

ATTI PARLAMENTARI

XV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. **XV**
n. **160**

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 2005 e 2006)

Trasmessa alla Presidenza il 7 dicembre 2007

PAGINA BIANCA

INDICE

Determinazione della Corte dei conti n. 83/2007 del 27 novembre 2007	Pag.	5
Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla ge- stione finanziaria della Fondazione « Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani » (ONAOI) per gli esercizi 2005 e 2006	»	9

DOCUMENTI ALLEGATI

Esercizio 2005

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	45
Bilancio consuntivo	»	95
Relazione del Collegio Sindacale	»	101

Esercizio 2006

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	113
Relazione del Collegio Sindacale	»	149
Bilancio consuntivo	»	163

PAGINA BIANCA

DETERMINAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PAGINA BIANCA

Determinazione n. 83/2007.

LA CORTE DEI CONTI IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 27 novembre 2007;

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'O.N.A.O.S.I. (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 finanziari 2005 e 2006, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei Revisori, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore cons. dott. Vittorio Lomazzi 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'O.N.A.O.S.I. per gli esercizi 2005 e 2006;

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 2005 e 2006 – corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – dell'O.N.A.O.S.I., l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

ESTENSORE

Vittorio Lomazzi

PRESIDENTE

Mario Alemanno

Depositata in Segreteria il 5 dicembre 2007.

IL DIRIGENTE

(Antonio Di Virgilio)

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO
SULLA GESTIONE FINANZIARIA DEGLI ESERCIZI 2005 E
2006 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI

S O M M A R I O

1. Premessa	Pag.	13
2. Cenni storici e trasformazione dell'Ente in Fondazione di diritto privato. Novità normative intervenute	»	13
3. L'ordinamento interno della Fondazione	»	15
3.1. Lo Statuto	»	15
3.2. Il Regolamento su prestazioni, servizi e organizza- zione	»	19
3.3. Il Regolamento di contabilità	»	20
3.4. Il Regolamento di riscossione dei contributi obbli- gatori e volontari	»	21
4. Gli Organi	»	22
5. Il personale	»	23
5.1. Contratti collettivi e consistenza del personale	»	23
5.2. Costo del lavoro	»	25
6. Il patrimonio immobiliare e l'attività	»	26
7. Il patrimonio mobiliare e la sua gestione	»	28
8. I bilanci preventivi e consuntivi	»	30
9. I risultati finanziari della gestione di competenza	»	30
9.1. Le entrate e le spese correnti	»	31
9.2. Le entrate e le spese in conto capitale	»	33
9.3. Le entrate e le spese per partite di giro	»	33

10. Il conto economico	<i>Pag.</i>	34
11. Il conto patrimoniale	»	36
12. La gestione dei residui e la situazione amministrativa	»	37
13. Il bilancio tecnico	»	41
14. Considerazioni conclusive	»	41

1. Premessa.

Si riferisce sulla gestione finanziaria della Fondazione "Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani" relativa agli esercizi 2005 e 2006, ai sensi dell'art. 3, quinto comma, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e a norma della legge 21 marzo 1958, n. 259, con accenni agli accadimenti salienti nel periodo successivo fino all'attualità.

La Corte ha riferito, da ultimo, sul controllo effettuato relativamente all'esercizio 2004 con referto pubblicato in Atti Parlamentari, XIV Legislatura, Senato della Repubblica, Doc XV n. 383.

2. Cenni storici e trasformazione dell'Ente in Fondazione di diritto privato. Novità normative intervenute.

L'Ente trae la sua origine da una sottoscrizione volontaria operata nel 1890 tra i sanitari italiani su iniziativa del Prof. Carlo Ruata dell'Università di Perugia. Fu eretto in Ente morale con il nome di "Collegio-convitto per i figli orfani dei sanitari italiani in Perugia" con regio decreto del 20 luglio 1899 che approvò il primo Statuto organico. Con la legge del 7 luglio 1901, n. 306, il contributo, fino ad allora volontario, fu reso obbligatorio a carico di tutti i medici, chirurghi, veterinari e farmacisti stipendiati da pubbliche amministrazioni, mentre rimaneva volontario il contributo di tutti gli altri sanitari esercenti la libera professione. La suddetta legge e quelle emanate successivamente hanno fissato anche l'importo da corrispondere. Infine, con regio decreto del 29 gennaio 1925 fu approvato il nuovo Statuto organico dell'Ente denominato "Opera Pia Nazionale di Assistenza per gli Orfani dei Sanitari Italiani", con sede in Perugia.

Il decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616, incluse l'Opera tra gli enti assistenziali le cui funzioni erano da trasferire alle Regioni e agli Enti locali; tuttavia, a seguito di una complessa vicenda giurisdizionale, con legge 27 maggio 1991, n. 167, l'Opera fu esclusa dalla procedura di soppressione poiché le funzioni espletate erano da classificarsi di natura previdenziale integrativa.

Il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, ha dato attuazione alla delega conferita dall'art. 1, comma 32, della legge 24 dicembre 1993, n. 537, in materia di trasformazione in persone giuridiche private di enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza.

Le limitazioni previste dal decreto legislativo alla piena autonomia di diritto privato riconosciuta ai predetti enti trovano giustificazione nella natura pubblica dell'attività svolta e nella obbligatorietà della contribuzione a carico dei lavoratori e dei professionisti iscritti.

Alcuni dei previsti strumenti di garanzia non appaiono perfettamente adattabili all'attività dell'ONAOSI, unico Ente tra quelli inseriti nell'elenco allegato al decreto legislativo a non esercitare forme assicurative in regime sostitutivo e integrativo dell'assicurazione generale obbligatoria. Così, la costituzione di una riserva legale in misura non inferiore a cinque annualità dell'importo delle pensioni in essere, non appare giustificata in un ente che non corrisponde trattamenti pensionistici, ma esercita forme di assistenza, in relazione e nei limiti delle contribuzioni che le pervengono periodicamente. Le stesse osservazioni concernono la redazione del bilancio tecnico il cui scopo è di evidenziare eventuali punti di criticità nell'obbligo di assicurare per il futuro il soddisfacimento delle prestazioni previdenziali, tenendo conto delle variazioni del numero degli aventi diritto e delle risorse all'uopo disponibili.

Di grande rilievo per la Fondazione è stata la modifica dell'art. 2, lettera e), della legge 7 luglio 1901, n. 306, che individua i soggetti tenuti all'obbligo della contribuzione, introdotta dall'art. 52, comma 23, della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003). Il nuovo testo, infatti, ha 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."

A decorrere dal 1° gennaio 2007, il comma 485 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, (Legge finanziaria 2007) ha ripristinato il previgente testo dell'art. 2, lettera e) della legge 7 luglio 1901, n. 306, con la conseguenza di limitare di nuovo l'obbligatorietà della contribuzione ai soli sanitari dipendenti pubblici. L'intervento normativo ha determinato una prima modifica allo Statuto ed ai regolamenti interni della Fondazione (attuata con delibera del Consiglio di amministrazione n. 4/2007), oltre alla modifica del Bilancio preventivo 2007 e dei connessi programmi di gestione essendo venute meno, da tale data, le entrate contributive dovute dai sanitari liberi professionisti. Delle predette modifiche statutarie e regolamentari si darà conto nella prossima relazione.

La Corte costituzionale, con sentenza n. 190/2007, pubblicata sulla G. U. del successivo 20 giugno, ha dichiarato 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 (legge finanziaria 2003), 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 dell'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 censurata normativa ha violato la riserva relativa di legge posta dall'art. 23 Cost., in quanto, venuto meno ogni collegamento con le fonti legislative succedutesi fino al 1949, pur contenendo l'identificazione dei soggetti tenuti alla prestazione, nonché del modello procedimentale cui la Fondazione deve uniformare la propria attività, si limita a confermare l'obbligatorietà dei contributi previdenziali, che continuano ad essere posti a carico dei medesimi soggetti professionali anche dopo la privatizzazione dell'ente impositore, senza offrire alcun elemento, neanche indiretto, idoneo ad individuare criteri adeguati alla concreta quantificazione e distribuzione degli oneri imposti ai soggetti sopra menzionati. Invero, i controlli previsti nel corso della procedura di approvazione dei contributi riguardano gli aspetti gestionali e di bilancio, mentre restano completamente in ombra le valutazioni sull'entità dei contributi (come pure dei relativi aggiornamenti). Il risultato è che non si comprende in quale modo i precitati criteri e limiti possano essere ricavati da procedure di controllo ministeriale miranti a tutt'altro fine.

Il Governo ha posto riparo alla carenza normativa, derivante dalla richiamata sentenza, con l'emanazione dell'art. 29 del decreto legge 1° ottobre 2007, n. 159, pubblicato nella G. U. n. 229 del successivo 2 ottobre. La cennata norma dispone che "il contributo obbligatorio dovuto alla Fondazione ONAOSI da tutti i sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei farmacisti, dei medici chirurghi e odontoiatri e dei veterinari, nel rispetto dei principi di autonomia affermati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, è determinato dal consiglio di amministrazione della Fondazione in modo da assicurare l'equilibrio della gestione e la conformità alle finalità statutarie dell'ente rapportandone l'entità, per ciascun interessato, ad una percentuale della retribuzione di base e all'anzianità di servizio".

3. L'ordinamento interno della Fondazione.

3.1. Lo Statuto.

Lo Statuto della Fondazione, vigente nel periodo oggetto della presente relazione, è stato approvato con atto interministeriale del 3 febbraio 2004, ed emanato per adeguare le funzioni e la struttura dell'Ente, a seguito della modifica introdotta dalla legge n. 289/2002, che, come detto, ha esteso a tutti i sanitari italiani pubblici e privati l'obbligo della contribuzione.

L'attività della Fondazione ha per scopo primario 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 volontari¹, 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 previsti². Fuori di detti casi ed entro i limiti di bilancio, possono usufruire a pagamento dei servizi dell'Opera anche i figli dei contribuenti viventi, gli stessi contribuenti e i loro coniugi.

Sono contribuenti obbligatori tutti i medici chirurghi, veterinari, farmacisti e odontoiatri iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani.

L'Opera persegue i propri fini istituzionali mediante le seguenti prestazioni in favore dei soggetti assistiti:

1. ammissione nelle proprie strutture;
2. contributi in denaro a carattere ordinario e straordinario;
3. interventi diretti a favorirne la formazione;
4. interventi speciali a favore dei disabili;
5. convenzioni con Università, Istituti e centri di ricerca per le specializzazioni post laurea;
6. ogni altra forma ritenuta idonea al conseguimento dei fini istituzionali o a essi strumentale, complementare o comunque connessa.

Sono organi dell'Ente il Presidente, i due Vice Presidenti, il Consiglio di amministrazione, la Giunta Esecutiva e il Collegio dei Sindaci.

Il Presidente è eletto dal Consiglio di amministrazione nel suo seno, nell'ambito dei componenti delle categorie sanitarie. Ha la legale rappresentanza della Fondazione e sovrintende al suo funzionamento. Convoca e presiede il Consiglio di amministrazione e la Giunta esecutiva; stipula i contratti di lavoro a tempo determinato, se consentito, e a tempo indeterminato, ove autorizzato dalla Giunta; adotta per il personale non dirigente le sanzioni disciplinari superiori a quelle di competenza del Direttore generale e dei Dirigenti; su delega del Consiglio, conferisce procura alle liti e transige, conferisce mandati e procure generali e speciali; esercita in caso di urgenza e di necessità i poteri della Giunta Esecutiva, salvo ratifica alla prima riunione utile. Dura in carica cinque anni e può essere consecutivamente rieletto una sola volta.

¹ Sono contribuenti volontari tutti i laureati in medicina-veterinaria, in farmacia, in medicina-chirurgia e odontoiatria, non iscritti ai rispettivi ordini professionali, che ne facciano richiesta a condizione che la stessa venga accolta.

² Trattasi dei figli dei contribuenti iscritti dichiarati totalmente inabili all'esercizio della professione per malattia insorta durante il periodo della contribuzione; dei figli dei contribuenti obbligatori cessati dal servizio anche per dimissioni volontarie, con un minimo di trenta anni di contribuzione complessiva, che risultino regolari contribuenti obbligatori entro il 31.12. 2002 e che mantengano l'iscrizione all'ordine professionale; dei figli dei contribuenti volontari al 31.12.2002 che, avendo un minimo di sessanta anni di età, abbiano versato il contributo annuale per almeno trenta anni e mantengano l'iscrizione all'ordine professionale.

I due Vice Presidenti sono eletti con le stesse modalità e durata del Presidente tra i Consiglieri delle categorie – medici-veterinari, farmacisti, medici chirurghi e odontoiatri – non rappresentate dal Presidente. Qualora il Presidente non risieda nella provincia di Perugia, almeno uno dei Vice Presidenti è eletto tra i Consiglieri residenti in tale provincia.

Il Consiglio di amministrazione è composto da 23 membri.

Sono membri di diritto:

1. quattro designati rispettivamente, uno dal Ministero della salute; uno dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali; uno dal Ministero dell'interno e uno dal Ministero della difesa tra gli Ufficiali medici, veterinari o farmacisti con grado non inferiore a quello di Generale ispettore capo;
2. tre designati, tra i propri iscritti residenti nella provincia, rispettivamente, uno dall'Ordine dei medici-chirurghi e degli odontoiatri, uno dall'Ordine dei medici-veterinari e uno dall'Ordine dei farmacisti;
3. due designati dalla Commissione medica della Federazione nazionale dell'Ordine dei medici-chirurghi e degli odontoiatri e uno dalla Commissione odontoiatrica della medesima federazione nazionale;
4. due designati rispettivamente dalla Federazione nazionale degli Ordini dei medici-veterinari e dalla Federazione nazionale degli Ordini dei farmacisti;
5. uno dal Sindacato italiano medici del territorio;

Sono membri elettivi da eleggere tra gli iscritti degli Ordini provinciali:

1. sei medici chirurghi ed odontoiatri dei quali uno in rappresentanza dell'Ordine della provincia di Torino e uno in rappresentanza dell'ordine della provincia di Ancona;
2. due medici veterinari;
3. due farmacisti;

Il Consiglio di amministrazione dura in carica cinque anni e i suoi componenti elettivi possono essere rieletti consecutivamente non più di due volte. Le deliberazioni sono prese a maggioranza dei presenti e, in caso di parità, prevale il voto del Presidente. Le delibere di modifica dello Statuto, di approvazione dei regolamenti e quelle in materia di contributi sono approvate a maggioranza assoluta dei componenti. Le modifiche agli articoli 2 (Scopi), 6 (Soggetti assistiti), 7 (Prestazioni e servizi) e 9 (Consiglio di amministrazione) dello Statuto sono adottate a maggioranza di due terzi dei componenti. Con la stessa maggioranza sono adottate le delibere concernenti i contributi dovuti dagli iscritti. Ai sensi dell'art. 22, il Consiglio di amministrazione e la Giunta esecutiva, in carica alla data di entrata in vigore del nuovo Statuto, sono rimasti nelle loro funzioni

fino alla scadenza naturale (31 marzo 2005). Da tale data hanno trovato applicazione le nuove norme in materia di composizione ed elezione dei predetti organi.

Il Consiglio di amministrazione ha le seguenti funzioni:

- a) elabora e fissa le linee programmatiche e gli indirizzi della Fondazione;
- b) approva lo Statuto, i regolamenti, i documenti contabili di cui all'art. 3, comma 3, D.lgs. 509/94, nonché il bilancio tecnico, il piano annuale degli interventi, il programma triennale dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali;
- c) elegge il Presidente, i due Vice Presidenti e i membri della Giunta esecutiva;
- d) determina le condizioni e la misura dell'indennità di carica, dei gettoni di presenza e della diaria giornaliera per i componenti degli organi della Fondazione;
- e) nomina il Direttore generale e il Vice Direttore generale, nonché tre componenti del Collegio sindacale;
- f) delibera in materia di contributi obbligatori e volontari;
- g) delibera in materia di acquisizioni e dismissioni del patrimonio immobiliare della Fondazione;
- h) accetta le eredità, i legati e le donazioni, eccettuate quelle di modica entità ai sensi dell'art. 783 c.c.;
- i) approva, su proposta della Giunta, i criteri di individuazione e ripartizione del rischio nella scelta degli investimenti così come indicati nel bilancio preventivo;
- j) assume i dirigenti e valuta gli obiettivi di risultato del Direttore generale;
- k) delibera sui ricorsi contro i provvedimenti della Giunta in materia di prestazioni e servizi;

Le deliberazioni concernenti lo Statuto, il Regolamento e la misura dei contributi a carico degli iscritti devono essere approvati dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze. Delle sedute è redatto verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario, nominato dal Consiglio.

La Giunta esecutiva è composta dal Presidente, dai due Vice Presidenti, da sei sanitari eletti dal Consiglio tra i propri componenti. Di questi uno deve essere scelto tra i farmacisti, quattro tra i medici-chirurghi e odontoiatri, di cui almeno uno tra gli iscritti all'Albo degli odontoiatri e uno tra i medici-veterinari.

La Giunta esecutiva ha le seguenti attribuzioni:

- a) approva l'articolazione organizzativa e il relativo organigramma;
- b) delibera in materia di contrattazione integrativa aziendale;
- c) delibera in materia di appalti di lavori, forniture e servizi;
- d) fissa gli obiettivi di risultato del Direttore generale;

- e) delibera in materia di prestazioni e servizi, nell'ambito dei criteri generali fissati dai regolamenti e nel rispetto del piano annuale degli interventi;
- f) determina i poteri di spesa del Direttore generale e dei dirigenti;
- g) assume il personale non dirigente a tempo indeterminato;
- h) ha competenza generale su tutte le materie non riservate agli altri organi della Fondazione.

Le sedute sono validamente costituite con la presenza della maggioranza dei componenti e le deliberazioni sono prese a maggioranza dei presenti. In caso di parità prevale il voto del Presidente. Delle sedute è redatto apposito verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario, nominato dalla Giunta.

Il Collegio dei Sindaci, che dura in carica cinque anni, si compone del Presidente e di quattro membri iscritti al registro dei revisori contabili, di cui uno designato dal Ministro del lavoro e delle politiche sociali, uno designato dal Ministro dell'economia e delle finanze e i rimanenti tre, tra i quali il Presidente, nominati dal Consiglio di amministrazione. Esso esercita il controllo sulla gestione economica e patrimoniale della Fondazione secondo le norme degli articoli 2403 e seguenti del codice civile.

Al Presidente, ai Vice Presidenti, ai componenti del Consiglio di amministrazione e della Giunta esecutiva, nonché del Collegio sindacale competono:

1. il rimborso delle spese documentate sostenute per l'esercizio delle loro funzioni;
2. la stipula, a cura e spese della Fondazione, di polizze assicurative per la responsabilità civile e gli infortuni connessi al mandato;
3. un'indennità di carica, gettone di presenza e diaria giornaliera nei casi e nella misura stabiliti, ogni due anni, dal Consiglio di amministrazione, nell'ambito dei criteri contenuti nei regolamenti.

