142,66	
029018	ALTRI SERVIZI E ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER INFORMATICA	8.000			8.000	4.473,60		4.473,60				3.526,40	
029019	ADESIONE AD ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	92.000			92.000	20.659,28		20.659,28				71.340,72	
029020	CONSULENZE AMMINISTRATIVE E VARIE	16.000			16.000	81.866,64		81.866,64				65.866,64	
029021	SERV. DIETETICO, CONSULENZE E COLLABORAZIONI ISTITUTI MASCHILI	6.500			6.500	142.179,52		142.179,52				135.679,52	
029022	SERV. DIETETICO, CONSULENZE E COLLABORAZIONI ISTITUTI FEMMINILI	6.500			6.500	3.569,50		3.569,50				2.930,50	
029023	SERV. LEGALI E PER RISCOSSIONE CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI	18.000			18.000	5.843,98		5.843,98				12.156,02	
029024	ALTRA SPESA TENUTA C/C POSTALI, COMMISSIONI BANCARIE	18.000			18.000	75.172,30		75.172,30				57.172,30	
029025	CIBI E BEVANDE PER VITO OSPITI ISTITUTI MASCHILI	420.000			420.000	294.354,81		294.354,81				125.645,19	
029026	CIBI E BEVANDE PER VITO OSPITI FEMMINILI	20.000			20.000	148.831,90		148.831,90				71.168,10	
029027	CIBI E BEVANDE E TOVAGLIE PER OSPITI RESIDENZA MONTABELLO	3.000			3.000	1.195,35		1.195,35				1.804,65	
029028	PRODOTTI E SERVIZI PER CAMERE CONVITTO MASCHILE PG	3.000			3.000	2.872,82		2.872,82				12,18	
029029	PRODOTTI E SERVIZI PER CAMERE CONVITTO FEMMINILE PG	18.000			18.000	4.719,42		4.719,42				13.280,58	
029030	PRODOTTI E SERVIZI PER CAMERE SEZIONE UNIVERSITARIE ISTITUTO FEMMINILE PG	2.000			2.000	7.303,60		7.303,60				5.303,60	
029031	PRODOTTI E SERVIZI PER CAMERE CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	20.000			20.000	14.537,85		14.537,85				5.462,15	
029032	PRODOTTI E SERVIZI PER CAMERE CENTRI VACANZA	7.000			7.000	3.228,59		3.228,59				3.771,41	
029033	PRODOTTI E SERVIZI PER CAMERE RESIDENZA MONTABELLO	4.000			4.000	532,02		532,02				3.467,98	
029034	VASSE, RETE, LIBRERIE, CANCELLERIA, LEZ. SOSTEGNO CONVITTO MASCH.	16.000			16.000	13.786,41		13.786,41				2.213,59	
029035	VASSE, RETE, LIBRERIE, CANCELLERIA, LEZ. DI SOSTEGNO CONVITTO FEMM.	21.000			21.000	10.897,82		10.897,82				10.102,18	
029036	SPESA PROGETTO TUTORING UNIVERSITARI	4.000			4.000	3.200,00		3.200,00				800,00	
029037	SPESA PROGETTO TUTORING UNIVERSITARI (CENTRI FORMATIVI)	6.000			6.000	3.200,00		3.200,00				2.800,00	
029038	SPESA PER INIZIATIVA ORIENTAMENTO STUDENTI SCUOLE SUPERIORI	3.000			3.000	1.860,00		1.860,00				1.140,00	
029039	ACQUISTI PER BIBLIOTECA ISTITUTI MASCHILI	500			500	68,43		68,43				431,57	
029040	ACQUISTI PER BIBLIOTECA ISTITUTI FEMMINILI	500			500	164,90		164,90				335,10	
029041	SPESA PER ATTIVITA' RICREATIVE CULTURALI SPORTIVE CONVITTO MASCHILE	21.000			21.000	15.807,79		15.807,79				5.192,21	
029042	SPESA PER ATTIVITA' RICREATIVE CULTURALI SPORTIVE UNIVERSITARI MASCHILE	18.000			18.000	9.812,90		9.812,90				8.187,10	
029043	SPESA PER ATTIVITA' RICREATIVE CULTURALI SPORTIVE CONVITTO FEMMINILE	12.000			12.000	7.452,28		7.452,28				4.547,72	
029044	SPESA PER ATTIVITA' RICREATIVE CULTURALI SPORTIVE UNIVERSITARI FEMMINILE	6.000			6.000	1.815,84		1.815,84				4.184,16	
029045	SPESA PER ATTIVITA' RICREATIVE CULTURALI SPORTIVE CENTRI FORMATIVI	14.000			14.000	10.357,05		10.357,05				3.642,95	
029046	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI FEMMINILI	88.000			88.000	67.996,05		67.996,05				20.003,95	
029047	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA CENTRI FORMATIVI	6.000			6.000	48.336,42		48.336,42				18.336,42	
029048	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA CENTRI FEMMINILI	6.000			6.000	6.411,97		6.411,97				0,03	
029049	ALTRE SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUTI MASCHILI	12.000			12.000	2.980,45		2.980,45				9.019,55	
029050	ALTRE SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUTI FEMMINILI	60.000			60.000	80.000,00		80.000,00				20.000,00	
029051	MANIFESTAZIONI PER LA DIVULGAZIONE DELLE FINALITA' ISTITUZIONALI	6.000			6.000								
029052	SOGGIORNO ESTIVO CONVITTO MASCHILE	6.000			6.000								
029053	SOGGIORNO ESTIVO CONVITTO FEMMINILE	6.000			6.000								
029054	MANUTENZIONE ED ESERCIZIO UNIVERSITARIO E CORSO FORMAZIONE LOGOS	20.000			20.000	13.425,32		13.425,32				6.574,68	
029055	MANUTENZIONE ED ESERCIZIO UNIVERSITARIO E CORSO FORMAZIONE LOGOS	180.000			180.000	25.107,24		25.107,24				154.892,76	
029056	TOTALITA' CATEGORIA 8 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	4.837.000	837.000		5.674.000	3.545.138,73		3.545.138,73				2.128.861,27	
029057	CONTRIBUTI PER PRIMO INTERVENTO	1.187.500			1.187.500	825.645,34		825.645,34				361.854,66	
029058	CONTRIBUTI ORDINARI PRESSO IARI	153.800			153.800	165.000,00		165.000,00				11.200,00	
029059	CONTRIBUTI INTEGRATIVI PER OSPITALITA' IN ALTRI CONVITTI	800.000	1.400		801.400	485.000,00		485.000,00				316.400,00	
029060	EROGAZIONI AD ASSISTITI PORTATORI DI HANDICAP NON STUDENTI	30.000			30.000	20.000,00		20.000,00				10.000,00	
029061	EROGAZIONI AD ASSISTITI PORTATORI DI HANDICAP NON STUDENTI	421.200			421.200	335.400,00		335.400,00				85.800,00	
029062	CONTRIBUTI TASSE DIR. SP. PERSONALI ASSISTITI UNIVERSITARI ISTITUTI MASCHILI	184.000			184.000	87.186,30		87.186,30				96.813,70	
029063	CONTRIBUTI TASSE DIR. SP. PERSONALI ASSISTITI UNIVERSITARI FEMMINILI	101.200			101.200	76.000,00		76.000,00				25.200,00	
029064	CONTRIBUTI TASSE DIR. SP. PERSONALI ASSISTITI UNIVERSITARI CENTRI FORMATIVI	128.800			128.800	1.339.838,38		1.339.838,38				1.211.038,38	
029065	SUSSIDI PER SPESALIZZAZIONI POST-LAUREAM	60.000			60.000	3.300,00		3.300,00				56.700,00	
029066	SUSSIDI PER SPESALIZZAZIONI POST-LAUREAM	80.000			80.000	12.000,00		12.000,00				68.000,00	
029067	RETI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	500.000			500.000	371.000,00		371.000,00				129.000,00	
029068	CONTRIBUTI A ISCRITTI IN CONDIZIONI DI FRAGILITA'	80.000			80.000	75.000,00		75.000,00				5.000,00	
029069	TOTALE CATEGORIA 8 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	15.744.500	488.300		16.232.800	14.448.608,78		14.448.608,78				1.784.191,22	
029070	TOTALE CATEGORIA 8 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	15.744.500	488.300		16.232.800	1.084.954,58		1.084.954,58				15.147.845,42	

A

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DELLA CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2010 (8+15)		
	RESDUI PASSIVI AL 1.1.2010	PAGATI	DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI	PREVISIONI (7-13)	PAGAMENTI (8+14)	DIFFERENZE RIPETTO ALLE PREVISIONI			
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
0250002	1.118,60	976,00	976,00	976,00	142,50	142,50	8.118,50	6.318,00	1.802,50	1.802,50	200,00
0250003	1.421,80	1.000,00	1.000,00	1.000,00	5.741,50	5.741,50	5.741,50	5.741,50	1.169,50	-	-
0250004	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	248,00	248,00	20.800,00	20.800,00	2.348,00	2.348,00	-
0250005	246,00	246,00	246,00	246,00	332,41	332,41	3.572,41	3.572,41	2.400,00	2.400,00	1.635,92
0250006	332,41	332,41	332,41	332,41	552,41	552,41	7.052,42	7.052,42	3.275,00	3.275,00	833,22
0250008	554,02	369,34	369,34	369,34	369,34	369,34	4.869,34	4.869,34	2.869,34	2.869,34	793,14
0250010	369,34	369,34	369,34	369,34	1.735,92	1.735,92	11.971,92	11.971,92	4.009,46	4.009,46	1.921,41
0250011	1.735,92	1.735,92	1.735,92	1.735,92	443,21	443,21	5.133,75	5.133,75	985,00	985,00	250,00
0250013	443,21	258,54	258,54	258,54	-	-	13.783,54	13.783,54	19.370,50	19.370,50	4.708,96
0251001	-	-	-	-	-	-	14.000,00	14.000,00	5.306,70	5.306,70	3.410,31
0251003	-	-	-	-	-	-	21.000,00	21.000,00	17.053,82	17.053,82	3.946,18
0251005	-	-	-	-	-	-	1.500,00	1.500,00	500,00	500,00	103,87
0251006	-	-	-	-	-	-	1.500,00	1.500,00	500,00	500,00	103,87
0252001	319,42	270,22	270,22	270,22	48,20	48,20	15.318,42	8.802,22	6.517,20	6.517,20	4.752,00
0252001	14.946,11	13.253,56	13.253,56	13.253,56	395,76	395,76	61.946,11	43.911,32	18.034,79	18.034,79	13.210,63
0255001	3.173,80	600,00	600,00	600,00	2.573,80	2.573,80	9.173,80	2.073,60	7.100,20	7.100,20	110,40
0259001	62.762,42	46.931,33	15.832,42	62.563,75	185,67	185,67	162.162,42	130.879,28	31.417,22	31.417,22	26.628,28
0260001	37.104,44	35.242,08	35.242,08	35.242,08	1.852,38	1.852,38	257.104,44	163.573,60	93.530,84	93.530,84	75.710,99
0260002	1.850,94	1.384,08	1.384,08	1.384,08	265,98	265,98	8.150,04	4.341,58	3.808,46	3.808,46	2.856,70
0260004	1.384,10	1.384,10	1.384,10	1.384,10	220,76	220,76	8.387,56	4.953,60	3.433,96	3.433,96	2.600,70
0260007	4.150.551,64	712.579,55	3.437.972,09	4.150.553,64	133,92	133,92	4.150.553,64	712.579,55	3.437.974,09	3.437.974,09	3.437.987,55
0300001	1.513,70	1.379,78	1.379,78	1.379,78	-	-	31.513,70	3.735,90	27.777,80	27.777,80	5.843,88
0310001	70.477,03	34.827,85	7.473,94	42.301,60	28.175,23	28.175,23	180.000,00	-	150.000,00	150.000,00	75.172,30
0310002	138.250,59	37.147,46	37.147,46	37.147,46	68.116,23	68.116,23	480.477,03	329.422,67	151.054,36	151.054,36	105.469,43
0310004	2.376,87	197,06	197,06	197,06	1.179,61	1.179,61	185.778,36	173.471,23	64.336,28	64.336,28	-
0320001	10.257,57	8.911,85	8.911,85	8.911,85	1.345,72	1.345,72	26.237,57	18.392,41	3.884,28	3.884,28	-
0320002	2.030,51	1.365,08	1.365,08	1.365,08	674,43	674,43	22.030,51	16.576,55	5.453,96	5.453,96	-
0320003	5.144,74	1.962,17	1.365,94	3.352,11	1.792,63	1.792,63	15.144,74	9.463,77	5.680,97	5.680,97	-
0320005	1.500,83	1.522,89	1.732,89	1.732,89	190,83	190,83	2.190,83	2.190,83	2.190,83	2.190,83	-
0320006	1.522,89	1.522,89	1.732,89	1.732,89	1.472,60	1.472,60	26.705,45	16.264,72	10.440,72	10.440,72	7.287,80
0320007	884,22	261,34	261,34	261,34	1.304,72	1.304,72	8.886,06	4.789,93	4.096,13	4.096,13	2.571,41
0330001	8.810,43	4.420,02	2.444,30	6.864,23	684,42	684,42	4.189,52	632,02	2.632,40	2.632,40	-
0330002	9.989,41	4.746,37	4.746,37	4.746,37	2.948,21	2.948,21	27.910,53	18.206,43	9.604,10	9.604,10	5.587,88
0330003	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.235,04	2.235,04	28.996,41	15.744,19	13.252,22	13.252,22	3.205,85
0330004	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-	-	2.000,00	2.000,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
0330005	8.000,00	7.995,80	7.995,80	7.995,80	4,40	4,40	15.200,00	5.599,60	3.200,00	3.200,00	3.200,00
0340001	1.891,70	1.889,76	201,94	1.891,70	-	-	2.891,70	1.758,19	1.133,51	1.133,51	491,17
0340002	2.260,27	667,69	1.592,58	2.260,27	-	-	2.860,27	832,59	1.827,68	1.827,68	1.877,68
0340003	5.183,24	3.183,24	2.243,28	5.183,24	767,74	767,74	25.174,26	19.068,03	10.108,23	10.108,23	5.189,59
0340004	1.332,56	1.332,56	1.332,56	1.332,56	3.336,00	3.336,00	21.867,22	7.722,42	13.844,80	13.844,80	3.721,70
0350004	3.897,78	2.327,56	75,86	2.165,71	1.700,07	1.700,07	18.897,78	9.584,33	8.313,46	8.313,46	3.647,57
0350005	5.088,45	4.885,35	4.885,35	4.885,35	381,98	381,98	8.524,70	2.772,60	5.752,10	5.752,10	2.918,16
0400001	8.388,97	7.715,87	7.715,87	7.715,87	68.308,95	68.308,95	15.292,40	4.837,08	4.837,08	4.837,08	2.637,15
0400002	13.092,45	4.598,27	4.598,27	4.598,27	85.092,45	85.092,45	61.141,72	15.292,40	15.292,40	15.292,40	7.197,47
0400003	461,56	461,56	461,56	461,56	8.484,18	8.484,18	6.461,56	3.851,20	3.851,20	3.851,20	18.928,34
0430001	1.608,27	1.258,55	1.258,55	1.258,55	351,72	351,72	11.809,27	7.671,12	3.837,15	3.837,15	925,82
0430002	3.801,00	1.461,70	1.461,70	1.461,70	2.339,30	2.339,30	15.801,00	4.462,15	11.448,85	11.448,85	3.751,75
0440001	62.900,69	48.920,63	13.979,76	62.900,69	-	-	122.800,69	48.920,63	78.979,76	78.979,76	147.000,00
0460002	2.223,87	1.183,87	201,94	1.183,87	-	-	2.223,87	1.183,87	1.040,00	1.040,00	1.040,00
0470001	27.113,80	16.928,12	10.765,48	27.113,80	1.050,00	1.050,00	57.713,80	42.618,36	15.095,44	15.095,44	1.047,07
C.T.G.4	6.281.282,62	1.400.573,27	3.972.378,73	4.972.852,00	218.336,82	218.336,82	10.327.482,82	4.860.335,80	5.467.147,02	5.467.147,02	4.831.315,78
0500001	1.781.127,35	1.718.028,48	25.000,00	1.743.028,48	18.068,87	18.068,87	12.927.127,35	12.923.365,26	4.833.762,09	4.833.762,09	4.333.500,00
0500002	-	-	-	-	-	-	848.000,00	825.848,34	22.353,66	22.353,66	22.353,66
0501001	14.500,00	78.300,00	78.300,00	78.300,00	38.200,00	38.200,00	593.300,00	235.900,00	173.000,00	173.000,00	173.000,00
0501001	43.000,00	33.912,00	33.912,00	33.912,00	33.912,00	33.912,00	798.500,00	33.912,00	39.906,50	39.906,50	29.000,00
0502002	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00	12.200,00	12.200,00	43.000,00	43.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
0503001	65.000,00	62.188,76	38.400,00	62.188,76	48.188,76	48.188,76	287.000,00	136.570,00	67.631,90	67.631,90	44.610,70
0503002	15.000,00	10.900,00	4.900,00	10.900,00	4.900,00	4.900,00	87.700,00	10.300,00	10.300,00	10.300,00	6.800,00
0506002	15.791,00	11.200,00	10.000,00	11.200,00	4.551,00	4.551,00	88.791,00	10.591,00	10.591,00	10.591,00	6.400,00
0506003	49.675,30	39.227,33	10.000,00	49.227,33	447,97	447,97	1.417.675,30	1.379.063,69	38.611,61	38.611,61	38.400,00
0570001	90.200,00	45.528,00	45.528,00	45.528,00	-	-	100.200,00	48.828,00	51.374,00	51.374,00	48.574,00
0580001	30.000,00	30.000,00	18.000,00	30.000,00	43.999,99	43.999,99	42.000,00	42.000,00	192.999,99	192.999,99	147.000,00
0580002	194.869,69	194.869,69	18.000,00	194.869,69	194.869,69	194.869,69	700.999,99	508.000,00	78.286,00	78.286,00	286,00
0582001	3.286,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	-	78.286,00	78.286,00	-	-	-
C.T.G.5	2.392.760,14	2.182.482,67	87.074,00	2.284.568,67	123.143,67	123.143,67	18.038.808,14	18.608.861,95	1.430.908,78	1.430.908,78	1.181.838,38

5

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010									
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
		IN PIU' (17-1)	IN MENO (2-7)	DEFINITIVE (4+5-9)	PAGATE (8)	DA PAGARE (10)	TOT IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)		
4	5	6	7	8	9	10	11	12			
060001	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI SU IMMOBILI STRUMENTALI	110.000	0	110.000	103.858,80	6.141,20	0	6.141,20			
060101	IRAP SU COSTO DEL LAVORO ORGANI AMMINISTRATIVI E LOCALI	18.000	2.000	20.000	24.760,50	239,50	0	239,50			
060102	IRAP SU COSTO DEL LAVORO ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	31.000	0	31.000	28.370,73	2.629,27	0	2.629,27			
060103	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI AMMINISTRATIVO CENTRALE	84.000	0	84.000	108.547,49	24.547,49	0	24.547,49			
060104	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	12.000	0	12.000	108.642,49	96.642,49	0	96,642,49			
060105	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	1.000	0	1.000	14.450,86	549,86	0	549,86			
060106	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI FEMMINILI	97.000	0	97.000	97.133,05	133,05	0	133,05			
060107	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI AMMINISTRATIVO CENTRALE	80.000	5.000	85.000	84.385,00	615,00	0	615,00			
060108	IRAP SU COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI AMMINISTRATIVI CENTRALE	22.000	0	22.000	22.668,35	668,35	0	668,35			
060110	IRAP SU COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI ISTITUTI MASCHILI	2.500	0	2.500	2.837,68	337,68	0	337,68			
060111	IRAP SU BORSE DI STUDIO EROGATE AGLI ASSISTITI	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000			
060112	IRAP SU BORSE DI STUDIO EROGATE AGLI ASSISTITI FEMMINILI	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000			
060201	IRAP SU BORSE DI STUDIO EROGATE AGLI ASSISTITI	80.000	0	80.000	591.506,06	2.493,84	0	2.493,84			
060202	IRAP SU BORSE DI STUDIO EROGATE AGLI ASSISTITI FEMMINILI	1.619,500	0	1.619,500	136.043,14	1.423,458,86	0	1.423,458,86			
060301	TOTALE CATEGORIA 6 - ONERI TRIBUTARI	1.844.500	80.000	1.924.500	1.218.338,43	1.685.183,57	0	1.685.183,57			
060401	POSTA RETTIFICATIVA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE (SVOLTAZIONE CREDITI)	10.000	0	10.000	20.142,53	21.395,93	0	21,395,93			
060501	AVVIAMENTO CREDITI	1.488.000	0	1.488.000	0	1.488.000	0	1,488,000			
060601	SPESSE PER ATTIVITA' DI ENTRATE CORRENTI	674.000	0	674.000	20.442,63	814,40	0	814,40			
060602	SPESSE PER ATTIVITA' DI ENTRATE CORRENTI E SERVIZI AMM. CENTRALE	100.000	0	100.000	1.786,34	127.663,66	0	127,663,66			
060701	SPESSE ED ONERARI PER IL RINNOVO DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE	110.000	139.500	249.500	225.275,73	23.224,27	0	23,224,27			
060702	FONDO DI RISERVA	1.311.000	0	1.311.000	0	1.311.000	0	1,311,000			
060801	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	36.967.000	4.339.500	41.306.500	30.631.919,01	34.355.602,31	0	4.509.397,69			
060901	SPESSE PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO DELLE CONTRIBUTIVE	118.000	0	118.000	114.848,78	3.151,22	0	3,151,22			
060902	STRAGIORDINARIA MANUTENZIONE DI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI (PIANO TRIENNALE)	25.000	0	25.000	80.973,92	227.810,45	0	227,810,45			
070001	MANUTENZIONI STRAGIORDINARIE AD IMMOBILI STRUMENTALI	547.000	0	547.000	148.538,53	398.461,47	0	398,461,47			
070002	ACQUISTO DI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	50.000	0	50.000	87.168,27	37.168,27	0	37,168,27			
070003	ACQUISTO DI HARDWARE	30.000	0	30.000	6.107,80	89.892,20	0	89,892,20			
070004	SVILUPPO DI SOFTWARE	60.000	0	60.000	12.039,00	15.761,00	0	15,761,00			
070005	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	10.000	0	10.000	22.511,42	12.511,42	0	12,511,42			
070006	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	9.000	0	9.000	350,40	350,40	0	350,40			
070007	RINNOVO DI IMPIEGHI MOBILIARI A MEDIO E LUNGO TERMINE	282.000	0	282.000	118.297,49	163.702,51	0	163,702,51			
070008	IMPIEGHI DI LIQUIDITA' A BREVE TERMINE	171.800.000	0	171.800.000	366.085.903,71	26.283.916,29	0	26,283,916,29			
070009	TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	461.886.000	0	461.886.000	368.085.903,71	98.800,29	0	98,800,29			
070010	EROGAZIONE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO PERSONALE DIPENDENTE	30.000	0	30.000	18.922,59	11.077,41	0	11,077,41			
070011	SPESSE ELETTRICHE PER IL RINNOVO DEGLI ORGANI FINANZIARI (DA AVANZO)	30.000	0	30.000	18.922,59	11.077,41	0	11,077,41			
070012	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	172.329.000	0	172.329.000	334.570,42	267.814,631,45	0	267,814,631,45			
110001	VERSAM. RITENUTE PREVIDENZIALI E VARIE PERSONALE DIPENDENTI E COLLABORATORI	2.300.000	0	2.300.000	1.355.956,96	944.043,04	0	944,043,04			
110002	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	1.600.000	0	1.600.000	151.740,00	1.448.260,00	0	1,448,260,00			
110003	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI SU BORSE DI STUDIO AGLI ASSISTITI	4.000.000	0	4.000.000	828.843,76	3.171.156,24	0	3,171,156,24			
110004	VERSAMENTO IVA SU CONTRIBUTIVI BERTI E PRESTAZIONI COLLABORATORI	30.000	0	30.000	1.679.082,24	1.649.082,24	0	1,649,082,24			
110005	VERSAMENTO ACCONTI SU PENSIONI INFERIAD	30.000	0	30.000	1.050,00	2.950,00	0	2,950,00			
110006	VERSAMENTO DI ANTICIPAZIONI ECONOMICHE E VARIE	500.000	0	500.000	237.536,60	262.463,40	0	262,463,40			
110007	PAGAMENTO DI TRIBUTAZIONI E CONTRIBUTI DA RIPARTIRE TRA I VARI SERVIZI	35.000	0	35.000	0	35.000	0	35,000			
110008	SPESSE PER TELEFONI PUBBLICI	5.000	0	5.000	0	5.000	0	5,000			
110009	USCITA DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	30.000	0	30.000	13.557,34	1.016.442,66	0	1,016,442,66			
110010	RIMBORSO DEPOSITI DI TERZI	50.000	0	50.000	4.000,00	46.000,00	0	46,000,00			
110011	CONTRIBUZIONE O RESTITUZIONE DI INTROITTI PER C/VACANZA	100.000	0	100.000	10.533,00	89.467,00	0	89,467,00			
110012	PARTE IN C/ORDINE	4.000.000	0	4.000.000	421.884,71	3.578.115,29	0	3,578,115,29			
110013	PARTE IN C/ORDINE	200.000	0	200.000	90,00	209.910,00	0	209,910,00			
110014	PAGAMENTI PROVVISORI DA CONTABILIZZARE O TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	50.000	0	50.000	57.668,90	7.668,90	0	7,668,90			
110015	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO	18.430.000	0	18.430.000	4.514.591,38	626.006,95	0	626,006,95			
110016	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO	16.430.000	1.000.000	17.430.000	4.514.591,36	626.006,95	0	626,006,95			
T.T.4	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	225.726.000	467.540.500	693.266.500	407.497.240,50	4.984.350,87	406.187.699,17	12.289.311,69			
T.T.5	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	225.726.000	467.540.500	693.266.500	407.497.240,50	4.984.350,87	406.187.699,17	12.289.311,69			