3.2. Il Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione.

Il Regolamento della Fondazione, approvato nella sua attuale formulazione con decreto interministeriale del 14 gennaio 2004, consta di tre Capi, il primo volto a disciplinare le norme generali sulle prestazioni e i servizi, il secondo a dettare disposizioni sugli organi e il terzo riguardante il Direttore generale e l'organizzazione della Fondazione medesima.

Per quanto concerne le prestazioni da erogare sono determinate le condizioni e le modalità per la loro fruizione disciplinando i requisiti e la documentazione da produrre allo scopo, sia per quanto riguarda gli orfani, che per i soggetti assistiti a pagamento, la cui ammissione è subordinata alla disponibilità dei posti una volta soddisfatte le esigenze

degli aventi pieno titolo alle prestazioni. Ulteriori disposizioni disciplinano le prestazioni a pagamento per i sanitari contribuenti in strutture residenziali. Entro il 30 settembre di ogni anno il Consiglio di amministrazione approva il piano generale degli interventi per l'anno scolastico e accademico successivo, le cui risultanze saranno incluse nel corrispondente bilancio di previsione.

Le disposizioni concernenti gli organi disciplinano le modalità di elezione dei componenti elettivi del Consiglio di amministrazione, la dichiarazione di onorabilità dei medesimi, i criteri generali in materia di indennità di carica e gettoni di presenza.

La normativa generale sull'organizzazione riguarda le funzioni e le responsabilità del Direttore generale e dei dirigenti.

3.3 Il Regolamento di contabilità.

Il Regolamento di contabilità, approvato nella sua attuale formulazione con decreto interministeriale del 3 febbraio 2004, stabilisce le norme e i principi per la rilevazione dei fatti gestionali, le procedure amministrativo-contabili nonché quelle relative all'acquisizione delle entrate e all'erogazione delle spese; detta altresì la disciplina degli impieghi patrimoniali, delle note di variazione e del conto consuntivo.

La gestione ed il coordinamento dell'area contabile, nell'ambito di quanto deliberato secondo le rispettive competenze dal Consiglio di amministrazione e dalla Giunta esecutiva, spetta al Direttore generale e ai dirigenti dei centri di responsabilità.

Il bilancio di previsione, da deliberare entro il 15 novembre dell'anno precedente, è costituito dal preventivo finanziario per competenza e cassa, da un preventivo economico e patrimoniale e da una tabella illustrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente. Al bilancio sono allegate una relazione sull'andamento previsto della gestione e sui criteri di determinazione delle singole poste ed una relazione del Collegio dei Sindaci. Entro il 30 novembre il Consiglio di amministrazione potrà deliberare variazioni di bilancio qualora sia necessario assumere impegni eccedenti le dotazioni dei conferenti capitoli.

Il bilancio consuntivo, da deliberare entro il 30 giugno dell'esercizio successivo, è composto dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, nel cui ambito deve essere appostata la riserva legale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Al bilancio è altresì annessa la situazione finanziaria di fine esercizio oltre alle relazioni della Società di revisione e del Collegio dei Sindaci. Gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico sono redatti con riferimento alle linee guida per il bilancio degli enti gestori di forme di previdenza e assistenza obbligatorie, trasformati in persone giuridiche private, secondo i principi del codice civile.

Il Regolamento detta poi disposizioni sui residui attivi e passivi, sul loro riaccertamento ed inesigibilità, sull'accertamento e vigilanza sulle entrate, sulla registrazione degli impegni di spesa e sulla liquidazione, ordinazione e pagamento delle spese. Sono definite le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed i principi della loro rappresentazione in bilancio e dei relativi ammortamenti, il Fondo svalutazione crediti, il Fondo trattamento di fine rapporto, il Fondo rischi e spese future e i ratei e i risconti attivi e passivi. Sono elencate anche le scritture contabili che la Fondazione deve tenere.

3.4 Il Regolamento di riscossione dei contributi obbligatori e volontari.

Detto regolamento, approvato nella sua attuale formulazione, con decreto interministeriale del 31 luglio 2003, detta nuove disposizioni in relazione all'assoggettamento contributivo dei sanitari libero-professionisti, per i quali risulta necessario individuare procedure diverse da quelle utilizzate per i sanitari dipendenti da pubbliche amministrazioni. Viene quindi previsto l'invio, in un'unica soluzione e, ove possibile, entro il mese di febbraio, anche tramite concessionario della riscossione, ai contribuenti in questione apposita richiesta di pagamento indicando il relativo termine di scadenza. Le somme inevase possono essere riscosse anche a mezzo ruoli compilati dalla Fondazione che, per tramite del concessionario, sono posti in riscossione secondo le norme previste per le imposte dirette. Nei confronti dei contribuenti dipendenti pubblici continuano a trovare applicazione le modalità di riscossione previste ai sensi dell'art. 3 della legge 31 gennaio 1949, n. 21 e dal decreto del Ministro del tesoro 18 maggio 1950, n. 1121.

Con la delibera n. 13/2005, approvata dai Ministeri vigilanti, l'Opera, in relazione ai risultati scaturenti dal nuovo Bilancio tecnico 2005-2024, che consigliano un'ulteriore riduzione della misura dei contributi correlando gli stessi sia al reddito imponibile pro-capite annuo, sia all'età dell'iscritto, e tenendo conto anche della necessità di contemperare le esigenze di bilancio con gli interessi economici dei contribuenti, ha fissato nuovi importi a decorrere dall'esercizio 2005 e fino al 2010 nelle seguenti misure:

1. € 12 annui, per i contribuenti con meno di 5 anni complessivi di iscrizione al rispettivo ordine professionale;
2. € 12 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, frequentino un corso di prima specializzazione in discipline sanitarie;
3. € 12 annui, per i contribuenti che a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, dimostrino di possedere un reddito complessivo individuale imponibile annuo inferiore a € 14.000;

4. € 36 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000 e inferiore a € 28.000;
5. € 120 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000;
6. € 72 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000 e inferiore a € 28.000;
7. € 120 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000;
8. € 12 annui o, in alternativa, un contributo *una tantum* di € 60, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 67 anni, salvo che non abbiano regolarmente versato contributi per trenta anni, nel qual caso sono affatto esentati da obblighi contributivi, senza perdita del relativo *status*.

4. Gli Organi.

Con delibera n. 27 del 18 giugno 2005, il Consiglio di amministrazione ha preso atto della sua nuova composizione per il quinquennio 2005-2010.

Con delibere nn. 61/2002 e 73/2002 sono state fissate, a decorrere dal 1° gennaio 2003 le seguenti indennità di carica annue lorde:

Consiglio di amministrazione

- per il Presidente € 72.000;
- per ciascun Vice Presidente € 50.000;
- per ciascun componente di Giunta € 19.000;
- per ciascun componente di Consiglio € 12.000.

Collegio sindacale

- per il Presidente € 15.500;
- per ciascun componente € 12.400.

L'importo del gettone di presenza giornaliero, è stabilito in € 360, da corrispondersi per ogni riunione e per l'effettiva partecipazione come segue:

Consiglio di amministrazione

- per il Presidente e per i due Vice Presidenti per tutte le riunioni di Consiglio e di Giunta;
- per ciascun componente di Giunta per le riunioni di Giunta e di Consiglio;
- per ciascun componente di Consiglio per le sole riunioni di Consiglio.

Collegio sindacale

- per ciascun componente per le riunioni degli organi cui prendono parte ai sensi di legge e di Statuto.

Con delibera del Consiglio n. 13 del 21 gennaio 2006, è stato adeguato per il biennio 2006-2007, l'importo dell'indennità di carica e quello dei gettoni di presenza nelle seguenti misure:

- Presidente	€ 80.000
- Vice presidente	€ 52.000
- Membri di Giunta	€ 23.000
- Membri CDA	€ 13.000
- Presidente Collegio sindacale	€ 18.000
- Sindaci	€ 13.000

La composizione del Collegio sindacale è stata integrata con delibera n. 74/2002, a seguito di modifica dello Statuto che ha previsto in cinque il numero dei componenti, ferma restando la designazione di due membri da parte dei due Ministeri vigilanti. I due nuovi sindaci sono entrati in carica dal 1° novembre 2002 ed hanno esercitato tale funzione fino alla naturale scadenza del Collegio (1° aprile 2005).

Con delibera del Consiglio di amministrazione n. 22 del 7 aprile 2005, sono stati nominati il Presidente e due componenti del Collegio dei sindaci, ai quali si aggiungono i due sindaci di designazione ministeriale da parte del Ministero del lavoro e delle politiche sociali e del Ministero dell'economia e delle finanze, per il quinquennio 2005-2010.

5. Il personale.

5.1 Contratti collettivi e consistenza del personale.

In data 6 maggio 2005 è stato stipulato il terzo Contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale non dirigente degli Enti privatizzati di cui all'art. 5 del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509. Il Contratto ha decorrenza dal 1° gennaio 2004 e durata, per la parte normativa, fino al 31 dicembre 2007 e, per la parte economica, fino al 31 dicembre 2005. Esso si intende rinnovato tacitamente qualora non sia disdetto per iscritto da una delle parti almeno quattro mesi prima della scadenza. Durante il periodo di vacanza contrattuale sarà corrisposto ai dipendenti un elemento provvisorio della retribuzione pari al 30% (o al 50% dopo sei mesi) del tasso programmato di inflazione.

Il Contratto conferma le declaratorie delle funzioni dell'Area Quadri e dell'Area professionale. Alla prima appartiene il personale in possesso di elevata competenza tecnico-professionale che, sulla base delle indicazioni del proprio responsabile, in materia tecnico-amministrativa, economico-finanziaria e informatica svolge attività caratterizzata dall'importanza e autonomia delle funzioni, di studio e programmazione di problemi di

carattere complesso. All'Area professionale, suddivisa in due rami, appartengono i dipendenti che assumono la personale responsabilità nello svolgimento dell'attività professionale nel rispetto delle norme che regolano il relativo Ordine e Collegio.

Gli incrementi calcolati sulla tabella retributiva in vigore al 31 dicembre 2003 sono del 3,5% per l'esercizio 2005, con assorbimento degli importi corrisposti per la vacanza contrattuale. Tali incrementi hanno effetto su tutti gli istituti economici correlati alla predetta tabella retributiva.

Nel dicembre 2006 è stato rinnovato il contratto integrativo aziendale per il periodo dal 15 ottobre 2005 al 31 dicembre 2007. Esso prevede, oltre l'incremento del premio aziendale di rendimento (dal 18 al 22% sul tabellare 2004), la rivalutazione media dell'8,9% degli altri istituti, quale indice medio di rivalutazione degli anni di vigenza del precedente contratto integrativo. L'onere complessivo è stato stimato in € 271.456.

Il 22 luglio 2005 è stato stipulato il terzo Contratto collettivo nazionale per il personale dirigente degli Enti previdenziali privatizzati, con decorrenza dal 1° gennaio 2004 e validità sino al 31 dicembre 2007 per la parte normativa e fino al 31 dicembre 2005 per quella economica. Esso si intenderà tacitamente rinnovato per analoghi periodi, qualora non venga disdettato per iscritto da una delle Parti almeno quattro mesi prima della scadenza. Dopo un periodo di vacanza contrattuale pari a tre mesi dalla data di scadenza, sarà corrisposto, a decorrere da detta data, un elemento provvisorio della retribuzione pari al 30% del tasso di inflazione programmata applicato al minimo della retribuzione mensile. Dopo sei mesi di vacanza contrattuale tale elemento sarà elevato al 50%.

Gli incrementi calcolati sulla tabella retributiva in vigore al 31 dicembre 2003, sono del 3,5% per l'esercizio 2005, con assorbimento degli importi corrisposti per la vacanza contrattuale. Tali incrementi hanno effetto su tutti gli istituti economici correlati alla predetta tabella retributiva. E' confermata l'attribuzione di una indennità di dirigenza pari al 10% del trattamento base oltre ad una indennità a titolo di retribuzione accessoria non inferiore al 15% della retribuzione complessiva, graduata in relazione al concreto raggiungimento degli obiettivi prefissati.

La consistenza del personale in servizio al 31 dicembre di ciascun anno è quella risultante dalla seguente tabella:

Qualifiche	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Direttore generale	1	1	0	1	0
Dirigenti	4	4	0	3	- 1
Quadri	4	4	0	7	3
Area A1	16	16	0	19	3
Area A2	8	10	2	16	6
Area A3	16	15	- 1	9	- 6
Area B1	14	14	0	30	16
Area B2	24	29	5	10	-19
Area B3	24	35	11	40	5
Area C1	35	39	4	39	0
Area C2	46	48	2	54	6
Area C3	21	28	7	17	- 11
Area D1	27	16	- 11	6	-10
Totale dipendenti	240	259	19	251	- 8

5.2 Costo del lavoro.

Gli oneri sostenuti per tutto il personale, espressi in euro, sono quelli risultanti dalla seguente tabella:

Costo del lavoro	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Spese per il personale	9.803.371	11.697.927	1.894.556	12.096.448	398.521
Accantonamento TFR	366.498	429.967	63.469	435.717	5.750
Onere totale	10.169.869	12.127.894	1.958.025	12.532.165	404.271
Numero dipendenti	240	259	19	251	- 8
Onere medio	42.374	46.826	4.452	49.929	3.103
Incremento percentuale	- 3,42	+10,50	+ 13.92	+ 6,62	- 3.88

L'incremento medio del costo del lavoro è determinato dagli aumenti retributivi recati dall'applicazione del nuovo CCNL 2004-2007 e dall'accordo integrativo aziendale. Il maggior incremento percentuale registrato nel 2005 rispetto al 2006 è stato causato dal pagamento delle somme arretrate di competenza dell'esercizio 2004.

6. Il patrimonio immobiliare e l'attività.

Per il soddisfacimento delle attività assistenziali la Fondazione dispone di un notevole patrimonio immobiliare situato principalmente nella città di Perugia, ma anche in Padova, Torino, Pavia, Messina oltre ad alcuni Centri vacanze. Detti immobili, che sono destinati quasi esclusivamente alle attività istituzionali, ospitano:

1. le sedi per la gestione e il coordinamento (Amministrazione centrale di Perugia e Uffici di servizio sociale in varie città italiane);
2. le sedi operative per la produzione dei servizi educativi e recettivi a favore dei contribuenti e orfani o figli di contribuenti, in particolare
 - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani o 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 diverse regioni italiane e presso la Residenza per sanitari di Montebello di Perugia.

Nelle precedenti relazioni, cui si fa rinvio, sono state illustrate le caratteristiche e le capacità di accoglienza degli Istituti maschili e femminili e dei Centri studi. Nella presente relazione occorre dar conto delle nuove iniziative adottate, anche in considerazione dell'aumento del numero dei sanitari iscritti.

Nel corso del 2005, l'Ente ha perfezionato l'acquisto della nuova sede legale e amministrativa; ha corrisposto inoltre stati di avanzamento per la realizzazione del nuovo Centro formativo universitario di Torino.

In conclusione la situazione degli immobili di proprietà al 31 dicembre 2006 è quella che risulta dalla seguente tabella.

Ubicazione	Destinazione	Valore
Viale Antinori (PG)	Istituti maschili	15.574.203
Via della Cupa (PG)	Istituti femminili	9.701.243
Loc. Montebello (PG)	Centro servizi Campus universitario	3.298.708
Messina	Centro formativo universitario	1.179.762
Padova	Centro formativo universitario femminile	2.490.719
Padova	Centro formativo universitario maschile	2.095.184
Pavia	Centro formativo universitario	1.446.418
Loc. Montebello (PG)	Campus universitario	3.072.626
Nevegal (BL)	Centro vacanze	908.849
Porto Verde (RN)	Centro vacanze	949.134
Pré San Didier (AO)	Centro vacanze	1.339.620
Loc. Ispani (SA)	Centro vacanze	644.336
S. Andrea di Fratte (PG)	Magazzino generale	505.008
Loc. Montebello (PG)	Residenza per sanitari anziani	8.121.200
Bologna	Centro formativo universitario	22.155.467
Via d'Andreotto (PG)	Sede legale e Uffici amministrazione centrale	7.994.481
Torino	Centro formativo universitario	13.489.680
	a) Fabbricati ad utilizzo diretto	94.966.638
Torino	Centro formativo universitario	4.546.037
Via XX Settembre (PG)	Ex Sede legale e Uffici amministrazione centrale	1.824.377
P. della Repubblica (PG)	Appartamento	607.231
Via Eugubina (PG)	Appartamento	354.867
L. Cacciatori delle Alpi (PG)	Appartamento	513.501
	b) Fabbricati disponibili	7.846.013
Loc. Montebello	Terreni pertinenziali alla RSA	446.735
Forgiano e Bettona	Terreni ceduti in fitto	445.237
	c) Terreni	891.972
	Totale generale (a+b+c)	103.704.623

Alla fine di aprile 2006 e 2007, gli ospiti delle strutture educative dell'Ente sono quelli che risultano dalla seguente tabella.

Struttura	Capacità		Posti 2006	Posti 2007	Utilizzo 2006	Utilizzo 2007
	2006	2007				
Convitti Perugia	65	67	52	55	80 %	82 %
Collegio universitario Perugia	490	475	439	456	90 %	96 %
Campus Montebello	58	51	46	48	79 %	94 %
Centro formativo Torino	44	108	43	73	98 %	68 %
Centro formativo Pavia	28	28	24	24	86 %	86 %
Centro formativo Padova	88	87	68	67	77 %	77 %
Centro formativo Bologna	120	118	102	114	85 %	97 %
Centro formativo Bari	16	14	12	14	75 %	100 %
Centro formativo Messina	25	25	24	23	96 %	92 %
Totali	934	973	810	874	87 %	90 %

L'incremento dei posti disponibili, pari a 39 unità, è determinato dall'utilizzo del nuovo Centro formativo universitario di Torino. L'aumento degli studenti ospiti, pari a 64 unità ha determinato l'incremento dell'utilizzo percentuale delle strutture di tre punti.

7. Il patrimonio mobiliare e la sua gestione

Il patrimonio mobiliare posseduto, posto a raffronto con quello dell'esercizio precedente, risulta così investito secondo i dati forniti nelle relazioni che accompagnano i conti consuntivi, con riferimento ai valori iscritti a bilancio nelle voci "Immobilizzazioni finanziarie", "Attività finanziarie" e "Disponibilità liquide".

Descrizione	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Titoli di Stato	97.125.653	97.057.711	- 67.942	96.761.607	- 296.104
Prodotti finanziari e assicurativi	69.943.000	77.443.000	7.500.000	72.443.000	- 5.000.000
Obbligazioni bancarie	58.061.213	63.174.545	5.113.332	66.347.271	3.172.726
Obbligazioni <i>corporate</i>	13.348.453	7.178.365	- 6.170.088	4.648.716	- 2.529.649
Gestioni patrimoniali e fondi	15.615.445	5.693.108	- 9.922.337	5.686.633	- 6.475
Pronti contro termine	0	14.500.000	14.500.000	15.895.957	1.395.957
Liquidità compresa Tesoreria	14.321.600	4.769.534	- 9.552.066	6.914.093	2.144.559
Totali	268.415.364	269.816.263	1.400.899	268.697.277	- 1.118.986

All'importo del totale risultante dal prospetto, per l'esercizio 2005, vanno aggiunte somme per € 41.023 relative a caparre, depositi cauzionali e anticipi su forniture in modo da pareggiare l'importo iscritto nella situazione patrimoniale pari a € 269.857.286.