X

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DELLA CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2010 (9+15)	
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2010		DA PAGARE (16-14)		TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)		PAGAMENTI (6+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		23
060001	10.387,46	10.314,04	-	10.314,04	-	70,42	18	20.362,46	20	6.211,62	-	23
060002	-	-	-	-	-	-	25.000,00	25.000,00	25	2.162,84	-	-
060101	-	-	-	-	-	-	28.370,73	28.370,73	26	28,27	-	-
060102	-	-	-	-	-	-	109.000,00	109.000,00	27	357,51	-	-
060103	-	-	-	-	-	-	14.450,66	14.450,66	28	549,34	-	-
060105	-	-	-	-	-	-	97.813,02	97.813,02	29	186,98	-	-
060106	-	-	-	-	-	-	84.985,00	84.985,00	30	15,00	-	-
060109	-	-	-	-	-	-	22.066,35	22.066,35	31	931,65	-	-
060110	-	-	-	-	-	-	3.000,00	3.000,00	32	162,32	-	-
060111	-	-	-	-	-	-	-	-	33	-	-	-
060112	-	-	-	-	-	-	584.000,00	584.000,00	34	2.463,64	-	-
060201	10.387,46	10.314,04	-	10.314,04	-	70,42	1.619.500,00	1.619.500,00	35	1.483.455,58	-	-
C16.8	-	-	-	-	-	-	2.770.884,48	2.770.884,48	36	1.483.733,68	-	-
061001	20.000.000,00	-	-	20.000.000,00	-	-	60.000,00	60.000,00	37	38.557,47	-	914,40
C16.9	-	-	-	-	-	-	2.090.000,00	2.090.000,00	38	20.000,00	-	20.000,00
066001	20.000.000,00	43.983,12	20.785.683,00	20.783.000,00	785.000,00	-	22.160.000,00	22.160.000,00	39	22.128.567,47	-	20.783.914,40
067001	171.116,80	652,80	178.059,10	178.051,50	384,90	-	207.182,56	207.182,56	40	37.336,92	-	32.860,96
067001	-	-	-	-	-	-	426.616,80	426.616,80	41	200.888,27	-	187.934,45
C16.10	254.288,38	44.816,82	207.173,72	251.768,64	-	2.508,72	653.785,58	653.785,58	42	385.774,17	-	220.665,21
T11.1	28.680.409,49	4.275.444,89	24.721.549,51	28.966.904,40	763.000,00	446.415,09	67.545.409,49	67.545.409,49	43	34.907.963,90	-	28.445.232,81
068101	14.869,80	8.716,08	5.973,72	14.869,80	-	-	14.869,80	14.869,80	44	8.716,08	-	5.973,72
068201	285,41	-	-	285,41	-	-	285,41	285,41	45	295,41	-	208.608,06
072001	181.659,83	192.384,47	213.881,16	406.265,63	406.265,63	8.782,54	907.616,17	907.616,17	46	447.267,53	-	283.355,08
072002	415.018,17	-	-	415.018,17	-	-	3.299.248,96	3.299.248,96	47	2.007.128,06	-	2.007.128,06
072003	3.299.248,96	4.863.221,45	2.408.842,77	3.961.884,22	-	8.047,95	4.568.812,17	4.568.812,17	48	2.854.654,18	-	2.854.654,18
C16.11	3.910.812,17	-	-	3.910.812,17	-	-	1.356,00	1.356,00	49	12.831,73	-	12.831,73
073001	1.396,00	-	-	1.396,00	-	-	39.755,12	39.755,12	50	19.498,32	-	19.498,32
073002	39.755,12	3.900,00	14.881,70	18.481,70	18.481,70	63,88	85.751,58	85.751,58	51	42.721,70	-	28.960,70
073003	18.481,70	-	-	18.481,70	-	-	10.240,00	10.240,00	52	590,40	-	13.103,06
073004	25.741,83	-	-	25.741,83	-	-	240,00	240,00	53	9.549,60	-	9.549,60
073005	440,00	-	-	440,00	-	-	387.000,00	387.000,00	54	234.319,36	-	172.578,11
C16.12	88.824,40	32.808,36	52.763,86	85.660,52	-	83,88	640.530.973,97	640.530.973,97	55	274.244.970,26	-	650.000,00
074001	7.730.973,97	-	-	7.730.973,97	-	-	680.000,00	680.000,00	56	274.244.970,26	-	650.000,00
074002	-	-	-	-	-	-	841.210.573,97	841.210.573,97	57	274.244.970,26	-	650.000,00
C16.13	7.730.973,97	-	-	7.730.973,97	-	-	641.210.573,97	641.210.573,97	58	274.244.970,26	-	650.000,00
074101	672.057,06	132.096,03	615.670,72	747.766,75	75.709,69	-	702.057,06	702.057,06	59	569.861,03	-	634.563,31
C16.14	672.057,06	132.096,03	615.670,72	747.766,75	75.709,69	-	702.057,06	702.057,06	60	569.861,03	-	634.563,31
076001	-	-	-	-	-	-	-	-	61	-	-	-
C16.16	-	-	-	-	-	-	-	-	62	-	-	-
T11.2	12.998.167,60	1.658.124,04	3.077.067,45	4.735.191,49	75.709,69	7.739.685,80	646.899.167,60	646.899.167,60	63	388.008.862,17	-	3.411.637,87
110001	219.830,80	189.728,49	30.582,31	219.830,80	-	-	2.519.830,80	2.519.830,80	64	1.325.205,44	-	187.718,62
113001	27.659,06	27.659,06	-	27.659,06	-	-	1.027.659,06	1.027.659,06	65	949.250,00	-	187.718,62
113001	57.259,78	284.988,18	3.093,06	57.259,78	-	-	2.297.449,73	2.297.449,73	66	2.323.686,63	-	183.127,48
113001	287.647,22	-	-	287.647,22	-	-	4.287.876,18	4.287.876,18	67	1.983.676,40	-	285.827,76
115001	-	-	-	-	-	-	25.000,00	25.000,00	68	28.850,00	-	664,89
116001	1.800,00	1.800,00	-	1.800,00	-	-	501.898,80	501.898,80	69	238.138,60	-	319,30
117001	8.982,28	4.564,56	4.417,72	8.982,28	-	-	2.508.982,28	2.508.982,28	70	2.504.417,72	-	4.417,72
122001	-	-	-	-	-	-	35.000,00	35.000,00	71	5.000,00	-	5.000,00
123001	6.133,20	5.983,20	150,00	6.133,20	-	-	5.000,00	5.000,00	72	5.983,20	-	13.767,34
124001	16.800,00	16.800,00	-	16.800,00	-	-	1.058.133,20	1.058.133,20	73	1.058.133,20	-	20.800,00
125001	33.119,00	7.331,00	165.532,76	46.183,00	-	-	187.350,00	187.350,00	74	7.331,00	-	20.800,00
126001	446.211,28	43.544,85	402.666,43	446.211,28	-	-	4.446.211,28	4.446.211,28	75	4.446.211,28	-	412.276,80
128001	-	-	-	-	-	-	5.000,00	5.000,00	76	7.000,00	-	7.000,00
130001	-	-	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00	77	57.686,90	-	57.686,90
131001	-	-	-	-	-	-	50.000,00	50.000,00	78	50.000,00	-	50.000,00
C16.21	1.076.693,85	641.876,13	467.874,52	1.076.553,85	-	-	18.606.693,85	18.606.693,85	79	5.136.470,49	-	1.083.771,27
T11.4	1.079.553,65	624.879,13	457.874,52	1.079.553,65	-	-	18.509.553,65	18.509.553,65	80	5.136.470,49	-	1.083.771,27
T.S.	42.169.130,74	6.558.440,06	28.256.291,48	34.511.739,54	838.709,69	8.186.109,89	732.954.130,74	732.954.130,74	81	408.062.666,66	-	32.840.642,15

8

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RIPIELOGO DELLE USCITE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010											DIFFERENZE PR	
	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE				TOTALE IMPEGNI		IN PIU' (10-7)		IN PIU' (10-7)
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI					
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)				8	9	10			
3	4	5	6	7	8	9	10	11					
TOTALE CAT. 1 - SPESE ORGANI AMMIN. E DI CONTROLLO	1.056.000,00	618.000,00	12.000,00	1.686.000,00	1.681.000,00	1.011.398,92	505.450,50	1.516.849,42	-	-	-		
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	11.354.000,00	87.000,00	410.000,00	11.031.000,00	11.031.000,00	10.037.291,87	870.395,32	10.907.687,19	-	-	-		
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	4.881.000,00	637.700,00	242.500,00	5.276.200,00	5.276.200,00	3.549.782,23	1.248.937,03	4.798.719,26	-	-	-		
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	15.744.500,00	499.300,00	587.000,00	16.656.800,00	15.656.800,00	14.446.508,78	1.084.564,36	15.531.073,14	-	-	-		
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	1.145.500,00	1.654.000,00	89.000,00	2.710.500,00	2.710.500,00	1.215.338,43	-	1.215.338,43	-	-	-		
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.476.000,00	674.000,00	-	2.150.000,00	2.150.000,00	20.442,53	914,40	21.356,93	-	-	-		
TOTALE CAT. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.311.000,00	169.500,00	1.101.000,00	372.500,00	372.500,00	351.158,25	13.421,69	364.979,84	-	-	-		
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	38.897.000,00	4.338.500,00	2.441.800,00	48.000,00	38.868.500,00	30.831.878,01	3.723.883,30	34.305.802,31	-	-	-		
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	252.000,00	80.000,00	30.000,00	302.000,00	302.000,00	146.836,53	195.822,68	342.659,21	-	-	-		
TOTALE CAT. 13 - ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	171.500.000,00	461.980.000,00	-	633.480.000,00	633.480.000,00	366.085.603,71	119.825,15	366.085.603,71	-	-	-		
TOTALE CATEGORIA 15 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	30.000,00	-	-	30.000,00	30,000,00	-	18.922,59	18.922,59	-	-	-		
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTROCAPPALE	172.328.000,00	482.201.000,00	30.000,00	634.650.000,00	634.650.000,00	368.300.738,73	334.570,42	368.300.738,73	-	-	-		
TOT. CATEGORIA 21 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTE DI GIRO	18.430.000,00	1.000.000,00	30.000,00	17.430.000,00	17.430.000,00	4.512.591,35	626.088,95	5.140.589,31	-	-	-		
TOTALE TITOLO 1 - PARTITE DI GIRO	18.430.000,00	1.000.000,00	30.000,00	17.430.000,00	17.430.000,00	4.512.591,35	626.088,95	5.140.589,31	-	-	-		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	225.726.000,00	467.540.500,00	2.471.600,00	690.765.000,00	690.765.000,00	401.497.246,50	4.584.250,87	406.181.896,17	-	-	-		

4

RIEPILOGO DELLE USCITE	RISPETTO ALLE PREVISIONI			GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DELLA CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8+15)
	IN MENO (7-10)	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2010	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN MENO (16-20)	
					IN PIU' (13)	IN MENO (18)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (18-20)		
3	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
TOTALE CAT. 1 - SPESE ORGANI AMM.VI E DI CONTROLLO	144.150,56	73.385,02	33.440,60	38.056,01	71.493,61	-	1.886,41	1.724.385,02	1.044.839,52	-	689.545,50	543.506,51
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	123.312,81	708.357,89	624.018,49	43.865,06	667.842,54	-	40.474,36	11.799.357,89	10.861.310,36	-	1.078.047,53	914.280,37
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	477.480,74	5.251.282,82	1.400.573,27	3.572.318,73	4.972.952,00	-	278.330,82	10.527.482,62	4.950.355,50	-	5.577.127,12	4.821.315,76
TOTALE CATEGORIA 9 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	125.728,96	2.382.700,14	2.182.482,57	97.074,00	2.285.556,57	-	123.143,57	18.089.900,14	18.008.991,35	-	1.430.508,79	1.181.638,36
TOTALE CATEGORIA 9 - ONERI TRIBUTARI	1.895.163,57	10.384,46	10.314,04	10.314,04	10.314,04	-	70,42	2.720.864,46	1.228.650,47	-	1.495.233,99	-
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI	2.728.843,07	20.000,00,00	20.763,00,00	20.763,00,00	20.763,00,00	763.000,00	-	22.150.000,00	20.442,83	-	22.129.557,17	20.763.914,40
TOTALE CAT. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	14.920,06	254.298,38	44.615,92	207.173,72	251.789,64	-	2.509,72	633.789,36	395.774,17	-	238.025,19	220.595,41
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	4.608.397,86	28.860.404,28	4.276.444,88	24.721.048,61	28.086.964,40	763.000,00	446.415,09	87.648.408,48	34.807.563,80	-	32.838.046,68	28.446.232,81
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	345.840,79	3.910.912,17	1.953.221,45	2.406.942,71	3.901.854,22	-	9.047,95	4.598.912,17	1.940.057,98	-	2.598.854,19	2.604.485,45
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	63.875,58	15.624,40	32.805,96	52.753,96	85.560,52	-	63,88	367.824,40	151.104,45	-	236.519,95	172.578,11
TOTALE CAT. 13 - ACQ.VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI	267.394.508,25	7.730.573,97	7.730.573,97	7.730.573,97	7.730.573,97	-	7.730.573,97	641.210.873,97	368.085.603,71	-	275.124.970,26	-
TOTALE CATEGORIA 15 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.077,41	672.097,06	132.096,03	615.670,72	747.766,75	75.709,69	-	702.097,06	132.096,03	-	569.961,03	634.583,31
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	267.474.891,48	12.586.187,80	1.868.124,04	3.077.987,45	4.736.161,48	76.709,69	-	648.386.187,80	368.006.922,17	-	278.880.306,43	3.411.657,87
TOTALE TITOLO 3 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	12.288.311,69	1.078.583,65	821.978,13	487.874,52	1.078.583,65	-	-	18.509.653,65	5.136.470,49	-	13.373.083,16	1.093.771,47
TOTALE TITOLO 1 - PARTITE DI GIRO	12.288.311,69	1.078.583,65	821.978,13	487.874,52	1.078.583,65	-	-	18.509.653,65	5.136.470,49	-	13.373.083,16	1.093.771,47
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	284.913.400,83	42.159.130,74	6.555.446,06	28.256.237,48	34.811.739,54	638.709,69	6.186.100,69	732.854.130,74	403.063.698,58	-	324.901.454,18	32.940.642,15

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 12 (doppie) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione
Perugia, li 30 GIU. 2011

IL DIRETTORE GENERALE f.f.
(Claudio Rondini)



RIEPILOGO USCITE

**FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

Sede: PERUGIA



**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL
CONTO CONSUNTIVO dell'Esercizio Finanziario 2010**

Presidente: Augusto Falchetti

Componente: Renato Berardi
Componente: Mario Carena
Componente: Daniela De Vincenzo
Componente: Carmela Termini

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI
ITALIANI (O.N.A.O.S.I.)

A seguito dell'emanazione del D.Lgs 17 gennaio 2003 n. 6 "Riforma della disciplina delle società di capitali", con atto consiliare n. 11 del 31 gennaio 2004 a questo Collegio sono state attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di revisione contabile, funzioni peraltro confermate successivamente dal legislatore con l'art. 1, comma 159 della Legge n. 311 del 2004.

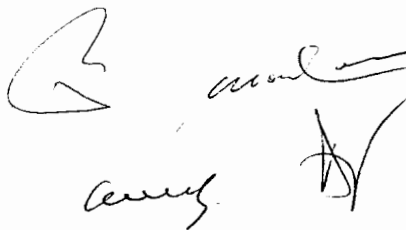
La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto disposto dalle citate norme, nonché dall'art. 15 dello Statuto e dall'art. 8, comma 3 del Regolamento di Contabilità.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori, mentre è del Collegio la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2010 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e nel Regolamento di Contabilità che la Fondazione si è dato.

E' stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2010**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico**, dallo **Stato Patrimoniale**, esaminati dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 27 aprile 2011.

La documentazione e la relazione illustrativa al bilancio, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, trasmessa dalla Direzione Generale a questo Collegio con nota del 06/05/2011, prot. n. 1597/U, descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni inerenti la comprensione dei dati del Rendiconto Finanziario, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. On the left, there is a large, stylized signature. To its right, there are two smaller signatures, one above the other. Below these, there are several initials and a checkmark-like mark.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha svolto il controllo contabile sul Bilancio in argomento, ai sensi dell'art. 2409 — ter del c.c. e delle norme regolamentari interne.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo le norme di comportamento degli Organi di Controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si è proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, dell'attività amministrativa e dell'osservanza delle norme di legge e dello Statuto.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato:

- durante l'esercizio la regolarità e correttezza della tenuta della contabilità finanziaria, in quanto quella economico-patrimoniale non è a tuttora andata a regime;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e la conformità dello stesso alle norme di riferimento.

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a scandaglio, degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e la verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Relativamente al sistema contabile adottato dalla Fondazione, ribadisce la necessità, già espressa in sede di redazione della Relazione al Conto Consuntivo dell'esercizio 2009, di pervenire alla definitiva attuazione della contabilità economico-patrimoniale anche al fine di attivare un funzionale sistema di rilevazioni finalizzate ad un efficace controllo di gestione.

* * * * *

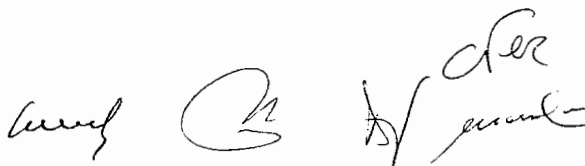
ATTIVITA' DI VIGILANZA

L'attività del Collegio nel corso dell'esercizio è consistita:

- nella vigilanza dell'osservanza della Legge, dello Statuto e dei Regolamenti e dei principi di corretta amministrazione; nella partecipazione alle sedute della Giunta Esecutiva e del Consiglio di Amministrazione che si sono svolte nel rispetto delle norme che ne disciplinano il funzionamento; nella richiesta di informazioni agli Amministratori ed ai Responsabili delle funzioni aziendali e nell'esame della documentazione acquisita;

- nella verifica circa l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile;

- ha acquisito dagli Amministratori e dai competenti Uffici le notizie sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.



Per l'espletamento della propria attività il Collegio ha tenuto n. 11 sedute, oltre ad aver partecipato alle sedute della Giunta Esecutiva (N. 21) e del Consiglio di Amministrazione (N. 7).

* * * * *

Il Collegio ha esaminato il progetto di Bilancio ed ha verificato quanto segue:

RENDICONTO FINANZIARIO

RIPORTO DEI RESIDUI DERIVANTI DAL CONTO PRECEDENTE

I residui attivi e passivi esistenti alla chiusura del precedente esercizio 2009 - accertati con il conto consuntivo di tale anno rispettivamente in € 46.547.062,65 e in € 42.159.130,74 - sono stati esattamente riportati nel conto consuntivo in esame, così come il fondo di cassa di € 7.592.135,92.

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2010

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2010 esposte nel conto in esame per il totale bilanciante di € 690.795.000,00 corrispondono alle previsioni iniziali di bilancio pari ad € 225.726.000,00 complessivamente incrementate di € 465.069.000,00 per effetto delle variazioni apportate con provvedimenti esecutivi adottati dal Consiglio di Amministrazione ivi compresa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 6.928.720,98.

L'incremento più rilevante è da riferire alla contabilizzazione di operazioni di disinvestimento (Cap. 7230/1 dell'entrata) e conseguente reinvestimento (Cap. 740/1 dell'uscita) in valori mobiliari a medio e lungo termine.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI DELL'ESERCIZIO 2010

L'ammontare delle riscossioni esposto in € 404.379.303,75 nella parte 1^a entrata del conto del bilancio in esame, corrisponde al totale delle reversali estinte dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 1502), come pure sussiste corrispondenza fra il totale dei pagamenti indicato in € 408.052.696,56 nella parte 2^a "Spesa" del conto stesso ed i mandati estinti (dal n. 1 al n. 5146).

Il riscontro della documentazione giustificativa dei capitoli dell'entrata e della spesa è stato eseguito, a scandaglio, nel corso delle verifiche effettuate nell'anno.

ENTRATE E SPESE PER PARTITE DI GIRO

Per quanto attiene le partite di giro, il totale complessivo degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa trovano esatta corrispondenza nell'importo di € 5.140.688,31.



CONFRONTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI- IMPEGNI

Per facilitare la lettura e la comprensione dei dati esposti nel consuntivo in esame si ritiene opportuno evidenziare, preliminarmente alla tabella dimostrativa del risultato amministrativo, l'andamento della gestione di competenza dell'esercizio 2010 mettendo a confronto le previsioni definitive deliberate dal Consiglio di Amministrazione con gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Accertamento</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
Entrate contributive	24.461.000,00	24.909.621,45	448.621,45	1,83%
Altre entrate	14.404.000,00	12.257.372,24	-2.146.627,76	-14,90%
Entrate c/capitale	627.571.279,00	360.362.790,07	-267.208.488,93	-42,58%
Partite di giro	17.430.000,00	5.140.688,31	-12.289.311,69	-70,51%
Avanzo di a Avanzo di amme applicato	6.928.721,00	6.928.721,00		—
Totale	690.795.000,00	402.670.472,07	-288.124.527,93	-41,71%

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Impegno</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
Spese correnti	38.865.000,00	34.355.602,31	-4.509.397,69	-11,60%
Spese in conto capitale	634.500.000,00	366.685.308,55	-267.814.691,45	-42,21%
Partite di giro	17.430.000,00	5.140.688,31	-12.289.311,69	-70,51%
Totale	690.795.000,00	406.181.599,17	-284.613.400,83	-41,20%

Amministratore Delegato
Consiglio di Amministrazione

➤ **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA****1. - Gestione del bilancio 2010 - Competenza**

PARTE ENTRATA	Accertamento	
Avanzo di amministrazione applicato durante l'anno	€	6.928.721,00
ENTRATE CORRENTI	€	37.166.993,69
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€	360.362.790,07
PARTITE DI GIRO	€	5.140.688,31
Totale entrate di competenza accertate	€	409.599.193,07

PARTE SPESA	Impegno	
Spese correnti	€	34.355.602,31
Spese in conto capitale	€	366.685.308,55
PARTITE DI GIRO	€	5.140.688,31
Totale uscite di competenza accertate	€	406.181.599,17

Avanzo della gestione di competenza (409.599.193,07 – 406.181.599,17) = 3.417.593,90.

2.- Gestione del bilancio 2010 - conto dei residui

RESIDUI ATTIVI			
Esistenti al 01/01/2010			€ 46.547.062,65
	<i>Riscossi</i>	€ 18.237.397,12 +	
	<i>Rimasti da riscuotere</i>	€ 28.754.307,44	
Totale riaccertamenti di residui attivi			€ 46.991.704,56 =
Maggiori riaccertamenti netti			€ 444.641,91

RESIDUI PASSIVI			
Esistenti al 01/01/2010			€ 42.159.130,74-
	<i>Pagati</i>	€ 6.555.448,06 +	
	<i>Rimasti da pagare</i>	€ 28.256.291,48 =	
Totale riaccertamenti di residui passivi			€ 34.811.739,54=
Minori riaccertamenti netti in c/residui passivi			€ 7.347.391,20

Avanzo della gestione dei residui (€ 444.641,91 + 7.347.391,20) = € 7.792.033,11 di cui € 7.730.573,97 rivenienti dalla eliminazione del residuo di cui al cap-740/1 Res. finalizzato al reinvestimento.

Al 31.12.2010 risulta un **avanzo** di amministrazione di € **16.260.973,84** così determinato:

- Avanzo della gestione del bilancio 2010, conto della competenza.....	€	3.417.593,90
- Avanzo della gestione del bilancio 2010, conto dei residui.....	€	7.792.033,11
- Avanzo 2009 non applicato al bilancio 2010	€	5.051.346,83
Avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2010	€	16.260.973,84

Al medesimo risultato si perviene con il seguente conteggio:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€	7.592.135,92 +
Riscossioni	€	404.379.303,75 +
Pagamenti	€	408.052.696,56 -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€	3.918.743,11 +
Residui attivi	€	45.282.872,88 +
Residui passivi	€	32.940.642,15 -
Avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2010	€	16.260.973,84

Il Collegio preso atto dell'avanzo di Amministrazione di cui sopra ritiene che lo stesso per € 11.394.573,97 debba considerarsi non disponibile e vincolato per i sottoindicati scopi:

- quanto ad € 7.730.573,97, rivenienti dalla eliminazione del residuo passivo avente la specifica destinazione ad investimenti, per essere riscritto nel bilancio 2011 Titolo 2 "Spese in conto capitale" mantenendo la originaria finalità;
- quanto ad € 3.664.000,00 da utilizzare per integrare il fondo svalutazione dei crediti contributivi vantati verso liberi professionisti per gli anni dal 2003 al 2006. In tal modo viene assicurata la totale copertura dello sbilancio attualmente risultante tra l'ammontare di detti crediti (€ 24.427.000,00) ed il relativo fondo svalutazione (€ 20.763.000,00).

Handwritten signature and initials, possibly reading 'R. A. Guard' and 'AOR'.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ACCERTATI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2010

L'Ente, dopo aver provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010, ne determina come segue l'ammontare che, con il conto in esame, si trasportano all'esercizio 2011.

Residui attivi

- degli anni 2009 e precedenti	€ 28.754.307,44
- della competenza 2010	€ 16.528.565,44

Totale residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2010	€ 45.282.872,88
	=====

I residui attivi più significativi degli anni 2009 e precedenti sono costituiti da:

- a) crediti contributivi verso Pubbliche Amministrazioni per € 3.882.000,00;
- b) crediti verso contribuenti libero professionisti relativi agli anni dal 2003 al 2006 per € 24.427.000,00

Quanto ai primi, il Collegio, confermando quanto già espresso in sede di relazione al Bilancio Consuntivo 2009, sollecita l'attivazione delle procedure per il recupero, tenuto conto che trattasi di somme che le P.A. hanno trattenuto, da tempo, ai propri dipendenti e considerata altresì l'anzianità dei crediti.

Relativamente ai secondi, si rinvia a quanto rappresentato nelle considerazioni relative all'utilizzo dell'avanzo di Amministrazione. Il Collegio, pur avendo prudenzialmente suggerito, come sopra, di incrementare il fondo svalutazione crediti contributivi, ritiene, che vada, tuttavia, posta in essere ogni utile iniziativa finalizzata al recupero dei crediti tenuto conto dell'anzianità degli stessi e che l'eventuale mancata e/o parziale loro riscossione andrebbe ad incidere negativamente sul risultato della gestione.

I residui attivi dell'anno 2010 sono riferiti principalmente a:

- a) crediti contributivi verso Pubbliche Amministrazioni per € 12.730.497,32.
Considerato che i versamenti avvengono a semestri posticipati, alla data della presente relazione risultano introitati € 12.053.162,62;
- b) interessi e proventi finanziari per € 2.372.323,52. Alla data della presente relazione risultano introitati € 2.340.959,71.



Residui passivi

-degli anni 2009 e precedenti.....	€ 28.256.291,48
-della competenza 2010.....	€ 4.684.350,67

Totale residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2010	€ 32.940.642,15
	=====

Al riguardo, appare opportuno evidenziare che la quota più consistente dei residui passivi degli anni 2009 e precedenti è costituita:

- dal fondo svalutazione crediti verso liberi professionisti pari ad € 20.763.000,00 (Cap. 613/01);
- dal fondo spese legali per riscossione contributi pregressi pari ad € 3.437.987,55 (Cap. 290/07);
- da impegni per lavori di straordinaria manutenzione su immobili pari ad € 2.007.128,06 (Cap. 725/01).

I residui dell'anno 2010 sono costituiti principalmente da:

- spese per beni e servizi per € 1.248.937,03;
- spese per contributi in denaro per € 1.084.564,36

SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di tesoreria dell'Ente presenta, alla chiusura dell'esercizio 2010, un avanzo di cassa così determinato:

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio.....	€ 7.592.135,92
Riscossioni dell'esercizio:	
- in conto residui.....	€ 18.237.397,12
- in conto competenza.....	€ 386.141.906,63
Totale riscossioni dell'esercizio.....	€ 404.379.303,75
Pagamenti dell'esercizio:	
- in conto residui.....	€ 6.555.448,06
- in conto competenza.....	€ 401.497.248,50
Totale pagamenti dell'esercizio.....	€ 408.052.696,56

Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2010	€ 3.918.743,11
	=====

Handwritten signature and initials, possibly reading 'G. N. Suardi' and 'Fer'.

detta revisione è stata operata la rivisitazione dei valori di carico, come esplicitato nelle pagine 38, 39 e 40 della nota integrativa. Dal ricalcolo è emerso un minor valore al 31/12/2009 dei beni mobili, terreni e fabbricati per € 1.183.548,30, esposto tra gli oneri straordinari del Conto Economico 2010, nonché un minor accantonamento al Fondo Ammortamento per € 824.785,75 al 31/12/2009 che è esposto tra i proventi straordinari del Conto Economico 2010.

Il minor accantonamento per ammortamenti a Conto Economico 2010 rispetto al 2009, pari a € 1.295.738,25 deriva, di conseguenza, sia dalla reimputazione dei cespiti acquisiti tra il 1986 e il 2009 alle corrette categorie contabili con l'applicazione di più appropriate aliquote di ammortamento, sia dalla modifica dei criteri di ammortamento degli Immobili che consentono, secondo i nuovi Principi Contabili Nazionali, l'esclusione del valore dei terreni (in particolare dei terreni di sedime dei fabbricati) dalle procedure di ammortamento.


Il risultato di gestione deriva da riaccertamenti positivi (maggiori ricavi e minori costi) riferiti ad esercizi precedenti il 2009.

Il Collegio, infine, evidenzia che le entrate contributive (pari ad € 24.909.621,45 ^{24.909.621,45} ~~24.741.647,72~~) coprono il ~~91~~ ^{91,67}% dell'importo delle spese per prestazioni in danaro e servizi (pari ad € 27.177.743,68).

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

Accertato

- che la Società di Revisione Baker Tilly Consulaudit con nota dell'11 maggio 2011 acquisita agli atti di ufficio con prot. n.10710/I dell'11 maggio 2011, ha rimesso la prevista relazione ai sensi dell'art. 2 comma 3 del DLgs n. 509 del 30 giugno 1994;
- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza adottati nel corso dell'anno, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che per quanto concerne il rispetto dei parametri di contenimento in materia di manutenzione immobiliare, previsti dall'art. 2, comma 618 della Legge 244/2007, la Fondazione ha effettuato spese di manutenzione al disotto della soglia del 3%, stabilita dalla normativa sopraccitata.



Raccomanda

- di pervenire all'attuazione di un puntuale, sistematico e rigoroso controllo di gestione finalizzato ad agevolare le scelte degli organi amministrativi, consentire la tempestiva verifica dei programmi aziendali, l'individuazione ed il recupero, in tempi congrui, di eventuali diseconomie;
- di attivare pienamente il sistema di scritture contabili aziendali integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale per una più adeguata ed immediata percezione dei fatti e risultati di gestione, eliminando i rischi di ricorrere periodicamente ad operazioni di riallineamento in sede di consuntivo, quale conseguenza dell'adozione della sola contabilità finanziaria;
- di porre particolare attenzione nella definizione delle posizioni creditorie pregresse riferite agli anni dal 2003 al 2006, permanendo livelli di esposizione molto elevati.

ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2010 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2010 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, 11 maggio 2011

IL COLLEGIO SINDACALE

Rag. Augusto FALCHETTI

Dott. Renato BERARDI

Dott. Mario CARENA

Dott.ssa Daniela DE VINCENZO

Dott.ssa Carmela TERMINI

PAGINA BIANCA

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

Fondazione Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani

* * *

Bilancio al 31 dicembre 2010
Relazione della società di revisione

PAGINA BIANCA

**BAKER TILLY
CONSULAUDIT**Società di Revisione e
Organizzazione ContabileVia Cristoforo Colombo 456
00145 Roma
Tel.: +39 06 54225928
Fax: +39 06 5417768
www.bakertillyconsulaudit.comRelazione della società di revisione
sul bilancio al 31 dicembre 2010Al Consiglio di Amministrazione del O.N.A.O.S.I. - Fondazione Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani chiuso al 31 dicembre 2010 composto da:
 - Rendiconto Finanziario
 - Situazione amministrativa
 - Stato Patrimoniale
 - Conto economico
 - Relazione illustrativa al bilancio consuntivo.

La responsabilità della redazione del bilancio, come sopra definito, compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione illustrativa, per la parte correlata al contenuto degli stessi) e basato sulla revisione contabile. La presente relazione è emessa esclusivamente ai sensi del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, stante il fatto che la Fondazione ha conferito l'incarico per il controllo contabile ad altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

I criteri contabili utilizzati dalla Fondazione per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nell'ambito dell'autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, sono evidenziati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2010. La loro applicazione non ha prodotto effetti significativi rispetto all'applicazione dei criteri contabili generalmente accettati e raccomandati dalla CONSOB. In particolare i citati prospetti di Stato patrimoniale e di Conto economico non sono interamente originati da un sistema di contabilità integrato con quello utilizzato per l'elaborazione del rendiconto finanziario. Ciò ha comportato che nel tempo si generassero disallineamenti dovuti principalmente alle procedure di rilevazione adottate ed oggetto di aggiustamenti in sede di elaborazione del consuntivo nel passaggio dalla rendicontazione finanziaria alla redazione dei prospetti del bilancio economico-patrimoniale. Abbiamo valutato con la Direzione della Fondazione che tali aggiustamenti non pregiudichino la capacità di tali prospetti a rappresentare nel loro complesso un quadro fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento. Sono in corso ricognizioni ad opera dei competenti uffici della Fondazione per ricostruire i disallineamenti patrimoniali ed individuare procedure amministrative idonee ad evitare e prevenire le problematiche descritte.

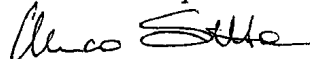
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 16 giugno 2010.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010, come sopra identificato è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.
4. Come evidenziato nella Relazione illustrativa, il bilancio consuntivo espone crediti contributivi per complessivi euro 24,4 milioni per quote contributive dovute da sanitari liberi professionisti per gli esercizi tra il 2003 ed il 2006, in conseguenza dell'obbligo introdotto dalla Legge Finanziaria 2003 e revocato dalla successiva Legge Finanziaria 2007. La complessità del quadro giuridico determinato dal succedersi delle norme, nonché il contenzioso fin qui attivato nei confronti della Fondazione da alcuni interessati, hanno indotto gli Amministratori a ritenere prudente un fondo svalutazione di complessivi euro 20,7 milioni. Le svalutazioni effettuate hanno tenuto conto che, dei crediti esposti in bilancio, circa euro 5,6

milioni di euro sono relativi a cartelle esattoriali per le quali sono decorsi i termini per produrre ricorso innanzi al giudice del lavoro. Conseguentemente, a fronte delle spese legali stimate sui ricorsi in essere, sono stati effettuati accantonamenti in bilancio per euro 3,4 milioni. Gli Amministratori ritengono comunque legittimata la Fondazione ad esigere i crediti esposti in bilancio, in quanto il quadro giuridico di riferimento consente di non considerare intaccato in alcun modo l'obbligo di contribuzione da parte dei sanitari liberi professionisti per il periodo precedentemente indicato, con riserva di monitorare la congruità del relativo fondo di svalutazione in funzione degli eventi futuri. Nel corso del 2010 un limitato numero di ricorsi è stato avviato da sanitari dipendenti per la ripetizione dei contributi versati con trattenuta sullo stipendio. Di questi, una parte ha visto accolta la domanda dal giudice di primo grado e ed è stato proposto ricorso in appello, mentre in altri casi i giudici aditi hanno rigettato la domanda di restituzione dei contributi, dichiarando, altresì, manifestamente infondata la questione di legittimità costituzionale dell'art 29 DL 159/2007 sollevata dai ricorrenti. Alla luce di quest'ultimo recente favorevole orientamento giurisprudenziale gli Amministratori hanno ritenuto, gli accantonamenti appostati in bilancio, idonei a far fronte alle spese per contenzioso contributivo.

Roma, 11 maggio 2011

Baker Tilly
Consulaudit S.p.A.



Marco Sacchetta
Socio Procuratore

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N.4 (QUATTRO) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

Perugia, li6 GIU.....2011.....

DIRETTORE GENERALE f.f.
(audito Rondini)



PAGINA BIANCA

FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2011

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

PAGINA BIANCA

DELIBERAZIONE DEL COMITATO di INDIRIZZOData: **24 giugno 2012**n. progressivo: **013**Oggetto: **Approvazione Bilancio consuntivo 2011 e documenti collegati.**

* * *

L'anno duemiladodici (2012), il giorno ventiquattro (24) del mese di giugno - alle ore 9,30 - in Perugia presso la sede dell'Amministrazione Centrale, debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Comitato di Indirizzo della Fondazione.

		<i>Presenti</i>	<i>Assenti</i>
1. Dr. Serafino ZUCHELLI	<i>Presidente</i>	<i>si</i>	
2. Dr. Aldo GRASSELLI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
3. Dr. Vincenzo CARPINO	<i>Consigliere CdA</i>		<i>si</i>
4. Dr. Riccardo CASSI	“	<i>si</i>	
5. Dr. Domenico Antonio CASTORINA	“	<i>si</i>	
6. Dr. Giorgio CAVALLERO	“	<i>si</i>	
7. Dr. Mauro MAZZONI	“		<i>si</i>
8. Dr. Vincenzo PAROLI	“	<i>si</i>	
9. Dr. Umberto ROSSA	“	<i>si</i>	
10. Dr.ssa Daniela ANZUINI	<i>Componente</i>	<i>si</i>	
11. Dr.ssa Anna BALDI	“	<i>si</i>	
12. Dr. Giuseppe BALICE	“	<i>si</i>	
13. Dr.ssa Cristina BETTI	“	<i>si</i>	
14. Dr.ssa Maria Beatrice BILO'	“	<i>si</i>	
15. Dr. Giovanni BRUNO	“	<i>si</i>	
16. Dr.ssa Anna Paola CALLEGARO	“	<i>si</i>	
17. Dr. Marco CHIARELLO	“		<i>si</i>
18. Dr. Alfonso CIACCI	“		<i>si</i>
19. Dr. Rocco CIAMPOLI	“	<i>si</i>	
20. Dr. Graziano CONTI	“		<i>si</i>
21. Dr. Bruno CRISTIANO	“		<i>si</i>
22. Dr.ssa Isabella DE FELICI	“	<i>si</i>	
23. Dr. Zaccaria DI TARANTO	“	<i>si</i>	
24. Dr.ssa Roberta DI TURI	“	<i>si</i>	

25	Dr.ssa Antonella GUALTIERI	“		<i>si</i>
26	Dr. Pietro LIGUORI	“	<i>si</i>	
27	Dr.ssa Antonietta MARANO	“		<i>si</i>
28	Dr. Federico MOLINO		<i>si</i>	
29	Dr. Patrizio MULAS	“		<i>si</i>
30	Dr.ssa Marina Giuliana ONORATO	“	<i>si</i>	
31	Dr. Aristide PACI	“	<i>si</i>	
32	Dr. Fortunato PARISI	“	<i>si</i>	
33	Dr. Gaetano PENOCCHIO	“	<i>si</i>	
34	Dr. Guido QUICI	“	<i>si</i>	
35	Dr. Giuseppe RICCIARDI	“		<i>si</i>
36	Dr. Michele RINALDI	“	<i>si</i>	
37	Dr. Maurizio SILVESTRI	“	<i>si</i>	
38	Dr. Ermanno SOLA	“	<i>si</i>	
39	Dr. Mauro UCCI	“	<i>si</i>	

Intervengono inoltre alla seduta:

- Dott. Massimo Bistocchi, *Presidente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Daniela De Vincenzo, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Oriana Malatesta, *Componente del Collegio Sindacale*.

- Dott. Mario Carena, *Direttore Generale*.
- *Coadiuvato il Direttore Generale nella verbalizzazione il Responsabile Ufficio Affari Generali Dott. Giuseppe Nardi*.

Assenti giustificati: Dr. Carpino, Dr. Mazzoni, Dr. Chiarello, Dr. Ciacci, Dr. Conti, Dr. Cristiano, Dr.ssa Gualtieri, Dr.ssa Marano, Dr. Mulas, Dr. Ricciardi, Rag. Corciulo, Dott. Perrotta.

* * *

Lascia momentaneamente la seduta il dr. Paci (ore 11,30).

Il Comitato di Indirizzo:

VISTA

la delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 97 del 16/5/2012 contenente la proposta di Bilancio Consuntivo dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2011 - composta di Rendiconto Finanziario, Situazione Amministrativa, Relazione Illustrativa, Conto Economico - lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa, che vengono riportati di seguito:

Relazione illustrativa al Bilancio Consuntivo 2011

IMPOSTAZIONI CONTABILI

L'Onaosi rileva dal 1993 i flussi finanziari per la relazione trimestrale di cassa, obbligatoria dal 2003 (art. 32, co. 3 L. 289/2002). Tenuto conto che il D. Lgs. 30/6/1994 n. 509 ribadisce l'esigenza di un documento previsionale e che il 4/7/1996 la Ragioneria Generale dello Stato fissò gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, la Fondazione articola i programmi di attività in un preventivo finanziario per capitoli e produce il Rendiconto Finanziario, dalle cui risultanze vengono elaborati lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico. La delibera n. 32 del 30/10/1996 formalizza tali impostazioni, confluite nel Regolamento di Contabilità della Fondazione adottato nel 2003.

Il successivo aggiornamento del Regolamento di Contabilità (delibera n.30/2011 assentita dai Ministeri Vigilanti il 2/3/2012) conferma il Preventivo/Rendiconto Finanziario secondo il D.P.R. 97/2003 e il Bilancio Consuntivo civilistico con gli schemi della Ragioneria Generale dello Stato. Detto Regolamento prevede, altresì, dal 1/1/2013 l'utilizzo della contabilità economico/patrimoniale e potrà subire in futuro gli aggiornamenti ritenuti opportuni per l'adeguamento ai principi e regole contabili emanati in attuazione della delega contenuta nell'art 2 della legge 31 dicembre 2009 n. 196.

Di conseguenza, facendosi riferimento, per la redazione del Bilancio di Previsione 2011, alla citata delibera 32/1996 ed al regolamento di Contabilità del 2003, le rilevazioni contabili del 2011 su base finanziaria confluiscono nel consuntivo con gli usuali criteri, integrati per particolari esigenze espositive derivanti da norme speciali, circolari e/o indicazioni delle Amministrazioni Vigilanti, da schemi di raccordo, riepilogo, dettaglio.

Alla luce di tali impostazioni, con delibera n. 48 del 14/11/2010 la Fondazione approvò per l'esercizio 2011:

- il Bilancio di Previsione finanziario;
- il Piano di impiego dei fondi disponibili;
- il Preventivo economico e patrimoniale;
- le modalità di redazione dei sopra citati documenti previsionali e del conto consuntivo 2011 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'esercizio 2011, sulla scorta dei cui dati, opportunamente integrati, vengono redatti il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo lo schema della Ragioneria Generale dello Stato.

Le successive delibere:

- n. 15 del 26/6/2011, di variazione del preventivo 2011 e destinazione dell'avanzo di amministrazione 2010;
- n. 37 del 22/10/2011, di assestamento, variazione per storno di fondi e prelevamento dal Fondo di Riserva;

sono state sottoposte al vaglio del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e di quello dell'Economia e Finanze, nonché trasmesse alla Corte dei Conti. Non avendo le Amministrazioni Vigilanti formulato rilievi, gli atti sono divenuti esecutivi ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D.Lgs. 509/1994. Pertanto, in aderenza alle citate delibere sono stati redatti i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati.

Il suddetto bilancio consuntivo e gli altri documenti citati sono stati redatti in ossequio alle norme vigenti ed in particolare al D.Lgs. 509/94, al Dpr 696/79, al Dpr 97/2003, alle istruzioni e schemi dettati dalla Ragioneria Generale dello Stato con provvedimento del 4 luglio 1996 integrate con le disposizioni di cui agli artt 2423 e seguenti del codice civile.

Rispetto a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, adottato con delibera n. 30 del Comitato Indirizzato del 24 settembre 2011, il bilancio consuntivo del 2011 viene proposto anche in forma civilistica, cioè redatto secondo le regole del codice civile e i principi contabili OIC, mediante una rilevazione col sistema della "partita doppia" condotta nel 2011 in parallelo all'abituale sistema finanziario. Tale parallelo proseguirà per l'esercizio 2012 per essere definitivamente abbandonato a partire dal 1° gennaio 2013. Ciò ha comportato il caricamento dei saldi patrimoniali al 31 dicembre 2010 nel nuovo sistema di "partita doppia" che integra la contabilità finanziaria con quella economico patrimoniale: il processo descritto ha previsto, all'inizio dell'esercizio (saldi di apertura al 1 gennaio 2011), durante e successivamente alla chiusura dell'esercizio, una approfondita ricognizione dei residui attivi e passivi e la redazione di prospetti extracontabili a supporto delle poste patrimoniali non rilevate nel sistema contabile finanziario che saranno allegati al fascicolo di Bilancio, per una migliore lettura dello stesso. In tale fase di transizione, l'immediata applicazione dei suddetti principi nel bilancio economico – patrimoniale ha comportato anche sensibili divergenze nella valutazione di talune poste (soprattutto a livello di residui attivi e passivi) rispetto al rendiconto finanziario, generando "rettifiche contabili ai saldi di apertura" derivanti, essenzialmente, dalla contabilizzazione per competenza di costi e ricavi.

I prospetti di stato patrimoniale e di conto economico non sono originati da un sistema di contabilità integrato a quello che origina l'elaborazione del rendiconto finanziario, ma da un sistema di contabilità in partita doppia che permette di non pregiudicare la capacità di tali prospetti di rappresentare nel loro complesso un quadro significativamente fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento. Rispetto a quanto previsto dal citato Regolamento di contabilità in relazione agli allegati schemi di stato patrimoniale (Allegato A) e di conto economico (Allegato B), solo quest'ultimo schema è stato allegato al Bilancio consuntivo 2011 dell'Ente. Infatti il previsto prospetto di stato patrimoniale presentato fino all'esercizio chiuso al 31/12/2010 è stato sostituito dallo schema di Stato Patrimoniale secondo la IV Direttiva CEE (art. 2423 e segg. Cod. Civ. come modificati dal D.Lgs. 127/1991), ai fini di una migliore rappresentazione delle poste patrimoniali in esso contenute.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2011
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		3.918.743,11
{	riscossioni in conto competenza	104.517.281,11
	riscossioni in conto residui	18.270.659,91
TOTALE RISCOSSIONI		+ 122.787.941,02
{	pagamenti in conto competenza	120.543.499,67
	pagamenti in conto residui	5.752.469,38
TOTALE PAGAMENTI		- 126.295.969,05
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 410.715,08
{	residui attivi esercizi precedenti	25.633.885,39
	residui attivi esercizio di competenza	20.915.069,70
TOTALE RESIDUI ATTIVI		+ 46.548.955,09
{	residui passivi esercizi precedenti	28.966.126,66
	residui passivi esercizio di competenza	3.310.099,47
TOTALE RESIDUI PASSIVI		- 32.276.226,13
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 14.683.444,04

RENDICONTO FINANZIARIO – AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto Finanziario 2011 (in allegato) deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e viene proposto nella consueta forma, che raffronta le previsioni definitive con gli accertamenti e gli impegni finali. La seguente tabella ne espone una sintesi.

CONTO DI COMPETENZA 2011		
ENTRATE	PREVISTE	ACCERTATE
Avanzo amministrazione applicato	1.965.000,00	1.953.937,05
Entrate correnti	39.769.000,00	40.186.880,33
Entrate per movimento di capitali	500.680.000,00	45.388.824,62
Partite di giro	67.430.000,00	39.856.645,86
TOTALE ENTRATE	609.844.000,00	127.386.287,86
SPESE	PREVISTE	IMPEGNATE
Spese correnti	39.769.000,00	36.654.191,61
Spese in conto capitale	502.645.000,00	47.342.761,67
Partite di giro	67.430.000,00	39.856.645,86
TOTALE SPESE	609.844.000,00	123.853.599,14
AVANZO DI COMPETENZA		3.532.688,72
TOTALE A PAREGGIO		127.386.287,86

L'esercizio 2011 registra un avanzo finanziario nella gestione della competenza di € 3.532.688,72, quale differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate. Nell'esercizio si è inoltre registrato un disavanzo nella gestione dei residui dettagliato nella tabella successiva.

CONTO DEI RESIDUI 2011	
Maggiori accertamenti nei residui attivi	266,77
Economie sui residui passivi	544.881,56
VARIAZIONI POSITIVE	545.148,33
Minori accertamenti nei residui attivi	- 1.378.594,35
Maggiori accertamenti nei residui passivi	- 2.322.835,45
VARIAZIONI NEGATIVE	- 3.701.429,80
DISAVANZO NEI RESIDUI	- 3.156.281,47

La gestione dell'esercizio 2011 si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di € 14.683.444,04 costituito da:

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO	
Avanzo nella gestione di competenza	3.532.688,72
Disavanzo nella gestione dei residui	-
	3.156.281,47
Avanzo 2010 non utilizzato (16.260.973,84 - 1.953.937,05)	14.307.036,79
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/11	14.683.444,04

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

Fondo cassa al 31.12.2011	410.715,08
Residui attivi al 31.12.2010	46.548.955,09
Residui passivi al 31.12.2010	- 32.276.226,13
AVANZO 2011	14.683.444,04

Con riferimento all'avanzo accertato 2011 di € 14.683.444,04 si evidenzia che lo stesso è applicato al Preventivo 2012 nella misura di € 1.074.000,00 a finanziamento degli investimenti in capitale fisico.

In sede di assestamento al Preventivo 2012, il restante avanzo di amministrazione (€ 13.609.444,04) sarà vincolato per la svalutazione dei titoli Lehman Brothers in portafoglio (fondo svalutazione titoli di € 13.500.000,00) e applicato per ulteriori € 109.000 al preventivo 2012 per giungere al valore di € 1.183.000,00. Alla luce di tanto, l'avanzo di amministrazione 2011 sarà disponibile per € 444,04.

A - GESTIONE DI COMPETENZA

A-1) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste in € 39.769.000,00 sono state accertate in € 40.186.880,33 per le seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Entrate Contributive	24.532.000,00	24.768.553,03	12.070.531,22	12.698.021,81
Altre Entrate	15.237.000,00	15.418.327,30	11.613.182,19	3.805.145,11
TOT. ENTRATE CORRENTI	39.769.000,00	40.186.880,33	23.683.713,41	16.503.166,92

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

Dal 1/1/2007, per effetto dell'art. 1 comma 485 L. 27/12/2006 n. 296 sono obbligati a corrispondere il contributo Onaosi esclusivamente i dipendenti pubblici iscritti agli Ordini Professionali Sanitari italiani (Medici chirurghi e Odontoiatri, Medici Veterinari e Farmacisti). Sulle relative retribuzioni

le Pubbliche Amministrazioni operano dal 2008 il prelievo secondo i criteri dell'art. 29 del D.L. 1/10/07, n. 159, (convertito in L. 29/11/07, n. 222) recepiti nella delibera 42 dell'11/11/2007 del CdA della Fondazione che fissa la relativa misura come segue:

- lo 0,34% della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, inferiore o uguale a 5 anni;
- lo 0,38% della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, superiore a 5 anni;

Al 31/12/2011 erano censiti nell'anagrafe Onaosi complessivi 143.625 sanitari alle dipendenze di circa 900 Pubbliche Amministrazioni, di cui n. 128.776 Medici Chirurghi, n. 3.234 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 332 Odontoiatri, n. 6.498 Veterinari, n. 4.484 Farmacisti e n. 301 non iscritti ad Albi.

Sempre al 31/12/2011 erano censiti nell'anagrafe Onaosi n. 12.191 contribuenti volontari di cui n. 8.121 Medici Chirurghi, n. 1.600 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 1.322 Odontoiatri, n. 688 Veterinari, n. 432 Farmacisti e n. 28 non iscritti ad Albi.

Le quote contributive dei dipendenti e dei contribuenti volontari di competenza 2011 determinano un gettito così dettagliato:

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE
Contributi soggettivi da dipendenti di PP. AA.	22.890.000,00	23.074.553,03	10.409.553,03	12.665.000,00
Contributi soggettivi da volontari	1.642.000,00	1.694.000,00	1.660.978,19	33.021,81
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.532.000,00	24.768.553,03	12.070.531,22	12.698.021,81

Il maggior accertamento di contributi obbligatori riflette il mancato esodo di dipendenti pubblici dopo la riforma pensionistica di fine 2011.

L'accertamento di maggiori contributi volontari si collega a regolarizzazioni prima dell'entrata in vigore – prevista dallo Statuto e dal Regolamento di Contribuzione del 17/3/2012 – di criteri restrittivi per l'ammissione.

A-1 – 2) ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE
Canoni di locazione fabbricati e proventi da terreni	266.000,00	275.093,69	267.615,29	7.478,40
Interessi e proventi finanziari diversi	9.490.500,00	9.722.019,91	6.927.398,95	2.794.620,96
Entrate per prestazione di servizi e straordinarie	5.426.000,00	5.257.042,45	4.265.312,40	991.730,05
Poste correttive di spese correnti	54.500,00	164.171,25	152.855,55	11.315,70
TOTALE ALTRE ENTRATE	15.237.000,00	15.418.327,30	11.613.182,19	3.805.145,11

I canoni di locazione derivano da immobili e terreni non utilizzati per l'attività istituzionale e comprendono, inoltre, importi versati dai dipendenti che fruiscono di alloggi di servizio all'interno di stabili di proprietà della Fondazione. Gli interessi da impieghi mobiliari sono costituiti dalle cedole ed altri proventi maturati sui titoli in portafoglio. Gli interessi bancari e postali sono quelli maturati e liquidati sul conto di Tesoreria, nonché su alcuni conti postali e bancari.

Le entrate per prestazioni di servizi sono rappresentate da rette e quote di partecipazione versate e da versare da parte di contribuenti:

- per la frequenza dei figli presso le strutture educative (Collegi/Convitti e Centri Formativi);
- per l'utilizzo degli appartamenti (Centri Vacanza).

Le entrate straordinarie derivano per € 3.000.000 dal favorevole esito – nei primi mesi del 2011- di un contenzioso.

Le entrate per poste correttive di spese correnti sono state accertate per rimborso di benefici in natura e arrotondamenti attivi su retribuzioni di dipendenti, rimborsi INAIL su infortuni a dipendenti, rimborsi assicurativi su sinistri vari, rimborso di maggiori pagamenti per spese di funzionamento etc..

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO DELLA CONTRIBUZIONE OBBLIGATORIA ONAOSI.

- L'art. 52, comma 23, della L. 27 dicembre 2002, n. 289, modificando l'art. 2, lettera e), della L. 7 luglio 1901, n. 306, che individua i soggetti tenuti alla contribuzione ONAOSI, estese l'obbligo a "tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani dei farmacisti, medici chirurghi, odontoiatri e veterinari, nella misura stabilita dal consiglio di amministrazione della Fondazione, che ne fissa misura e modalità di versamento con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". La Fondazione fissò le quote contributive nel rispetto delle procedure stabilite dal D.Lgs. 509/1994.
- L'art. 1, comma 485, della L. 27 dicembre 2006, n. 296, modificò nuovamente la legge istitutiva del 1901 stabilendo che, dal 1° gennaio 2007, sono contribuenti obbligatori "tutti i sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei medici chirurghi, odontoiatri, veterinari e farmacisti, nella misura e con modalità di versamento fissate dal Consiglio di amministrazione della Fondazione con regolamenti soggetti ad approvazione dei Ministeri vigilanti ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e successive modificazioni".
- Con sentenza n. 190 del 5 giugno 2007 la Corte Costituzionale dichiarò "l'illegittimità costituzionale dell'art. 2, lettera e), della legge 7 luglio 1901, n. 306, quale sostituito dall'art. 52, comma 23 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, nella parte in cui prevede che la misura del contributo obbligatorio di tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani è stabilita dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI), con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". La sentenza costituzionale appare investire esclusivamente la misura del contributo, a causa dell'assenza di criteri per determinarne l'entità, mentre non pare aver intaccato l'obbligo contributivo, a cui l'ONAOSI ha dato attuazione.
- In ottemperanza alla sentenza costituzionale n. 190/2007, l'art. 29 del Decreto Legge 1 ottobre 2007, n. 159 (convertito nella Legge 29 novembre 2007, n. 222) ha stabilito i criteri per la determinazione delle quote di contribuzione. L'ONAOSI ha, di conseguenza, nuovamente determinato la misura delle quote contributive in applicazione dei criteri fissati dalla citata norma.
- Relativamente al periodo precedente a quello regolato dalla Legge 222/2007 (1 gennaio 2003- 20 giugno 2007, data di pubblicazione della sentenza n. 190/2007), nel quale ha trovato applicazione il regime contributivo previsto dalla norma solo in parte censurata dalla

pronuncia di incostituzionalità, le deliberazioni dell'ONAO SI aventi ad oggetto la determinazione della misura del contributo obbligatorio 2003-2006 si considerano pienamente valide ed efficaci ai sensi della disposizione contenuta nell'art. 1, comma 763, ultimo periodo, della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) che ha espressamente fatto salvi "gli atti e le deliberazioni in materia previdenziale adottati dagli enti di cui al presente comma (si tratta dei bilanci tecnici delle gestioni previdenziali privatizzate ai sensi del D. Lgs. 509/1994) approvati dai Ministeri vigilanti prima della data di entrata in vigore della presente legge (1 gennaio 2007). Tale validità è riconosciuta dalla stessa L. 222/2007, che nulla dispone per il periodo anteriore alla pubblicazione della richiamata sentenza della Corte Costituzionale. L'impostazione appare corroborata dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 124/2008 che, confermando la portata della norma, dichiarò la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 1, comma 763, secondo periodo, sollevata in riferimento agli articoli 2, 3, 24 e 38 della Costituzione.

- Alla luce di ciò, la Fondazione ha inviato – nel 2008, nel 2009, nel 2010 e nel 2011- ai sanitari soggetti all'obbligo di contribuzione stabilito dalla L. 289/2002 – che non è venuto meno - un atto bonario interruttivo della prescrizione finalizzato alla riscossione di quanto dagli stessi ancora dovuto – rispettivamente - per gli anni 2003, 2004, 2005 e 2006.
- Vi segnaliamo che in data 8 maggio 2012 il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali rispondendo alla richiesta di parere dalla Fondazione in ordine al comportamento da assumere per i crediti riferibili agli esercizi 2003/2006 in esito al giudizio (sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 5 giugno 2007) di legittimità dell'art. 52 comma 23 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, ha invitato la Fondazione ad attuare le azioni esecutive di recupero dei crediti nei soli casi in cui gli iscritti che non abbiano versato i contributi allora dovuti, abbiano indebitamente fruito delle relative prestazioni da parte della Fondazione ed inoltre a resistere alle istanze di rimborso di contributi obbligatori comunque versati. Nelle more delle iniziative legislative in corso l'Ente ha provvisoriamente sospeso le attività anche esattoriali di riscossione dei crediti di cui trattasi.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 39.769.000,00 sono state impegnate per € 36.654.191,61 con un'economia del 7,8 %. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, corrispondenti alle categorie del Rendiconto Finanziario:

CATEGORIA	SPESE PREVISTE 2011	SPESE IMPEGNATE 2011	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 1 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	1.207.000,00	1.116.038,94	1.074.964,24	41.074,70
Cat. 2 PERSONALE	11.031.000,00	11.030.786,79	10.236.880,61	793.906,18
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	5.099.300,00	4.810.651,09	3.898.683,17	911.967,92
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	17.055.000,00	16.917.262,30	16.052.227,16	865.035,14
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	2.315.500,00	1.964.223,42	1.964.009,59	213,83
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	2.302.500,00	59.722,80	47.622,30	12.100,50
Cat. 10 ALTRE SPESE	758.700,00	755.506,27	720.852,90	34.653,37
TOTALE SPESE CORRENTI	39.769.000,00	36.654.191,61	33.995.239,97	2.658.951,64

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Per effetto delle elezioni del 23/3/2011, i nuovi Organi collegiali della Fondazione si sono insediati, rispettivamente: il 14/5, il Comitato d'Indirizzo (n.30 membri), il 15/5, il Consiglio d'Amministrazione (n. 9 membri), il 18/5/2011, il Collegio dei Sindaci Revisori (5 membri).