Per quanto concerne il rendimento netto medio annuo (calcolato secondo la formula $I = C \cdot i \cdot t / 36.500$), le relazioni dell'Ente espongono i seguenti dati:

Anno 2005: € 4.945.630,20 : 268.415.354,44 = 1,84%;

Anno 2006: € 4.298.624,98 : 183.715.200,44 = 2,37%.

Nell'esercizio 2006 l'importo iniziale degli impieghi è stato depurato dal valore dei prodotti finanziari in portafoglio (polizze assicurative, gestioni patrimoniali e Fondi) che non staccano cedola, ma capitalizzano gli interessi. I dati di dettaglio forniti di composizione degli impieghi riportano, peraltro, la diversa somma di € 186.680.155.

8. I bilanci preventivi e consuntivi

Il bilancio di previsione ed il conto consuntivo dell'esercizio 2005 sono stati deliberati, rispettivamente, in data 13 novembre 2004 e 25 giugno 2006. Il conto consuntivo è stato approvato dal Ministero vigilante con nota del 7 settembre 2006.

Gli analoghi documenti contabili dell'esercizio 2006 sono stati deliberati, rispettivamente, in data 5 novembre 2005 e 16 giugno 2007. Il conto consuntivo è stato approvato dal Ministero del lavoro e della previdenza sociale con nota del 17 ottobre 2007.

I dati esposti rivelano il rispetto dei termini regolamentari da parte della Fondazione.

9. I risultati finanziari della gestione di competenza

I dati relativi alle voci considerate, espressi in euro, risultano dalla seguente tabella:

RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate accertate	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Avanzo di amministrazione ³	12.864.694	5.068.999	- 7.795.695	12.550.000	7.481.001
Correnti	65.293.837	49.811.985	- 15.481.852	49.385.518	- 426.467
In conto capitale	121.590.194	137.424.964	15.834.770	49.459.735	- 87.965.229
Partite di giro	12.498.871	7.467.961	- 5.030.910	7.398.562	- 69.399
Totali	212.247.596	199.773.909	- 12.473.687	118.793.815	- 80.980.094
Spese impegnate	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Correnti	38.429.683	41.189.262	2.759.579	42.999.216	1.809.954
In conto capitale	169.562.961	158.078.871	- 11.484.090	56.232.624	- 101.846.247
Partite di giro	12.498.871	7.467.961	- 5.030.910	7.398.562	- 69.399
Totali	220.491.515	206.736.094	- 13.755.421	106.630.402	- 100.105.692
Saldo finanziario	- 8.243.919	- 6.962.185	1.281.734	12.163.413	19.125.598

³ Il valore dell'avanzo di amministrazione è quello relativo al 31 dicembre dell'esercizio precedente.

9.1 Le entrate e le spese correnti

I dati relativi alle voci considerate, espressi in euro, risultano dalle seguenti tabelle:

Entrate correnti accertate	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Contributi	54.831.640	40.618.106	- 14.213.534	41.829.990	1.211.884
Canoni di locazione	57.957	53.349	- 4.608	22.743	- 30.606
Interessi e proventi finanziari	8.109.949	4.945.630	- 3.164.319	4.298.625	- 647.005
Prestazione di servizi	2.039.077	4.059.368	2.020.291	3.128.220	- 931.148
Poste correttive spese correnti	255.214	135.532	- 119.682	105.940	- 29.592
Totali	65.293.837	49.811.985	- 15.481.852	49.385.518	- 426.467

Per quanto riguarda la voce "Contributi", è entrata in funzione l'anagrafe informatizzata dei contribuenti tuttora in corso di aggiornamento con i dati forniti dagli Ordini professionali, dalle Federazioni e dai contribuenti medesimi. Alle date del 18 maggio 2006 e 23 maggio 2007 risultano censiti nell'anagrafe dell'Ente, rispettivamente, 449.900 e 448.841 medici chirurghi ed odontoiatri, veterinari e farmacisti. Per i sanitari dipendenti pubblici è rimasto in vigore il prelievo alla fonte a cura delle amministrazioni di appartenenza. Per gli altri sanitari, la Società Bergamo Esattorie è stata incaricata della riscossione delle quote. Sono state pertanto inoltrate 302.531 richieste di adempimento per l'anno 2005, di cui alla fine dell'esercizio ne risultavano evase 161.649 per una riscossione da parte della società esattrice di € 13.601.956. Nel gennaio 2006 sono state rinnovate 142.184 richieste sia a sollecito dei contribuenti inadempienti che quale prima richiesta a quelli non raggiunti dalla prima. Per l'anno 2006, sono state prodotte 298.553 richieste di adempimento di cui alla scadenza dell'esercizio ne risultavano evase 170.076.

La voce "Interessi e proventi finanziari" è relativa al rendimento degli impieghi mobiliari e agli interessi bancari e postali.

La voce "Prestazione di servizi" concerne il pagamento delle rette da parte degli studenti ospiti di Istituti e Centri studio e delle quote per l'utilizzo dei Centri vacanza e della Residenza di Montebello.

Spese correnti impegnate	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Organi	856.370	888.797	32.427	1.234.262	345.465
Personale	9.803.371	11.697.927	1.894.556	12.096.448	398.521
Beni di consumo e servizi	6.765.245	6.266.762	- 498.483	6.704.943	438.181
Prestazioni istituzionali	19.989.203	20.371.021	381.818	21.555.580	1.184.559
Oneri tributari	100.000	97.851	- 2.149	104.386	6.535
Poste correttive entrate correnti	5.156	86.123	80.967	47.924	- 38.199
Spese non classificabili	910.338	1.780.781	870.443	1.255.673	- 525.108
Totali	38.429.683	41.189.262	2.759.579	42.999.216	1.809.954

La voce "Beni di consumo e servizi" si riferisce alle spese sostenute per il finanziamento delle strutture, sia amministrative che educative, ed alla produzione dei servizi ricettivi, educativi e assistenziali. Nelle relazioni di accompagnamento sono disaggregate tra i principali centri di costo.

La voce "Prestazioni istituzionali" si riferisce alle spese per erogazioni in denaro, domiciliari e no, prevalentemente finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti. Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio, comporta che una parte della spesa di competenza avrà manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo con formazione di residui passivi.

Il notevole incremento della voce "Spese non classificabili", verificatasi negli esercizi 2005 e 2006, è relativa ai costi di competenza da sostenere per la riscossione esattoriale dei contributi a carico dei liberi professionisti.

La tabella seguente espone alcuni indici indicativi dell'andamento gestionale con riferimento ai valori riportati nelle precedenti tabelle.

Indici	2004	2005	2006
Contributi/Spese correnti	1,43	0,99	0,97
Contributi/Entrate correnti	0,84	0,82	0,85
Entrate correnti/Spese correnti	1,70	1,21	1,15

Il primo indice dimostra l'adeguamento delle entrate contributive, raggiunto attraverso la riduzione delle aliquote, alle effettive esigenze di spesa corrente. Il secondo indice esprime la preponderanza delle entrate contributive rispetto al totale delle entrate correnti. L'ultimo indice da conto del costante avanzo di parte corrente che alimenta il notevole flusso di investimenti mobiliari e immobiliari della Fondazione.

9.2 Le entrate e le spese in conto capitale

I dati relativi alle voci considerate, espressi in euro, risultano dalla seguente tabella.

Entrate accertate	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Realizzo valori mobiliari	96.590.194	125.424.044	28.833.850	6.514.177	- 118.909.867
Introito impieghi a breve	25.000.000	12.000.920	- 12.999.080	42.945.558	30.944.638
Totali	121.590.194	137.424.964	15.834.770	49.459.735	- 87.965.229
Spese impegnate	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Acquisto beni di uso durevole	29.681.837	6.169.822	- 23.512.015	6.726.089	556.267
Acquisto di immobiliz. tecniche	2.148.007	1.201.897	- 946.110	479.242	- 722.655
Acquisto valori mobiliari	112.591.456	150.443.684	37.852.228	48.480.357	- 101.963.327
Versamento impieghi a breve	25.000.000	0	- 25.000.000	0	0
Trattamento di fine rapporto	141.661	263.468	121.807	546.936	283.468
Totali	169.562.961	158.078.871	- 11.484.090	56.232.624	- 101.846.247

Negli esercizi in esame, nelle voci "Realizzo valori mobiliari" e "Acquisto valori mobiliari" è esposto lo smobilizzo e il reimpiego di investimenti a lungo termine nella misura in cui tali fatti gestori hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio. Analogo significato hanno gli importi esposti nelle voci "Introiti impieghi a breve" e "Versamento impieghi a breve" che si riferiscono agli smobilizzi e ai reinvestimenti a breve.

La voce "Acquisto beni di uso durevole" riguarda acquisti e ristrutturazioni immobiliari; le "Immobilizzazioni tecniche" concernono l'acquisto di mobilio, arredi e attrezzature.

In relazione al "Trattamento di fine rapporto" sono esposte le liquidazioni e anticipazioni effettuate nei due esercizi.

9.3 Le entrate e le spese per partite di giro

Le entrate accertate e le spese impegnate per partite di giro pareggiano nel loro ammontare. Tuttavia il loro elevato importo, pur notevolmente ridotto nell'esercizio 2005 rispetto al precedente, manifesta un loro uso improprio dovuto alla provvisoria contabilizzazione di importi quali: la riscossione dei contributi in conto sospeso in attesa di ripartizione ai rispettivi capitoli e il pagamento degli stipendi al personale successivamente contabilizzato ai capitoli di pertinenza di vari servizi.

10. Il conto economico

Il risultato economico delle gestioni in esame, espresso in euro, è illustrato nel seguente prospetto redatto secondo il modello, concordato con la Ragioneria generale dello Stato, adottato dagli Enti disciplinati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509.

COSTI E SPESE	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Prestazioni assistenziali in denaro	19.989.202	20.371.021	381.819	21.555.580	1.184.559
Prestazioni in servizi	12.240.210	13.362.055	1.121.845	13.501.480	139.425
Organi amministrativi e controllo	856.371	888.797	32.426	1.234.262	345.465
Comp. professionali e lavoro auton.	560.120	435.700	- 124.420	650.957	215.257
Personale amministrazione centrale	2.766.602	3.282.824	516.222	3.768.128	485.304
Utenze amministrazione centrale	69.607	77.526	7.919	71.000	- 6.526
Servizi amministrazione centrale	1.024.387	1.341.852	317.465	1.483.957	142.105
Comunicazione istituzionale	60.250	2.000	- 58.250	150.111	148.111
Oneri tributari	100.000	97.851	- 2.149	104.386	6.535
Oneri finanziari	0	339	339	0	- 339
Altri oneri	762.935	1.329.297	566.362	479.355	- 849.942
A) Totale spese correnti	38.429.684	41.189.262	2.759.578	42.999.216	1.809.954
Oneri straordinari	47.107	73.359	26.252	44.207	- 29.152
Accantonamento Fondo TFR	366.498	429.967	63.469	435.717	5.750
Fondo svalutazione contributi	11.000.000	5.276.000	- 5.724.000	0	- 5.276.000
Beni al valore di acquisto	1.554.324	0	- 1.554.324	0	0
Ammortamenti beni mobili	873.583	1.042.112	168.529	1.513.810	471.698
Ammortamenti beni immobili	1.738.880	2.442.650	703.770	3.084.379	641.729
Ammortamenti beni immateriali	83.341	99.474	16.133	95.077	- 4.397
B) Costi non compresi in rend.	15.663.733	9.363.562	- 6.300.171	5.173.190	- 4.190.372
C) Totale costi = A+B	54.093.417	50.552.824	- 3.540.593	48.172.406	- 2.380.418
D) Avanzo economico	21.047.938	14.268.247	- 6.779.691	9.027.847	- 5.240.400
Totale a pareggio = C+D	75.141.355	64.821.071	- 10.320.284	57.200.253	- 7.620.818
RICAVI E PROVENTI	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Contributi	54.831.640	40.618.106	- 14.213.534	41.829.990	1.211.884
Canoni di locazione	57.957	53.349	- 4.608	22.743	- 30.606
Interessi e proventi finanziari	8.109.949	4.945.630	- 3.164.319	4.298.625	- 647.005
Altri ricavi correnti	2.294.291	4.194.900	1.900.609	3.234.160	- 960.740
A) Totale entrate correnti	65.293.837	49.811.985	- 15.481.852	49.385.518	- 426.467
Rettifiche di costi	66.518	45.000	- 21.518	0	- 45.000
Incremento di valori	4.430.151	2.410.026	- 2.020.125	6.034.174	3.624.148
Economie su costi anni precedenti	5.350.849	12.554.060	7.203.211	1.780.561	- 10.773.499
B) Ricavi non compresi in rend.	9.847.518	15.009.086	5.161.568	7.814.735	- 7.194.351
C) Totale ricavi = A+B	75.141.355	64.821.071	- 10.320.284	57.200.253	- 7.620.818

Le spese di personale, per utenze e acquisto di beni e servizi sostenute per i dipendenti e gli uffici diversi da quelli dell'Amministrazione centrale sono ricompresi nella voce "Prestazioni in servizi". Le "Competenze professionali e di lavoro autonomo"

concernono le spese per consulenze legali, notarili, ingegneristiche, architettoniche, fiscali e amministrative. La voce "Oneri straordinari" riguarda il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale. L'accantonamento al "Fondo svalutazione contributi" è stato effettuato su invito del Ministero vigilante. Trattasi, in particolare, di crediti maturati nel biennio 2003-2004 verso i nuovi obbligati, posti in riscossione mediante esattoria, nonché ai crediti per gli stessi anni verso Pubbliche Amministrazioni, parte dei quali oggetto di recupero giudiziale. La voce "Canoni di locazione" riguarda gli immobili e i terreni non utilizzati per l'attività istituzionale. L'importo esposto negli "Altri ricavi correnti" comprende le rette dei Collegi, Centri Studio e le quote per i Centri Vacanza. La voce "Incremento di valori" si riferisce in prevalenza a crediti contributivi di anni precedenti accertati nel rendiconto finanziario e ad altre sopravvenienze attive. Le "Economie su costi di anni precedenti" riguardano principalmente spese per beni e servizi e prestazioni in denaro.

11. Il conto patrimoniale

I dati della situazione patrimoniale dell'Opera, espressi in euro, sono quelli riportati nel seguente prospetto redatto secondo il modello, concordato con la Ragioneria generale dello Stato, adottato dagli Enti disciplinati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509.

Stato patrimoniale	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	250.023	332.736	82.713	305.305	- 27.431
Immobilizzazioni materiali	91.652.787	102.732.144	11.079.357	111.865.248	9.133.104
Immobilizzazioni finanziarie	231.214.481	221.963.306	- 9.251.175	219.252.623	- 2.710.683
Crediti contributivi	34.379.362	36.234.300	1.854.938	44.429.230	8.194.930
Attività finanziarie	23.917.227	43.268.370	19.351.143	42.530.561	- 737.809
Disponibilità liquide	14.321.600	4.625.610	- 9.695.990	6.914.093	2.288.483
Altri crediti	446.415	1.736.098	1.289.683	1.717.576	- 18.522
Ratei e risconti attivi	1.727.592	1.697.937	- 29.655	1.598.608	- 99.329
Totale attività	397.909.487	412.590.501	14.681.014	428.613.244	16.022.743
Ferie arretrate dipendenti	181.990	255.349	73.359	306.543	51.194
Fondo T.F.R.	1.530.851	1.697.350	166.499	1.586.130	- 111.220
Fondi di ammortamento	8.056.169	11.640.405	3.584.236	16.199.472	4.559.067
Fondo sval.zione crediti contr.	11.000.000	16.276.000	5.276.000	16.276.000	0
Debiti di funz.onto (residui pass.)	24.155.053	15.450.859	- 8.704.194	17.963.075	2.512.216
Altri debiti	90.347	114.154	23.807	97.793	- 16.361
Ratei e risconti passivi	6.940	0	- 6.940	0	0
Totale passività	45.021.350	45.434.117	412.767	52.429.013	6.994.896
Patrimonio netto	352.888.137	367.156.384	14.268.247	376.184.231	9.027.847
Totale a pareggio	397.909.487	412.590.501	14.681.014	428.613.244	16.022.743
Riserva legale	105.098.979	105.098.979	-	105.098.979	-

Conti d'ordine	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Rette Scuole specializz. c/impegni	1.354.111	1.114.311	- 239.800	1.418.047	303.736
Immobilizzazioni c/ impegni	24.826.183	8.076.818	- 16.749.365	7.654.149	- 422.669
Totale conti d'ordine	26.180.294	9.191.129	- 16.989.165	9.072.196	- 118.933

Le "Immobilizzazioni materiali" sono espone in dettaglio nella relazione allegata al consuntivo. Riguardano principalmente il valore dei fabbricati, terreni, macchinari e beni di uso durevole e dell'acconto versato per l'acquisto del nuovo Centro studi di Torino, il cui saldo è stato corrisposto nel marzo 2006. "Le immobilizzazioni finanziarie" comprendono i titoli e gli investimenti in valori mobiliari con scadenza successiva al 31 dicembre (titoli di Stato, prodotti assicurativi, obbligazioni bancarie e "corporate") e in gestioni patrimoniali; sono ivi contabilizzati anche i depositi cauzionali per fitti passivi ed

anticipi su contratti di somministrazione per utenze varie. Nei "Crediti contributivi" figurano, oltre le somme non ancora introitate, quelle per le quali sono in corso operazioni di recupero. Le "Attività finanziarie" espongono il valore degli investimenti in titoli di Stato, obbligazioni e polizze a premio unico detenute a breve, la cui scadenza è anteriore al 31 dicembre.

I "Debiti di funzionamento" concernono soprattutto l'accantonamento delle prestazioni in denaro da erogare agli assistiti per borse di studio e altre provvidenze. Gli "Altri debiti" riguardano pagamenti da rimettere per prestazioni assistenziali e spese di funzionamento non andati a buon fine. Il "Fondo svalutazione crediti contributivi" registra l'accantonamento a fronte del possibile rischio di non realizzazione dei crediti, non ancora riscossi, a fronte di contributi obbligatori dovuti dall'anno 2003 da sanitari liberi professionisti, per i quali non sono ancora operanti le procedure per la riscossione mediante ruoli esattoriali. Secondo quanto affermato dall'Ente, trattasi di accantonamento prudenziale tenuto conto che, seppure a taluni mancati pagamenti siano seguiti contenziosi giudiziali, l'Opera ha finora sostenuto in quelle sedi con esito favorevole la propria posizione. La "Riserva legale" corrisponde, ai sensi della legge finanziaria 1998, a cinque volte le prestazioni erogate nel 1994.

I Conti d'ordine sono composti da impegni per rette di frequenza a Scuole di specializzazione garantite da fideiussione e da impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili esposti nel rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale.

12. La gestione dei residui e la situazione amministrativa

Nelle tabelle che seguono sono riportati, in euro, i risultati della gestione dei residui attivi e passivi e i dati della situazione amministrativa.