Di conseguenza, le spese rilevate nei capitoli della Categoria 1 del Rendiconto Finanziario per il 2011 si riferiscono sia agli organi collegiali precedentemente in carica (Consiglio d'Amministrazione di 23 componenti, Giunta Esecutiva di 9 componenti e Collegio dei Sindaci di 5 componenti) sia ai nuovi organi collegiali entrati in carica a far data dal 14/5/2011.

Le spese complessivamente impegnate per gli organi di amministrazione e per quelli di controllo ammontano complessivamente a € 1.116.038,94. Le spese per gli amministratori si analizzano in € 659.561,98 a fronte di indennità di carica e di accesso, gettoni di presenza e relative imposte e oneri previdenziali e in € 216.014,05 per vitto, alloggio, trasporto etc.

Le spese per i sindaci si analizzano in € 180.852,51 a fronte di indennità di carica e di accesso, gettoni di presenza e relative imposte e oneri previdenziali e in € 29.610,40 per vitto, alloggio e trasporto etc.

CAPITOLO	SPESE PREVISTE 2011	SPESE IMPEGNATE 2011	PAGATE	DA PAGARE
INDENNITA' E GETTONI ORGANI AMMINISTRATIVI	748.000,00	689.561,98	686.970,47	2.591,51
VITTO ALL. TRASP.ORGANI AMM.(SU FATTURA)	113.000,00	98.014,05	76.690,70	21.323,35
VITTO ALL. TRASP.ORGANI AMM.(SU RENDICONTO)	118.000,00	118.000,00	111.788,18	6.211,82
INDENNITA' E GETTONI ORGANI CONTROLLO	181.000,00	180.852,51	177.245,09	3.607,42
VITTO ALL. TRASP.ORGANI CONTR.(SU FATTURA)	33.000,00	28.933,28	21.680,40	7.252,88
VITTO ALL. TRASP.ORGANI CONTR.(SU RENDICONTO)	14.000,00	677,12	589,40	87,72
TOTALE	1.207.000,00	1.116.038,94	1.074.964,24	41.074,70

Con l'obiettivo di contenere la spesa, il nuovo organo di gestione ha abolito dalla data d'insediamento l'indennità di accesso e adottato nuove regole per le spese di vitto, alloggio e trasporto; inoltre, nel fissare le misure dell'indennità di carica e del gettone di presenza, ha stabilito il "tetto" massimo annuale delle retribuzioni (indennità e gettoni) dei componenti degli Organi, come di seguito.

CARICA	Indennità annua	Limite
Presidente	€ 77.000	€ 90.000
Vice Presidente (1)	€ 49.000	€ 60.000
Componenti del CdA (7)	€ 20.000	€ 35.000
Presidente Collegio Sindaci	€ 15.000	€ 28.000
Componenti Collegio Sindaci (4)	€ 10.000	€ 24.000

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 11.030.786,79, comprendono gli oneri fiscali e contributivi ed - inoltre - le somme maturate e riversate nel 2011 a fronte del Trattamento di Fine Rapporto (o di Fine Servizio per i n. 15 dipendenti iscritti all'INPDAP) rispettivamente per la parte destinata alla gestione INPS (o INPDAP) e per quella destinata al gestore privato (ove scelto dai lavoratori) nonché la rivalutazione al 31/12/2011 del montante accumulato al 31/12/2006. Tra gli altri oneri, si evidenziano spese per corsi di formazione e qualificazione per € 36.000.

La spesa impegnata comprende l'incremento dei minimi tabellari per il rinnovo – nel dicembre 2010 - del CCNL 2010/2012 del personale degli Enti Previdenziali Privatizzati. Per effetto delle norme di contenimento di cui alla L 122/2010, per gli anni 2011, 2012 e 2013 i passaggi di carriera per anzianità non avranno effetto economico, ma esclusivamente giuridico.

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE per il 2011	PAGATE	DA PAGARE
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.930.000,00	3.930.000,00	3.693.487,86	236.512,14
PERSONALE SERV. SOCIALE	448.000,00	447.786,79	400.791,21	46.995,58
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	2.212.000,00	2.212.000,00	2.097.713,13	114.286,87
PERSONALE EDUCATIVO IIMM	903.000,00	903.000,00	803.020,98	99.979,02
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	1.976.000,00	1.976.000,00	1.830.280,67	145.719,33
PERSONALE EDUCATIVO IIFF	708.000,00	708.000,00	652.888,39	55.111,61
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	794.000,00	794.000,00	750.459,17	43.540,83
FORMAZIONE E ALTRI ONERI	60.000,00	60.000,00	8.239,20	51.760,80
	11.031.000,00	11.030.786,79	10.236.880,61	793.906,18

Si rimanda alla sezione G della presente relazione per i dati sulla consistenza numerica e l'inquadramento del personale dipendente;

la spesa complessiva impegnata si può analizzare per natura nelle seguenti principali voci:

VOCI DI SPESA IMPEGNATE 2011	IMPORTI
Salari, stipendi e incentivi	8.230.634,38
Oneri previdenziali e assistenziali (Inps Inpdap)	2.100.986,72
Integrazioni a carico Ente per Fondo previdenziale	503.838,48
Assicurazione obbligatoria INAIL	58.839,81
Indennità di missione e rimborsi spese trasporto vitto e alloggio	50.158,49
Spese per la selezione e formazione del personale	36.143,80
Assegni familiari	26.328,91
Altri oneri del personale	23.856,20
TOTALE SPESA IMPEGNATA	11.030.786,79

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario sono state impegnate in € 4.810.651,09 contro una previsione di € 5.099.300,00, per un'economia del 6%. Di seguito si fornisce la ripartizione tra i principali centri d'imputazione:

CENTRO D'IMPUTAZIONE	TOTALE IMPEGNATO per il 2011
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	881.973,33
ORGANI SOCIALI	48.745,44
ISTITUTI MASCHILI	1.283.909,33
ISTITUTI FEMMINILI	757.302,06
CENTRI FORMATIVI	1.438.535,29
CASE VACANZA	129.098,67
RESIDENZA MONTEBELLO	183,46
SERVIZIO SOCIALE	69.915,82
SERVIZI GENERALI	173.987,69
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	27.000,00
TOTALE	4.810.651,09

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

Le spese di cui alla Categoria 5 del Rendiconto Finanziario, impegnate per € 16.917.262,30 si riferiscono a erogazioni, domiciliari e non, finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti della Fondazione, articolate nelle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE NEL 2011	PAGATE	DA PAGARE	IMPEGNATE NEL 2010
CONTRIBUTI ORDINARI	12.509.000,00	12.447.626,92	11.923.892,92	523.734,00	11.163.836,78
CONTRIBUTI PRIMO INTERVENTO	1.107.000,00	1.106.757,50	1.102.291,50	4.466,00	848.000,00
CONTRIBUTI A PRESCOLARI	8.000,00	8.000,00	0	8.000,00	120.000,00
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	670.000,00	603.000,00	551.500,00	51.500,00	658.000,00
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	2.500,00	0,00	0	0,00	20.000,00
EROGAZIONI A DISABILI NON STUDENTI	368.000,00	368.000,00	345.600,00	22.400,00	421.200,00
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	138.500,00	138.500,00	107.421,40	31.078,60	132.000,00
CONTRIB OSPITI IST. MASCHILI	81.000,00	80.300,00	77.500,00	2.800,00	83.000,00
CONTRIB. OSPITI IST. FEMMINILI	101.000,00	101.000,00	95.100,00	5.900,00	83.000,00
CONTRIB. OSPITI C. FORMATIVI	1.541.000,00	1.540.577,88	1.458.577,88	82.000,00	1.367.836,36
INTERVENTO STRAORDINARIO	22.000,00	16.500,00	16.500,00	0,00	47.200,00
CONTRIB A PARTECIPANTI AL PROGR. START	7.500,00	7.500,00	7.500,00	0	12.000,00
SUSSIDI SPECIALIZZAZIONI POST LAUREA	499.500,00	499.500,00	366.343,46	133.156,54	500.000,00
ACCOLLO RETTE SPECIALIZZAZIONE	0	0,00	0,00	0,00	75.000,00
TOTALE	17.055.000,00	16.917.262,30	16.052.227,16	865.035,14	15.531.073,14

Lo sfasamento tra epoca di maturazione del diritto e quella di effettivo pagamento della borsa di studio trasferisce – in tutto o in parte - la spesa di competenza a futuri esercizi (ad es., la spesa di competenza 2011 si riferisce all'Anno Accademico/scolastico 2010/2011 e potrà essere materialmente pagata nel 2012 e 2013). Pertanto, in continuità con gli esercizi precedenti le spese necessarie sono state stimate e impegnate nel 2011 e accantonate tra i residui per la parte che restava da pagare al 31/12/2011.

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Comprendono:

1. oneri tributari (categoria 8) per acconti e saldi IRES ed IRAP, Imposta di Registro, ICI, diritti SIAE, imposte locali;
2. rimborso ad iscritti di maggiori somme versate a titolo di contributi (categoria 9);
3. altre spese tra cui quelle per la riscossione dei contributi e altre straordinarie e arretrate (categoria 10).

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	2.315.500,00	1.964.223,42	1.964.009,59	213,83
CAP 610/1 RESTITUZIONE MAGGIORI CONTRIB VERSATI	50.000,00	49.722,80	47.622,30	2.100,50
CAP 613/1 POSTA RETTIFICATIVA DEI CREDITI CONTRIBUTIVI	10.000,00	10.000,00	0	10.000,00
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	158.700,00	158.700,00	143.358,96	1.786,34
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	600.000,00	596.806,27	577.493,94	11.635,35
TOTALE	3.134.200,00	2.779.452,49	2.732.484,79	25.736,02

DETTAGLIO IMPOSTE E TASSE

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE SU IMMOBILI STRUMENTALI	100.500,00	100.477,88	100.264,05	213,83
IMPOSTE SU IMMOBILI A DISPOSIZIONE E LOCATI	44.500,00	44.247,50	44.247,50	0
IRAP ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	29.000,00	28.883,53	28.883,53	0
IRAP DIPENDENTI AMM.NE CENTRALE	104.000,00	103.397,58	103.397,58	0
IRAP DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	16.000,00	15.660,00	15.660,00	0
IRAP DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	92.000,00	91.234,95	91.234,95	0
IRAP DIPENDENTI ISTITUTI FEMMINILI	78.000,00	77.218,45	77.218,45	0
IRAP DIPENDENTI CENTRI FORMATIVI	22.000,00	21.603,57	21.603,57	0
IRAP COLLABORATORI AMM.NE CENTRALE	4.000,00	3.540,95	3.540,95	0
IRAP SU BORSE DI STUDIO ASSISTITI	606.000,00	605.037,94	605.037,94	0
RITENUTE SU PROVENTI MOBILIARI	1.219.500,00	872.921,07	872.921,07	0
TOTALE	2.315.500,00	1.964.223,42	1.964.009,59	213,83

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

Il complesso delle spese correnti impegnate nel 2011 a valere dei Capitoli del Rendiconto Finanziario si può analizzare per le principali destinazioni/centri di costo riportate nella tabella sottostante; le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale della spesa corrente:

DISTRIBUZIONE DELLA SPESA CORRENTE				
CENTRO DI IMPUTAZIONE	CONS. 2010		CONS. 2011	
Amministrazione centrale	4.667.521,82	13,59%	4.918.911,86	13,42%
Istituti Maschili	4.613.114,27	13,43%	4.490.144,28	12,25%
Istituti Femminili	3.539.113,80	10,30%	3.518.520,51	9,60%
Centri Formativi	2.153.443,92	6,27%	2.254.138,86	6,15%
Centri vacanza	120.427,22	0,35%	129.098,67	0,35%
Servizio Sociale	599.065,27	1,74%	533.362,61	1,46%
Spese generali	385.162,32	1,12%	428.435,87	1,17%
Prestazioni in danaro agli assistiti	16.122.579,20	46,93%	17.522.300,24	47,80%
Altre prestazioni in servizi agli assistiti	30.000,00	0,09%	27.000,00	0,07%
Residenza Montebello	79.331,26	0,23%	183,46	0,00%
Spese per il funzionamento degli Organi	1.081.220,15	3,15%	1.193.667,91	3,26%
Spese per il rinnovo degli Organi (anno 2010)	464.000,00	1,35%	-	0,00%
Realizzo entrate contributive	236.891,08	0,69%	596.806,27	1,63%
Spese straordinarie e arretrate	127.688,86	0,37%	158.700,00	0,43%
Svalutazione crediti contributivi	-	0,00%	10.000,00	0,03%
Oneri fiscali su proventi finanziari	136.043,14	0,40%	872.921,07	2,38%
TOTALE SPESE CORRENTI	34.355.602,31	100,00%	36.654.191,61	100,00%

Le voci di spesa confluite - per destinazione - nei centri di costo riportati nella tabella che precede si riferiscono:

- **per l'Amministrazione Centrale a:** retribuzioni, oneri e imposte sul costo del lavoro (compresa IRAP), funzionamento locali, cancelleria, minuteria, telefoniche, assicurazione fabbricati e responsabilità civile, infortuni e professionale, servizi informatici, manutenzione di locali e impianti tecnologici, consulenze giuridiche e professionali, commissioni bancarie, comunicazione istituzionale;
- **per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Formativi a:** retribuzioni, oneri e imposte sul costo del lavoro (compresa IRAP), funzionamento locali, cancelleria, minuteria, telefoniche, assicurazione fabbricati, responsabilità civile ed infortuni, derrate alimentari e servizio dietologico (esclusi Centri Formativi), manutenzione di locali e impianti tecnologici, beni e servizi di tipo alberghiero, tasse scolastiche, rette, lezioni di sostegno, tutoring, biblioteca, attività culturali, corsi di lingua, pratica sportiva, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, ospitalità a familiari;
- **per i Centri Vacanza a:** spese d'ufficio, funzionamento e gestione locali, manutenzione dei locali, assicurazioni, lavanderia;
- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni, oneri e imposte sul costo del lavoro (compresa IRAP), spese di funzionamento e manutenzione dei locali, fitti passivi, spese di cancelleria, minuteria, telefoniche;
- **per i Servizi generali a:** aggiornamento e formazione del personale, altre spese di gestione ed assicurazione, manutenzione del verde e manutenzioni per gli immobili a disposizione e/o in fitto a terzi, relative imposte e tasse, rimborsi contributivi;
- **per le Prestazioni in danaro agli assistiti:** alle diverse voci di erogazione in forma indiretta previste dal Piano Assistenziale e all'IRAP;
- **per le Altre prestazioni in servizi agli assistiti a:** spese di organizzazione e funzionamento del Master universitario e del corso Start;
- **per la Residenza di Montebello:** a spese di funzionamento e manutenzione dei locali, assicurazioni, vitto ospiti;

- per spese di **realizzo entrate contributive** a: cancelleria, postali e di rendicontazione, materiali di consumo;
- per spese **straordinarie ed arretrate** a costi di funzionamento relativi ad anni precedenti.

RIEPILOGO PER CENTRI DI RICAVO DELLE ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVE

Le entrate correnti accertate nel 2011 si possono aggregare per destinazione/centro di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale delle entrate correnti):

DISTRIBUZIONE DELLE ENTRATE CORRENTI PER AGGREGATI						
	CONS. 2010			CONS. 2011		
CONTRIBUTIVE DI CUI:	24.909.621,45		67,02%	24.768.553,03		61,6%
OBBLIGATORIE DA PPDD	23.168.621,45	93%		23.074.553,03	93%	
OBBLIGATORIE DA LLPP	-	0%		-	0%	
VOLONTARIE	1.741.000,00	7%		1.694.000,00	7%	
IMMOBILIARI	311.640,74		0,84%	275.093,69		0,7%
MOBILIARI	9.391.288,70		25,27%	9.722.019,91		24,2%
ISTITUTI MASCHILI	1.099.008,76		2,96%	865.668,69		2,2%
ISTITUTI FEMMINILI	552.422,03		1,49%	493.867,80		1,2%
CENTRI FORMATIVI	574.047,20		1,54%	638.084,38		1,6%
RESIDENZA MONTEBELLO	2.185,00		0,01%	-		0,0%
CENTRI VACANZA	71.759,00		0,19%	62.968,00		0,2%
RETTE PER ALTRI SERVIZI	-		0,00%	-		0,0%
PARTITE STRAORDINARIE	186.845,98		0,50%	3.136.453,58		7,8%
ENTRATE A RIDUZIONE SP GEN	5.641,50		0,02%	159.004,58		0,4%
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE	60.000,00		0,16%	60.000,00		0,1%
RIMBORSO DI PRESTAZIONI	2.533,33		0,01%	5.166,67		0,0%
	37.166.993,69		100%	40.186.880,33		100%

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO INVESTIMENTI A M./LUNGO TERMINE	500.000.000,00	45.388.824,62	45.388.824,62	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	0	0	0	0
ALIENAZIONE IMMOBILI	680.000,00	0	0	0
TOTALE	500.680.000,00	45.388.824,62	45.388.824,62	0,00

Tra le entrate per movimenti di capitale il Rendiconto Finanziario espone lo smobilizzo di investimenti a lungo e di impieghi a breve nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio. Infatti, per prassi costante, lo smobilizzo di un investimento viene accreditato sul conto bancario di Tesoreria: pertanto viene rilevato tra le entrate in conto capitale con emissione di una reversale; il reimpiego transita in direzione inversa e quindi viene registrato con mandato tra le uscite in conto capitale.

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
MANUTENZ. STRAORDINARIE IMMOBILI	1.000.000,00	95.786,36	95.786,36	0
MANUTENZ. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	603.000,00	304.444,54	186.896,87	117.547,67
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	100.000,00	99.594,50	86.922,61	12.671,89
ACQUISTO HARDWARE	50.000,00	49.981,82	40.351,98	9.629,84
ACQUISTO SOFTWARE	60.000,00	27.530,06	26.400,00	1.130,06
SVILUPPO SOFTWARE	120.000,00	20.273,20	18.156,00	2.117,20
ACQUISTO HARDWARE PER TELEFONIA	10.000,00	4.292,81	3785,69	507,12
ACQUISTO SOFTWARE PER TELEFONIA	2.000,00	0	0	0
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	500.000.000,00	46.720.858,38	46.720.858,38	0
NUOVI IMPIEGHI MOBILIARI	680.000,00	0,00	0,00	0
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
TOTALE	502.645.000,00	47.342.761,67	47.179.157,89	163.603,78

Tra le spese per movimento di capitali il presente Rendiconto espone il reinvestimento di somme derivanti da scadenza di impieghi mobiliari nella misura in cui vi sia stata effettiva uscita. Si fa richiamo a quanto esposto con riferimento alle entrate per movimento di capitali. Con riferimento al TFR, la spesa impegnata espone l'importo accantonato a fondo nel 2011 per rivalutazione del montante al 31/12/2006.

A-5) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le **partite di giro** sono costituite da entrate e uscite per conto di terzi, che, quindi, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2010 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 39.856.645,86 (sia in entrata che in uscita), così movimentato:

- per € 1.270.259,23 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 193.060,90 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 776.631,73 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 1.944.333,91 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 292.913,14 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni;
- per € 7.843,67 per canoni attivi incassati anticipatamente e da imputare nell'esercizio successivo;
- per € 34.472.248,31 a fronte di versamenti per impieghi temporanei di liquidità;
- per € 5.250,00 per depositi cauzionali su locazioni attive;
- per € 714.279,59 per partite in conto sospeso;
- per € 80.344,56 da pagamenti anticipati da contabilizzare nell'anno successivo;

B - GESTIONE DEI RESIDUI**B- 1) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI ANNI PRECEDENTI**

I **residui attivi** alla fine dell'esercizio 2010 ammontavano a € 45.282.872,88 analizzabili nelle seguenti voci movimentatesi come di seguito:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.2011	RISCOSSI NEL 2011	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	41.039.497,32	14.545.035,15	25.132.522,16	- 1.361.940,01
Altre entrate correnti	3.451.683,76	3.435.296,19	0,00	- 16.654,34
Partite di giro	791.691,80	290.328,57	501.363,23	0
TOTALI	45.282.872,88	18.270.659,91	25.633.885,39	-1.378.594,35

L'accertamento di minori residui attivi di anni precedenti ha determinato in Conto Economico una sopravvenienza passiva.

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I **residui passivi** alla chiusura dell'esercizio 2010 ammontavano a € 32.940.642,15, così analizzati:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.2011	PAGATI NEL 2011	DA PAGARE	DIFFERENZE NETTE ACCERTATE
Spese correnti	28.445.232,81	4.018.956,70	26.180.415,15	1.754.139,04
Spese in conto capitale	3.411.637,87	1.078.209,21	2.357.243,51	23.814,85
Partite di giro	1.083.771,47	655.303,47	428.468,00	0
TOTALE	32.940.642,15	5.752.469,38	28.966.126,66	1.777.953,89

L'accertamento di maggiori residui passivi ha determinato in Conto Economico costi per sopravvenienze passive; analogamente, l'accertamento di minori residui passivi ha determinato in Conto Economico un ricavo straordinario.

Dettaglio economie realizzate su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2010

Le economie sono state realizzate sui seguenti gruppi di capitoli e voci di spesa corrente:

GRUPPI DI CAPITOLI	ECONOMIE
Spese per Organi	39.812,72
Spese per beni e servizi	301.490,06
Erogazioni in danaro	193.719,24
Spese straordinarie e per riscossione contributi	7.838,94
TOTALI	542.860,96

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2011

I **residui attivi** complessivi di competenza del 2011 ed esercizi precedenti ammontano a € 46.548.955,09 articolati nei seguenti due gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	41.635.689,08
Da partite di giro	4.913.266,01
TOTALE	46.548.955,09

L'analisi è la seguente:

RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI

- € 37.830.543,97 rappresentano il credito al 31/12/2011 per **contributi soggettivi verso sanitari italiani**, così analizzato:
 - € 12.665.000,00 per **trattenute del II semestre 2011 a Sanitari dipendenti da PP. AA.**, al 9/5/2012 risultano rimosse per 10,7 milioni.
 - € 2.028.473,36 è la stima delle residue somme a debito delle Pubbliche Amministrazioni per **trattenute relative ad anni precedenti al 2011**; l'importo comprende i conguagli da incremento dei tabellari (fissati in € 42.258,81 con

decorrenza dal 1/1/2008 contro € 41.968) derivanti dal rinnovo contrattuale del 2010; di esse circa € 320mila sono oggetto di azioni di recupero giudiziale in corso; al 9/5/12 le residue trattenute per il 2010 e precedenti sono state riscosse per € 70mila;

- € 23.070.000,00 è la stima delle **quote obbligatorie ancora dovute al 31/12/2011 da Sanitari liberi professionisti per le annualità dal 2003 al 2006**; di tale importo, € 1.273.000 si riferiscono al 2003 (contribuenti n. 23.424), € 3.597.000 al 2004 (contribuenti n.33.197), € 5.453.000 al 2005 (contribuenti n. 61.796), € 12.747.000 al 2006 (contribuenti n. 135.448);

la somma di € 23.070.000 comprende contributi 2003/2004 e 2005 posti in riscossione con ruolo esattoriale: la tabella espone l'importo dovuto al 3/5/2012 - a fronte di cartelle validamente notificate - dai contribuenti. A seguito della sentenza costituzionale 190/2007 - per le cartelle emesse e non ancora pagate - la Fondazione decise, infatti, la sospensione delle procedure esattoriali e di non iscrivere a ruolo le quote del 2006.

CARTELLE ESATTORIALI SOPSESE

Anno	Numero contribuenti	Importo residuo a debito
2003	15.124	802.102,35
2004	19.923	2.231.428,62
2005	24.457	2.461.745,04
Totale	Totale	5.495.276,01

- € 67.070,61 sono i crediti per **contributi volontari in via di regolarizzazione per gli anni dal 2007 al 2011**; all'8/5/2012 sono riscossi per € 27.000;
- € 2.786.561,29 rappresentano crediti per **proventi finanziari** di competenza 2011; all'8/5/2012 sono stati quasi totalmente riscossi;
- € 8.059,67 si riferiscono a crediti per **interessi attivi** integralmente riscossi al 9/5/2012;
- € 931.730,05 si riferiscono a crediti per **rette** di accesso a strutture educative, al 9/5/2012 quasi integralmente rimosse;
- € 60.000,00 sono crediti per contributi dell'Istituto Tesoriere a sostegno dell'attività dell'ente, al 9/5/2012 interamente riscossi;
- € 7.478,40 si riferiscono a crediti per **canoni attivi di locazione** al 9/5/12 quasi totalmente riscossi;
- € 11.315,70 a entrate varie al 9/5/2012 quasi integralmente rimosse.

RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

€ 4.913.266,01 comprendono depositi di somme presso istituti bancari per 3.952.849,43, e - per la differenza - anticipazioni ai responsabili delle casse economiche, anticipi di stipendio a dipendenti, premi assicurativi e canoni di locazione anticipati, deposito macchina affrancatrice, anticipi a fornitori, etc. al 9/5/2012 sono riscossi per € 105mila.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2011

I residui passivi ammontano a complessivi € 32.276.226,13, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	28.839.366,79
Spese in conto capitale	2.520.847,29
Partite di giro	916.012,05
TOTALE	32.276.226,13

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 42.207,26 si riferiscono a spese degli **Organi di Amministrazione e Controllo** (Categoria 1 del Rendiconto Finanziario) impegnate per le indennità, gettoni e oneri connessi riferiti ai relativi componenti; al 9/5/2012 pagati per € 36mila;
- € 837.562,11 si riferiscono a spese del **Personale dipendente** (Categoria 2 del Rendiconto Finanziario) impegnate per retribuzioni, indennità e relativi oneri di competenza del 2011 al 9/5/2012 quasi integralmente pagati;
- € 1.067.551,41 si riferiscono a spese per **Acquisto di beni e servizi** (Categoria 4 del Rendiconto Finanziario) a fronte di impegni di spesa non esauriti: su detti residui al 9/5/2012 sono stati pagati per circa € 800mila;
- € 2.655.622,51 (Capitolo 290/7) si riferiscono a somme accantonate per spese di patrocinio legale della Fondazione; di essi, al 9/5/2012 sono stati pagati € 358mila;
- € 932.871,14 per **Prestazioni in denaro** (Categoria 5 del Rendiconto Finanziario) da corrispondere per l'anno scolastico/accademico 2010/11 e precedenti; l'accantonamento deriva dalla fisiologica non corrispondenza tra epoca di maturazione del diritto alle prestazioni (c.d. titolo di assistibilità) e quella di erogazione (effettuata dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). Al 9/5/2012 risultano pagati per circa € 600mila;
- € 213,83 si riferiscono a tasse integralmente pagate al 9/5/2012;
- € 194.236,43 si riferiscono a spese (Categoria 10 del Rendiconto Finanziario) per la riscossione (anche esattoriale) dei contributi di competenza 2003, 2004 e 2005; al 9/5/2012 sono stati pagati per € 10.000.
- € 37.099,80 è un accantonamento per spese di funzionamento di anni precedenti, al 9/5/2012 pagate per circa € 16mila;
- € 2.100,50 si riferiscono a rimborsi di maggiori quote e rette versate da contribuenti, al 9/5/2012 integralmente pagati
- € 23.070.000,00 costituiscono il **Fondo svalutazione dei crediti contributivi verso liberi professionisti**, evidenziato tra i residui passivi (Capitolo 613/1) della Categoria 9, a bilanciare i crediti contributivi 2003-2006 esposti nei residui attivi della categoria 1 delle entrate; il capitolo 613/1, per la specifica natura di posta correttiva, non ha registrato alcun pagamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

- € 2.214,30 impegnati in esercizi precedenti per il software della contabilità, totalmente pagati al 9/5/2012;
- € 245.206,55 impegnati in esercizi precedenti per manutenzioni incrementative non programmate di immobili e relativi impianti; al 9/5/2012 sono pagati per € 8.000;
- € 239.514,14 impegnati in esercizi precedenti per manutenzioni incrementative programmate di immobili e relativi impianti; al 9/5/2012 sono pagati per € 96mila;
- € 1.371.256,11 impegnati in esercizi precedenti per la ristrutturazione di immobili e relativi impianti, al 9/5/2012 pagate per € 511mila;
- € 12.671,89 impegnati per acquisto di attrezzatura, macchinari, impianti, mobili etc. al 9/5/2012 integralmente pagati;
- € 35.993,44 impegnati per acquisto di hardware, al 9/5/2012 pagati per € 9mila;
- € 16.011,76 impegnati per acquisto di software, al 9/5/2012 pagati per € 800;
- € 14.332,26 impegnati per sviluppo di software, al 9/5/2012 pagati per € 5mila;
- € 507,12 impegnati per hardware telefonico, al 9/5/2012 integralmente pagati;

- € 583.139,72 è il Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente maturato al 31/12/2006 comprensivo di rivalutazioni Istat e al netto di liquidazioni ed anticipi corrisposti entro il 31/12/2011; al 9/5/2012 risultano effettuati pagamenti per € 1.500.

PARTITE DI GIRO

I residui di € 916.012,05 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali su retribuzioni a dipendenti, compensi a collaboratori e professionisti, borse di studio ed erogazioni ad assistiti del mese di dicembre 2011, a pagamenti da rimettere ed incassi anticipati da imputare; al 9/5/2012 risultano pagati per € 422mila.

EVENTI DI RILIEVO E PROVVEDIMENTI ASSUNTI NEL 2011

Dopo le elezioni del 23/3/2011, la Commissione Elettorale ha proclamato gli eletti al Comitato d'Indirizzo della Fondazione, insediato il 14 maggio 2011. In data 15 e 18 maggio 2011 si sono insediati – rispettivamente - il Consiglio d'Amministrazione ed il Collegio dei Sindaci.

Tra i principali provvedimenti 2011 del CdA:

- il 15/6/2011 l'innalzamento della soglia di reddito per l'assistenza in danaro ai diversamente abili non studenti;
- il 22/10/2011 la rivisitazione e rimodulazione di alcune tipologie di prestazioni e dei relativi importi unitari;

Per il CdI, si evidenzia l'adozione in data 24/9/2011 del nuovo regolamento di Contabilità (assentito dai MMVV il 2/3/2012).

Sono stati inviati, nell'ottobre 2011, circa 150mila solleciti a contribuenti (non dipendenti pubblici) per il pagamento dei contributi per l'anno 2006.

EVENTI DI RILIEVO E PROVVEDIMENTI ASSUNTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Il CdI ha adottato il 17/3/2012, a conclusione di una intensa attività iniziata dall'insediamento, i nuovi regolamenti concernenti:

- Prestazioni, Organizzazione e Servizi;
- Contribuzione;
- Nuove Prestazioni di cui all'art. 2 comma 3 dello Statuto.

I detti regolamenti, attuativi dello statuto del 9/2/2010, entreranno in vigore con l'approvazione dei Ministeri Vigilanti di cui si è in attesa.

D) IMPIEGHI E RENDIMENTI**Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2011:**

Rendimenti cedolari riscossi	6.724.648,13
Rendimenti cedolari rimasti da riscuotere	2.786.561,29
TOTALE DEI RENDIMENTI CEDOLARI 2011	9.511.209,42

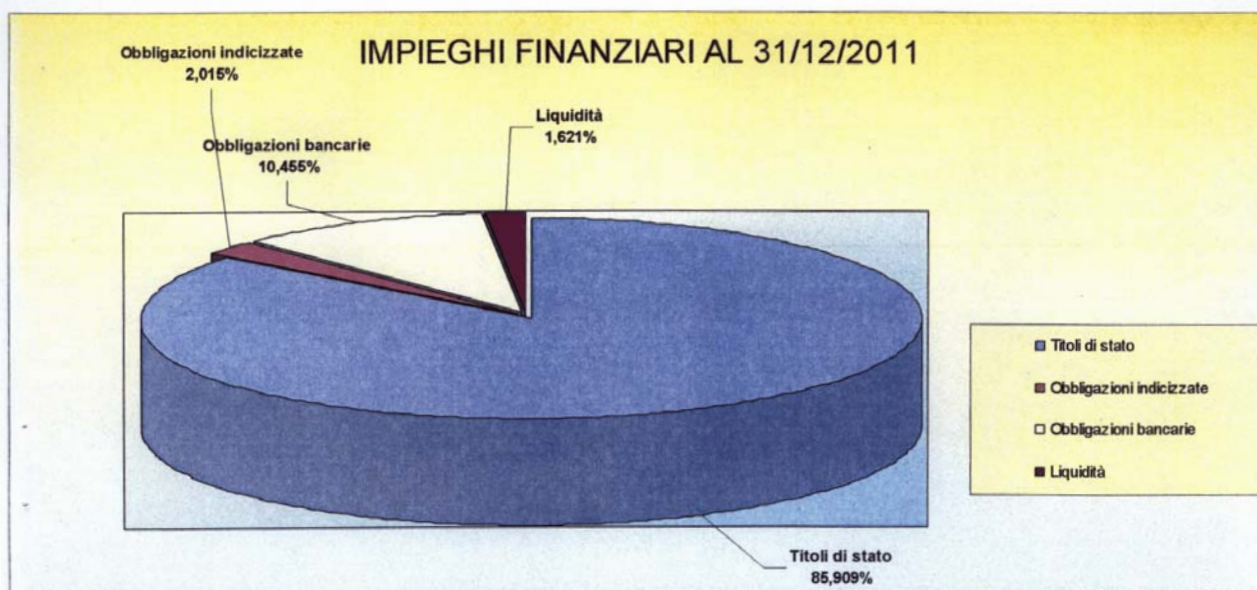
I rendimenti contabilizzati nel 2011 comprendono € 2.786.561,29 a fronte del rateo cedole maturate nel 2011 e da riscuotere nel 2012. Mettendo in rapporto i rendimenti accertati per competenza nel 2011 con la consistenza iniziale degli impieghi al netto di quelli che non staccano cedola, il rendimento LORDO complessivo si ottiene con la formula $I = C * i * t/36.500$, come segue: $9.511.209,42/266.220.254,11=3,57\%$. Il dettaglio per composizione degli impieghi (a valori di bilancio) è il seguente:

TIPOLOGIA	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011
Titoli di Stato	217.098.000,00	234.525.987,02
Obbligazioni bancarie	38.622.354,11	28.540.100,00
Obbligazioni bancarie indicizzate	10.500.000,00	5.500.000,00
Fondi d'investimento	680.000,00	0
Liquidità	3.923.364,65	4.426.355,81
TOTALE	270.823.718,76	272.992.442,83

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2011 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto; per i BTP indicizzati, il prezzo al 31/12/2011 comunicato dalla banca è stato rivalutato con il coefficiente di rivalutazione alla stessa data.
- **Fondo cassa** (liquidità comprensiva di saldo Tesoreria e di giacenze al 31/12/11 su altri c/c: al valore nominale.

Le scelte della Fondazione in materia di impieghi mobiliari per il 2011 si ispirano a criteri che, escludendo ogni forma di esposizione azionaria diretta, si caratterizzano, altresì, per: 1) garanzia o protezione del capitale investito a scadenza 2) garanzia di un rendimento minimo 3) stima – ove possibile - del rendimento atteso nel periodo.



GESTIONE IMMOBILIARE

I fabbricati di proprietà sono destinati quasi esclusivamente ad attività istituzionali e, quindi, strumentali; 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:
 - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso gli Istituti ed il Campus Universitario di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città;
 - ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro aventi causa presso i Centri Vacanza in varie località italiane e presso la Residenza per Sanitari di Montebello di Perugia.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dall'Area Tecnica della Fondazione, che cura le attività relative alla progettazione, scelta del contraente, direzione dei lavori e collaudo delle opere di manutenzione ordinaria e straordinaria. Per gli interventi di maggiore complessità tecnica, dette attività possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi hanno rispettato le procedure previste dal disposto della L. 109/1994 fino al 7 luglio 2011, data nella quale è entrato in vigore – per la Fondazione – l'obbligo di osservare la normativa di cui al D.Lgs. 163/2006.

Per il 2011, la programmazione degli interventi manutentivi ha tenuto conto dei parametri fissati dalle norme di contenimento in materia di spese per manutenzioni immobiliari (art.2, commi 618/623 L. 244/2007). Le percentuali di incidenza riportate nella sottostante tabella esprimono il rapporto – per ciascun immobile - tra spesa programmata e probabile valore di mercato (non essendo disponibili per gli immobili Onaosi le valutazioni dell'Agenzia del Demanio cui fa riferimento l'art 2 comma 620 della L.244/2007).

Nell'esercizio 2011 sono state impegnate in competenza complessive spese per manutenzioni a fabbricati di proprietà per € 806.055 (di cui € 434.115 ordinarie e € 371.940 straordinarie). L'importo di tali costi per il 2011 corrisponde allo 0,54% del valore di mercato stimato dei fabbricati e si mantiene nel limite del 2% stabilito dall'art 2 comma 618 della L. 244/2007, come modificato dall'art.8 comma 1 del D.L. 31/5/2010 n.78, convertito in L. 30/7/2010 n. 122.

VERIFICA PARAMETRI L. 244/2007 ART. 2 COMMI 618-623 SU BASE VALORI DI MERCATO STIMATI

Immobile	Indirizzo	Destinazione d'uso	Valore di mercato 2009	Importo Man. Ordinaria 2011	Importo Man. Straordinaria 2011	Totale Man. 2011	% sul valore
Istituti Maschili	Viale O. Antinori n°28 (PG)	Istituti	30 000.000	110 928,46	118 223,06	229 151,52	0,76%
Istituti Femminili	Via della Cupa n°52 (PG) + Via Larga	Istituti	15 550.000	68 225,90	38 232,67	106 458,57	0,68%
Campus Montebello	Loc. Montebello (PG)	Campus	5 876.000	20 512,00	13 674,80	34 186,80	0,58%
Amm.ne Centrale	Via R. D'Andreotto n° 8-18 (PG)	Uffici	10 000.000	25 978,84	10 576,10	36 554,94	0,37%
Magazzino Generale	Via Migliorati n°16 (PG)	Magazzino Generale	600.000	1 543,80	2 964,00	4 507,80	0,75%
Villa Donini	St. Montecorno n°5 loc. Montebello (PG)	Uff. rappresentanza	5 500.000	13 167,60	-	13 167,60	0,24%
Residenza Montebello	St. Marsianese n°49/G loc. Montebello (PG)	Residenza	13 000.000	-	10 034,01	10 034,01	0,08%
C.F. Padova Maschile	Via Bergamo n°21 Padova	Centro Formativo	3 600.000	15 982,30	47 121,60	63 103,90	1,75%
C.F. Padova Femminile	Via Nazareth n°3 Padova	Centro Formativo	4 200.000	6 436,71	11 035,20	17 471,91	0,42%
C.F. Pavia	Via Amati n°12 Pavia	Centro Formativo	2 000.000	7 017,06	14 164,92	21 181,98	1,06%
C.F. Messina	Via del Fante n° 90 Messina	Centro Formativo	1 900.000	8 874,59	20 694,00	29 568,59	1,56%
C.F. Torino	Via della Basilica n°4 Torino Via Palazzo di Città 10 Torino	Centro Formativo	21 000.000	78 809,29	61 362,00	140 171,29	0,67%
C.F. Bologna	Via Irma Bandiera n°1 Bologna	Centro Formativo	27 500.000	67 919,29	8 328,00	76 247,29	0,28%
C.V. Nevegal	Via Ponte delle Alpi n° 471 Nevegal (BL)	Centro Vacanze	1 240.000	-	9 960,00	9 960,00	0,80%
C.V. Porto Verde	Via Passeggiata del Fion n°10 Misano A. (RN)	Centro Vacanze	1 800.000	4 560,06	2 147,22	6 707,28	0,37%
C.V. Prè Saint Didier	Avenue du Mont Blanc Prè Saint Didier (AO)	Centro Vacanze	2 754.850	4 158,66	-	4 158,66	0,15%
Edificio	Via XX Settembre n°154 Perugia	locazione attiva	1 038.000	-	948,00	948,00	0,09%
Edificio	Via XX Settembre n°156 Perugia	locazione attiva	1 157.000	-	-	-	0,00%
Immobile	Via Eugubina n°9 Perugia	locazione attiva	633.000	-	-	-	0,00%
Immobile	Loc. Cacciatori delle Alpi n°8 Perugia	loc. attiva fino 30/4/11	935.000	-	2 474,34	2 474,34	0,26%
Uff. servizio sociale Roma	Via Barberini n°11 Roma	locazione passiva	*				
Uff. servizio sociale Bari	Via Nicolai n°33 Bari	locazione passiva	*				
Tutti gli immobili			150.283.850,00	434.114,56	371.939,92	806.054,48	0,54%

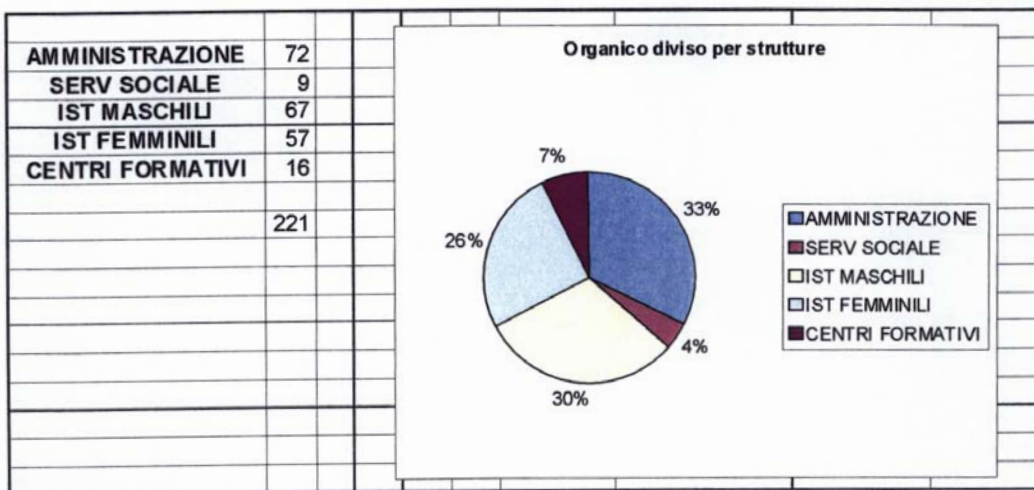
DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI ONAOSI AL 31/12/2011 (A VALORI DI BILANCIO)

Ubicazione	Destinazione d'uso 2011	VALORE LORDO AL 31/12/2011	VALORE DI BILANCIO AL NETTO DI AMMORTAMENTI AL 31/12/2011
V.le O. Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.609.845,20	11.147.562,45
V.le O. Antinori (PG)	Terreni pertinenziali agli Istituti Maschili	352.409,53	352.409,53
Via della Cupa e Via Larga (PG)	Istituti Femminili	12.909.907,37	9.952.888,77
Loc. Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario (Villa Donnini)	3.518.108,03	2.782.493,81
Messina Via del Fante 90	Centro Formativo Universitario	1.198.362,84	858.459,38
Padova Via Nazareth, 3	Centro Formativo Universitario Femminile	2.559.056,06	1.796.491,97
Padova Via Bergamo 21	Centro Formativo Universitario Maschile	1.966.078,30	1.392.421,13
Padova Via Bergamo 21	Terreni pertinenziali al Centro Formativo Maschile Padova	182.825,74	182.825,74
Pavia Via Amati 12	Centro Formativo Universitario	1.463.777,22	1.016.218,09
Loc. Montebello (PG)	Campus Universitario (appartamenti)	2.557.263,76	1.811.807,42
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali al Campus Universitario	590.599,45	590.599,45
Nevegal (BL) Via Ponte delle Alpi	Centro Vacanze	908.849,33	641.707,28
Misano A (RN) Loc. Porto Verde	Centro Vacanze	855.918,90	599.979,36
Prè S. Didier(AO) Av du Mont Blar	Centro Vacanze	1.358.170,10	966.430,40
Loc. S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	588.055,92	434.329,78
Bologna Via Irma Bandiera 1	Centro Formativo Universitario	22.259.282,23	17.707.824,64
Via R.d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	8.303.287,83	6.894.258,96
Torino Via Basilica 4	Centro Formativo Universitario	11.308.752,82	9.683.312,74
Torino Via Palazzo di Città 10	Centro Formativo Universitario	4.659.396,86	3.282.058,65
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla Residenza per Sanitari	446.735,22	446.735,22
	a) fabbricati e terreni strumentali al 31/12/11	93.596.682,71	89% 72.540.814,78
Via XX settembre 154/156, PG	Palazzine in locazione	1.647.624,83	1.154.891,86
Via XX settembre 154/156, PG	Terreni pertinenziali alle palazzine	176.752,21	176.752,21
Via Eugubina PG	Appartamento in locazione	354.866,49	243.743,26
L.go Cacciatori delle Alpi PG	Appartamento in locazione fino al 30/4/2011	517.785,20	372.516,49
Loc. Montebello (PG)	Residenza Montebello in locazione	8.546.111,76	6.864.351,10
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni agricoli in conduzione fino al 31/7/2012	445.237,49	445.237,49
	b) fabbricati e terreni NON strumentali al 31/12/11	11.688.377,98	11% 9.257.492,42
	TOTALE GENERALE FABBRICATI E TERRENI (a+b)	105.285.060,69	100% 81.798.307,20

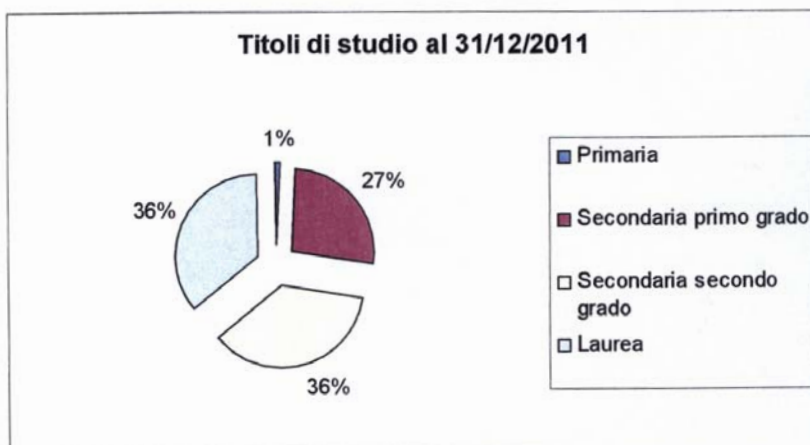
G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2011

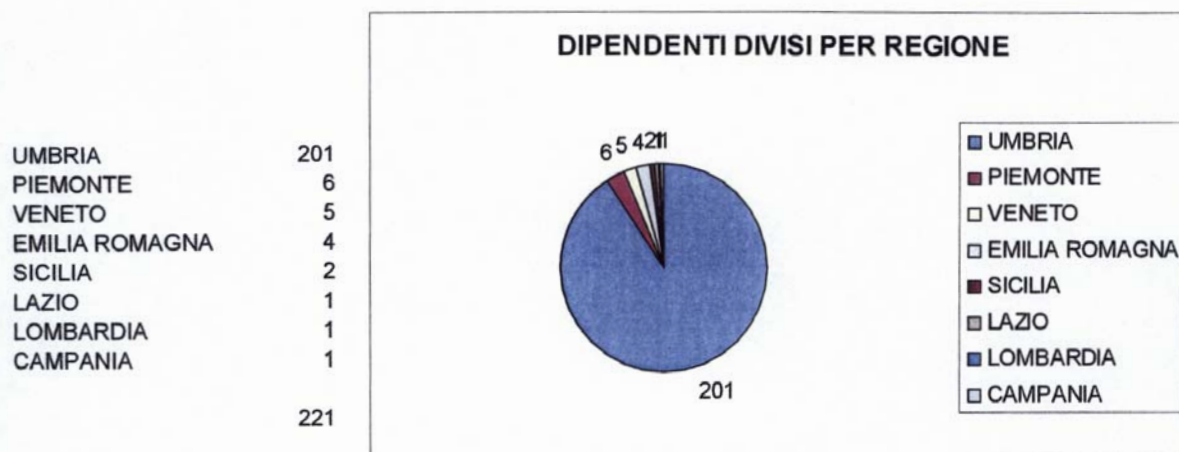
LIVELLO	personale 31/12/11	
	tot	DI CUI a t.d.
Dirigenti	3	1
Quadri	7	
Dipendenti A1	22	
Dipendenti A2	1	
Dipendenti A3	7	1
Dipendenti B1	19	
Dipendenti B2	9	
Dipendenti B3	15	1
Dipendenti C1	66	
Dipendenti C2	17	
Dipendenti C3	8	1
Dipendenti D1	0	
Dipendenti 1E1	3	
Dipendenti 1E2	4	
Dipendenti 1E3	2	
Dipendenti 2E1	14	
Dipendenti 2E2	0	
Dipendenti 2E3	11	
Dipendenti 2RA1	3	
Dipendenti 2RA2	4	
Dipendenti 2RA3	2	
Dipendenti 2R1	3	
Dipendenti 2R2	0	
Dipendenti 2R3	1	
TOTALE DIPENDENTI	221	4

INQUADRAMENTO PERSONALE DA CCNL ADEPP PER CENTRO DI COSTO AL 31/12/2011						
LIVELLO	AMMINISTRAZIONE	SERV SOCIALE	IST MASCHILI	IST FEMMINILI	CENTRI FORMATIVI	TOTALI
Dirigenti	3					3
Quadri	7					7
Dipendenti A1	14			1	7	22
Dipendenti A2					1	1
Dipendenti A3	6				1	7
Dipendenti B1	13		4	2		19
Dipendenti B2	6		2		1	9
Dipendenti B3	10		1		4	15
Dipendenti C1	3		31	31	1	66
Dipendenti C2	2		8	7		17
Dipendenti C3	1		5	2		8
Dipendenti D1						0
Dipendenti 1E1			2	1		3
Dipendenti 1E2			3	1		4
Dipendenti 1E3				2		2
Dipendenti 2E1	3		7	4		14
Dipendenti 2E2						0
Dipendenti 2E3			4	6	1	11
Dipendenti 2RA1		3				3
Dipendenti 2RA2		4				4
Dipendenti 2RA3		2				2
Dipendenti 2R1	3					3
Dipendenti 2R2						0
Dipendenti 2R3	1					1
TOTALE DIPENDENTI	72	9	67	57	16	221



Primaria	2
Secondaria primo grado	59
Secondaria secondo grado	80
Laurea	80
	221





Unità complessive di personale

Consistenza al 31.12.2010	228
Consistenza al 31.12.2011	221

Numero medio 2011	224
--------------------------	------------

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2010	634.593,31
Integrazione 2011 per ricalcolo	25.835,45
Erogazioni 2010	- 97.289,04
Accantonamento per rivalutazione 2010 sul montante al 31/12/06	20.000,00
Saldo al 31.12.2011 del TFR rimasto in azienda	583.139,72

H) DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

EROGAZIONI DOMICILIARI AD ASSISTITI	ANNO 2011	ANNO 2010
Contributi ordinari e contributi integrativi fuori sede	2804	2808
Prescolare	36	44
Premio promozione	710	695
Premio post-laurea	152	146
Premio di studio	372	356
Rette e contributi retta	5	8
Soggiorno all'estero per programma Erasmus	57	46
Soggiorno all'estero	100	95
Specializzazioni	0	96
Primo intervento	442	371
Handicap (nel 2009 studenti e non studenti)	15	13
Handicap non studenti	112	95
Integrazione assistenziale	308	263
Contributi straordinari	5	2
TOTALE	5118	5038

EROGAZIONI AD ASSISTITI OSPITI DI STRUTTURE E PARTECIPANTI A CORSI	ANNO 2011	ANNO 2010
Beneficiari partecipanti al corso Start	7	9
Beneficiari partecipanti al Master universitario	0	0
Convittori/convittrici Istituti Perugia – contributo estivo	14	17
Universitari Ospiti ISTITUTI MASCHILI spese personali etc.(media)	36	40
Universitari Ospiti ISTITUTI FEMMINILI spese personali etc.(media)	43	40
Universitari Ospiti CENTRI FORMATIVI spese personali etc.(media)	210	198
TOTALE	310	304

Nel 2011 i beneficiari di erogazioni in danaro (certificate mediante CUD) finalizzate allo studio è stato di **3.806**. I beneficiari nel 2011 di erogazioni esclusivamente assistenziali sono stati 171 di cui 53 in età prescolare e 118 diversamente abili che non attendono agli studi.

Nella stagione invernale 2010/2011 il Centro Vacanze di Pré St. Didier è stato utilizzato da 77 nuclei familiari per 2.156 giornate/presenza, nonché per un turno da ospiti dei Collegi Onaosi per n. 308 giornate/presenza. Nella stagione estiva 2011 i Centri Vacanze di Pré St. Didier e Porto Verde hanno ospitato 175 nuclei per 4.900 giornate/presenza.

Al programma Start 2011 per diplomati (riconosciuto come corso di qualifica ai sensi della legge 845/78) si sono iscritti 9 corsisti tutti assistiti. I partecipanti hanno superato gli esami intermedi previsti nei vari moduli didattici, conseguendo tutti gli attestati Microsoft previsti, e completando il percorso formativo con lo *stage* presso aziende distribuite sul territorio nazionale. A maggio 2012 hanno sostenuto gli esami per il conseguimento del diploma di qualifica, tutti brillantemente superati.

Al 16/3/2012 gli ospiti delle strutture educative Onaosi risultavano 746 con un'occupazione media dell'80 %, dettagliati come segue:

SERVIZIO OFFERTO	STRUTTURA	CAPACITA'	OCCUPAZ 16/3/12	%	%
CONVITTO	Perugia Maschile (*)	25	13	52%	53%
	Perugia Femminile (*)	11	6	55%	
COLLEGIO UNIVERSITARIO	Perugia Maschile (*)	293	174	59%	70%
	Perugia Femminile (*)	147	133	90%	
CENTRO FORMATIVO UNIVERSITARIO	Campus Montebello	46	37	80%	92%
	Torino	107	104	97%	
	Torino 2	44	40	91%	
	Pavia	28	24	86%	
	Padova maschile	41	41	100%	
	Padova femminile	48	38	79%	
	Bologna	116	116	100%	
	Messina	25	20	80%	
	TOTALE/MEDIA		931	746	
Istituti Perugia		capacità	occup	% occup	
(*) Istituti Maschili (convitto + collegio)		318	187	59%	
(*) Istituti Femminili (convitto + collegio)		158	139	88%	

Gli ospiti dei collegi Universitari di Perugia comprendono 8 partecipanti al Programma Start.

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

Al 31/12/2011 erano censiti nell'anagrafe Onaosi complessivi 143.625 sanitari alle dipendenze di circa 900 Pubbliche Amministrazioni, di cui n. 128.776 Medici Chirurghi, n. 3.234 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 332 Odontoiatri, n. 6.498 Veterinari, n. 4.484 Farmacisti e n. 301 non iscritti ad Albi.

Sempre al 31/12/2011 erano censiti nell'anagrafe Onaosi n. 12.191 contribuenti volontari di cui n. 8.121 Medici Chirurghi, n. 1.600 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 1.322 Odontoiatri, n. 688 Veterinari, n. 432 Farmacisti e n. 28 non iscritti ad Albi.

I sanitari dipendenti pubblici (ovvero quelli che risultano retribuiti per almeno un mese del 2011 da una delle circa 900 Pubbliche Amministrazioni tenute all'obbligo di sostituzione) operano presso ASL, Aziende Ospedaliere, IRCCS, IZPS, Università, Ministeri Salute, Interno, Grazia e Giustizia, Economia e Finanze, Enti Previdenziali, Regioni e relative Agenzie, Province, Comuni e/o relative aziende speciali, Esercito, Marina Militare, Aeronautica Militare, IPAB.