Residui attivi	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Residui al 1° gennaio	61.373.764	43.483.290	- 17.890.474	41.418.335	- 2.064.955
Variazione residui	2.740.389	1.711.308	- 1.029.081	5.989.967	4.278.659
Residui riscossi	56.200.045	28.398.296	- 27.801.749	23.997.382	- 4.400.914
Risultato della gestione residui	7.914.108	16.796.302	8.882.194	23.410.920	6.614.618
Residui dell'esercizio	35.569.182	24.622.033	- 10.947.149	25.279.493	657.460
Residui al 31 dicembre	43.483.290	41.418.335	- 2.064.955	48.690.413	7.272.078
Residui passivi	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Residui al 1° gennaio	60.793.812	49.076.284	- 11.717.528	23.641.831	- 25.434.453
Variazione residui	- 10.071.999	- 24.666.857	- 14.594.858	- 1.883.995	22.782.862
Residui pagati	33.437.478	15.356.567	- 18.080.911	11.843.745	- 3.512.822
Risultato della gestione residui	17.284.335	9.052.860	- 8.231.475	9.914.091	861.231
Residui dell'esercizio	31.791.949	14.588.971	- 17.202.978	15.800.926	1.211.955
Residui al 31 dicembre	49.076.284	23.641.831	- 25.434.453	25.715.017	2.073.186

La gestione dei residui attivi degli anni precedenti ha fatto registrare maggiori accertamenti rispettivamente, per i due esercizi, pari ad € 1.711.308 ed € 5.989.967 in modo prevalente per entrate contributive. L'analoga gestione dei residui passivi evidenzia, nell'esercizio 2005, l'eliminazione di somme relative ad economie su spese correnti accantonate alla fine dell'esercizio precedente (€ 12.554.060) e di spese in conto capitale (€ 12.112.797). Il primo importo riguarda, in modo preponderante, economie realizzate per contributi in denaro; il secondo è relativo ad impegni di spesa per la realizzazione e messa a norma di impianti, nonché per la ristrutturazione ed il consolidamento di immobili in Perugia finanziati in apposito capitolo del preventivo 2006, oltre ad interventi per la realizzazione di un nuovo Centro sportivo in attesa di concessione. Per l'esercizio 2006, l'eliminazione dei residui passivi riguarda principalmente economie su spese correnti.

Nell'esercizio 2005, i residui attivi al 31 dicembre risultano così composti: da entrate correnti per € 39.379.391, di cui € 36.234.300 per crediti contributivi; da entrate in conto capitale per € 1.750.000 relative ad obbligazioni scadute non accreditate entro il 31 dicembre; da entrate per partite di giro per la differenza.

Nell'esercizio 2006, i residui attivi al 31 dicembre sono così articolati: da entrate correnti per € 47.318.853, di cui € 44.429.229 per crediti contributivi; da entrate in conto capitale per € 945.000 relative ad obbligazioni scadute rimosse nel 2007; da entrate per partite di giro per la differenza.

Nell'esercizio 2005, i residui passivi al 31 dicembre risultano così composti: da spese correnti per € 14.616.978, di cui € 10.828.004 per prestazioni in denaro da corrispondere per l'anno scolastico 2005/2006 e precedenti; da spese in conto capitale per € 8.076.818 relative principalmente ad impegni assunti per la realizzazione di immobili per l'attività istituzionale e per manutenzione, trasformazione e ricostruzione di immobili; da entrate per partite di giro per la differenza.

Nell'esercizio 2006, i residui passivi al 31 dicembre risultano così composti: da spese correnti per € 16.165.660, di cui € 10.792.794 per prestazioni in denaro da corrispondere per l'anno scolastico 2006/2007 e precedenti; da spese in conto capitale per € 8.634.105 relative principalmente ad impegni assunti per la manutenzione, trasformazione e ricostruzione di immobili; da entrate per partite di giro per la differenza.

Situazione amministrativa	2004	2005	Differenza	2006	Differenza
Cassa al 1° gennaio	15.771.408	13.648.128	- 2.123.280	4.625.610	- 9.022.518
Riscossioni in conto competenza	163.813.720	170.082.876	6.269.156	80.964.322	- 89.118.554
Riscossioni in conto residui	56.200.045	28.398.296	- 27.801.749	23.997.382	- 4.400.914
Totale riscossioni	220.013.765	198.481.172	- 21.532.593	104.961.704	- 93.519.468
Pagamenti in conto competenza	188.699.567	192.147.123	3.447.556	90.829.476	- 101.317.647
Pagamenti in conto residui	33.437.478	15.356.567	- 18.080.911	11.843.745	- 3.512.822
Totale pagamenti	222.137.045	207.503.690	- 14.633.355	102.673.221	- 104.830.469
Cassa al 31 dicembre	13.648.128	4.625.610	- 9.022.518	6.914.093	2.288.483
Residui attivi esercizi precedenti	7.914.108	16.796.302	8.882.194	23.410.920	6.614.618
Residui attivi dell'esercizio	35.569.182	24.622.033	- 10.947.149	25.279.493	657.460
Totale residui attivi	43.483.290	41.418.335	- 2.064.955	48.690.413	7.272.078
Residui passivi esercizi precedenti	17.284.335	9.052.860	- 8.231.475	9.914.091	861.231
Residui passivi dell'esercizio	31.791.949	14.588.971	- 17.202.978	15.800.926	1.211.955
Totale residui passivi	49.076.284	23.641.831	- 25.434.453	25.715.017	2.073.186
Avanzo di amministrazione	8.055.134	22.402.114	14.346.980	29.889.489	7.487.375

I totali dei residui attivi e passivi degli esercizi in questione non corrispondono alle partite di credito e debito esposte nello stato patrimoniale. Al fine di conciliare i dati risultanti dalla situazione amministrativa con quelli esposti nel conto patrimoniale, l'Opera fornisce le seguenti notazioni di dettaglio.

Residui attivi	2004	2005	2006
Crediti per impieghi temporanei in titoli	10.000.000	0	0
Crediti per contributi da riscuotere	31.177.328	36.234.300	44.429.229
Crediti per proventi finanziari maturati nell'esercizio	2.001.665	1.743.431	1.497.394
Anticipazioni economali e varie	304.297	288.945	426.561
Crediti per rette e quote partecipazione per Case Vacanza	0	1.401.659	1.385.191
Importo obbligazioni scadute da riscuotere	0	1.750.000	945.000
Altri crediti	0	0	7.038
Totale residui attivi	43.483.290	41.418.335	48.690.413
Residui passivi			
Impegni per acquisto di immobili e attrezzature	24.721.579	7.995.660	7.560.401
Impegni per SW applicativo anagrafe contribuenti e contab.	102.365	81.157	93.748
Contributi e prestazioni in denaro	19.983.201	10.828.004	10.792.794
Debiti per retribuzioni di competenza	836.856	882.078	1.608.944
Accantonamento spese per esazione di contributi	242.405	1.202.647	1.614.710
Debiti per spese di funzionamento	2.241.994	1.704.251	1.866.315
Debiti tributari e previdenziali	850.598	895.626	817.459
Indennità e gettoni agli Organi	0	0	102.897
Somme impegnate per investimenti pronto/termine	0	0	979.957
Partite da liquidare	97.286	52.408	97.793
Altri debiti	0	0	179.999
Totale residui passivi	49.076.284	23.641.831	25.715.017

La necessità di fornire i suesposti dati di conciliazione è sintomatica del fatto che l'Ente utilizza un metodo di contabilizzazione non pienamente conforme ai principi contabili che regolano la compilazione del rendiconto finanziario; da ciò consegue la necessità di adottare scritture che appaiono ultronee rispetto a quelle corrette. Si invita pertanto l'Opera ad eliminare per il futuro dette scritturazioni che rendono poco chiara l'interpretazione del conto consuntivo.

Gli "Impegni per acquisto di immobili e attrezzature" rappresentano le somme impegnate e gli accantonamenti per lavori di ristrutturazione, acquisto di immobili e provviste di mobilio e attrezzature; dette somme, impegnate nei precedenti esercizi, sono considerate tra i residui passivi persistendo l'opportunità e la necessità di portare a termine le relative opere e acquisizioni. I "Contributi e prestazioni in denaro" rappresentano somme impegnate nell'esercizio da erogare agli aventi diritto nel corso dell'anno scolastico ed accademico che, com'è noto, termina nell'esercizio successivo.

13. Il bilancio tecnico.

Con delibera n. 12 del 20 marzo 2005, il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio tecnico per il periodo 2005-2024, previsto dal decreto legislativo n. 509/1994.

Le conclusioni cui perviene il suddetto elaborato tecnico segnalano che "le prospettive future della Fondazione in ordine alla gestione finanziaria appaiono più che buone, malgrado la prudenza adottata nel formulare le ipotesi economico-finanziarie, che sottendono tutte le proiezioni. La disposizione legislativa, estendendo la copertura assistenziale a tutti i sanitari italiani, ampliando cioè la base degli assicurati, pur premiando l'aspetto solidaristico della Fondazione, rende al momento eccessiva la contribuzione. Infatti come visto, a normativa vigente si determinano avanzi crescenti nel tempo che, anche alla luce della determinazione e relativa relazione con cui la Corte dei conti ha riferito al Parlamento, non sono necessari". Da ciò deriva, come già detto, la fissazione di minori contributi per gli iscritti operata dall'Ente a decorrere dall'esercizio 2005 di cui alla delibera n. 13 del 20 marzo 2005. Naturalmente il documento in questione dovrà essere rielaborato a seguito dell'entrata in vigore, dal 1° gennaio 2007, della disposizione di cui al comma 485 dell'art. 1 della legge finanziaria 2007, che ha limitato l'obbligatorietà della contribuzione ai soli sanitari dipendenti pubblici.

14. Considerazioni conclusive.

L'Ente "Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani" è stato trasformato in Fondazione di diritto privato in esecuzione del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, che ha dato attuazione alla delega conferita al Governo dall'art. 1, comma 32, della legge 24 dicembre 1993, n. 537, che disponeva la trasformazione in persone giuridiche private di enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza.

A seguito dell'estensione del pagamento del contributo obbligatorio a tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali dei farmacisti, dei medici chirurghi, degli odontoiatri e dei veterinari, la Fondazione ha conseguentemente adottato le necessarie modifiche allo Statuto, al Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione, al Regolamento di contabilità e a quello di riscossione dei contributi obbligatori e volontari. E' poi adottato un bilancio tecnico e nello stato patrimoniale è appostata la riserva legale, al fine di assicurare la continuità delle prestazioni nei confronti degli aventi diritto. All'allargamento della platea contributiva ha fatto seguito il perfezionamento dell'acquisto del Centro formativo universitario di Bologna oltre alla corresponsione degli importi previsti dagli statuti di avanzamento del nuovo Centro formativo universitario di

Torino che è entrato in funzione nell'esercizio 2006 e della nuova Sede amministrativa di Perugia e della Residenza per sanitari anziani di Montebello.

L'intervento normativo, che ha di nuovo limitato l'obbligatorietà della contribuzione ai soli sanitari dipendenti pubblici, ha determinato da parte dell'Ente l'adozione di conseguenti modifiche allo Statuto, ai regolamenti interni e ai connessi programmi di assistenza.

Gli Organi hanno mantenuto la loro composizione ad eccezione del Collegio sindacale che è stato integrato con altri due componenti a seguito dalla modifica statutaria che ha elevato a cinque i membri del Collegio medesimo. Gli Organi della Fondazione sono stati puntualmente rinnovati alla loro scadenza.

Anche nel periodo oggetto della presente relazione è continuata la crescita del patrimonio netto, che passa dai 352,9 milioni di euro dell'esercizio 2004 ai 376,2 milioni di euro dell'esercizio 2006. In proposito la Fondazione, in base alle risultanze del nuovo bilancio tecnico ha adottato le opportune iniziative consistenti nella riduzione dei contributi per il quinquennio 2005-2010, volte a ricondurre la situazione finanziaria in condizioni di maggiore equilibrio tra risorse disponibili e interventi assistenziali.

Da ultimo si segnala l'esigenza di eliminare le evidenziate incongruenze contabili di cui si è dato dettaglio nella parte della presente relazione dedicata all'esame dei residui.



FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA



FONDAZIONE
Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

DELIBERAZIONE del CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE

Data: 25 giugno 2006

N° progressivo: 22

Oggetto: Approvazione Bilancio Consuntivo e documenti collegati.

L'anno duemilasei (2006), il giorno venticinque (25) del mese di giugno, alle ore 9,30 in Torino presso l'Ordine dei medici Chirurghi e degli Odontoiatri della Provincia di Torino – Via Caboto n. 35, 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. Giorgio CAVALLERO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
7) Dr. Giuseppe CELOTTO	<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) Dr. Francesco MIROBALLO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
18) Dr. Vincenzo PAROLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
19) Dr. Gaetano PENOCCHIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
20) Dr. Michele RINALDI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
21) Dr. Umberto ROSSA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
22) Dr.ssa Laura TORRIANI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	

Assenti giustificati: Dr. Celotto, Dott. Fiore, Gen. Donvito e Dr. Giacomelli.

Intervengono inoltre alla seduta:

- Dott. Enzo Del Monaco, *Direttore Generale*;
 - Rag. Augusto Falchetti, *Presidente del Collegio Sindacale*;
 - Dott. Renato Berardi, *Componente del Collegio Sindacale*;
 - Dott. Mario Carena, *Componente 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;
- Amministrazione Centrale: 06124 Perugia – Via Ruggero D'Andreotto n. 18
Tel. 075.5869511 – Fax 075.5010665

Il Presidente pone-in-votazione il seguente provvedimento:

VISTO

il Conto Consuntivo dell'Ente per il 2005 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:

“Relazione illustrativa al Bilancio Consuntivo 2005

PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI E DI BILANCIO

La Fondazione, su richiesta della Ragioneria Generale dello Stato, integrò dal 1993 le proprie scritture contabili su base finanziaria per competenza con la rilevazione dei flussi di cassa finalizzata alla Relazione Trimestrale, resa poi obbligatoria dall'art. 32, co. 3 L. 289/02. Il D. Lgs. 509/1994 di privatizzazione confermò l'obbligo di un programma che autorizzasse entrate e spese. La Ragioneria Generale dello Stato, ad integrazione del consueto Rendiconto Finanziario, dettò così nel 1996 gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico ritenuti idonei a rappresentare - a consuntivo - i fatti di gestione.

Conseguentemente, se da una parte erano stabiliti per il consuntivo schemi di rappresentazione economico - patrimoniali, dall'altra, la necessità di far confluire i programmi in un Bilancio di Previsione rendeva opportuno utilizzare la tradizionale base espositiva finanziaria, ritenuta di più immediata lettura anche per la natura giuridica di soggetto pubblico dell'Onaosi.

La Fondazione conservò, pertanto, l'impianto contabile su base finanziaria e - integrandone le risultanze con ulteriori dati - cominciò a produrre, 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 recepisce tali impostazioni.

Con delibera 17/03 la Fondazione approvava 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 (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.

Di conseguenza, facendo riferimento, per la redazione del Bilancio di Previsione 2005, alla citata delibera 32 del 30/10/1996, le rilevazioni contabili restano effettuate su base finanziaria e confluiscono nel consuntivo 2005 con riferimento agli stessi criteri, ma con integrazioni per particolari esigenze espositive, in base ai criteri del Regolamento di Contabilità, ed alle indicazioni delle Amministrazioni Vigilanti.

Alla luce di tanto, con Deliberazione n. 78 del 13/11/2004 la Fondazione Onaosi approvò per l'esercizio 2005:

- 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 2005 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'anno 2005, 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 di variazione, e precisamente:

- la n. 30 del 19/06/05, con variazioni e destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2004;
- la n. 36 del 24/09/05, con variazioni per 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, le stesse sono divenute regolarmente esecutive 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.

LEGGE FINANZIARIA 2005 - TETTO DI SPESA

L'art. 1 comma 5 della Legge 30/12/2004 n. 311 (Finanziaria 2005) ha stabilito, per gli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale che *“per il triennio 2005 - 2007 la spesa complessiva (..omissis..) non può superare il limite del 2 per cento rispetto alle corrispondenti previsioni aggiornate del precedente anno, come risultanti dalla Relazione previsionale e programmatica.”*

Di conseguenza il preventivo 2005 aggiornato della Fondazione espone un totale di spesa complessiva di € 254.519.000,00 (compresa la posta rettificativa delle entrate contributive) che si confronta con la previsione aggiornata per il 2004 di € 356.085.693,66. Ne consegue che il preventivo 2005 dell'Ente, avendo ridotto le previsioni di spesa complessive rispetto al 2004, ha rispettato il limite.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2005	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	13.648.127,82	
riscossioni in conto competenza	170.082.876,36	
riscossioni in conto residui	28.398.295,95	
TOTALE RISCOSSIONI	+	198.481.172,31
pagamenti in conto competenza	192.147.122,98	
pagamenti in conto residui	15.356.567,46	
TOTALE PAGAMENTI	-	207.503.690,44
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	4.625.609,69
residui attivi esercizi precedenti	16.796.302,26	
residui attivi esercizio di competenza	24.622.033,28	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	41.418.335,54
residui passivi esercizi precedenti	9.052.859,49	
residui passivi esercizio di competenza	14.588.971,16	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	23.641.830,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	22.402.114,58

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 2005, le previsioni definitive e gli accertamenti finali per le entrate o gli impegni per le spese.

CONTO DI COMPETENZA 2005		
ENTRATE	PREVISIONE	ACCERTATE
Avanzo amministrazione applicato	5.068.999,00	5.068.999,00
Entrate correnti	51.137.000,00	49.811.984,47
Entrate per movimento di capitali	179.313.001,00	137.424.963,78
Partite di giro	19.000.000,00	7.467.961,39
TOTALE ENTRATE	254.519.000,00	199.773.908,64
SPESE	PREVISIONE	IMPEGNI
Spese correnti	49.989.000,00	41.189.261,54
Spese in conto capitale	185.550.000,00	158.078.871,21
Partite di giro	19.000.000,00	7.467.961,39
TOTALE SPESE	254.519.000,00	206.736.094,14
DISAVANZO DI COMPETENZA		- 6.962.185,50
TOTALE A PAREGGIO		199.773.908,64

L'esercizio 2005 ha registrato un disavanzo finanziario di competenza di € 6.962.185,50 quale differenza tra le entrate complessivamente accertate pari a € 199.773.908,64 (comprehensive dell'avanzo 2004 applicato per € 5.068.999,00) e le uscite complessivamente impegnate pari a € 206.736.094,14. Nell'esercizio si è inoltre registrato un avanzo nella gestione dei residui riportato nella tabella successiva.

CONTO DEI RESIDUI 2005	
Maggiori accertamenti nei residui attivi	1.773.518,08
Economie sui residui passivi	24.666.856,71
VARIAZIONI POSITIVE	26.440.374,79
Minori accertamenti nei residui attivi	- 62.209,79
AVANZO NEI RESIDUI	26.378.165,00

La gestione complessiva dell'esercizio 2005, sia della competenza che dei residui, si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di € 22.402.114,58, costituito da:

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO	
Disavanzo nella gestione di competenza	- 6.962.185,50
Avanzo nella gestione dei residui	26.378.165,00
Avanzo di amministrazione 2004 non utilizzato	2.986.135,08
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/05	22.402.114,58

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

Fondo cassa al 31.12.2005	4.625.609,69
Residui attivi al 31.12.2005	41.418.335,54
Residui passivi al 31.12.2005	- 23.641.830,65
TOTALE AVANZO 2005	22.402.114,58

Dell'avanzo 2005 accertato è stato applicato al Preventivo 2006 l'importo presuntivo di € 12.550.000,00, mentre il maggior avanzo utilizzabile risulta dal seguente conteggio:

Avanzo accertato	22.402.114,58 -
Quota non utilizzabile relativa alle vertenze in corso	595.000,00 -
Avanzo 2005 già applicato all'esercizio 2006	12.550.000,00 =
Maggiore avanzo utilizzabile nel 2006	9.257.114,58

A - GESTIONE DI COMPETENZA**A-1) ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti, previste in € 51.137.000,00 sono state accertate in € 49.811.984,47 per le seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Entrate Contributive	40.154.000,00	40.618.106,09	21.153.806,09	19.464.300,00
Altre Entrate	10.983.000,00	9.193.878,38	6.073.635,37	3.120.243,01
TOT. ENTRATE CORRENTI	51.137.000,00	49.811.984,47	27.227.441,46	22.584.543,01

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

L'obbligo contributivo a favore dell'ONAOI per gli iscritti agli Ordini Professionali Italiani (al 18/5/06 risultano censiti nell'anagrafe dell'Ente n. 449.990 Medici Chirurghi e Odontoiatri, Veterinari e Farmacisti) determina un gettito di competenza 2005 così dettagliato:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi soggettivi da dipendenti di PP.AA.	14.530.000,00	14.940.269,13	7.640.269,13	7.300.000,00
Contributi soggettivi da volontari	5.000,00	1.712,00	1.412,00	300,00
Contributi soggettivi da non dipendenti di PP.AA.	25.609.000,00	25.676.124,96	13.512.124,96	12.164.000,00
Interessi e sanzioni per ritardato versamento	10.000,00	0,00	0,00	0
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	40.154.000,00	40.618.106,09	21.153.806,09	19.464.300,00

- Per i Sanitari dipendenti pubblici è rimasto in vigore il prelievo alla fonte a cura delle Pubbliche Amministrazioni. Per gli altri, la Società Bergamo Esattorie è stata incaricata della riscossione delle quote: sono state pertanto inoltrate 302.531 richieste di adempimento per l'anno 2005, di cui al 31/12/2005 risultavano evase n. 161.649 per una riscossione da parte della Società esattrice di € 13.601.955,56. Nel gennaio 2006 sono state, inoltre, rinnovate 142.184 richieste sia a sollecito dei contribuenti inadempienti che quale prima richiesta a quelli non raggiunti dalla prima. Il censimento dei contribuenti nell'anagrafe ONAOI, iniziato nel 2004, è in costante aggiornamento: al 18/5/2006 i Sanitari dipendenti per almeno un mese da Pubbliche Amministrazioni risultano n. 143.209.

A-1 - 2) ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Canoni di locazione fabbricati e terreni	55.000,00	53.348,78	53.348,78	0,00
Interessi da impieghi mobiliari	7.730.000,00	4.632.357,94	2.996.890,28	1.635.467,66
Interessi bancari e postali	353.000,00	313.272,26	205.308,62	107.963,64
Entrate per prestazione di servizi	2.650.000,00	4.059.367,24	2.682.555,53	1.376.811,71
Entrate diverse	195.000,00	135.532,16	135.532,16	0,00
TOTALE ALTRE ENTRATE	10.983.000,00	9.193.878,38	6.073.635,37	3.120.243,01

I canoni di locazione derivano da immobili e terreni non utilizzati per le attività istituzionali e comprendono, inoltre, quelli versati dai dipendenti che fruiscono di alloggi di servizio all'interno di stabili di proprietà dell'Ente. Gli interessi da impieghi mobiliari sono costituiti dalle cedole ed altri proventi maturati sui titoli in portafoglio. Non comprendono il guadagno in conto capitale (ad es. da polizze assicurative a premio unico), che sarà contabilizzato nell'anno di sua manifestazione finanziaria (ovvero all'atto della liquidazione dell'impiego). Gli interessi bancari e postali sono quelli maturati e liquidati sul conto di Tesoreria e su conti postali.

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, nell'anno accademico 2005/06 presso le strutture educative dell'Ente (Collegi/Convitti e Centri Formativi);
- per l'utilizzo degli appartamenti (Centri Vacanza);
- per l'accesso ai servizi della Residenza di Montebello.

Con riferimento alle entrate per rette, sono considerate di competenza del 2005 le rate in scadenza il 28/2/2006, esposte tra i residui attivi ed alla data odierna quasi integralmente rimosse.

Tra le altre diverse accertate sono state rilevate entrate da incameramento cauzioni su gare d'appalto per € 30.000,00, rimborso di maggiori pagamenti e note di credito per € 28.618,45, spese legali e di perizia su recuperi contributivi per € 22.980,80, indennizzi INAIL per infortuni a dipendenti per € 15.496,76, indennizzi assicurativi per € 4.643,00, rimborso di depositi cauzionali attivi per € 2.278,60 ed altre minori.

STRUTTURA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE

Dal 1995, anno della trasformazione ex D.Lgs. 509/94 (da IPAB in soggetto di diritto privato), l'ONASI ha costantemente ridotto il prelievo contributivo ed il conseguente gettito, dal 2% dello stipendio secondo la Legge del 1901, all'1,40% per un prelievo medio annuo unitario di circa € 258,00 all'anno. Nel 2005 l'Ente ha adottato ulteriori provvedimenti di riduzione del carico, definitivamente approvati dai Ministeri Vigilanti il 30/5/05 con il nulla osta alla delibera n. 13 del 20/3/05.

Gli obiettivi perseguiti dalla delibera 13/05 sono 1) riduzione del prelievo unitario al minimo compatibile con l'equilibrio gestionale, 2) applicazione di criteri di progressività e certezza, 3) considerazione della ridotta capacità contributiva di alcune fasce di Sanitari. Il nuovo regime contributivo prevede, in particolare:

1. € 12,00 annui, per i contribuenti con meno di 5 (cinque) anni complessivi di iscrizione al rispettivo ordine professionale;
2. € 12,00 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, frequentino un corso di prima specializzazione in discipline sanitarie;
3. € 12,00 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, dimostrino di possedere un reddito complessivo individuale imponibile annuo inferiore a € 14.000,00;
4. € 36,00 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000,00 e inferiore a € 28.000,00;
5. € 120,00 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000,00;
6. € 72,00 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000,00 e inferiore a € 28.000,00;

7. € 120,00 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000,00;
8. € 12,00 annui o, in alternativa, un contributo una tantum di € 60,00 per i contribuenti aventi un'età superiore ai 67 anni, salvo che non abbiano regolarmente versato contributi all'Onaosi per 30 anni, nel qual caso sono affatto esentati da obblighi contributivi, senza perdita del relativo *status*.

Per effetto di detta delibera il prelievo medio annuo unitario ammonta a circa € 90,00. Si aggiunga che la successiva delibera 32 del 19/6/2005 - assentita dai Ministeri il 6/2/2006 - stabilisce con decorrenza 1/8/03 l'esonero dei Sanitari in "*stato di inabilità permanente totale o invalidità civile al 100% comprovata da certificazione medica rilasciata da Enti e Amministrazioni che hanno titolo a norma di legge*" ed inoltre l'esonero dal 2003 e dal 2004 dei Sanitari che abbiano contribuito per almeno 30 anni, a condizione che abbiano compiuto 67 anni di età, rispettivamente al 31/12/02 ed al 31/12/03.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 49.969.000,00 sono state impegnate per € 41.189.261,54 con una economia complessiva del 18%. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, aggregati per categorie del Rendiconto Finanziario:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 1 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	910.000,00	888.797,20	838.797,20	50.000,00
Cat. 2 PERSONALE	12.777.000,00	11.697.927,16	10.815.849,34	882.077,82
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	8.761.000,00	6.266.761,44	4.675.666,26	1.591.095,18
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	20.696.000,00	20.371.020,73	16.102.286,53	4.268.734,20
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	100.000,00	97.851,03	97.851,03	0
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	4.100.000,00	86.122,95	83.529,45	2.593,50
Cat. 10 ALTRE SPESE	2.625.000,00	1.780.781,03	580.729,39	1.200.051,64
TOTALE SPESE CORRENTI	49.969.000,00	41.189.261,54	33.194.709,20	7.994.552,34

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Le spese di cui alla Categoria 1 del Rendiconto Finanziario 2005, complessivamente impegnate in € 888.797,20 si dividono tra quelle riferite agli Organi amministrativi, pari a € 731.147,29, e quelle degli Organi di controllo, pari a € 157.649,91. L'analisi per principali voci delle spese impegnate, sia in competenza che a residuo, è la seguente:

ORGANI 2005 – dettaglio per voci di spesa	
INDENNITA' DI CARICA	493.745,60
GETTONI DI PRESENZA	138.733,44
RIMB. SPESE VIAGGIO	93.993,29
RIMB. VITTO E PERNOTTAMENTI	53.034,31
IMPOSTE	56.159,75
ASSICURAZIONI	32.680,51
SPESE DI NOLEGGIO	20.450,30
TOTALE	888.797,20

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 11.697.927,16 comprendono gli oneri fiscali e contributivi. Non comprendono l'accantonamento di competenza al Fondo Trattamento di Fine Rapporto né la rivalutazione del relativo montante accumulato al 31/12 dell'anno precedente. Si segnala il rinnovo del CCNL avvenuto in data 6/5/2005 con un adeguamento dei minimi tabellari.

Si evidenziano spese per corsi di formazione e qualificazione per € 32.486,80. Tra questi si evidenziano i corsi di informatica di base per i dipendenti degli uffici amministrativi, i corsi di approfondimento su temi specialistici per singoli o gruppi (nei settori informatica, risorse umane, educazione e orientamento, approvvigionamenti, privacy, somministrazioni etc). Tra quelli organizzati in proprio dall'Ente si ricordano i corsi e le giornate di aggiornamento/addestramento per l'applicazione delle normative sulla sicurezza degli ambienti di lavoro (D.Lgs. 626/94).

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.294.000,00	3.282.824,44	3.082.824,44	200.000,00
PERSONALE SERV. SOCIALE	525.000,00	517.576,23	477.576,23	40.000,00
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	3.733.000,00	3.390.256,99	3.090.256,99	300.000,00
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	3.436.000,00	3.009.704,43	2.759.704,43	250.000,00
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	657.000,00	657.000,00	657.000,00	0,00
PERSONALE CENTRI VACANZA	89.000,00	47.992,98	47.992,98	0,00
PERSONALE RES. MONTEBELLO	870.000,00	757.797,80	684.797,80	73.000,00
FORMAZIONE	125.000,00	32.486,80	14.578,80	17.908,00
ONERI PER ASSICURAZIONI	3.000,00	2.287,49	1.117,67	1.169,82
PENSIONI A CARICO ENTE	45.000,00	0,0	0,0	0,0
	12.777.000,00	11.697.927,16	10.815.849,34	882.077,82

La spesa sostenuta per il personale dipendente può essere analizzata per natura nelle seguenti principali voci (importi arrotondati):

VOCI DI SPESA	IMPORTO
STIPENDI	8.330.201,34
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	2.318.847,17
INTEGRAZIONI A CARICO DELL'ENTE PER FONDO PREVIDENZIALE	79.618,00
INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE TRASPORTO VITTO E ALLOGGIO	177.900,00
SPESE PER LA FORMAZIONE	32.486,80
ASSEGNI FAMILIARI	11.040,28
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00
ASSICURAZIONI	16.173,15
COMPENSI DI LAVORO AUTONOMO, ACQ.BENI E SERVIZI	262.566,05
COMPENSI E SPESE PER COLLABORAZIONI A PROGETTO	169.519,12
IRAP	297.287,76
ALTRI ONERI PERSONALE (CAP 140)	2.287,49
TOTALE	11.697.927,16

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario, impegnate in € 6.266.761,44 contro una previsione di € 8.761.000,00, si riferiscono al funzionamento delle strutture, sia amministrative che educative, ed 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	912.911,03
ISTITUTI MASCHILI	1.827.973,70
ISTITUTI FEMMINILI	1.160.558,55
CENTRI FORMATIVI	971.789,97
CASE VACANZA	219.642,60
RESIDENZA MONTEBELLO	393.615,53
SERVIZIO SOCIALE	46.079,38
SERVIZI GENERALI	372.124,32
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	362.066,36
TOTALE	6.266.761,44

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

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

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
CONTRIBUTI ORDINARI	14.850.000,00	14.849.999,09	12.334.066,09	2.515.933,0
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	787.000,00	786.999,68	452.827,68	334.172,0
RETTE, SOSTEGNO HANDICAP	916.000,00	915.999,82	320.542,82	595.457,0
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	185.000,00	184.999,50	111.800,50	73.199,0
PREMI LAUREA	75.000,00	74.999,62	41.444,62	33.555,0
CONTRIB. DIVERSI ASSISTITI OSPITI IST. MASCHILI	314.000,00	313.999,99	121.604,99	192.395,0
CONTRIB. DIV. ASSISTITI OSPITI IST. FEMMINILI	284.000,00	283.999,95	116.297,95	167.702,0
CONTRIB. DIV. ASSISTITI OSPITI C. FORMATIVI	654.000,00	653.999,63	647.536,63	6.463,0
CONTRIB. PARTECIP. ASSISTITI MASTER START	100.000,00	0,00	0,00	0,0
CONTRIBUTI INTERVENTO STRAORDINARIO	226.000,00	2.840,91	2.840,91	0,0
POSTI AGGIUNTIVI DOTTORATI	2.305.000,00	2.303.182,54	1.953.324,34	349.858,2
TOTALE	20.696.000,00	20.371.020,73	16.102.286,53	4.268.734,2

Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio comporta che una parte della spesa di competenza del 2005 avrà manifestazione finanziaria nel 2006. Conseguentemente, come negli esercizi precedenti, le risorse necessarie sono state accantonate a residui nel Bilancio 2005.

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Comprendono:

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

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

DESCRIZIONE	PREVISIONE	IMPEGNO	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	100.000,00	97.851,03	97.851,03	0,00
RESTITUZIONE CONTRIBUTI (ctg. 9)	250.000,00	86.122,95	83.529,45	2.593,54
SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI (ctg. 9)	3.850.000,00	0	0	0
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	800.000,00	757.086,16	104.286,16	652.800,00
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	1.300.000,00	1.019.200,00	471.948,36	547.251,64
ONERI FINANZIARI (ctg. 10)	50.000,00	338,48	338,48	0
FONDO RISERVA ED ALTRE (ctg. 10)	475.000,00	4.156,39	4.156,39	0
TOTALE	6.825.000,00	1.964.755,01	762.109,87	1.202.645,14

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO/RICAVO DELLE SPESE ED ENTRATE CORRENTI

Le spese correnti impegnate nel Rendiconto Finanziario – al lordo delle entrate direttamente imputabili - si possono analizzare per principali destinazioni/centri di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale):

CENTRO DI COSTO	IMPORTO	%
Amministrazione Centrale	5.972.021,63	14,50%
Istituti Maschili	5.218.230,69	12,66%
Istituti Femminili	4.170.262,98	10,12%
Centri Formativi	1.628.789,97	3,95%
Centri Vacanza	267.635,58	0,65%
Servizio Sociale	563.655,61	1,37%
Servizi Generali	595.367,46	1,45%
Prestazioni in denaro	20.371.020,73	49,46%
Servizi agli assistiti (compresi Master e corso Start)	362.066,36	0,88%
Residenza Montebello	1.151.413,33	2,80%
Organi Amministrativi e di controllo	888.797,20	2,16%
TOTALE	41.189.261,54	100,00%

Analogamente per le entrate correnti accertate:

CENTRO DI RICAVO	IMPORTO	%
Entrate Contributive	40.618.106,09	81,54%
Proventi immobiliari	53.348,78	0,11%
Proventi mobiliari	4.945.630,20	9,92%
Rette e altre entrate Istituti Maschili	1.664.432,10	3,34%
Rette e altre entrate Istituti Femminili	1.088.990,63	2,19%
Rette Centri Formativi	1.005.271,70	2,02%
Quote di partecipazione Residenza Montebello	137.689,24	0,28%

Quote di partecipazione Centri Vacanza	77.863,57	0,16%
Altre entrate a riduzione di spese generali	214.093,16	0,43%
Rimborso di prestazioni	6.559,00	0,01%
TOTALE	49.811.984,47	100,00%

Le principali voci di spesa confluite per destinazione nei centri di costo riportati nelle tabelle che precedono si riferiscono:

- **per l'Amministrazione Centrale a:** retribuzioni al personale, spese di funzionamento e manutenzione locali, spese d'ufficio, assicurazioni, servizi informatici, servizi pubblicitari, consulenze legali e varie, esercizio mezzi di trasporto, realizzo entrate contributive, commissioni bancarie, spese straordinarie e arretrate;
- **per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Studio a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, spese d'ufficio, assicurazioni, vitto, servizio dietetico, servizi logistici, tasse, rette, lezioni di sostegno a convittori, biblioteca, attività culturali, corsi di lingua, sport, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, ospitalità ai familiari degli assistiti;
- **per i Centri Vacanza a:** compensi agli addetti, spese d'ufficio, di funzionamento, manutenzione locali, assicurazioni, lavanderia;
- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, spese d'ufficio;
- **per i Servizi generali a:** formazione del personale, assicurazione auto propria e quote pensione del Personale, adesione all'AdEPP, spese di funzionamento e manutenzione, spese per immobili in fitto a terzi, manutenzione parchi e giardini, assicurazioni Furto, Incendio e Responsabilità Civile opere d'arte, partecipazione a manifestazioni, 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 funzionamento ed erogazioni per i partecipanti ai Programmi Logos e Start,
- **per la Residenza di Montebello a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, spese d'ufficio, assicurazioni, esercizio mezzi di trasporto, vitto, servizi logistici.

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO DI INVESTIMENTI	117.313.001,00	125.424.043,63	123.674.043,63	1.750.000,00
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	62.000.000,00	12.000.920,15	12.000.920,15	0,00
TOTALE	179.313.001,00	137.424.963,78	135.674.963,78	1.750.000,00

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 nel conto di Tesoreria e quindi viene registrato con mandato tra le uscite in conto capitale.

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
IMPIANTO ANAGRAFE CONTRIBUTIVA	150.000,00	12.528,00	12.528,00	0,0
IMPIANTO CONTABILITA' ECONOMICA	150.000,00	67.800,00	0	67.800,00
IMMOBILI PER FINI ISTITUZIONALI	5.000.000,00	3.920.334,21	557.322,21	3.363.012,00
MANUTENZ. STRAORDINARIE IMMOBILI	2.200.000,00	2.169.159,43	529.279,54	1.639.879,89
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	1.750.000,00	1.201.896,91	565.005,28	636.891,63
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	114.000.000,00	96.943.684,20	96.943.684,20	0
IMPIEGHI MOBILIARI A BREVE	62.000.000,00	53.500.000,00	53.500.000,00	0
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	300.000,00	263.468,46	263.468,46	0
TOTALE	185.550.000,00	158.078.871,21	152.371.287,69	5.707.583,52

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 per movimento di capitali sono state espese esclusivamente le liquidazioni ed anticipazioni dell'anno.