SANITARI ISCRITTI ALL'ONAOI AL 31/12/2011					
Ordini/Albi di appartenenza	DIP	DIP PAA	VOLONTARI	VITALIZI	TOTALE
Medici Chirurghi	128.776		8.121	12.370	149.267
Medici Chirurghi ed Odontoiatri (DOPPIA ISCRIZIONE)	3.234		1.600	588	5.422
Odontoiatri	332		1.322	161	1.815
Medici Veterinari	6.498		688	211	7.397
Farmacisti	4.484		432	1.251	6.167
Non iscritti agli Albi	301		28	1.502	1.831
TOTALE	143.625		12.191	16.083	171.899

Disposizione delle pagine del Rendiconto Finanziario al 31/12/2011 in allegato

Entrate 1 di 2

Entrate 2 di 2

Uscite 1 di 6

Uscite 2 di 6

Uscite 3 di 6

Uscite 4 di 6

Uscite 5 di 6

Uscite 6 di 6

PROSPETTI CIVILISTICI E ALTRI SCHEMI

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2011					
<i>(Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato 4.7.1996)</i>					
COSTI E SPESE			RICAVI E PROVENTI		
	31/12/2011	31/12/2010		31/12/2011	31/12/2010
Prestazioni previdenziali e assistenziali	17.522.300,24	16.122.579,20	Contributi	24.768.553,03	24.909.621,45
Prestazioni in servizi	10.952.448,39	11.134.495,74	Canoni di locazione	275.093,69	311.640,74
Organi amministrativi e di controllo	1.193.667,91	1.117.362,75	Interessi e proventi finanziari	9.722.019,91	9.391.288,70
Spese per il rinnovo degli Organi		464.000,00	Altri ricavi correnti	2.284.760,12	2.554.442,80
Competenze professionali e di lavoro autonomo	385.806,31	317.517,77	Entrate straordinarie	3.136.453,58	-
Personale Amministrazione Centrale	4.050.266,88	3.840.106,66			
Utenze varie Amministrazione Centrale	54.000,00	61.500,00			
Servizi vari Amministrazione Centrale	990.951,60	567.008,18			
Comunicazione istituzionale	60.000,00	60.000,00			
Oneri tributari	144.725,38	128.619,30			
Svalutazione crediti contributivi	10.000,00				
Altri costi	1.290.024,90	542.412,71			
A - Spese Correnti da Rendiconto Finanziario	36.654.191,61	34.355.602,31	A - Entrate Correnti da Rendiconto Finanziario	40.186.880,33	37.166.993,69

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE al 31/12/2011	
TERRENI E FABBRICATI al valore netto contabile	81.798.307,20
TITOLI DI STATO	23.300.671,76
TOTALE	105.098.978,96

RAPPORTO TRA PATRIMONIO NETTO LIBERO E RISERVA LEGALE			
	31/12/2010	variazioni	31/12/2010
Patrimonio Netto	356.110.477,63	-3.357.514,83	352.752.962,80
di cui vincolato a Riserva Legale	105.098.978,96	-	105.098.978,96
di cui libero	251.011.498,67	-3.357.514,83	247.653.983,84
	<u>PN libero 2011</u>	€ 247.653.983,84	
	Riserva legale	€ 105.098.978,96	2,4

Il rapporto di 2,4 tra Patrimonio Netto libero e Riserva Legale (5 annualità di prestazioni in danaro e in servizi 1994 - € 21.019.795,79 per anno) garantisce circa ulteriori 12 anni di prestazioni a parametro 1994 (2,4 x 5 anni = 12 anni). Le annualità di prestazioni 1994 garantite dal complessivo Patrimonio Netto al 31/12/11 sono quindi - in tutto - circa 17.

Bilancio al 31/12/2011
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2011	31/12/2010
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	39.070	4.744
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	39.070	4.744
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	81.798.307	82.943.557
2) Impianti e macchinario	183.073	240.760
3) Attrezzature industriali e commerciali	187.823	45.474
4) Altri beni	1.170.760	1.607.940
Totale immobilizzazioni materiali (II)	83.339.963	84.837.731
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
3) Altri titoli	255.066.087	253.930.693
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	255.066.087	253.930.693
Totale immobilizzazioni (B)	338.445.120	338.773.168
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	0	0
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso contribuenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	14.760.544	20.276.497
Totale crediti verso contribuenti (1)	14.760.544	20.276.497
5) Verso altri		

Esigibili entro l'esercizio successivo	1.817.519	2.209.245
Totale crediti verso altri (5)	1.817.519	2.209.245
Totale crediti (II)	16.578.063	22.485.742
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	4.408.861	3.923.398
3) Danaro e valori in cassa	17.494	43.600
Totale disponibilità liquide (IV)	4.426.355	3.966.998
Totale attivo circolante (C)	21.004.418	26.452.740
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti attivi	3.407.008	2.344.056
Totale ratei e risconti (D)	3.407.008	2.344.056
TOTALE ATTIVO	362.856.546	367.569.964

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2011	31/12/2010
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	105.098.979	105.098.979
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
<i>VII - Altre riserve, distintamente indicate</i>		

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	1
Totale altre riserve (VII)	0	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	251.011.499	250.985.382
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>		
Utile (perdita) dell'esercizio	-3.357.515	26.117
Utile (Perdita) residua	-3.357.515	26.117
Totale patrimonio netto (A)	352.752.963	356.110.479
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri	4.850.669	4.631.444
Totale fondi per rischi e oneri (B)	4.850.669	4.631.444
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	583.140	634.593
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	733.257	1.864.214
Totale debiti verso fornitori (7)	733.257	1.864.214
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	277.329	435.997
Totale debiti tributari (12)	277.329	435.997
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	611.496	569.247
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	611.496	569.247
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	883.273	2.867.201
Totale altri debiti (14)	883.273	2.867.201
Totale debiti (D)	2.505.355	5.736.659
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	2.164.419	456.789

Totale ratei e risconti (E)	2.164.419	456.789
TOTALE PASSIVO	362.856.546	367.569.964

CONTI D'ORDINE

	31/12/2011	31/12/2010
Immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie c/impegni	1.937.708	2.777.045
T.F.R. personale dipendente presso Tesoreria Inps	818.762	713.944
	2.756.470	3.490.989

CONTO ECONOMICO

	31/12/2011	31/12/2010
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi da contributi	24.768.553	24.909.621
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	1.208.380	2.866.084
Totale altri ricavi e proventi (5)	1.208.380	2.866.084
Totale valore della produzione (A)	25.976.933	27.775.705
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	645.260	673.217
7) Per servizi	22.594.770	21.565.556
8) Per godimento di beni di terzi	47.059	0
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	7.966.354	8.159.912
b) Oneri sociali	2.650.941	2.583.121
c) Trattamento di fine rapporto	20.848	18.923

e) Altri costi	19.088	130.500
Totale costi per il personale (9)	10.657.231	10.892.456
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.248	22.278
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.829.788	2.463.942
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	2.854.036	2.486.220
12) Accantonamenti per rischi	3.884.957	0
13) Altri accantonamenti	316.553	0
14) Oneri diversi di gestione	1.081.821	1.909.086
Totale costi della produzione (B)	42.081.687	37.526.535
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-16.104.754	-9.750.830
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	8.714.949	9.391.289
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	8.714.949	9.391.289
Totale altri proventi finanziari (16)	8.714.949	9.391.289
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	637.918	0
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	637.918	0
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	8.077.031	9.391.289
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni (19)	0	0
Totale rettifiche di attività finanziarie (D) (18-19)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:		
20) Proventi		

Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	286.269	0
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4	0
Altri	6.116.939	2.519.880
Totale proventi (20)	6.403.210	2.519.880
21) Oneri		
Altri	653.618	1.183.548
Totale oneri (21)	653.618	1.183.548
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	5.749.592	3.703.428
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.278.131	976.791
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.079.384	950.674
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	1.079.384	950.674
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-3.357.515	26.117

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2011

Premessa

Il bilancio dell'esercizio 2011, redatto secondo gli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, così come modificati ed integrati dalla normativa relativa alla riforma del diritto societario (D.L. 6/2003 e successive modifiche), è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa. Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

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

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

Si precisa che quello dell'esercizio 2011 è il primo bilancio che trae origine dalla contabilità economico patrimoniale tenuta dall'Ente. I bilanci precedenti erano invece formati extra contabilmente sulla base delle informazioni tratte dalla contabilità finanziaria.

Rispetto a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, adottato con delibera n. 30 del Comitato Indirizzo del 24 settembre 2011, il bilancio consuntivo del 2011 viene proposto anche in forma civilistica, cioè redatto secondo le regole del codice civile e i principi contabili OIC, mediante una rilevazione col sistema della "partita doppia" condotta nel 2011 in parallelo all'abituale sistema finanziario. Tale parallelo proseguirà per l'esercizio 2012 per essere definitivamente abbandonato a partire dal 1° gennaio 2013. Ciò ha comportato il caricamento dei saldi patrimoniali al 31 dicembre 2010 nel nuovo sistema di "partita doppia" che integra la contabilità finanziaria con quella economico patrimoniale: il processo descritto ha previsto,

all'inizio dell'esercizio (saldi di apertura al 1 gennaio 2011), durante e successivamente alla chiusura dell'esercizio, una approfondita ricognizione dei residui attivi e passivi e la redazione di prospetti extracontabili a supporto delle poste patrimoniali non rilevate nel sistema contabile finanziario che saranno allegati al fascicolo di Bilancio, per una migliore lettura dello stesso. In tale fase di transizione, l'immediata applicazione dei suddetti principi nel bilancio economico – patrimoniale ha comportato anche sensibili divergenze nella valutazione di talune poste (soprattutto a livello di residui attivi e passivi) rispetto al rendiconto finanziario, generando “rettifiche contabili ai saldi di apertura” derivanti, essenzialmente, dalla contabilizzazione per competenza di costi e ricavi.

I prospetti di stato patrimoniale e di conto economico non sono originati da un sistema di contabilità integrato a quello che origina l'elaborazione del rendiconto finanziario, ma da un sistema di contabilità in partita doppia che permette di non pregiudicare la capacità di tali prospetti di rappresentare nel loro complesso un quadro significativamente fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento. Rispetto a quanto previsto dal citato Regolamento di contabilità in relazione agli allegati schemi di stato patrimoniale (Allegato A) e di conto economico (Allegato B), solo quest'ultimo schema è stato allegato al Bilancio consuntivo 2011 dell'Ente. Infatti il previsto prospetto di stato patrimoniale presentato fino all'esercizio chiuso al 31/12/2010 è stato sostituito dallo schema di Stato Patrimoniale secondo la IV Direttiva CEE (art. 2423 e segg. Cod. Civ. come modificati dal D.Lgs. 127/1991), ai fini di una migliore rappresentazione delle poste patrimoniali in esso contenute.

Il presente documento insieme allo stato patrimoniale e al conto economico va a formare, unitamente al rendiconto finanziario, un unico fascicolo informativo sottoposto all'approvazione del Comitato di indirizzo dell'Ente.

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

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

Per effetto del decreto privatizzazioni il bilancio d'esercizio della Fondazione è sottoposto a revisione contabile (art. 2 del D.L. 509/1994). In esecuzione della delibera n. 260 adottata dalla

Giunta Esecutiva nella riunione del 7 novembre 2009, l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio, per il triennio 2009/2011 è stato conferito alla società Baker Tilly Consulaudit S.p.A. per un corrispettivo annuo a scalare di € 23.000 per l'anno 2009, di € 20.000 per il 2010 e di € 17.000,00 per il 2011.

Criteri di redazione del Bilancio d'Esercizio

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

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

Criteri di valutazione del Bilancio d'Esercizio

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

Immobilizzazioni immateriali

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

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei

successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Non sono state operate iscrizioni e valorizzazioni delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali che richiedano ai sensi del Codice Civile il consenso del Collegio Sindacale.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 8%

Attrezzature: 25%

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

Attrezzature da giardinaggio: 20%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

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

Fra le immobilizzazioni materiali vengono riclassificati:

- 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).

Immobilizzazioni finanziarie

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e rappresentano il saldo del conto di tesoreria e dei conti correnti bancari, comprensivo delle competenze maturate, nonché la

consistenza in denaro nella disponibilità dei responsabili delle Casse economiche.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

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

Tali fondi fanno riferimento:

- alla restituzione dei contributi per versamenti in eccesso;
- agli oneri per le spese legali e di patrocinio per il contenzioso;
- agli oneri derivanti da rinnovi contrattuali (per il solo 2010);
- agli oneri derivanti dalla stima del premio di risultato e di altri componenti retributivi di competenza dell'esercizio in chiusura;
- agli oneri per erogazioni istituzionali di provvidenze assistenziali;
- agli oneri per la riscossione delle cartelle esattoriali;
- al saldo stimato delle imposte dirette di competenza dell'esercizio;
- agli altri rischi ed oneri.

TFR

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 in forza alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Valori in valuta

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

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

Impegni, garanzie e rischi

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

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

Costi e ricavi

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

Analisi delle variazioni nella consistenza dello stato patrimoniale**ATTIVO****B – I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI****B-I-3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 39.070 (€ 4.744 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Software di proprietà e altri diritti	3.218	0	3.218	34.326	37.544
Manutenzione straordinaria e aggiornamento software	1.526	0	1.526	0	1.526
Totali	4.744	0	4.744	34.326	39.070

Descrizione	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Saldo al 31/12/2011
Software di proprietà e altri diritti	0	0	37.544
Manutenzione straordinaria e aggiornamento software	0	0	1.526
Totali	0	0	39.070

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

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

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

B-II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 83.339.963 (€ 84.837.731 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
1) Terreni e fabbricati	104.540.429	0	104.540.429	744.631	105.285.060
2) Impianti e macchinari	535.641	103.393	639.034	(47.889)	591.145
3) Attrezzature	1.537.097	787.688	2.324.785	(427.846)	1.896.939
4) Altri beni	6.843.622	2.766.294	9.609.916	(1.367.332)	8.242.584
(-) F.do Amm.to Fabbricati	(21.596.872)	0	(21.596.872)	(1.889.881)	(23.486.753)
(-) F.do Amm.to Impianti e macchinari	(294.881)	(103.393)	(398.274)	(9.798)	(408.072)
(-) F.do Amm.to attrezzature	(1.491.623)	(787.688)	(2.279.311)	570.195	(1.709.116)
(-) F.do Amm.to Altri beni	(5.235.682)	(2.766.295)	(8.001.977)	930.153	(7.071.824)
Totali	84.837.731	-1	84.837.730	(1.497.767)	83.339.963

Descrizione	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Saldo al 31/12/2011
1) Terreni e fabbricati	0	0	105.285.060
2) Impianti e macchinari	0	0	591.145
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	1.896.939
4) Altri beni	0	0	8.242.584
Totali	0	0	116.015.728

I valori indicati all'interno della colonna denominata *rettifiche contabili ai saldi di apertura* traggono la loro origine dalla diversa modalità di redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2010 rispetto a quello chiuso al 31/12/2011. Il bilancio d'esercizio redatto al 31/12/2010, infatti, era elaborato sui dati della contabilità finanziaria dell'Ente mentre quello relativo al 2011 è stato formato sulla base delle risultanze della contabilità economico – patrimoniale regolarmente tenuta. Le variazioni negative dell'esercizio 2011 relative agli impianti, alle attrezzature e agli altri beni sono il risultato della rivisitazione dell'inventario fisico dei beni posto in essere per la redazione dell'inventario 2011, al quale ha fatto seguito l'aggiornamento delle esistenze in contabilità.

B-II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B-II-1) Terreni e fabbricati

I fabbricati di proprietà sono destinati quasi esclusivamente ad attività istituzionali e pertanto 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 ed il Campus Universitario di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città;
 2. ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro famigliari presso i Centri Vacanza in varie località italiane e presso la Residenza per Sanitari di Montebello di Perugia.

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

Per gli interventi di maggiore complessità tecnica, dette attività possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi hanno rispettato le procedure previste dalla L. 109/1994 e successive modifiche ed integrazioni fino al 7 luglio 2011, data nella quale è entrato in vigore anche per la Fondazione l'obbligo di osservare la normativa applicabile agli appalti pubblici.

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

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

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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

B-III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

B-III-3 Altri titoli

I titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 255.066.087 (€ 253.930.693 nel precedente esercizio).

Il saldo comprende il costo di acquisto dei titoli, dei valori mobiliari e delle quote investite in fondi di investimento, al netto del fondo svalutazione stanziato dell'Ente.

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

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Titoli emessi o garantiti dallo stato	217.810.593	0	217.810.593	16.715.394	234.525.987
Altri titoli	49.620.100	0	49.620.100	- 15.580.000	34.040.100
(-) F.do svalutazione titoli	(13.500.000)	0	(13.500.000)	0	(13.500.000)
Totali	253.930.693	0	253.930.693	1.135.394	255.066.087

Il fondo svalutazione titoli è stato a suo tempo costituito per fare fronte al *default* di Lehman Brothers per i titoli obbligazionari emessi da quest'ultimo attualmente in portafoglio. In particolare il fondo di € 13.500.000 è pari al 90% del valore nominale (€ 15 milioni) di tali titoli e si considera congruo in relazione alle aspettative di realizzo dei titoli stessi attraverso la procedura fallimentare o la cessione sul mercato.

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 alcune delle immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro fair value in considerazione del fatto che i titoli obbligazionari che formano il suo portafoglio hanno rating *investment grade* e possono essere portati a scadenza ottenendo con il rimborso del loro valore nominale un premio perché quasi tutti acquistati sotto la pari.

C- ATTIVO CIRCOLANTE

Come per le immobilizzazioni, anche per l'attivo circolante si precisa che tutti i valori inseriti all'interno delle colonne denominate "rettifiche contabili ai saldi di apertura" traggono la loro origine dalla diversa modalità di redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2010 rispetto a quello al 31/12/2011. Il bilancio d'esercizio redatto al 31/12/2010, infatti, trae origine dalla contabilità finanziaria dell'Ente mentre il bilancio relativo all'esercizio 2011 deriva dalla contabilità economico – patrimoniale, il che ha comportato alcune necessarie rettifiche derivanti dalla contabilizzazione per competenza di costi e ricavi.

C-II CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 16.578.063 (€ 22.485.743 nel precedente esercizio).

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

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Crediti v/contribuenti	20.276.498	- 915	20.275.583	- 5.515.039	14.760.544
Crediti v/Pubbliche amministrazioni	16.449.974	0	16.449.974	-1.756.501	14.693.473
Crediti v/contribuenti volontari	162.524	- 915	161.609	1.483.419	1.645.028
(-) F.do sval. crediti contrib. volontari	0	0	0	(1.577.957)	(1.577.957)
Crediti v/LL.PP. 2006 Avviso Bonario	13.939.000	0	13.939.000	- 1.195.591	12.743.409
Crediti v/LL.PP. 2003/2004/2005 Avviso Bonario	4.943.087	0	4.943.087	- 116.312	4.826.775
Crediti v/società di riscossione	5.544.913	0	5.544.913	- 45.097	5.499.816
(-) F.do svalutazione crediti	(20.763.000)		(20.763.000)	(2.307.000)	(23.070.000)
Crediti v/altri	2.209.245	2.189.144	4.398.389	- 2.580.870	1.817.519
Crediti per fatture da emettere	0	0	0	+ 3.500	3.500
Crediti v/ospiti paganti in str. educative	1.047.919	0	1.047.919	- 116.189	931.730
Crediti v/ospiti paganti in str. ricettive	10.533	0	10.533	- 10.533	0
Crediti v/Enel energia	0	0	0	+ 30.623	30.623
Crediti v/dipendenti	163.522	0	163.522	+ 110.082	273.604
Crediti v/INPS	0	0	0	+ 15.371	15.371
Crediti v/INAIL	761	0	761	- 761	0
Anticipi a fornitori	535.396	- 84.910	450.486	- 424.191	26.295
Altri crediti	27.985	+ 17.428	45.413	+ 45.815	91.228
Crediti diversi	1.757	+ 2.344.061	2.345.818	- 2.345.818	0
Cauzioni attive	10.329	+ 2.700	13.029	+ 5.591	18.620
Pagamenti c/sospeso	411.043	+ 90.135	320.908	+ 105.640	426.548
Totali	22.485.743	+ 2.188.229	24.673.972	- 8.095.909	16.578.063

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti v/contribuenti	41.039.498	39.408.501	- 1.630.996
(-) F.di svalutazione crediti	(20.763.000)	(24.647.957)	(3.884.957)
Crediti v/altri	2.209.245	1.817.519	- 391.726
Totali	22.485.743	16.578.063	- 5.907.679

C-IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 4.426.356 (€ 3.966.998 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Denaro e valori in cassa	43.600	- 19.274	24.326	- 6.831	17.495
Depositi bancari	3.923.398	+ 103.310	4.026.708	+ 382.153	4.408.861
Totali	3.966.998	+ 84.036	4.051.034	+ 375.322	4.426.356

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

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non registra crediti con retrocessione a termine.

Crediti - Distinzione per scadenza

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

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Crediti v/contribuenti	39.408.501	0	0	39.408.501
(-) F. di svalutazione crediti	(24.647.957)			(24.647.957)
Crediti v/altri	1.817.519	0	0	1.817.519
Totali	16.578.063	0	0	16.578.063

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

Descrizione	ITALIA
Crediti v/contribuenti	39.408.501
(-) F.di svalutazione crediti	(24.647.957)
Crediti v/altri	1.817.519
Totali	16.578.063

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 3.407.008 (€ 2.344.056 nel precedente esercizio).

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

Ratei e risconti attivi:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Ratei attivi	2.344.056	- 1.556.474	787.582	+ 2.595.143	3.382.725
Risconti attivi	0	+ 24.283	24.283	0	24.283
Totali	2.344.056	- 1.532.191	811.865	+ 2.595.143	3.407.008

Composizione dei ratei attivi:

- *Ratei attivi su impieghi mobiliari*: fanno riferimento alla quota di interessi maturata al 31/12/2011 sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie;
- *Cedole in corso*: fanno riferimento alla quota delle cedole maturate al 31/12/2011 sugli investimenti immobilizzati;

Composizione dei risconti attivi:

- *Risconti attivi*: I risconti attivi fanno riferimento a costi di competenza dell'esercizio 2012 sostenuti dall'Ente nel 2011 per la sottoscrizione di polizze assicurative.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile, si precisa che, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono presenti oneri finanziari imputati a voci iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

PASSIVO**A) PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 352.752.963 (€ 356.110.479 nel precedente esercizio).

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Destinazioni e risultato prec. esercizio	Saldo al 31/12/2011
FONDO di RISERVA LEGALE	105.098.979	0	105.098.979		105.098.979
RISERVA ARROT. EURO	0	0	0	0	1
Utili (Perdite) portati a nuovo	250.985.382	0	250.985.382	26.117	251.011.499
Utile (Perdite) esercizio	26.117			- 26.117	-3.357.515
Totale	356.110.479	0	356.110.479	0	352.752.963

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Possibilità utilizzazione	Quota disponibile	Quota non disponibile
FONDO di RISERVA LEGALE	105.098.979	0	105.098.979	0	0	105.098.979
RISERVA ARROT. EURO	0	0	0	0	0	1
Utili (Perdite) portati a nuovo	250.985.382	0	250.985.382	0	0	251.011.499
Utile (Perdite) esercizio	26.117			0	0	0
Totale	356.110.479	0	356.110.479	0	0	356.110.479

Il patrimonio netto è composto nel modo seguente:

- dalla riserva legale, di € 105.098.978,96 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 31/12/2011 sono:
 - a) Terreni e fabbricati al valore netto contabile: € 81.798.307,20;
 - b) Titoli di Stato: € 23.300.671,76;
- dal restante patrimonio netto, pari ad € 251.011.499, comprensivo dei risultati economici dell'esercizio 2010 e precedenti;
- (meno) la perdita risultante al 31/12/2011 pari ad € 3.357.515.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.850.669 (€ 4.631.444 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
F.do per retribuzioni differite	580.264	+ 58.474	638.738	- 36.506	602.232
Altri fondi rischi ed oneri	157.973	0	154.973	0	154.973
F.do rimb. contr. in contenzioso	437.988	0	437.988	- 107.630	330.358
F.do spese legali	3.000.000	- 66.607	2.933.393	- 670.182	2.263.211
F.do oneri x erogazione assist.	270.485	- 204.249	66.236	+ 571.224	637.460
F.do oneri per riscoss. cartelle	187.734	0	187.734	0	187.734
F.do oneri per res. pass. al 31/12/2011	0	+ 331.454	331.454	+ 318.246	649.700
F.do imposte e tasse	0	0	0	25.000	25.000
Totali	4.631.444	119.072	4.750.516	-100.152	4.850.669

- *Fondo per retribuzioni differite*: l'ammontare fa riferimento alle ferie maturate e non godute ed ai premi di rendimento del personale dipendente;
- *Fondo spese legali*: si tratta di somme accantonate a fronte delle spese di patrocinio che dovrà sostenere l'Ente.
- *Fondo oneri per erogazioni assistenziali*: si tratta di borse di studio ed altre provvidenze di

competenza dell'esercizio 2011 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2012;

- Fondo oneri per riscossione cartelle: somma stanziata per far fronte agli aggi relativi alle cartelle esattoriali delle quali si è deliberata la temporanea sospensione.
- Fondo oneri per residui passivi al 31/12/2011: corrisponde a somme per le quali è stato registrato l'impegno di spesa nella contabilità finanziaria dell'Ente che si prevede avranno manifestazione finanziaria nel prossimo esercizio.
- Fondo imposte e tasse: somma stanziata a saldo del debito 2012 per l'Irap.

C) – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 583.140 (€ 634.593 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Accantonamenti dell'esercizio	Erogazioni dell'esercizio
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	634.593	410	634.183	20.848	- 22.544
Totali	634.593	410	634.183	20.848	- 22.544

Descrizione	Altri movimenti dell'esercizio +/-	Saldo finale	Variazione
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	- 49.347	583.140	- 51.453
Totali	- 49.347	583.140	- 51.453

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 31/12/2011 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2011 e delle anticipazioni erogate.

D) DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.505.355 (€ 5.736.659 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Debiti verso fornitori	1.864.214	1.149	1.865.363	-1.132.106	733.257
Debiti verso fornitori	0	1.149	1.149	80.988	82.137
Fatture da ricevere	1.864.214	3	1.864.217	-1.213.097	651.120
Debiti tributari	435.997	-13.411	422.586	-145.257	277.329
IVA a debito	665	0	665	-665	0
Erario c/ritenute	435.332	-13.411	421.921	-144.592	277.329
Debiti v/instituti di previdenza	569.247	52.471	621.718	-10.222	611.496
Debiti v/I.N.P.D.A.P.	10.550	-312	10.238	33.098	43.336
Debiti v/I.N.P.S.	558.482	52.783	611.265	-43.105	568.160
Debiti v/INAIL	215	0	215	-215	0
Altri debiti	2.867.201	-1.693.888	1.173.313	-290.040	883.273
Debiti v/amministratori	28.770	-363	28.407	-18.183	10.224
Debiti v/contribuenti	914	-914	0	120	120
Debiti v/ assistiti	911.154	1.600	912.754	-617.343	295.411
Debiti v/org. sindacali	2.469	0	2.469	143	2.612
Altri debiti	84.036	123.497	207.533	-188.355	19.178
Cauzioni passive	20.800	0	20.800	-5.800	15.000
Incassi c/sospeso	353.525	-353.525	0	540.729	540.729
Debiti v/organismi di controllo	1.350	0	1.350	-1.350	0
Pagamenti c/sospeso	1.464.182	-1.464.182	0	0	0
Totali	5.736.659	-1.653.679	4.082.980	-1.577.625	2.505.355

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non registra crediti con retrocessione a termine.

Debiti - Distinzione per scadenza

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

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	733.257	0	0	733.257
Debiti tributari	277.329	0	0	277.329
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	611.496	0	0	611.496
Altri debiti	883.273	0	0	883.273
Totali	2.505.355	0	0	2.505.355

Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione

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

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	733.257	0	733.257
Debiti tributari	277.329	0	277.329
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	611.496	0	611.496
Altri debiti	883.273	0	883.273
Totali	2.505.355	0	2.505.355

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Descrizione	ITALIA
Debiti verso fornitori	733.257
Debiti tributari	277.329
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	611.496
Altri debiti	883.273
Totali	2.505.355

Finanziamenti effettuati dai contribuenti

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

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.164.419 (€ 456.789 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Ratei e risconti passivi:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2011	Rettifiche contabili ai saldi di apertura	Saldi apertura all'1/1/2011 rettificati	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Ratei passivi	443.232	0	443.232	+ 503.079	946.311
Risconti passivi	13.557	0	13.557	+1.204.551	1.218.108
Totali	456.789		456.789	1.707.630	2.164.419

I ratei passivi fanno riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie mentre i risconti passivi si riferiscono alla quota dei ricavi di competenza 2012 riferibili alle rette relative agli ospiti paganti delle strutture dell'Ente.

Garanzie, impegni e rischi

Si evidenzia l'iscrizione tra i conti d'ordine dell'impegno di spesa deliberato dall'Ente per la realizzazione e l'acquisto di cespiti ammortizzabili nonché l'ammontare del T.F.R. dei dipendenti conferito alla Tesoreria Inps.