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 31.12.2005 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 7.467.961,39 (sia in entrata che in uscita), così composto:

- per € 1.044.029,57 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 139.170,18 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 372.825,32 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 1.822.421,99 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 280.000,14 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni;
- per € 2.602.866,46 da retribuzione al personale e relativi contributi da ripartire tra i vari servizi;
- per € 1.606,50 dalla rilevazione di introiti da telefoni pubblici da riversare alla Telecom
- per € 4.000,00 dalla rilevazione dell'anticipo ricevuto nel 2005 di rette relative al programma Start/Master di competenza 2006;
- per € 36.500,00 da donazioni e da IVA su interventi di sponsorizzazione da riversare;
- per € 64.750,70 da cauzioni per canoni mini-appartamenti versate nel 2005, da contabilizzare o restituire;
- per € 835.578,07 da partite in conto sospeso, alla data odierna, contabilizzate nei rispettivi capitoli;
- per € 264.212,46 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 2004 ammontavano complessivamente a € 43.483.289,92 analizzabili nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 31.12.04	RISCOSSO NEL 2005	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	31.097.469,71	15.545.385,99	16.770.000,00	1.217.916,28
Altre entrate	2.081.522,96	1.995.735,62	24.847,82	- 60.939,54
Maggiori entrate correnti				1.156.976,74
Entrate c/capitale	10.000.000,00	10.554.331,54	0	554.331,54
Maggiori entrate in conto capitale				554.331,54
Partite di giro	304.297,25	302.842,80	1.454,44	0
TOTALI	43.483.289,92	28.398.295,95	16.796.302,26	1.711.308,29

L'accertamento di maggiori residui attivi ha determinato in Conto Economico un ricavo per sopravvenienza attiva.

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I **residui passivi** alla chiusura dell'esercizio 2004 ammontavano a € 49.076.283,66. Alla fine del 2005 sono rimasti ancora a residui € 9.052.859,49.

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 31.12.04	PAGATO NEL 2005	DA PAGARE	DIFFERENZE ACCERTATE
Spese correnti	23.304.456,12	4.127.970,05	6.622.426,05	12.554.060,02
Economie su spese correnti accantonate al 31/12/04				12.554.060,02
Spese in conto capitale	24.823.943,58	10.341.913,04	2.369.234,03	12.112.796,51
Partite di giro	947.883,96	886.684,37	61.199,41	0,18
Residui eliminati				12.112.796,69
TOTALE	49.076.283,66	15.356.567,46	9.052.859,49	24.666.856,71

Economie su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2004

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

DESCRIZIONE	DIFFERENZE
Spese per Organi	51.352,12
Spese di personale ed altri oneri	59.334,02
Spese per beni e servizi	746.986,09
Contributi in danaro	11.690.563,43
Oneri tributari, finanziari e diversi	5.824,36
TOTALI	12.554.060,02

Le economie sui capitoli di spesa corrente hanno dato luogo, nel Conto Economico, ad un ricavo straordinario.

Economie su residui passivi in conto capitale al 31/12/2004

Dei residui passivi per spese in conto capitale al 31/12/04 sono stati pagati € 10.341.913,04, sono rimasti a residuo € 2.639.234,03 e sono stati eliminati € 12.112.796,51.

Per € 6.241.591,27 i residui eliminati si riferiscono ad impegni di spesa per la realizzazione o la messa a norma di impianti, nonché per la ristrutturazione ed il consolidamento di immobili in Perugia. Detti interventi, di cui permane l'opportunità, sono finanziati in apposito capitolo del Bilancio Preventivo 2006: la tabella riporta le opere e gli estremi dei provvedimenti originari.

DESCRIZIONE	ATTO	RESIDUO ELIMINATO DA FINANZIARE NEL PREVENTIVO 2006
Saldo realizzazione Residenza Montebello	CdA 19 29/5/99	845.476,36
Saldo realizzazione Residenza Montebello	CdA 37 27/5/00	993.876,76
Completamento lavori Centro Formativo Montebello	P.212 12/2/90	49.952,36
Messa a norma antincendio ed impianti elettrici IIFF	P.161 12/5/94	70.000,00
Messa a norma antincendio ed impianti elettrici IIMM	P.383 18/11/94	200.000,00
Opere esterne Villa Donnini Montebello	CdA 73 31/10/02	100.960,40
Opere esterne Villa Donnini Montebello	CdA 73 31/10/02	185.960,52
Impianto di condizionamento IIMM, opere Via Larga e zona uffici IIFF	CdA 73 31/10/02	3.795.364,81
TOTALE		6.241.591,27

Per € 5.018.090,74 i residui eliminati si riferiscono ad impegni assunti per la realizzazione (Piano degli investimenti per il 2003 e successivi finanziato nei bilanci 2003/2004/2005) di un nuovo Centro Sportivo in Perugia. La tabella riporta gli atti.

Descrizione	Atto	Residuo eliminato
Realizz. C.Sportivo Montebello in attesa di concessione	Cda 58 30/10/02	643.894,12
Realizz. C.Sportivo Montebello in attesa di concessione	Cda 58 30/10/02	625.586,75
Realizz. C.Sportivo Montebello in attesa di concessione	Cda 58 30/10/02	481.203,80
Realizz. C.Sportivo Montebello in attesa di concessione	Cda 58 30/10/02	685.106,07
Realizz. C.Sportivo Montebello in attesa di concessione	Cda 58 30/10/02	2.582.300,00
TOTALE		5.018.090,74

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2005

I **residui attivi** complessivi di competenza dell'esercizio 2005 e precedenti ammontano a € 41.418.335,54, articolati nei seguenti tre gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	39.379.390,83
Da entrate in conto capitale	1.750.000,00
Da partite di giro	288.944,71
TOTALE	41.418.335,54

L'analisi è la seguente:

ENTRATE CORRENTI

- € 36.234.300,00 rappresentano il credito al 31/12/2005 per **contributi**, così analizzato:
 - € 12.164.000,00 per quote 2005 dei Sanitari con adempimento diretto: al 18/5 sono riscossi per € 2.144.000,00;
 - € 7.300.000,00 per quote 2005 trattenute da Pubbliche Amministrazioni a dipendenti: al 18/5 sono integralmente riscossi;
 - € 15.728.000,00 per quote 2003/2004 di Sanitari con adempimento diretto: al 18/5 sono riscossi per € 199.000,00;
 - € 595.000,00 stima delle residue morosità delle Pubbliche Amministrazioni per contributi di anni precedenti il 2003, oggetto di recupero giudiziale e stragiudiziale: al 18/5 sono state rimosse per € 33.000,00;
 - € 447.000,00 stima dei crediti in via di regolazione per quote 2003 e 2004 delle PP. AA., al 18/5 riscossi per € 262.000,00;
 - € 300,00 per contributi volontari in via di regolazione;
- € 1.743.431,30 sono rappresentati dal credito per **proventi finanziari** maturati nel 2005 e da riscuotere nel 2006 (rateo di competenza delle cedole su titoli in portafoglio € 1.635.467,66, interessi attivi su conti correnti per € 107.963,64);
- € 1.401.659,53 sono crediti per **rette** delle strutture educative e quote di partecipazione per Case Vacanza e Residenza Montebello;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- € 1.750.000,00 si riferiscono a due obbligazioni (MPS e BPS) scadute il 30/12/2005 accreditate in data 2/1/2006;

PARTITE DI GIRO

- € 288.944,71 rappresentano i residui attivi tra le partite di giro, di cui € 213.096,81 per anticipazioni economiche (piccola cassa), anticipi di stipendio a dipendenti, € 17.469,78 per fitti passivi anticipati, € 6.300,00 per sovvenzioni da ricevere etc.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2005

I residui passivi ammontano a complessivi € 26.341.830,65, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	14.616.978,39
Spese in conto capitale	8.076.817,55
Partite di giro	948.034,71
TOTALE	23.641.830,65

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 10.828.004,00 per prestazioni in denaro da corrispondere per gli anni scolastici/accademici 2005/06 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 (dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). L'accantonamento di competenza 2005 (€ 4.268.734,20) è stato effettuato fino a concorrenza dell'importo stanziato nel Bilancio di previsione 2005. L'accantonamento a residuo per il 2004 e anni precedenti (per € 6.559.269,80) è destinato a finanziare la possibile erogazione di prestazioni per gli stessi anni.
- € 1.704.251,43 si riferiscono a spese di funzionamento (acquisto di beni e servizi) a fronte di impegni di spesa non esauriti;
- € 882.077,82 si riferiscono a retribuzioni di competenza 2005 in via di corresponsione;

- € 1.202.605,14 si riferiscono a spese future per l'esazione dei contributi obbligatori dovuti;

SPESE IN CONTO CAPITALE

- Somme impegnate per l'acquisto e/o la realizzazione di immobili per le attività istituzionali per € 3.762.279,82;
- Somme impegnate per manutenzioni, trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili per complessivi € 3.156.074,56;
- Somme impegnate per l'acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 1.077.306,00.
- Somme impegnate per la realizzazione del software applicativo dell'anagrafe e della gestione contributiva per € 13.357,00.
- Somme impegnate per la realizzazione del software applicativo della contabilità per € 67.800,00.

PARTITE DI GIRO

- € 895.625,77 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali sulle retribuzioni a dipendenti, sui compensi a collaboratori e professionisti, su borse di studio ed altre erogazioni ad assistiti;
- € 48.408,244 per pagamenti da rimettere
- € 4.000,00 per fitti attivi 2006 percepiti in anticipo.

EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL 2005

Tra gli eventi di rilievo, si segnalano:

- il rinnovo nell'aprile degli Organi della Fondazione;
- **il rinnovo nel maggio del CCL di settore per il biennio 2004-2005 con un incremento medio dei minimi tabellari del 3.5%;**
- l'approvazione nel maggio dai Ministeri Vigilanti della quota contributiva 2005-2011 e del bilancio tecnico attuariale;
- la definizione nel settembre dei criteri di ristrutturazione organizzativa dell'Amministrazione Centrale, la riconversione, conferma e trasferimento ad altre mansioni di personale interno;
- il trasferimento nel novembre della sede legale e degli uffici dell'Amministrazione Centrale presso il nuovo immobile a Perugia;
- l'adozione con delibera della Giunta Esecutiva n. 230 del 9 dicembre 2005 del Documento Programmatico sulla Sicurezza ai sensi del D.lgs. 196/2003;

EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

- il completamento e consegna nel marzo del nuovo Centro Formativo di Torino con una capacità di 108 posti;
- la prima fase attuativa (marzo) della riorganizzazione dell'Amministrazione Centrale, con assegnazione formale di responsabilità e revisione dell'inquadramento per n. 12 dipendenti.
- Si segnalano inoltre i rapporti a termine instaurati per diverse articolazioni dell'Ente e l'attivazione di alcune collaborazioni a progetto.
- L'aggiornamento nel 2° trimestre 2006 del Documento Programmatico sulla Sicurezza.

D) IMPIEGHI E RENDIMENTI**Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2005:**

Riscossi	3.202.198,90
Rimasti da riscuotere	1.743.431,30
TOTALE DEI RENDIMENTI 2005	4.945.630,20

Il totale dei rendimenti contabilizzati nel 2005 comprende l'importo di € 1.635.467,66 a fronte del rateo cedole maturate nel 2005 e da riscuotere nel 2006.

Sulla base dei suddetti valori, mettendo in rapporto gli interessi accertati per competenza nel 2005 con la consistenza iniziale degli impieghi - criterio che non tiene conto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno - il rendimento netto medio si ottiene applicando la formula $I = C \cdot i \cdot t / 36.500$, come segue: $4.945.630,20 : 268.415.364,44 = 1,84 \%$

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

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE (31/12/2004)	VALORE FINALE (31/12/2005)
Titoli di Stato	97.125.653,16	97.057.711,00
Prodotti finanziari ed assicurativi	69.943.000,00	77.443.000,00
Obbligazioni bancarie	58.061.213,06	63.174.545,00
Obbligazioni Corporate	13.348.453,49	7.178.365,00
Gestioni Patrimoniali e Fondi	15.615.445,17	5.693.107,86
Pronti contro termine	0	14.500.000,00
Liquidità compreso c/c Tesoreria	14.321.599,56	4.769.533,83
TOTALE	268.415.364,44	269.816.262,69

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2005 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto rettificato, in più o in meno, col rateo 2005 calcolato sullo scarto di emissione; all'interno di detti titoli, quelli con scadenza entro il 31/12/2006 sono stati esposti al minor valore tra costo di acquisto e prezzo medio di mercato al dicembre 2005, attribuendo il valore nominale qualora il minore tra i due valori risulti superiore alla pari.
- **Prodotti assicurativi e Pronti contro termine:** al valore di sottoscrizione.
- **Gestioni patrimoniali e Fondi:** al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato (prezzo medio dicembre 2005); quando il minore tra i due valori risulta superiore a 100, viene attribuito il valore alla pari (100). Al valore investito si somma il valore nominale della giacenza liquida della Gestione o del Fondo al 31/12/2005.
- **Fondo cassa (liquidità):** al valore nominale.

Le scelte dell'Ente in materia di impieghi mobiliari 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 3) stima del rendimento atteso nel periodo, ove possibile 4) orizzonte temporale fino a 5 anni, con limitata possibilità di sottoscrizione di impieghi di durata superiore. Va altresì evidenziato che dalla fine del 2005 le scelte di investimento dell'Ente si sono orientate in direzione di titoli quotati e con elevato

merito di credito (*rating*) certificato da agenzie specializzate come Standard & Poor. La tabella di analisi per *rating* dei titoli posseduti dall'Ente evidenzia che il 99,64% del nominale è impiegato in titoli "*investment grade*".

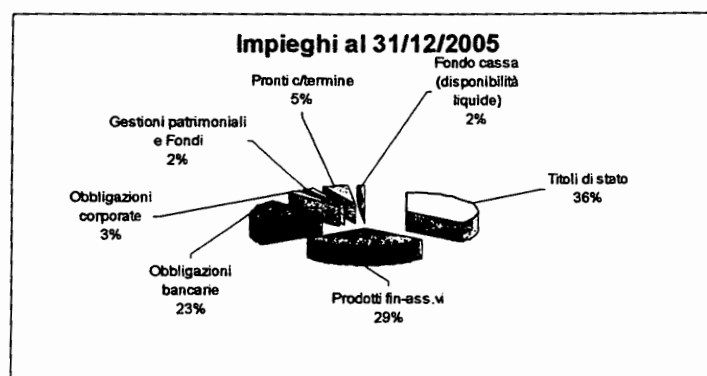
Nel corso del 2005, gli investimenti finanziari effettuati dalla Fondazione sono stati indirizzati essenzialmente verso tre tipologie:

1. polizze a capitalizzazione (circa € 7,5 mln.);
2. impieghi a brevissimo termine (circa € 46,5 mln. in pronti c/termine e certificati di deposito bancari);
3. titoli di stato italiani (circa € 94 mln.).

Per quanto riguarda la prima tipologia di impiego, questa è basata su un meccanismo di capitalizzazione degli interessi che non prevede lo stacco di una cedola periodica;

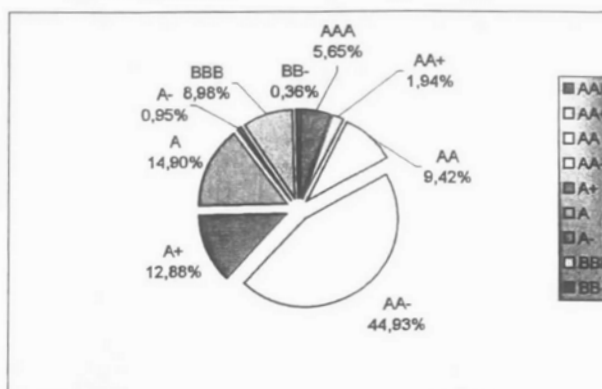
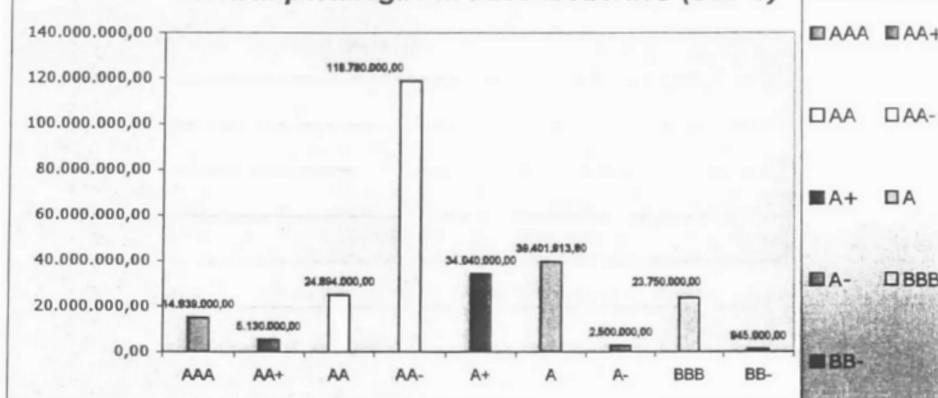
Circa gli impieghi a brevissimo termine (durata massima di 3-4 mesi), il ridotto orizzonte temporale di investimento ne ha di fatto limitato la redditività in termini assoluti, essendo la stessa, comunque, oscillante intorno al tasso del 2,13% netto medio annuo;

In merito ai Titoli di Stato italiani, si è trattato di una vendita di titoli (riconducibili ad emissioni dello stato italiano effettuate e sottoscritte tra il 1997 ed il 2001), con contestuale riacquisto di titoli di stato con analoga scadenza (+/- tre mesi), ottenendo, a scadenza, un miglioramento dei flussi di cassa sia in valori assoluti che attuali.



Analisi titoli per RATING (STANDARD AND POOR'S)

RATING	NOMINALE	%
AAA	14.939.000,00	5,65%
AA+	5.130.000,00	1,94%
AA	24.894.000,00	9,42%
AA-	118.780.000,00	44,93%
A+	34.040.000,00	12,88%
A	39.401.913,80	14,90%
A-	2.500.000,00	0,95%
BBB	23.750.000,00	8,98%
BB-	945.000,00	0,36%
Totale	264.379.913,80	100,00%

**Titoli in portafoglio in base al RATING (S&P'S)**

CONTO ECONOMICO					
Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996					
COSTI E SPESE	2005	2004	RICAVI E PROVENTI	2005	2004
Prestazioni previdenziali e assistenziali	20.371.020,73	19.989.201,82	Contributi	40.618.106,09	54.831.640,10
Prestazioni in servizi	13.362.054,52	12.240.209,74	Canoni di locazione	53.348,78	57.956,33
Organi Amministrativi e di controllo	888.797,20	856.370,63	Interessi e proventi finanziari	4.945.630,20	8.109.949,27
Comp. Prof.li e di lavoro autonomo	435.700,06	560.119,84	Altri ricavi correnti	4.194.899,40	2.294.291,15
Personale Amm.ne Centrale	3.282.824,44	2.766.601,97			
Utenze Amm.ne Centrale	77.525,57	69.607,28			
Servizi vari Amm.ne Centrale	1.341.852,22	1.024.387,45			
Comunicazione istituzionale	2.000,00	60.250,00			
Oneri tributari	97.851,03	100.000,00			
Oneri finanziari	338,48	0			
Altri costi	1.329.297,29	762.934,72			
A) TOTALE SPESE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	41.189.261,54	38.429.683,45	A) TOT ENTRATE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	49.811.984,47	65.293.836,85
Oneri straordinari	73.359,00	47.107,74	Retifiche di costi	45.000,00	66.518,32
Accantonamento a Fondo TFR	429.966,86	366.498,06	Incremento di valori	2.410.026,52	4.430.151,25
Accantonamento a F sval.ne crediti	5.276.000,00	11.000.000,00	Economie su costi anni preced.	12.554.060,20	5.350.848,72
Accantonamento a F di ammortamento	3.584.235,91	2.695.803,75			
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	9.363.561,77	15.663.733,24	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	15.009.086,72	9.847.518,29
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	50.552.823,31	54.093.416,69			
AVANZO D'ESERCIZIO	14.268.247,88	21.047.938,45			
TOTALE A PAREGGIO	64.821.071,19	75.141.355,14	A + B TOT RICAVI DI COMPETENZA	64.821.071,19	75.141.355,14

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

Prestazioni in denaro € 20.371.020,73

Il saldo corrisponde alle spese impegnate sui Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario, di cui risultano pagati € 16.102.286,53 e restano da pagare (ovvero accantonati) € 4.268.734,20. Nel totale pagato è compreso l'importo assolto a titolo di IRAP.

Prestazioni in servizi 13.362.054,52

Il saldo si compone e 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, dei Centri Studio, delle Case Vacanza e del Servizio Sociale sia centrale che periferico. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Organi amministrativi e di controllo € 888.797,20

Il saldo 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; per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Competenze professionali e lavoro autonomo € 435.700,06

Il saldo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 4 Capp. 280 e 290 relativi, rispettivamente, alle spese per consulenze legali e notarili e alle spese per consulenze ingegneristiche e architettoniche, fiscali, organizzative, amministrative etc. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Personale Amministrazione Centrale € 3.282.824,44

Il saldo 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 (Presidenza, Direzione Generale, Area Servizi, Area Affari Generali e Provveditorato, Area Gestione Risorse Umane, Area Tecnica, Area Corporate, Area Economica e Finanziaria).

Utenze Amministrazione Centrale € 77.525,57

Il saldo si compone del totale degli impegni 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 € 1.341.852,22

Il saldo si compone del totale degli impegni registrati sui capitoli del Titolo 1 per le altre spese di funzionamento degli Uffici dell'Amministrazione Centrale. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Spese per la comunicazione istituzionale € 2.000,00

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1, Cat. 4, Cap. 256 per le attività di comunicazione istituzionale.

Oneri Tributari € 97.851,03

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600 per i saldi Ires, Irap e Ici del 2004, degli analoghi acconti per il 2005, tasse rifiuti, imposte locali, imposte sostitutive sulle transazioni per impieghi mobiliari.

Oneri Finanziari € 338,48

Si riferiscono a spese e commissioni sui c/c d'appoggio delle casse economali.

Altri costi € 1.329.297,29

Il saldo si compone delle spese impegnate su diversi capitoli relativi a spese di funzionamento generali, non specificamente imputabili come le consulenze, i servizi informatici, l'assicurazione fabbricati, organizzazione e partecipazione a convegni, le spese di rappresentanza, per manutenzione giardini, per manutenzione automezzi, oneri diversi del personale, soggiorni estivi, spese bancarie.

E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE

Altri oneri 73.359,00

Evidenzia i maggiori debiti rilevati rispetto al 2004 per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Le giornate maturate risultano 2.292 per un controvalore di € 255.348,80.

Accantonamento annuo a Fondo TFR € 429.966,06

Comprende la rivalutazione dell'accantonamento al 31/12/2004 integrata del maturato di competenza 2005.

Accantonamento a Fondo Svalutazione crediti € 5.276.000,00

E' costituito dall'accantonamento a fronte del possibile rischio di non realizzazione di parte dei crediti contributivi. Si fa riferimento, in particolare, ai crediti 2003 e 2004 verso i nuovi

obbligati, posti in riscossione mediante soggetto esattore, nonché ai crediti per gli stessi anni verso Pubbliche Amministrazioni, parte dei quali oggetto di recupero giudiziale.

Rettifiche di valori – Ammortamenti € 3.584.235,91

L'ammortamento dei beni, sia materiali che immateriali, viene eseguito a quote costanti in base alla loro residua possibilità di utilizzazione. Pertanto, le aliquote applicate sono:

- Mobili e macchine di ufficio: 20%;
- Arredi: 10%;
- Biancheria: 33,3%;
- Stoviglie e oggetti vari: 25%.
- Beni immateriali (software applicativo): 1/3.
- Beni immobili 3%
- Impianti 8%
- Automezzi 25%
- Attrezzature 25%
- Beni immateriali 1/3

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine 1.042.111,84

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 2.442.650,51

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 99.473,56

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 40.618.106,09

Il saldo si compone e corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2005 nel Rendiconto Finanziario sui capitoli della ctg. 1 "Contributi a carico iscritti" del Titolo 1 "Entrate contributive". Riflette i contributi dovuti da Enti datori di lavoro e da Sanitari. Per il dettaglio per capitoli delle poste di ricavo, si rinvia alla Sezione A -1-1).

Canoni di locazione 53.348,78

Corrisponde alle entrate accertate di competenza 2005 sul 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 4.945.630,20

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2005 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 2005. Per il dettaglio si rimanda alla Sezione A-1-2).

Altri ricavi correnti 4.194.899,40

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2005 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

Rettifiche di costi € 45.000,00

Corrisponde al valore dei risconti attivi per premi assicurativi 2006 corrisposti nel 2005.

Incremento di valori € 2.410.026,52

si riferisce in prevalenza a crediti contributivi di anni precedenti accertati nel Rendiconto Finanziario e ad altre sopravvenienze attive.

Economie su costi di anni precedenti 12.554.060,20

Corrisponde ad economie su residui passivi di spesa corrente come specificato nella sezione B-2).

Il Conto Economico della Fondazione al 31.12.2005 si chiude pertanto con un Utile di esercizio pari a € 14.268.247,88.

STATO PATRIMONIALE					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
ATTIVO	2005	2004	PASSIVO	2005	2004
Immobilizzazioni immateriali	332.735,56	250.023,31	Ferie arretrate dipendenti	255.348,80	181.989,80
Immobilizzazioni materiali	102.732.144,07	91.652.786,44	Fondo TFR dipendenti	1.697.349,65	1.530.851,22
Immobilizzazioni finanziarie	221.963.306,08	231.214.481,17	Debiti	15.450.859,28	24.155.053,43
Crediti contributivi	36.234.300,00	34.379.361,68	Altri debiti	114.153,82	90.346,65
Attività finanziarie	43.268.370,14	23.917.226,97	Fondi di ammortamento	11.640.404,95	8.056.169,04
Disponibilità liquide	4.625.609,69	14.321.599,56	Fondo sval. crediti contrib.	16.276.000,00	11.000.000,00
Altri crediti	1.736.098,10	446.415,32	Ratei e risconti		6.940,00
Ratei e risconti attivi	1.697.937,44	1.727.592,39			
TOTALE ATTIVITA'	412.590.501,08	397.909.486,84	TOTALE PASSIVITA'	45.434.116,50	45.021.350,14
			Patrimonio netto di cui	367.156.384,58	352.888.136,70
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96
			Restante Patrimonio Netto	247.789.157,74	226.741.219,29
			Avanzo d'esercizio	14.268.247,88	21.047.938,45
			TOTALE A PAREGGIO	412.590.501,08	397.909.486,84
CONTI D'ORDINE					
DESCRIZIONE	2005	2004	DESCRIZIONE	2005	2004
Rette Scuole Specializz c/impegni	1.114.311,49	1.354.110,95	Impegni v/Università 2006/09	1.114.311,49	1.354.110,95
Immobilizzazioni c/impegni	8.076.817,55	24.826.183,28	Imp spesa per immobilizzazioni	8.076.817,55	24.826.183,28
Totale conti d'ordine	9.191.129,04	26.180.294,23	Totale conti d'ordine	9.191.129,04	26.180.294,23

F-1) – DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'**Immobilizzazioni immateriali € 332.735,56**

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 102.732.144,07, in dettaglio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO
Fabbricati e opere in corso	85.839.050,99
Terreni	891.972,71
Acconti	7.840.140,00
Macchinari	1.324.389,93
Mobili	5.706.062,35
Biancheria	458.900,99
Stoviglie e suppellettili	251.600,56
Impianti	324.569,09
Automezzi	71.526,01
Attrezzature	23.931,44
	102.732.144,07

Il saldo espone il valore:

- dei fabbricati incrementato delle manutenzioni straordinarie e delle ristrutturazioni effettuate fino al 2004;
- dei terreni agricoli di proprietà;
- degli acconti versati entro il 2005 sul Centro Formativo di Torino: nel marzo 2006 è stato corrisposto il saldo di € 3.360.060,00;
- dei macchinari ed attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- dei mobili ed arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- della biancheria per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello;
- delle stoviglie, suppellettili ed oggetti vari per Istituti e 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.

Immobilizzazioni finanziarie € 221.963.306,08

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTO
Per investimenti mobiliari	221.922.282,86
Depositi cauzionali attivi su fitti	5.164,57
Depositi cauzionali su forniture energia	20.424,00
Anticipo conversazioni Telecom	6.630,78
Anticipo forniture gas	7.551,88
Anticipo forniture acqua	1.251,99
TOTALE	221.963.306,08

Il saldo comprende il valore dei titoli e valori mobiliari (BTP, CCT, Obbligazioni) con scadenza successiva al 31.12.2006, delle quote conferite in polizze assicurative a premio unico, delle quote investite in gestioni patrimoniali. Sono compresi nel detto saldo alcuni depositi cauzionali per fitti passivi ed anticipi su contratti di somministrazione per utenze varie. Si riporta il dettaglio degli investimenti finanziari immobilizzati.

INVESTIMENTI MOBILIARI IMMOBILIZZATI	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	97.057.711,00
PRODOTTI STRUTTURATI / ASSICURATIVI	80.443.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	33.924.545,00
OBBLIGAZIONI CORPORATE	4.803.919,00
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	5.693.107,86
	221.922.282,86

Crediti contributivi € 36.234.300,00

Esponde il valore dei crediti per contributi 2005 e precedenti ancora da riscuotere

Attività finanziarie € 43.268.370,14

Esponde il valore degli investimenti in titoli di Stato, obbligazioni e polizze a premio unico detenute a breve, la cui scadenza è anteriore al 31.12.2006. Se ne riporta il dettaglio:

INVESTIMENTI MOBILIARI - ATTIVITA' FINANZIARIE	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
PRODOTTI STRUTTURATI	2.500.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	3.750.000,00
OBBLIGAZIONI CORPORATE	2.374.446,00
PRONTI C/TERMINE	14.500.000,00
CERTIFICATI DI DEPOSITO	20.000.000,00
ALTRE DISPONIBILITA'	143.924,14
	43.268.370,14

Disponibilità liquide € 4.625.609,69

Il saldo espone la giacenza al 31/12/2005 presso il Tesoriere.

Altri crediti € 1.736.098,10

Si riferiscono a crediti per rette degli Istituti e Centri Formativi (€ 1.401.659,53) anticipazioni economali (€ 213.096,81), € 107.963,64 per interessi attivi su conti correnti postali e bancari da riscuotere, anticipi a fornitori ed altri importi da riscuotere per il saldo.

Ratei e risconti attivi € 1.697.937,44

I ratei sono costituiti dalla parte riferita al 2005 delle cedole su titoli in portafoglio della Fondazione incassate nei primi mesi del 2006.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO

In attuazione del principio di autonomia contabile di cui al 1° comma dell'art. 2 del 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 minor 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 straordinaria 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 dell'Ente 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.

Si segnalano un appartamento a Perugia e due terreni agricoli in provincia di Perugia locati a terzi.

Nel 2005 l'ONAOSI ha perfezionato l'acquisto della propria nuova sede legale ed amministrativa (Amministrazione Centrale). Ha corrisposto, inoltre, stati di avanzamento per la realizzazione del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino e sostenuto interventi di manutenzione.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dai competenti Uffici della Fondazione. In particolare, l'ONAOSI, attraverso la propria Area Tecnica, cura direttamente 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 consistenza e complessità tecnica, le attività di progettazione, direzione lavori e collaudo 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 uno schema di dettaglio degli immobili dell'Ente.

Ubicazione	Destinazione d'uso	Valore al 31/12/05	
Via XX settembre (PG)	vecchia sede Legale e uffici Amministrazione Centrale	1.824.377,04	
V.le O. Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.216.635,89	
Via della Cupa (PG)	Istituti Femminili	9.442.819,01	
Loc. Montebello (PG)	Centro Servizi Campus	1.468.940,74	
Via Eugubina (PG)	Centro Formativo per laureati	354.866,49	
L.go Cacciatori delle Alpi (PG)	altri uffici Amministrazione Centrale	513.501,20	
Messina	Centro Formativo Universitario	1.171.301,26	
Padova	Centro Formativo Universitario Femm.	2.448.171,73	
Padova	Centro Formativo Universitario Masch.	2.091.084,54	
Pavia	Centro Formativo Universitario	1.446.417,73	
Loc. Montebello (PG)	Campus Universitario	3.072.626,43	
Nevegal (BL)	Centro Vacanze	901.899,33	
Loc. Porto Verde (RN)	Centro Vacanze	920.152,27	
Prè S. Didier (AO)	Centro Vacanze	1.286.043,94	
Loc. Ispani (SA)	Centro Vacanze	641.607,79	
Torino	Centro Formativo Universitario	4.546.037,01	
Loc. S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	505.007,86	
Loc. Montebello (PG)	Residenza per Sanitari Anziani in via di completamento	7.939.238,32	
Bologna	Centro Formativo Universitario	22.137.287,18	
Via R. d'Andreotto (PG)	nuova sede Legale e uffici Amministrazione Centrale	7.303.804,18	
	a) sottotale fabbricati ad utilizzo diretto	85.231.819,94	90,98%
Torino	Acconti su nuovo C. Formativo Universitario in costruzione	7.840.140,00	8,37%
	b) acconti	7.840.140,00	
P. della Repubblica (PG)	Appartamento dato in locazione	607.231,05	0,65%
	c) fabbricati ceduti in fitto	607.231,05	
	TOTALE FABBRICATI ED ACCONTI (a+b+c)	93.679.190,99	100,00%
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla RSA	446.735,22	
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni ceduti in fitto	445.237,49	
	d) TERRENI	891.972,71	
	TOTALE GENERALE (a+b+c+d)	94.571.163,70	

F-2) DESCRIZIONE DELLE PASSIVITA'

Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 255.348,80

Comprende il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale dell'Ente nel 2005.

Fondo trattamento di fine rapporto € 1.697.349,65

Comprende l'accantonamento effettuato a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982, al netto delle anticipazioni erogate e comprensivo della rivalutazione al 31/12/2005 dell'importo accantonato al 31/12/2004.

Debiti € 15.450.859,28

Comprende:

- l'accantonamento per prestazioni in danaro da erogare per borse di studio ed altre provvidenze per € 10.828.004,00;
- debiti per spese di funzionamento per € 1.654.251,43;

- debiti per oneri tributari e previdenziali su retribuzioni, compensi e borse di studio (€ 882.077,82);

Altri debiti 114.153,82

Comprende: pagamenti da rimettere per prestazioni assistenziali e spese di funzionamento in quanto non andati a buon fine ed altri anticipi ricevuti.

Fondi di ammortamento € 11.640.404,95

Espone 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, acconti e opere in corso.

Fondo svalutazione crediti contributivi € 16.276.000,00

E' l'accantonamento a fronte del possibile rischio di non realizzazione dei detti crediti: è stato effettuato fino a concorrenza del totale dei contributi 2003 e 2004 verso Sanitari non dipendenti e verso Pubbliche Amministrazioni per trattenute non ancora accreditate alla Fondazione. La scelta è meramente prudenziale tenuto conto che taluni mancati pagamenti sono stati motivati dagli inadempienti anche con l'attesa dell'esito di contenziosi giudiziali nel frattempo instauratisi.

Pertanto, in continuità col 2004 la Fondazione – che sta ultimando le fasi tecniche propedeutiche all'esazione formale a cura dei Concessionari Provinciali della Riscossione - ha ritenuto prudente accantonare al Fondo Svalutazione Crediti contributivi una somma complessivamente pari l'importo ancora da riscuotere per gli anni 2003 e 2004. La misura cautelativa adottata è finalizzata a considerare indisponibile, fino all'escussione dei debitori, quote non realizzate del gettito contributivo di competenza dei vari anni.

Patrimonio netto € 367.156.384,58

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 saldo del patrimonio netto, pari a € 247.789.157,74;
- del risultato d'esercizio 2005, pari a € 14.268.247,88.

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE	
IMMOBILIARI: TERRENI E FABBRICATI	94.571.163,70
MOBILIARI: TITOLI DI STATO	10.527.815,26
TOTALE	105.098.978,96

F – 3) DESCRIZIONE DEI CONTI D'ORDINE

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

- impegni per rette di scuole universitarie di specializzazione post lauream, garantite da fidejussioni per € 1.114.311,49.

- impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili per € 8.076.817,55, esposti nel Rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale, che si prevede di esaurire nel corso del 2006. Sono analizzabili come segue:
 - acquisto di immobili per le attività istituzionali per € 3.762.279,82;
 - manutenzioni, trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili per complessivi € 3.156.074,56;
 - acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 1.077.306,00.
 - implementazioni al software applicativo dell'anagrafe e della gestione contributiva per € 13 357,00.
 - acquisto del software applicativo della contabilità per € 67.800,00.