Informazioni sul Conto Economico**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività e per aree geografiche:

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Contributi da dipendenti di PP.AA.	23.168.621	23.074.553	- 94.068
Contributi da volontari	1.741.000	1.694.000	- 47.000
Totali	24.909.621	24.768.553	- 141.068

Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:

Descrizione	Italia	Estero
Contributi da dipendenti di PP.AA	23.074.553	
Contributi da volontari	1.694.000	

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.426.488 (€ 2.866.084 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Canoni di locazione fabbricati e proventi terreni	311.641	275.094	-36.547
Entrate da sponsorizzazioni	60.000	60.000	0
Altre entrate	2.494.443	79.916	-2.414.527
Recupero rette e quote di partecipazione alla spesa	0	785.116	+785.116
Recupero del personale spese vitto e alloggio	0	1.479	+1.479
Recupero e rimborsi spese correnti anticipate	0	5.695	+5.695
Altri recuperi e rimborsi	0	868	+868
Sconti e abbuoni	0	212	+212
Totali	2.866.084	1.208.380	-1.657.704

Poiché è il primo esercizio nel quale il bilancio viene formato sulla base della contabilità economico patrimoniale regolarmente tenuta non si è ritenuto opportuno ricostruire extra contabilmente l'importo degli *altri ricavi e proventi* dell'esercizio precedente esposti nel bilancio 2010 in forma sintetica.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 22.594.770 (€ 21.565.556 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Energia elettrica	414.385	400.730	-13.655
Gas	523.459	506.209	-17.250
Acqua	139.417	134.822	-4.595
Spese di manutenzione e riparazione	649.907	585.544	-64.636
Servizi e consulenze tecniche	220.000	112.396	-107.604
Compensi agli amministratori e sindaci	1.052.849	1.133.660	+80.811
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	34.154	0	-34.154
Pubblicità	80.658	74.072	-6.586
Spese e consulenze legali	94.680	257.219	+162.539
Spese telefoniche	200.500	162.915	-37.585
Assicurazioni	118.816	112.852	-5.964
Erogazioni assistenziali	16.122.579	16.329.571	+206.992
Altri	1.914.152	2.784.780	+870.628
Totali	21.565.556	22.594.770	+1.029.214

Le voci sopra esposte non sono tutte direttamente comparabili in quanto le logiche di accorpamento seguite nel precedente esercizio privilegiavano l'aspetto finanziario. Ad esempio l'importo delle erogazioni assistenziali relativo al 2010 comprende anche il costo per l'Irap che è stato invece diversamente imputato nel 2011.

Per il personale

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 10.657.231 (€ 10.892.456 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Costo salari e stipendi	8.159.912	7.966.354	-193.558
Oneri previdenziali personale dipendente	2.583.121	2.650.941	+67.820
Accantonamenti per TFR	18.923	20.848	+1.925
Oneri diversi personale dipendente	119.812	6.394	-113.418
Formazione e selezione personale dipendente	10.688	12.694	+2.006
Totali	10.892.456	10.657.231	-235.225

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni di periodo sono pari a € 2.854.036 (€ 2.486.220 nel precedente esercizio) risultano così analizzabili:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
<i><u>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</u></i>			
Ammortamento software	22.278	24.248	+1.970
<i><u>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</u></i>			
Ammortamento fabbricati	1.859.405	2.311.786	+452.381
Ammortamento impianti e macchinari	40.443	34.654	-5.789
Ammortamento attrezzature	32.958	28.241	-4.717
Ammortamento hardware	42.147	36.113	-6.034
Ammortamento altri beni	31.556	27.039	-4.517
Ammortamento mobili, arredi e macchine d'ufficio	454.347	389.311	-65.036
Ammortamento automezzi	3.086	2.644	-442
Totali	2.486.220	2.854.036	+367.816

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.081.821 (€ 1.909.086 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altri oneri di gestione	1.909.086	1.081.821	-827.265
Totali	1.909.086	1.081.821	827.265

Altri proventi finanziari

Gli altri proventi finanziari ammontano, nel corso del 2011, ad € 8.714.949 (€ 9.391.289 nel precedente esercizio) e risultano così composti:

Descrizione	Interessi su depositi bancari e postali	Altri	Totale
Interessi attivi su conto di tesoreria	86.100	0	86.100
Interessi attivi su c/c bancari e postali	124.710	0	124.710
Interessi su impieghi mobiliari	0	8.066.446	8.066.446
Aggi su obbligazioni	0	437.693	437.693
Totali	210.810	8.504.139	8.714.949

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Altri	Totale
Interessi passivi	1	1
Disaggi su obbligazioni	637.917	637.917
Totali	637.918	637.918

Utili e perdite su cambi

Ai sensi dell'art. 2427 si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha registrato crediti e debiti in valuta e che i Buoni del tesoro italiani denominati in dollari statunitensi sono stati acquistati nel 2011 ad un cambio inferiore a quello corrente alla data di chiusura dell'esercizio.

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del Codice Civile, si precisa che l'Ente non ha realizzato, nel corso dell'esercizio 2011, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Proventi straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile il seguente prospetto riporta la composizione dei proventi straordinari che risultano così analizzabili:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 5	0	286.269	286.269
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	4	4
Sopravvenienze attive	0	6.116.939	6.116.939
Altri proventi straordinari	2.519.880	0	-2.519.880
Totali	2.519.880	6.403.210	3.883.330

La voce *sopravvenienze attive* ammonta ad € 6.116.939, di cui:

- € 3.000.000,00: fanno riferimento ad un risarcimento erogato dalla Banca depositaria nel corso dell'esercizio 2011 sulle obbligazioni Lehman Brothers che l'Ente detiene in portafoglio;

- € 1.375.680,06: derivano dal riallineamento dei dati patrimoniali conseguenti alla diversa modalità di redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2010 rispetto alla redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2011. Il bilancio d'esercizio redatto al 31/12/2010, infatti, trae origine dalla contabilità finanziaria dell'Ente mentre, il bilancio relativo all'esercizio 2011, deriva dalla contabilità economico – patrimoniale.

- € 1.577.957,03: derivano dall'accertamento dei maggiori crediti verso i contribuenti volontari maturati nel 2011 che sono stati però prudenzialmente svalutati per un pari importo in quanto il credito si perfezionerà solo quando i Ministeri Vigilanti avranno approvato la delibera che consente la loro regolarizzazione.

Oneri straordinari

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

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Sopravvenienze passive	1.183.548	608.678	-574.870
Altri oneri straordinari	0	46.940	46.940
Totali	1.183.548	653.618	-529.930

Le sopravvenienze passive, per € 471.527 derivano dall'assestamento contabile del saldo al 31 dicembre 2011 del c/c postale dovuto ad un errore di contabilizzazione risalente all'esercizio 2004 emerso grazie all'attivazione della contabilità economico patrimoniale.

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	99.984	0	0	0
IRAP	979.400	0	0	0
Totali	1.079.384	0	0	0

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

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

Altre Informazioni**Operazioni di locazione finanziaria**

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

Composizione del personale

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

L'inquadramento dei dipendenti della Fondazione è il seguente:

- n.ro 3 dirigenti;
- n.ro 7 quadri;
- n.ro 30 dipendenti di area A;
- n.ro 43 dipendenti di area B;
- n.ro 91 dipendenti di area C;
- n.ro 9 dipendenti di area E;
- n.ro 25 dipendenti di area 2E;
- n.ro 9 dipendenti di area 2RA;
- n. 4 dipendenti di area 2R;

per un totale di 221 dipendenti in forza al termine dell'esercizio in disamina.

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

Compensi agli organi sociali

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

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Organo amministrativo	868.930	924.222	55.292
Organo di controllo	183.919	209.438	25.519
Totali	1.052.849	1.133.660	80.811

Le singole voci, per l'anno 2011, risultano così formate:

- Organo amministrativo:
 - a) Compensi: € 440.949,45
 - b) Gettoni di presenza e rimborsi spese: € 429.186,06
 - c) Oneri di previdenza: € 54.056,10
- Organo di controllo:
 - d) Compensi: € 77.905,01
 - e) Gettoni di presenza e rimborsi spese: € 127.711,20
 - f) Oneri di previdenza: € 3.822,00

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e componenti il Comitato di indirizzo

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

Operazioni realizzate con parti correlate

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

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

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

Destinazione del risultato dell'esercizio

La perdita di esercizio di Euro 3.357.515 è dovuta principalmente all'integrale svalutazione dei crediti per quote contributive degli anni 2003-2006 mediante incremento del relativo fondo svalutazione di ulteriori € 2.307.000. Vi proponiamo quindi di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2011 e di coprire la perdita, pari a € 3.357.515, mediante l'utilizzo della Riserva utili.

VISTI

la relazione ai sensi del D.Lgs. 509 del 30/6/1994 della Società di revisione Baker Tilly Consulaudit SpA in data 24/5/2012 (allegata al presente atto), che certifica che: *(..) il bilancio della Fondazione (..) per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 (..) è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.*"

la Relazione del Collegio Sindacale in data 8/6/2012 (allegata al presente atto) che attesta *"che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2011 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2011 da parte del Comitato d'Indirizzo."*

UDITI

- l'illustrazione del Direttore Generale, Dott Mario Carena;
- l'intervento del Presidente del Collegio Sindacale, Dott.Massimo Bistocchi;
- i chiarimenti del Responsabile dell' Area Economica e Finanziaria, Dott Bruno Sorrentino

su proposta del Presidente, con n.19 voti favorevoli, n. 2 astensioni (come da verbale agli atti), n. 9 assenti,

DELIBERA

1. di approvare il conto consuntivo della Fondazione per l'esercizio 2011, quale risulta dai documenti allegati e dalla relazione riportata in premessa;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Carena

IL PRESIDENTE
f.to Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 67 (SESSANTASETTE) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione.

Perugia, li 06 LUG 2012

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)



[Handwritten signature of Dott. Mario Carena]

+ RENDICONTO FINANZIARIO (PAGG. 8)
+ RELAZIONE COLLEGIO SINDACALE
+ RELAZIONE SOCIETA' DI REVISIONE

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA



CODICE	DENOMINAZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2011										
		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE				
		IN PRU (A)	VARIAZIONI	IN PRU (A)	PAGATE	DA PAGARE (10)	TOT IMPEGNI (6+9)	IN PRU (10E)	IN PRU (10E)	IN PRU (10E)	IN PRU (10E)	IN PRU (10E)
001001	INDENNITA' GESTIONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	147.000	0	147.000	888.970,47	2.981.151	1.116.280,84	10	14	14	4.388,02	
001002	SP VITO, TRASPORTO, ALLOGGIO ORGANI AMMINISTRATIVI (SU LISTA DI PREINDICAZIONE)	29.000	0	29.000	76.690,70	21.323,35	66.014,05				14.685,95	
001101	INDENNITA' E GETTONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI (SU LISTA DI PREINDICAZIONE)	161.000	47.000	208.000	1.178.881,18	6.211,82	118.000,00				4.297,48	
001102	SP VITO, TRASPORTO E ALLOGGIO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO (SU LISTA DI PREINDICAZIONE)	22.000	0	22.000	1.680,95	3.907,42	10.882,31				4.066,72	
001301	SP VITO, TRASPORTO, ALLOGGIO DEGLI ORGANI DI CONTROLLO (SU LISTA DI PREINDICAZIONE)	13.000	0	13.000	586,40	87,72	28.837,28				13.322,86	
001302	TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	1.024.000	47.000	1.071.000	10.748.967,24	41.074,70	1.116.280,84				80.981,08	
007001	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	3.930.000	83.000	4.013.000	3.663.867,86	208.512,14	3.830.000,00				3.132,21	
007002	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO SOCIALE	204.000	0	204.000	2.000.791,21	45.985,58	2.417.786,78				2.122,00	
007003	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FEMMINILI	2.283.000	71.000	2.354.000	2.200.791,21	145.718,30	2.748.000,00				1.322,00	
007004	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	27.000	0	27.000	1.830.240,87	145.718,30	2.748.000,00				1.322,00	
007005	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	46.000	0	46.000	750.459,17	43.540,80	764.000,00				1.458,19	
007006	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	745.000	100.000	845.000	603.020,86	86.978,02	893.000,00				1.021,98	
007007	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	7.000	26.000	33.000	652.888,39	55.111,61	708.000,00				1.005,67	
007008	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE CENTRI FORMATIVI	11.831.000	280.000	12.111.000	10.338.239,20	51.760,80	60.000,00				213,21	
007009	TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	100.000	6.000	106.000	10.338.239,20	213.668,18	11.036.786,79				1.989	
007010	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	3.000	0	3.000	41.668,42	1.801,58	3.000,00				1.745,50	
007011	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	58.000	3.000	61.000	49.702,26	4.816,74	54.519,00				481,00	
007012	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	18.000	0	18.000	43.886,13	53.110,05	490.566,18				332,00	
007013	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	278.000	0	278.000	247.859,26	90.208,88	338.067,94				432,00	
007014	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	286.000	0	286.000	41.956,69	69.943,31	511.000,00				1.005,67	
007015	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	8.000	0	8.000	61.500	2.603,75	19.000,00				1.005,67	
007016	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	18.000	0	18.000	18.164,25	2.603,75	19.000,00				1.005,67	
007017	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	9.500	0	9.500	31.184,11	7.088,36	38.253,50				1.745,50	
007018	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	41.000	0	41.000	1.771,48	182,15	1.853,63				566,37	
007019	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	8.500	0	8.500	1.095,16	162,15	1.257,31				566,37	
007020	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	35.000	0	35.000	53.025	514,23	1.671,48				5.882,52	
007021	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	29.500	0	29.500	76.500	26.000,00	78.000,00				864,20	
007022	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	85.000	15.000	100.000	15.759,14	3.100,00	4.825,20				2.520,00	
007023	CONDOMINIO, UTENZE, RSU, RAI E SP STRUTTURALE LOCALI AMM. C.I.E.	48.000	3.500	51.500	42.273,77	9.173,48	51.447,25				2.520,00	
008001	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	28.000	0	28.000	16.808,77	7.551,76	24.461,53				538,47	
008002	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	2.000	0	2.000	1.995,16	190,16	190,16				190,16	
008003	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	8.000	0	8.000	23.377,81	17.238,36	40.652				978,84	
008004	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	36.000	0	36.000	12.824,00	11.577,82	24.401,02				4.569,58	
008005	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	62.000	17.000	79.000	34.442,82	9.617,25	44.259,85				740,13	
008006	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	3.000	0	3.000	500,00	500,00	500,00				493,57	
008007	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	500	0	500	2.743,25	263,18	3.006,43				263,18	
008008	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	36.000	0	36.000	31.383,70	7.361,35	38.745,05				735,01	
008009	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	138.000	0	138.000	116.357,48	18.078,67	137.436,15				563,83	
008010	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	88.000	0	88.000	53.015,45	29.580,22	82.595,67				5.401,33	
008011	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	2.000	0	2.000	157.065,15	45.106,01	202.155,16				8.810,84	
008012	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	13.000	0	13.000	4.241,02	883,48	8.307,48				692,52	
008013	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	28.000	0	28.000	3.374,10	2.337,35	5.301,65				7.088,35	
008014	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	13.000	0	13.000	10.774,26	1.444,31	12.218,77				1.381,23	
008015	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	15.000	1.000	16.000	9.724,57	2.814,45	12.539,02				1.460,98	
008016	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	50.000	17.000	67.000	36.132,80	5.586,44	41.722,24				52,50	
008017	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	8.500	0	8.500	7.685,29	2.212,81	9.898,10				1.500,00	
008018	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	8.500	1.000	9.500	5.777,83	1.842,46	7.620,29				725,81	
008019	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	8.000	0	8.000	4.083,31	346,50	4.429,81				1.526,19	
008020	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	9.000	0	9.000	6.202,81	1.848,42	8.051,23				250,77	
008021	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	1.000	0	1.000	109.476,17	6.308,17	109.476,17				5.521,83	
008022	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	7.000	0	7.000	4.313,40	358,01	5.301,65				1.500,00	
008023	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	5.000	0	5.000	2.534,85	261,57	2.796,42				2.133,30	
008024	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	2.000	0	2.000	1.392,42	180,48	1.572,90				457,10	
008025	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	51.000	0	51.000	45.969,49	238,06	45.607,55				5.392,45	
008026	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	2.000	0	2.000	183,48	183,48	183,48				316,54	
008027	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	1.000	0	1.000	4.919,03	182,70	5.101,73				460,97	
008028	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	5.000	0	5.000	2.676,00	3.820,00	2.870,00				3.820,00	
008029	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	4.500	0	4.500	4.298,35	4.298,35	4.298,35				4.298,35	
008030	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	18.500	0	18.500	2.000,00	2.000,00	5.860,00				5.860,00	
008031	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	15.000	0	15.000	2.000,00	2.000,00	5.860,00				5.860,00	
008032	PICCOLE MANUTENZIONI LOCALI DISPONIBILI ED INTUSO A TERZI	20.000	0	20.000	248,26	248,26	15.842,36				15.842,36	

USCITE

CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI					SOMME IMPEGNATE					DIFFERENZE NETTE ALLE PREVISIONI					
		INIZIALI		VARIAZIONI		DEFINITIVE		PAGATE		DIPACIARE (10)		TOT IMPEGNI (9+9)		IN RIPIU (18.7)		IN RIPIU (17.18)	
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
060001	IMPOSTE E TRIBUTI SU IMMOBILI STRUMENTALI	10.000		9.500		100.500		100.500	100.477,88	213,62							22,12
060002	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI SU IMMOBILI A DISPOSIZIONE LOCALI	25.000		19.500		35.000		35.000	48.287,50	12.287,50							72,50
060101	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI	106.000		5.000		104.000		104.000	103.367,53	632,47							632,47
060102	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	15.000		1.000		15.000		15.000	15.000,00								
060104	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI TITOLI MASCHILI	88.000		6.000		92.000		92.000	91.224,85	775,15							775,15
060105	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI TITOLI FEMMINILI	85.000		7.000		92.000		92.000	77.218,45	14.781,55							14.781,55
060106	IRAP SU COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI CENTRI FORMATIVI	23.000		1.000		22.000		22.000	21.693,57	306,43							306,43
060107	IRAP SU BORSSE DI STUDIO ESCALATI ASSISTITI	582.000		12.000		600.000		600.000	605.100,85	-5.100,85							5.100,85
060108	IRAP SU BORSSE DI STUDIO ESCALATI NON ASSISTITI	62.000		12.000		600.000		600.000	605.100,85	-5.100,85							5.100,85
060201	RITENUTE A TITOLO D'IMPOSTA SU PROVENTI MOBILIARI	1.019.500		200.000		1.219.500		1.219.500	872.921,07	346.578,93							346.578,93
061001	TOTALE CATEGORIA 6 - ONERI TRIBUTARI	2.110.500		238.500		2.349.000		2.349.000	1.884.223,42	464.776,58							464.776,58
061301	POSTA RETTIFICATIVA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE (VALUTAZIONE CREDITI)	10.000		10.000		10.000		10.000	47.822,80	37.822,80							37.822,80
061501	AMMORTAMENTO GESTIONI	1.485.000		50.000		1.535.000		1.535.000	1.485.000,00	50.000,00							50.000,00
062001	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI ENTRATE CORRENTE	750.000		750.000		750.000		750.000	40.893,30	709.106,70							709.106,70
062002	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI ENTRATE CORRENTE	1.150.000		3.750		1.153.750		1.153.750	1.153,41	1.150,34							3,94
062003	SPESA PER LA REALIZZAZIONE DI ENTRATE CORRENTE	400.000		200.000		600.000		600.000	577.493,84	22.506,16							22.506,16
062501	FONDO DI RISERVA	1.137.300		1.137.300		1.137.300		1.137.300	1.137,30	1.136,00							1,30
062510	TOTALE CAT. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI ALTRE VOCI	1.892.300		203.700		2.096.000		2.096.000	750.852,80	1.345.147,20							1.345,20
TIT.1	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTE	39.049.000		3.861.700		42.910.700		42.910.700	33.595.239,67	9.315.460,33							9.315,33
068001	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO DELLA CONTABILITA'	1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000	85.786,36	914.213,64							914,21
072001	STRAGORDINARIA MANUTENZIONE DI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI	600.000		600.000		600.000		600.000	126.866,97	473.133,03							473,03
072501	MANUTENZIONE STRAGORDINARIA DI IMMOBILI STRUMENTALI	1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000	40.351,88	956.648,12							956,88
073001	ACQUISTO DI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	50.000		50.000		50.000		50.000	48.981,82	1.018,18							1,18
073002	ACQUISTO DI SOFTWARE	80.000		80.000		80.000		80.000	28.400,00	51.600,00							51,60
073003	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	10.000		10.000		10.000		10.000	2.177,25	7.822,75							7,82
073004	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	2.000		2.000		2.000		2.000	3.785,66	4.282,34							4,28
073012	TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	202.000		202.000		202.000		202.000	174.816,28	27.183,72							27,18
074001	NUOVI IMPIEGHI MOBILIARI A MEDIO E LUNGO TERMINE	500.000.000		500.000.000		500.000.000		500.000.000	48.720.858,38	451.279.141,62							451,62
074002	NUOVI IMPIEGHI MOBILIARI A MEDIO E LUNGO TERMINE	880.000		880.000		880.000		880.000	48.720.858,38	451.279.141,62							451,62
074003	TOTALE CAT. 13 - ACQ. VALORI MOBILIARI	500.880.000		500.880.000		500.880.000		500.880.000	48.720.858,38	451.279.141,62							451,62
075101	TOTALE CATEGORIA 15 - ACQUISTO DI FINE RIMBORSO	30.000		30.000		30.000		30.000	20.000,00	10.000,00							10,00
TIT.2	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	502.805.000		50.000		552.805.000		552.805.000	47.170.157,69	47.170.157,69							47,69
110001	VERSAMENTO AL FISCALTO PER LE VARE PERMANENTI IMPERSONALI COLLABORATORI	2.000.000		2.000.000		2.000.000		2.000.000	1.091.336,97	908.663,03							908,66
110002	VERSAMENTO AL FISCALTO PER LE VARE PERMANENTI IMPERSONALI COLLABORATORI	1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000	173.787,30	826.212,70							826,21
111001	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI E PREVIDENZIALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	1.800.000		1.800.000		1.800.000		1.800.000	776.631,73	1.023.368,27							1.023,68
112001	VERSAMENTO RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E COLLABORATORI	4.000.000		4.000.000		4.000.000		4.000.000	1.725.536,55	2.274.463,45							2.274,46
113001	VERSAMENTO AL FISCALTO PER LE VARE PERMANENTI IMPERSONALI COLLABORATORI	30.000		30.000		30.000		30.000	282.913,14	27.086,86							27,09
114001	VERSAMENTO AL FISCALTO PER LE VARE PERMANENTI IMPERSONALI COLLABORATORI	2.500.000		2.500.000		2.500.000		2.500.000	86.480,82	1.613.519,18							1.613,52
120001	PAGAMENTO SPESE COMUNITARIE DA RIPARTIRE TRA LE VARE GESTIONI	35.000		35.000		35.000		35.000	35.000,00								
121001	USCITA PER TELEFON PUBBLICO	5.000		5.000		5.000		5.000	5.000,00								
122001	USCITA DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	1.000.000		1.000.000		1.000.000		1.000.000	8.427,67	991.572,33							991,57
123001	VERSAMENTO PER IMPIEGHI TEMPORANEI DI LAVORO	50.000.000		50.000.000		50.000.000		50.000.000	34.725.250,00	15.274.750,00							15.274,75
124001	CONTRIBUZIONE DI RESTITUZIONE DI INTROITI PER CAVANZA	100.000		100.000		100.000		100.000	5.250,00	94.750,00							94,75
125001	PARTITE IN CONTO BORSSE	4.000.000		4.000.000		4.000.000		4.000.000	714.279,58	3.285.720,42							3.285,72
126001	AL TRE ANTICIPAZIONI	5.000		5.000		5.000		5.000	80.324,56	95.324,56							95,32
126002	PAGAMENTO PROVVISORI DA CONTRIBUIRE O TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	200.000		200.000		200.000		200.000	80.324,56	119.675,44							119,68
131001	ANTICIPO JUREF SU T.F.R.	17.430.000		17.430.000		17.430.000		17.430.000	38.368,101,81	17.391.631,89							17.391,63
132001	TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTURATA DI PARTITE DI GIRO	17.430.000		17.430.000		17.430.000		17.430.000	38.368,101,81	17.391.631,89							17.391,63
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO	559.084.000		50.000.000		609.084.000		609.084.000	39.369.101,81	487.544,95							487,54
T.S.	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	559.084.000		50.000.000		609.084.000		609.084.000	120.543.499,67	3.370.099,47							3.370,09

USCITE

11/06/2012

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI			GESTIONE DELLA CASSA			TOTALE RENDITA PASSIVI AL 31/12/2011 (6+15)	
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2011		TOTALE (14+15)	PREVISIONI (7+13)		PAGAMENTI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI
	13	14	15	16	17	18		
080001	914,40	914,40	914,40	-	100.500,00	20.250,05	230,55	
080002	20.760,000,00	-	20.060.000,00	-	44.500,00	74.500,00	418,50	
080101	-	-	-	-	24.000,00	24.000,00	118,77	
080102	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	603,42	
080103	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	340,00	
080104	-	-	-	-	32.000,00	31.233,81	761,19	
080105	-	-	-	-	77.218,85	76.000,00	1.218,85	
080106	-	-	-	-	24.000,00	21.850,57	2.149,43	
080107	-	-	-	-	2.000,00	3.540,85	1.540,85	
080201	-	-	-	-	605.000,00	605.000,00	992,06	
080202	-	-	-	-	892,00	892,00	304.578,85	
080203	-	-	-	-	3.113,000,00	3.113,000,00	304.149,41	
080204	-	-	-	-	43.000,00	43.000,00	2.311,70	
080205	-	-	-	-	50.814,40	50.814,40	2.311,70	
080601	914,40	914,40	914,40	-	60.814,40	48.336,70	12.477,70	
081301	20.760.000,00	-	20.060.000,00	-	191.500,95	191.500,95	22.910,39	
081302	20.060.000,00	-	20.060.000,00	-	207.729,45	207.729,45	197.252,51	
081303	20.060.000,00	-	20.060.000,00	-	7.810,36	7.810,36	242.483,48	
081304	37.860,84	-	37.860,84	-	23,35	23,35	302.335,14	
081305	187.734,45	-	177.026,10	-	2.367.000,00	38.014,168,67	7.163.858,14	
081306	28.000,00	-	28.000,00	-	5.974,72	5.974,72	2.395,72	
081307	16.077,01	-	16.077,01	-	1.258.508,49	1.47.068,40	1.149.440,09	
081308	28.248.232,41	4.018.286,70	32.266.519,11	80.199.371,88	1.557,95	509.227,55	509.227,55	
081309	5.974,72	-	5.974,72	-	4.307.265,45	1.344.774,89	3.971.256,11	
081310	858.858,45	-	858.858,45	-	1.728,35	118,25	151.807,65	
081311	2.007.128,06	-	2.007.128,06	-	112.657,45	69.553,71	151.807,65	
081312	635.871,85	-	635.871,85	-	169.818,00	133.710,38	35.858,44	
081313	2.804.485,45	-	2.804.485,45	-	86.660,70	38.400,00	48.560,70	
081314	12.897,35	-	12.897,35	-	135.703,06	19.044,00	114.059,06	
081315	19.816,00	-	19.816,00	-	2.000,00	3.765,69	6.214,31	
081316	4.841,70	-	4.841,70	-	514.576,11	284.245,78	230.330,33	
081317	13.193,05	-	13.193,05	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081318	172.576,11	-	172.576,11	-	860.000,00	860.000,00	860.000,00	
081319	172.576,11	-	172.576,11	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081320	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081321	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081322	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081323	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081324	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081325	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081326	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081327	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081328	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081329	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081330	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081331	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081332	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081333	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081334	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081335	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081336	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081337	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081338	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081339	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081340	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081341	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081342	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081343	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081344	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081345	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081346	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081347	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081348	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081349	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081350	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081351	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081352	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081353	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081354	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081355	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081356	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081357	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081358	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081359	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081360	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081361	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081362	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081363	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081364	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081365	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081366	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081367	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081368	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081369	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081370	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081371	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081372	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081373	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081374	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081375	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081376	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081377	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081378	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081379	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081380	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081381	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081382	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081383	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081384	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081385	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081386	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081387	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
081388	847.563,31	-	847.563,31	-	500.000,000,00	46.720.859,38	459.279.141,82	
0813								

368
ALL. J)

**FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

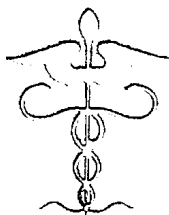
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U. N. 55 DELL'8/3/2010)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE


AL

BILANCIO CONSUNTIVO dell'Esercizio Finanziario chiuso al 31.12.2011

Presidente: Massimo Bistocchi

Componente: Massimo Corciulo
Componente: Daniela De Vincenzo
Componente: Oriana Malatesta
Componente: Francesco Maria Perrotta

PAGINA BIANCA



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO CHIUSO AL 31/12/ 2011
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI
(O.N.A.O.S.I.)

A questo Collegio sono attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di revisione contabile/legale, funzioni espressamente previste dal legislatore con l'art. 1, comma 159 della Legge n. 311 del 2004.


La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto disposto dalla citata norma, nonché da quelle codicistiche (artt. 2403 e ss. Codice Civile) cui espressamente rinvia l'art. 15 dello Statuto (in tema di funzioni ed attività del Collegio Sindacale della Fondazione) e l'art. 8 del Regolamento di Contabilità (in tema di Bilancio Consuntivo).


La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione, mentre è del Collegio la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2011 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e nel Regolamento di Contabilità che la Fondazione si è dato. Peraltro, nel periodo transitorio che precede la piena ed esclusiva applicazione (dall'esercizio 2013) dell'art. 23 del vigente Regolamento di Contabilità e, quindi, prima che la Fondazione inizi ad operare esclusivamente in "regime di contabilità civilistica", il bilancio dell'esercizio 2011 è stato redatto sia con metodologia finanziaria sia con l'applicazione dei criteri di competenza economica, e ciò in applicazione dell'esplicito disposto dell'art.8 del medesimo Regolamento.

E' stato, quindi, predisposto il progetto di **Bilancio Consuntivo 2011**, composto dal **Rendiconto Finanziario, dalla Situazione Amministrativa, dalla tabella amministrativa dell'avanzo di amministrazione e, inoltre, dalla Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa redatti secondo gli schemi e le metodologie valutative di cui agli artt. 2423 e ss. Codice Civile e, infine, dalla Relazione sulla Gestione**, il tutto esaminato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 maggio 2012.

Giova, fin da subito, precisare che il Consiglio di Amministrazione, nella redazione della Situazione Patrimoniale, ha ritenuto di soddisfare il precetto di cui alla citata norma regolamentare (comma 4 dell'art. 8 cit.) in tema di schemi applicabili e, precipuamente, di soddisfare la previsione di applicazione dello schema patrimoniale di cui all'allegato "A" al Regolamento medesimo (conforme alle linee guida dettate nel 1996 dal Ragioniere Generale dello Stato), redigendo unicamente lo Stato Patrimoniale previsto dall'art. 2424 c.c. (ricompreso nello schema di bilancio redatto in base ai criteri civilistici di competenza economica) in quanto recante un grado di dettaglio superiore a quello previsto dal citato allegato "A".





Di contro, per quel che riguarda la redazione del Conto Economico, lo stesso è stato predisposto sia secondo lo schema di cui all'allegato "B" al Regolamento di Contabilità (recante un'analisi per "destinazione" dei componenti reddituali - conforme alle linee guida dettate nel 1996 dal Ragioniere Generale dello Stato), sia secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c. (recante, invece, un'analisi per "natura" dei medesimi componenti). Peraltro, i due schemi di conto economico così redatti espongono un differente risultato gestionale in quanto, il primo, espone il risultato determinato col sistema finanziario mentre, il secondo, espone il risultato determinato con i criteri di competenza economica.

La documentazione e la relazione illustrativa al bilancio, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, trasmesse dalla Direzione Generale a questo Collegio con nota prot. n. 1208/U del 16/05/2012, descrivono - in modo assai succinto - l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contengono le informazioni inerenti la comprensione dei dati del **Bilancio Consuntivo 2011**.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha svolto il controllo contabile sul Bilancio in argomento. L'esame del bilancio è stato svolto secondo le norme di comportamento degli Organi di Controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si è proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, dell'attività amministrativa e dell'osservanza delle norme di legge e dello Statuto.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato:

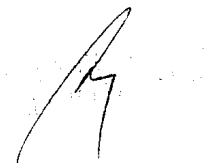
- durante l'esercizio la regolarità e correttezza sia della tenuta della contabilità finanziaria che di quella economico-patrimoniale;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e la conformità dello stesso alle norme di riferimento.


Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e la verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

L'attività del Collegio nel corso dell'esercizio è consistita:

- nella vigilanza dell'osservanza della Legge, dello Statuto e dei Regolamenti e dei principi di corretta amministrazione;



- 
- nella partecipazione alle sedute del Consiglio di Amministrazione e del Comitato di Indirizzo che si sono svolte nel rispetto delle norme che ne disciplinano il funzionamento;
 - nella richiesta di informazioni agli Amministratori ed ai Responsabili delle funzioni aziendali e nell'esame della documentazione acquisita;
 - nella verifica circa l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile;
 - nell'acquisizione delle notizie sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione dagli Amministratori e dai competenti Uffici.

Per l'espletamento della propria attività il Collegio ha tenuto n. 19 sedute, oltre ad aver partecipato alle sedute della Giunta Esecutiva (N. 11) e del Consiglio di Amministrazione (N. 3) inerenti la precedente consiliatura, del Consiglio di Amministrazione (N. 12) e del Comitato di Indirizzo (N. 6) riferiti all'attuale consiliatura.

Il Collegio ha esaminato il progetto di Bilancio ed ha verificato quanto segue:

RENDICONTO FINANZIARIO

RIPORTO DEI RESIDUI DERIVANTI DAL CONTO PRECEDENTE

I residui attivi e passivi esistenti alla chiusura del precedente esercizio 2010 accertati con il conto consuntivo di tale anno rispettivamente in € 46.548.955,09 e in € 32.276.226,13, sono stati esattamente riportati nel conto consuntivo in esame, così come il fondo di cassa di € 410.715,08.

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2011

La rendicontazione definitiva delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2011 esposte nel conto in esame per il totale bilanciante di € 609.844.000,00 corrispondono alle previsioni iniziali di bilancio pari ad € 559.084.000,00 complessivamente incrementate di € 50.760.000,00 per effetto delle variazioni apportate con provvedimenti esecutivi adottati dal Consiglio di Amministrazione ivi compresa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 1.965.000,00.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI DELL'ESERCIZIO 2011

L'ammontare delle riscossioni esposto in € 122.787.941,02 nella parte 1^ "Entrata" del conto del bilancio in esame, corrisponde al totale delle reversali estinte dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 1580), come pure sussiste corrispondenza fra il totale dei pagamenti indicato in € 126.295.969,05 nella parte 2^ "Spesa" del conto stesso ed i mandati estinti (dal n. 1 al n. 5104).



Il riscontro della documentazione giustificativa dei capitoli dell'entrata e della spesa è stato eseguito, a campione, nel corso delle verifiche effettuate nell'anno.

ENTRATE E SPESE PER PARTITE DI GIRO

Per quanto attiene le partite di giro, il totale complessivo degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa trovano esatta corrispondenza nell'importo di € 67.430.000,00.

CONFRONTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI- IMPEGNI

Per facilitare la lettura e la comprensione dei dati esposti nel consuntivo in esame si ritiene opportuno evidenziare, preliminarmente alla tabella dimostrativa del risultato amministrativo, l'andamento della gestione di competenza dell'esercizio 2011 mettendo a confronto le previsioni definitive deliberate dal Comitato di Indirizzo con gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Accertamento</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
Entrate contributive	24.532.000,00	24.768.553,03	236.553,03	0,96%
Altre entrate	15.237.000,00	15.418.327,30	181.327,30	1,19%
Entrate c/capitale	500.680.000,00	45.388.824,62	-455.291.175,38	-90,93%
Partite di giro	67.430.000,00	39.856.645,86	-27.573.354,14	-40,89%
Avarzo di amme applicato	1.965.000,00	1.953.937,05	-11.062,95	—
Totale	609.844.000,00	127.386.287,86	-482.457.712,14	-79,11%

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Impegno</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
Spese correnti	39.769.000,00	36.654.191,61	-3.114.808,39	-7,83%
Spese in conto capitale	502.645.000,00	47.342.761,67	-455.302.238,33	-90,58%
Partite di giro	67.430.000,00	39.856.645,86	-27.573.354,14	-40,89%
Totale	609.844.000,00	123.853.599,14	-485.990.400,86	-79,69%

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**1. - Gestione del bilancio 2011 - Competenza**

<i>PARTE ENTRATA</i>	<i>Accertamento</i>
Avanzo di amministrazione applicato durante l'anno	€ 1.953.937,05
ENTRATE CORRENTI	€ 40.186.880,33
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 45.388.824,62
PARTITE DI GIRO	€ 39.856.645,86
Totale entrate di competenza accertate	€ 127.386.287,86

<i>PARTE SPESA</i>	<i>Impegno</i>
Spese correnti	€ 36.654.191,61
Spese in conto capitale	€ 47.342.761,67
PARTITE DI GIRO	€ 39.856.645,86
Totale uscite di competenza accertate	€ 123.853.599,14

Avanzo della gestione di competenza (127.386.287,86 - 123.853.599,14) = 3.532.688,72.

2.- Gestione del bilancio 2011 - conto dei residui

RESIDUI ATTIVI			
Esistenti al 01/01/2011			€ 45.282.872,88
	<i>Riscossi</i>	€ 18.270.659,91	
	<i>Rimasti da riscuotere</i>	€ 25.633.885,39	
Totale riaccertamenti di residui attivi			€ 43.904.545,30 =
Maggiori riaccertamenti netti			€ 1.378.327,58

RESIDUI PASSIVI			
Esistenti al 01/01/2011			€ 32.940.342,15-
	<i>Pagati</i>	€ 5.752.469,38 +	
	<i>Rimasti da pagare</i>	€ 28.966.126,66 =	
Totale riaccertamenti di residui passivi			€ 34.718.596,04=
Minori riaccertamenti netti in c/residui passivi			€ - 1.777.953,89

Disavanzo della gestione dei residui

(- € 1.378.327,58 - 1.777.953,89) = - € 3.156.281,47 costituiti prevalentemente da accertamento di minori residui attivi relativi a crediti verso Pubbliche Amministrazioni e da accertamento di maggiori residui passivi per accantonamento a fondo svalutazione crediti contributivi da liberi professionisti per gli anni 2003-2006.

Al 31.12.2011 risulta un **avanzo** di amministrazione di **€ 14.683.444,04** così determinato:

- Avanzo della gestione del bilancio 2011, conto della competenza.....	€	3.532.688,72 -
- Disavanzo della gestione del bilancio 2011, conto dei residui.....	€	3.156.281,47+
- Avanzo 2010 non applicato al bilancio 2011	€	14.307.036,79

Avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2011

€ 14.683.444,04
=====

Al medesimo risultato si perviene con il seguente conteggio:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€	3.918.743,11 +
Riscossioni	€	122.787.941,02 -
Pagamenti	€	126.295.969,05
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€	410.715,08 +
Residui attivi	€	46.548.955,09 -
Residui passivi	€	32.276.226,13

Avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2011

€ 14.683.444,04
=====

Il Collegio prende atto della proposta di vincolo, da parte del Consiglio di Amministrazione, dell'avanzo di Amministrazione di cui sopra che depurato della quota di avanzo applicata al preventivo 2012 per € 1.074.000,00 residua ad € 13.609.444,04. Tale proposta vincola l'importo di € 13.500.000,00 in quanto da considerare non disponibile per la svalutazione dei titoli Lehman Brothers in portafoglio, quanto ad € 109.000,00 da applicare al preventivo 2012, motivo per cui l'avanzo utilizzabile è pari ad € 444,04.



RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ACCERTATI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2011

L'Ente, dopo aver provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011, ne determina come segue l'ammontare che, con il conto in esame, si trasporta all'esercizio 2012.

Residui attivi

- degli anni 2010 e precedenti	€ 25.633.885,39+
- della competenza 2011	€ 20.915.069,70
	<hr/>
Totale residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2011	€ 46.548.955,09
	=====

I residui attivi più significativi degli anni 2011 e precedenti sono costituiti da:

a) crediti contributivi verso Pubbliche Amministrazioni per trattenute del II° semestre 2011 per complessivi € 12.665.000 (peraltro già incassati nei primi mesi del 2012 per € 10,7 milioni circa);

b) crediti contributivi verso Pubbliche Amministrazioni per trattenute operate in anni precedenti al 2011, per complessivi € 2.028.473,36;

c) crediti verso contribuenti libero professionisti relativi agli anni dal 2003 al 2006 per € 23.070.000,00.

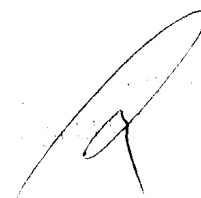
Per il commento dei criteri valutativi di tali crediti, si rinvia a quanto *infra* precisato nell'esame della Situazione Patrimoniale.

d) interessi e proventi finanziari per € 2.794.620,96. Alla data della presente relazione risultano quasi totalmente riscossi.

Residui passivi

-degli anni 2010 e precedenti.....	€ 28.966.126,66 +
-della competenza 2011.....	€ 3.310.099,47
	<hr/>
Totale residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2011	€ 32.276.226,13
	=====

Al riguardo, appare opportuno evidenziare che la quota più consistente dei residui passivi degli anni 2010 e precedenti è costituita:





a) dal fondo svalutazione crediti verso liberi professionisti pari ad € 23.070.000,00 (Cap. 613/01) di cui € 23.060.000,00 sono relativi alla gestione residui ed € 10.000,00 alla gestione competenza;

b) dal fondo spese legali per riscossione contributi pregressi pari ad € 2.655.622,51 (Cap. 290/07);

c) da impegni per lavori di straordinaria manutenzione su immobili pari ad € 1.371.256,11 (Cap. 725/01).

I residui dell'anno 2011 sono costituiti principalmente da:

- spese per beni e servizi per € 911.967,92;
- spese per contributi in denaro per € 865.035,14.

SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di tesoreria dell'Ente presenta, alla chiusura dell'esercizio 2011, un avanzo di cassa così determinato:

Avanzo di cassa all'inizio dell'esercizio.....€ 3.918.743,11

Riscossioni dell'esercizio:

- in conto residui.....€ 18.270.659,91

- in conto competenza.....€ 104.517.281,11

Totale riscossioni dell'esercizio.....€ 122.787.941,02

Pagamenti dell'esercizio:

- in conto residui.....€ 5.752.469,38

- in conto competenza.....€ 120.543.499,67

Totale pagamenti dell'esercizio.....€ 126.115.969,05

Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2011€ 410.715,08

I dati suesposti concordano con quelli del conto del Tesoriere e con le scritture contabili dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO


Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31.12.2011, redatti secondo gli schemi civilistici e con i criteri di competenza economica di cui agli artt. 2423 e ss. Codice Civile, si sintetizzano nelle sottoindicate risultanze:

➤ STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA' € 362.856.546

PASSIVITA' € 10.103.583





PATRIMONIO NETTO (*)	_____	€ <u>352.752.963</u>
Totale a pareggio	€ 362.856.546	€ 362.856.546
	=====	=====

(*) DI CUI:

Riserva legale	€ 105.098.979
Patrimonio al netto della riserva legale e del risultato di periodo	€ 251.011.499
Risultato economico dell'esercizio	€ <u>(3.357.515)</u>


> CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 25.976.933 -
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ <u>42.081.687</u>
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ -16.104.754+
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 8.077.031+
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ <u>5.749.592</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ -2.278.131+
IMPOSTE SUL REDDITO	€ <u>-1.079.384</u>
PERDITA DI ESERCIZIO	€ -3.357.515

La redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo criteri prettamente "civilistici" e, quindi, tra l'altro, secondo il principio della "competenza economica", porta alla determinazione del risultato gestionale di periodo prescindendo dalla mera rappresentazione finanziaria dei fatti gestionali dando, invece, rilevanza al momento in cui, in base alle disposizioni di legge e a quelle contrattuali, maturano in capo all'Ente il diritto di proprietà (per quel che riguarda le attività) e le obbligazioni di pagamento o il rischio di loro sopravvenienza (per quel che riguarda le passività). Inoltre, l'applicazione del medesimo principio, impone di imputare, al risultato economico di periodo, i componenti negativi di reddito secondo un criterio di correlazione temporale a quelli positivi che concorrono (direttamente o indirettamente) a produrre il medesimo risultato economico.

Il Consiglio di Amministrazione ha evidenziato sia nella Nota Integrativa che nella Relazione illustrativa al Bilancio, la circostanza che la puntuale applicazione del principio di "competenza economica" ha portato alla rilevazione di una serie di differenze (positive e





negative) sui saldi patrimoniali all'1/1/2011, differenze riflesse tra i componenti straordinari di reddito del Conto Economico. Il Collegio, invece, ha provveduto a verificare la rilevazione delle predette differenze rappresentative di errate contabilizzazioni e stime operate nei precedenti bilanci. Complessivamente, il saldo algebrico delle rettifiche operate è di segno positivo per € 904 mila circa, rappresentato, quanto ad € 1.375.680, tra i proventi straordinari e, quanto ad € 471.527, tra gli oneri straordinari.

Sempre in tema di effetti dell'applicazione del principio della "competenza economica" va evidenziata la rilevazione di "risconti passivi" – ovverosia della "sospensione" di proventi, per la quota di rette di accesso alle strutture educative correlata alla frazione di anno accademico ricadente nell'esercizio 2012. Tale rilevazione ha comportato (per la prima volta e senza, quindi, che trovasse bilanciamento economico con un corrispondente importo per risconti passivi iniziali) il rinvio al successivo esercizio di proventi per circa 1,2 milioni di euro.

Per quel che riguarda la valutazione delle immobilizzazioni materiali, il Collegio, in particolare, osserva che, per i fabbricati di proprietà, l'Ente ha proseguito nel piano di ammortamento per quote annuali. Sul punto - nel confermare l'enunciazione di principio contenuta nella propria relazione al Bilancio Previsionale 2012 in ordine alla possibile sospensione degli ammortamenti, in ossequio al principio contabile OIC n.16 laddove il valore stimato di recupero alla scadenza del periodo di utilizzo sia superiore a quello contabile – il Collegio concorda con la scelta fatta in sede di redazione del bilancio 2011 di proseguire nell'ammortamento anche per i fabbricati e ciò tenuto conto delle stime aggiornate del valore corrente di mercato di cui l'Ente si è dotata e, più in generale, della particolare non florida attuale situazione del mercato immobiliare. Va da sé che sarà compito degli Amministratori quello di continuare a monitorare detti valori e, se del caso, intervenire sui piani di ammortamento attualmente in uso, modificandoli o anche sospendendone l'applicazione.

Per quel che riguarda le immobilizzazioni finanziarie, è confermata la svalutazione (per il 90%) del valore di carico dei titoli Lehman Brothers in portafoglio, di nominali complessivi € 15.000.000,00 prudenzialmente svalutati nell'esercizio 2008 per € 13.500.000,00. La valutazione netta che ne consegue appare prudente tenuto conto dei valori provvisoriamente liquidati, nei primi mesi del 2012, dalla procedura concorsuale cui è sottoposta la società emittente.

In relazione ad un'ulteriore significativa posta patrimoniale di bilancio e cioè a quella dei crediti dell'attivo circolante, si legge nella "nota integrativa" che tali crediti *sono iscritti al valore di presumibile realizzo*. L'ammontare netto dei crediti in parola è pari ad € 16.578.063 distinti tra crediti "verso contribuenti", pari ad € 14.760.544, e crediti "verso altri", per € 1.817.519. Soffermando l'attenzione sui primi, corre l'obbligo di precisare che i crediti vantati "direttamente" verso contribuenti sono solo quelli (i) verso liberi professionisti (per gli anni dal 2003 al 2006) ammontanti complessivamente a circa € 17,570 milioni cui si aggiungono quelli verso i medesimi professionisti affidati in riscossione ad esattori terzi (per circa € 5,5 milioni) e, quindi, per un importo complessivo di circa € 23,070 milioni, **interamente svalutato** e (ii) quelli verso contribuenti volontari ammontanti a circa € 1,7 milioni **svalutati quanto ad € 1,65 milioni circa**. Ne discende che la quasi totalità dell'importo netto figurante in bilancio attiene a crediti "non diretti" nei confronti dei contribuenti bensì vantati nei confronti di Pubbliche Amministrazioni che, in forza del loro ruolo (di legge) di sostituti d'imposta,





hanno trattenuto le quote contributive obbligatoriamente dovute all'Ente dai propri dipendenti e che, al 31/12/11, non hanno provveduto a riversarle all'Ente medesimo. Tale saldo è così suddiviso:

- € 12,665 milioni circa, relativi a trattenute del 2° semestre 2011, dei quali si accerta che una buona parte degli stessi (€ 10,7 milioni circa) è stata incassata nei primi mesi del 2012;
- € 2,028 milioni circa, relativi a trattenute operate in anni precedenti al 2011 a partire dal 2003. Per tali crediti – oggetto di specifici contenziosi legali per € 500 mila circa - l'Ente ha dichiarato di non ritenere sussistente un rischio di inesigibilità. Al riguardo, occorre evidenziare che alla base di un attendibile processo valutativo dei crediti si colloca l'applicazione di adeguate procedure di monitoraggio dei crediti medesimi, capace di certificarne il momento di insorgenza e la loro corretta quantificazione e, in secondo luogo, l'esistenza di una struttura amministrativo/legale oltre che l'assunzione di precise linee di indirizzo, capaci di garantire l'avvio di pronte ed efficaci azioni di recupero. Dalle verifiche svolte, questo Collegio denuncia l'assenza, allo stato, di procedure, strutture e linee di indirizzo di tal genere, assenza che può minare, significativamente, il recupero dei crediti in parola oltre che l'accertamento di altri, pur maturati. Il Collegio esorta, quindi, un immediato intervento sul tema da parte del Consiglio di Amministrazione.

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio


Accertato

- che la Società di Revisione Baker Tilly Consulaudit con nota del 29 maggio 2012 anticipata tramite fax e acquisita agli atti di ufficio con prot. n. 9751/I dell'01/06/2012, ha rimesso la prevista relazione ai sensi dell'art. 2 comma 3 del DLgs n. 509 del 30 giugno 1994;
- che per quanto concerne il rispetto dei parametri di contenimento in materia di manutenzione immobiliare, previsti dall'art. 2, comma 618 della Legge 244/2007, la Fondazione ha effettuato spese di manutenzione al disotto della soglia del 2% del valore degli immobili, stabilita dalla normativa vigente.

Raccomanda

- di pervenire all'attuazione di un puntuale, sistematico e rigoroso controllo di gestione finalizzato ad agevolare le scelte degli organi amministrativi, consentire la tempestiva



- 
- verifica dei programmi aziendali, l'individuazione ed il recupero, in tempi congrui, di eventuali diseconomie;
- di pervenire, in particolare, alla rapida e puntuale definizione di linee guida e procedure amministrative e legali idonee al puntuale monitoraggio e recupero dei crediti contributivi;
 - di porre particolare attenzione nella definizione delle posizioni creditorie pregresse riferite agli anni dal 2003 al 2010, permanendo livelli di esposizione molto elevati;
 - di avviare una rapida verifica di compatibilità – e, se del caso, di procedere ai necessari adattamenti - dei sistemi contabili e di quelli di redazione dei bilanci previsionali e consuntivi alle linee guida ed ai precetti di cui al D.Lgs. 31/5/2011 n. 91 (recante disposizioni in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche) di modo che l'Ente si trovi pronto a dare piena applicazione alla medesima norma all'esito dell'approvazione di tutte le disposizioni attuative in essa previste;
 - di sviluppare, in modo più approfondito, nei futuri bilanci consuntivi, l'illustrazione degli aspetti più propriamente gestionali in seno alla prevista Relazione sulla Gestione.

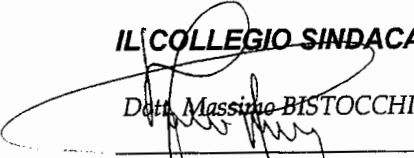
ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2011 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2011 da parte del Comitato di Indirizzo.

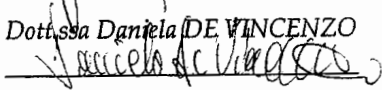
Perugia, 8 giugno 2012

IL COLLEGIO SINDACALE


Dott. Massimo BISTOCCHI



Dott.ssa Daniela DE VINCENZO



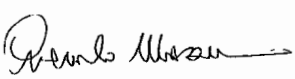
Dott.ssa Oriana MALATESTA



Dott. Francesco Maria PERROTTA



Rag. Massimo CORCIULO



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

Fondazione Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani

* * *

Bilancio al 31 dicembre 2011
Relazione della società di revisione

PAGINA BIANCA

**BAKER TILLY
CONSULAUDIT**Società di Revisione e
Organizzazione ContabileVia Cristoforo Colombo 456
00145 Roma
Tel.: +39 06 54225928
Fax: +39 06 5417768
www.bakertillyconsulaudit.comRelazione della società di revisione
sul bilancio al 31 dicembre 2011

Al Comitato d'Indirizzo della Fondazione O.N.A.O.S.I. - Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani chiuso al 31 dicembre 2011 composto da:

- Relazione illustrativa al bilancio consuntivo.
- Rendiconto Finanziario
- Situazione amministrativa
- Conto economico (istruzioni RGS del 04/07/1996)
- Bilancio d'Esercizio e nota integrativa secondo la IV Direttiva CEE.

Il bilancio, così come esposto nella relazione illustrativa, è stato redatto secondo i criteri contabili utilizzati dalla Fondazione nell'ambito dell'autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994. La responsabilità della redazione del bilancio, come sopra definito, compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio basato sulla revisione contabile. La presente relazione è emessa esclusivamente ai sensi del Decreto Legislativo n.509 del 30 giugno 1994, stante il fatto che la Fondazione ha conferito l'incarico ad altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione, ai sensi del art. 2403 e seguenti del codice civile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della

correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 11 maggio 2011.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011, come sopra identificato è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.
4. Si indicano a solo titolo di richiamo di informativa alcuni aspetti già evidenziati nella relazione illustrativa:
 - 4.1. Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2011 viene proposto a partire da questo esercizio in forma civilistica, cioè redatto secondo le regole del Codice Civile e i principi contabili OIC, mediante una rilevazione col sistema della "partita doppia" condotta nel 2011 in parallelo all'abituale sistema finanziario. Tale parallelo proseguirà per l'esercizio 2012 per essere definitivamente abbandonato a partire dal 1° gennaio 2013. In tale fase di transizione, l'immediata applicazione dei suddetti principi nel bilancio economico - patrimoniale ha comportato rettifiche nella valutazione di talune poste rispetto al rendiconto finanziario, generate essenzialmente da contabilizzazioni effettuate secondo il principio della competenza che hanno comportato minori ricavi per euro 1,2 milioni.
 - 4.1. Come evidenziato nella Relazione illustrativa, il bilancio consuntivo espone crediti contributivi per complessivi euro 23,0 milioni per quote contributive dovute da sanitari liberi professionisti per gli esercizi dal 2003 al 2006, in conseguenza dell'obbligo introdotto dalla Legge Finanziaria 2003 e revocato dalla successiva Legge Finanziaria 2007. La complessità del quadro giuridico determinato dal succedersi delle norme, nonché il contenzioso fin qui attivato nei confronti della Fondazione da alcuni interessati, hanno indotto gli Amministratori a ritenere prudente un fondo svalutazione di complessivi euro 23,0 milioni di cui euro 2,3 milioni accantonati nel presente esercizio. Conseguentemente, a fronte delle spese legali stimate sui ricorsi in essere, sono stati effettuati in precedenti esercizi accantonamenti in

bilancio ad oggi esposti per euro 2,3 milioni. In data 8 maggio 2012 il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali rispondendo alla richiesta di Parere dalla Fondazione in ordine al comportamento da assumere per i crediti riferibili agli esercizi 2003/2006, in esito al giudizio della sentenza della Corte Costituzionale (n. 190 del 5 giugno 2007) dell'art. 52 comma 23 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, ha invitato la Fondazione ad attuare le azioni esecutive di recupero dei crediti, nelle more di un eventuale intervento normativo definitivo, nei soli casi in cui gli iscritti che non abbiano versato i contributi allora dovuti, abbiano indebitamente fruito delle relative prestazioni da parte della Fondazione ed inoltre a resistere alle istanze di contributi obbligatori comunque versati. L'attuale quadro giuridico di riferimento fa ritenere agli Amministratori che la Fondazione continui ad esigere i crediti esposti in bilancio derivanti dall'obbligo di contribuzione da parte dei sanitari liberi professionisti per il periodo precedentemente indicato, con riserva di monitorare la congruità del relativo fondo di svalutazione in funzione degli eventi futuri.

Roma, 24 maggio 2012

Baker Tilly
Consulaudit S.p.A.



Marco Sacchetta
Socio Procuratore