G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE

DIPENDENTI AL 31/12/2005		
INQUADRAMENTO	NUMERO	DI CUI A TERMINE
Dirigenti	4	1
Quadri	4	0
Dipendenti A1 1E1 2RA1	16	0
Dipendenti A2 1E2 2RA2	10	0
Dipendenti A3 1E3 2RA3	15	1
Dipendenti B1 2R1	14	0
Dipendenti (B2) 2E2 2R2	29	0
Dipendenti B3 2E3	35	16
Dipendenti C1	39	0
Dipendenti C2	48	0
Dipendenti C3	28	4
Dipendenti D1	16	16
TOTALE	258	38

DIPENDENTI AL 31/12/05 PER CENTRO DI COSTO	AMMINISTRAZIONE	SERVIZIO SOCIALE	ISTITUTI MASCHILI	ISTITUTI FEMMINILI	CENTRI FORMATIVI	RSA MONTEBELLO	TOTALI
Dirigenti	3			1			4
Quadri	4						4
Dipendenti A1 1E1 2RA1	6	4	2		4		16
Dipendenti A2 1E2 2RA2	5			2	3		10
Dipendenti A3 1E3 2RA3	4	3	3	4	1		15
Dipendenti B1 2R1	11		1	2			14
Dipendenti (B2) 2E2 2R2	9		9	9	2		29
Dipendenti B3 2E3	16		12	7			35
Dipendenti C1	4		20	14	1		39
Dipendenti C2			20	26	2		48
Dipendenti C3	5		11	8	1	3	28
Dipendenti D1			4	2		10	16
TOTALI	67	7	82	75	14	13	258

Unità complessive

Consistenza al 31.12.2004	240
Consistenza al 31.12.2005	258
Numero medio 2005	250

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2004	1.530.851,25
Liquidazioni ed anticipazioni effettuate nell'anno	- 263.468,46
Accantonamenti dell'anno	429.966,86
Saldo al 31.12.2005	1.697.349,65

H) DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

PRESTAZIONI 2005 LIQUIDATE	
CONTRIBUTI ORDINARI DOMICILIARI	4.634
CONTRIBUTI PER SPECIALIZZAZIONI	164
CONTRIBUTI DI PRIMO INTERVENTO	716
RETTE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	110
TOTALE	5.624

Alla fine di aprile 2006 gli ospiti delle strutture educative Onaosi sono risultati 810 con un tasso di occupazione medio dell'87 %, dettagliati come segue:

SERVIZIO	STRUTTURA	CAPACITA'		OCCUPAZIONE APRILE 06		%	
CONVITTO	Convitto Maschile PG	44	65	32	52	73%	80%
	Convitto Femminile PG	21		20		95%	
COLLEGIO UNIVERSITARIO	Collegio Universitario Maschile PG	295	490	248	439	84%	90%
	Collegio Universitario Femminile PG	195		191		98%	
CENTRO UNIVERSITARIO	Campus di MONTEBELLO	58	379	46	319	79%	84%
	Centro Formativo di TORINO Maschile	24		23		96%	
	Centro Formativo di TORINO Femminile	20		20		100%	
	Centro Formativo di PAVIA Maschile	14		11		79%	
	Centro Formativo di PAVIA Femminile	14		13		93%	
	Centro Formativo di PADOVA Maschile	38		29		76%	
	Centro Formativo di PADOVA Femminile	50		39		78%	
	Centro Formativo di BOLOGNA (m)	120		46		85%	
	Centro Formativo di BOLOGNA (f)			56			
	Centro Formativo di BARI Maschile	7		5		71%	
	Centro Formativo di BARI Femminile	9		7		78%	
	Centro Formativo di MESSINA Maschile	15		14		93%	
	Centro Formativo di MESSINA Femminile	10		10		100%	
	TOTALI/MEDIA		934		810		87%

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

I Sanitari attualmente registrati nell'anagrafe contributiva Onaosi risultano (aggiornamento al 18/5/2006) n. 449.990, di cui Medici Chirurghi 314.324, Odontoiatri 44.702, Medici Veterinari 23.581, Farmacisti 67.383. Di questi, un numero di circa 143.000 è stato nel 2005 alle dipendenze per almeno un mese di 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.



Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

Bilancio al 31 dicembre 2005

Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994Protocollo Unanimità 2006
04A061

Area Economica Finanziaria

11104/1

14/06/2006

Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, composto da:

- Rendiconto finanziario
- Situazione amministrativa
- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Relazione illustrativa al bilancio consuntivo

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i 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 vizioso 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 contenute 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 più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994 sono evidenziati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2005 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB. In particolare i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico non sono originati da un sistema di contabilità integrato con quello che origina l'elaborazione del rendiconto finanziario. I disallineamenti che di conseguenza ne scaturiscono non pregiudicano tuttavia la capacità di tali prospetti a rappresentare nel loro complesso un quadro significativamente fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento.

bompani audit s.r.l.

Società di revisione ed organizzazione contabile

Capitale sociale Euro 82.000,00 - Codice Fiscale e Partita IVA 0188920480 - Reg. Soc. Trib. di Firenze 28574 - C.C.I.A.A. 287285

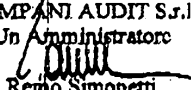
Inscriv. all'Albo Speciale delle Società di Revisione, D.lgs. CONSOB n. 781 del 23 ottobre 1999, iscritta nel Registro dei Revisori Contabili (D.L.n. 85 del 27 gennaio 1982)

00153 ROMA - Piazza Albania, 10
Tel. 0657204302 - 0657139189 - Fax 0657250015
E-mail: ba.roma@mri-bompaniaudit.com
Ufficio Certificato ISO 9001:2000 n. 9175.bomp

Ami Office in Italia e Milano, Firenze,
Member Firm of Member Firms International
www.MRI-World.com



3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, come sopra identificato e con le limitazioni sopra indicate in merito allo stato patrimoniale ed al conto economico, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo e pertanto 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. A titolo di informativa si richiama l'attenzione sui seguenti eventi:
- a) I recenti provvedimenti normativi che hanno esteso il regime contributivo ad altri operatori sanitari non consentono ancora una precisa individuazione della esigibilità della corrispondente parte dei crediti in tal senso iscritti in bilancio. Come indicato nella relazione accompagnatoria allo stesso, la Fondazione ha pertanto ritenuto utile istituire un fondo prudenziale di 16,3 milioni di euro (di cui 5,3 milioni accantonati nell'esercizio 2005) essenzialmente a fronte del possibile rischio di inesigibilità di parte dei crediti contributivi verso i nuovi obbligati. A fronte di incertezze nella determinazione di nuove richieste di assistenza che potrebbero ancora derivare dall'incremento dei soggetti contribuenti, la Fondazione ha inoltre stimato debiti che residuano in euro 10,8 milioni al 31 dicembre 2005. La verifica della congruità dell'accantonamento al fondo rischi su crediti e del maggior debito per assistenze sarà resa possibile al termine dagli ulteriori accertamenti posti in essere dagli uffici amministrativi e ad avvenuta stabilizzazione degli effetti dell'estensione del regime contributivo di cui sopra.
- b) Il programma di contabilità economico-patrimoniale, il cui avvio era originariamente previsto a partire dal 1 gennaio 2006, è ancora in fase di realizzazione operativa alla data della presente relazione per difficoltà di attuazione dei necessari processi di miglioramento, ristrutturazione ed integrazione dei servizi amministrativi. L'avvio di tale programma permetterà, fra l'altro, maggiore chiarezza e correttezza espositiva dei prospetti di stato patrimoniale o di conto economico ed il loro automatico ricollegamento ai dati della contabilità finanziaria.

BOMPIANI AUDIT S.r.l.
Un Amministratore

Remo Simonetti

Roma, 14 giugno 2006

VISTI

- la delibera 100 del 31/5/2006 della Giunta Esecutiva;
- la certificazione rilasciata dalla Società Bompani Audit Srl appositamente incaricata ("*.... il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005 (... ..) è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione...*");
- la relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Presidente del Collegio, che si conclude con il parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2005;

UDITI

l'esposizione e i chiarimenti forniti in seduta dal Responsabile dell'Area Economica e Finanziaria;

Il Consiglio d'Amministrazione, col parere favorevole del Responsabile dell'Area Economica e Finanziaria e del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio finanziario 2005, quale risulta dai documenti allegati nonché 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
(Dott. Enzo Del Monaco)



IL PRESIDENTE
(Dr. Aristide Paci)

ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N.22 DEL 25/6/2008

ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N.22 DEL 25/6/2006

Fondazione Onas/ Rendiconto Finanziario 2004

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI										GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+16)
		RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2005	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16-14)	TOTALI (14+16)	VARIAZIONI		TOTALI (14+16)	IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)	PREVISIONI (7+13)	RISCOSSIONI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI				
						IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)						IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)			
DENOMINAZIONE		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			23			
TOTALE CATEGORIA 0		13.648.127,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23			
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI		13.648.127,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE		31.097.469,71	15.545.385,99	16.770.000,00	32.315.385,99	1.218.185,52	1.270,24	-	36.699.182,06	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 3 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE		31.097.469,71	16.648.385,99	16.770.000,00	32.315.385,99	1.218.185,52	1.270,24	-	36.699.182,08	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 4 - CANONI DI LOCAZIONE		21.504,79	21.504,79	-	21.504,79	-	21.504,79	-	78.504,78	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 5 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI		2.001.684,70	1.960.877,34	-	1.960.877,34	-	1.960.877,34	-	10.084.684,70	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 6 - ALTRI RICAVI		48.353,48	3.353,48	24.847,82	76.201,30	-	76.201,30	-	2.898.353,48	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 7 - ALTRE ENTRATE		8.699,89	10.000,01	-	10.000,01	-	10.000,01	-	204.869,99	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 8 - ALTRE ENTRATE		2.041.622,86	1.986.735,62	24.847,82	2.032.321,28	-	2.032.321,28	-	13.684.322,86	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRE ENTRATE		2.041.622,86	1.986.735,62	24.847,82	2.032.321,28	-	2.032.321,28	-	13.684.322,86	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 10 - ALTRE ENTRATE		2.041.622,86	1.986.735,62	24.847,82	2.032.321,28	-	2.032.321,28	-	13.684.322,86	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 11 - ALTRE ENTRATE		2.041.622,86	1.986.735,62	24.847,82	2.032.321,28	-	2.032.321,28	-	13.684.322,86	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 12 - ALTRE ENTRATE		2.041.622,86	1.986.735,62	24.847,82	2.032.321,28	-	2.032.321,28	-	13.684.322,86	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 14 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 15 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 16 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 17 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 18 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 19 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 20 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 21 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 23 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 24 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 25 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 26 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 27 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 28 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 29 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 30 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 31 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 32 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 33 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 34 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 35 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 36 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 37 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 38 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 39 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 40 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 41 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 42 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 43 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 44 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 45 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 46 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 47 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 48 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 49 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 50 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 51 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 52 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 53 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 54 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 55 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 56 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 57 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 58 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 59 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 60 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 61 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 62 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 63 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 64 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 65 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 66 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 67 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 68 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 69 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 70 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 71 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				
TOTALE CATEGORIA 72 - ENTRATE DA ALIENAZIONI		10.000.000,00	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	10.354.331,54	-	163.313.001,00	-	-	-	-				

ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N.22 DEL 25/6/2005

Fondazione ONAOSI/Rendiconto Finanziario 2005

CAPITOLO			GESTIONE DELLA COMPETENZA 2005										DIFFERENZE	
CODICE	CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE					
			VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	DA PAGARE (10-9)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)	PR				
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
10101	001001	SPESE E COMPENSI PER GLI ORGANI AMMINISTRATIVI DELL'ENTE	740.000,00			740.000,00	691.147,29	40.000,00		731.147,29				
10101	001001	SPESE E COMPENSI PER GLI ORGANI DI CONTROLLO DELL'ENTE	170.000,00			170.000,00	147.649,91	10.000,00		157.649,91				
CTG.1		TOTALE CAT.1 - SPESE ORGANI AMM. E DI CONTROLLO	910.000,00			910.000,00	838.797,20	60.000,00		898.797,20				
10201	007001	RETRIBUZIONI PERSONALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	3.341.000,00		47.000,00	3.388.000,00	3.082.824,44	200.000,00		3.282.824,44				
10201	007002	RETRIBUZIONI PERSONALE SERVIZIO SOCIALE	553.000,00		28.000,00	581.000,00	477.576,23	40.000,00		517.576,23				
10201	007003	RETRIBUZIONI PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	3.928.000,00		195.000,00	4.123.000,00	3.690.256,99	300.000,00		3.990.256,99				
10201	007004	RETRIBUZIONI PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	3.498.000,00		62.000,00	3.560.000,00	2.759.704,43	250.000,00		3.009.704,43				
10201	007005	RETRIBUZIONI PERSONALE CENTRI FORMATIVI	556.000,00			556.000,00	557.000,00			657.000,00				
10201	007006	RETRIBUZIONI PERSONALE CENTRI VACANZA	89.000,00			89.000,00	47.992,88			47.992,88				
10201	007007	RETRIBUZIONI PERSONALE RESIDENZA MONTEBELLO	638.000,00			638.000,00	684.797,80	73.000,00		757.797,80				
10207	013001	ALTRI ONERI PERSONALE CORSI CONCORSI SELEZIONI	250.000,00		125.000,00	375.000,00	17.908,00			32.496,80				
10208	014001	ALTRI ONERI PERSONALE ASSICURAZIONI AUTO PROPRIA	3.000,00			3.000,00	1.117,67			2.287,49				
CTG.2		QUOTE PENSIONI E FINE SERVIZIO A CARICO ENTE (L.338/70 ETC)	45.000,00			45.000,00								
CTG.2		TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	12.901.000,00			12.901.000,00	10.816.849,34	882.077,82		11.697.927,16				
10401	017001	SPESE DI RAPPRESENTANZA	50.000,00		457.000,00	507.000,00	12.000,00	201,49		7.577,95				
10402	018001	MANUTENZIONI, FATTI, UTENZE PULIZIA VIGILANZA LOCALI AMM. NE CENTRALE	200.000,00		43.000,00	243.000,00	7.376,36			175.699,74				
10402	018002	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. ALTRI LOCALI	50.000,00		70.000,00	120.000,00	111.828,98	63.870,76		23.971,42				
10402	018003	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. LOCALI SERVIZIO SOCIALE	35.000,00		46.000,00	81.000,00	6.221,15			13.105,68				
10402	018004	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. LOCALI ISTITUTO MASCHILE	950.000,00		23.000,00	973.000,00	17.000,00	4.388,88		796.439,28				
10402	018005	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. LOCALI ISTITUTO FEMMINILE	550.000,00		212.000,00	762.000,00	656.466,12	138.973,16		468.827,95				
10402	018006	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. LOCALI CENTRI FORMATIVI	780.000,00		100.000,00	880.000,00	113.843,48	353.184,49		783.030,43				
10402	018007	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. LOCALI CASE VACANZA	210.000,00		163.000,00	373.000,00	673.392,48	109.637,95		182.465,85				
10402	018008	MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. ALTRI LOCALI	240.000,00		183.000,00	423.000,00	132.708,33	48.757,52		2.780,95				
018009		MANUTENZIONI UTENZE PUL. VIGIL. ALTRI LOCALI	8.000,00		1.000,00	9.000,00	4.959,05			59.000,00				
018009		MANUTENZIONI CASA MONTEBELLO	95.000,00			95.000,00	26.007,09	32.992,91						
019001		FATTI FIGURATIVI UFFICI AMM. NE CENTRALE	131.249,00			131.249,00								
019002		FATTI FIGURATIVI ISTITUTO MASCHILE	695.810,00			695.810,00								
019003		FATTI FIGURATIVI ISTITUTO FEMMINILE	360.858,00			360.858,00								
019004		FATTI FIGURATIVI CENTRI STUDIO	1.208.544,00			1.208.544,00								
019005		FATTI FIGURATIVI CASA VACANZA	211.779,00			211.779,00								
019008		FATTI FIGURATIVI CASE MONTEBELLO	131.249,00			131.249,00								
019007		FATTI FIGURATIVI ALTRE DESTINAZIONI	117.570,00			117.570,00								
10405	021001	SPESE D'UFFICIO AMM. NE CENTRALE	285.000,00		34.000,00	319.000,00	183.762,13	17.769,85		201.531,98				
10405	021002	SPESE D'UFFICIO SERVIZIO SOCIALE	35.000,00		2.000,00	37.000,00	31.707,73	1.285,97		32.973,70				
10405	021003	SPESE D'UFFICIO ISTITUTI MASCHILI	100.000,00			129.000,00	97.721,83	4.142,53		101.864,36				
10405	021004	SPESE D'UFFICIO ISTITUTI FEMMINILI	75.000,00		33.000,00	108.000,00	26.748,68	5.345,48		32.094,14				
10405	021005	SPESE D'UFFICIO CENTRI FORMATIVI	85.000,00		28.000,00	113.000,00	67.865,41	3.887,56		71.752,97				
021006		SPESE GENERALI CASA MONTEBELLO	95.000,00			95.000,00	83.334,79	11.665,21		95.000,00				
021011		SPESE D'UFFICIO CASE VACANZA	3.000,00		1.000,00	4.000,00	3.500,00			3.500,00				
023001		SPESE DI MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI	150.000,00		61.000,00	211.000,00	80.820,94	20.367,34		101.288,28				
024001		SPESE VARIE TERRENI	20.000,00		20.000,00	40.000,00	14.900,00			14.900,00				
025001		ASSICURAZIONE INCENDIO/RCI FABBRICATI ED OPERE D'ARTE	50.000,00		7.000,00	57.000,00	33.485,02			33.485,02				
10409	025002	ASSICURAZIONE INFORTUNI E RCT RISCHI DIVERSI ISTITUTI MASCHILI	35.000,00		14.000,00	49.000,00	27.649,74			27.649,74				
10409	025003	ASSICURAZIONE INFORTUNI E RCT RISCHI DIVERSI ISTITUTI FEMMINILI	25.000,00		10.000,00	35.000,00	17.959,48			17.959,48				
10409	025004	ASSICURAZIONE INFORTUNI E RCT RISCHI DIVERSI CENTRI FORMATIVI	33.000,00		20.000,00	53.000,00	24.500,00			24.500,00				
025005		PREMI ASSICURAZIONI DIVERSE E PROFESSIONISTI	7.000,00		1.000,00	8.000,00	728,00	4.950,75		5.676,75				
025006		ASSICURAZIONE INFORTUNI E RCT CASA MONTEBELLO	15.000,00		4.000,00	19.000,00	1.895,23	3.848,23		3.848,23				
025501		SERVIZI INFORMATICI	15.000,00			15.000,00	12.178,32			12.178,32				
025601		COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	250.000,00			250.000,00	27.042,80			89.448,92				
029801		ADESIONE AD ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	800.000,00			800.000,00	2.000,00			2.000,00				
10412	029801	CONSULENZE COMPETENZE E SPESE LEGALI E NOTARILI	300.000,00		8.000,00	308.000,00	20.658,58			20.658,58				
10413	030001	CONSULENZE AMM. E VARIE COMMISSIONI, COMITATI, RILEVAZ. L.928 ETC.)	550.000,00		53.000,00	603.000,00	94.081,31	3.220,90		97.302,21				
10414	030001	ONERI E SPESE BANCARIE VARIE	15.000,00			15.000,00	228.204,38	110.183,47		338.397,85				
10415	030101	SPESE PER VITTO ISTITUTI MASCHILI	532.000,00		3.000,00	535.000,00	4.048,50	632,60		4.681,10				
10415	030101	SPESE PER VITTO ISTITUTI MASCHILI	532.000,00			532.000,00	418.110,39	111.788,20		529.908,59				

USCITE

[illegible]

USCITE



ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N.22 DEL 25/6/2005

Fondazione ONAOSI Rendiconto Finanziario 2005

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2005					DIFFERENZE	
CODICE	CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	SOMME IMPEGNATE		PR
			IN PIU' (1-4)	IN MENO (4-7)		PAGATE	DA PAGARE (10-9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10415	031002	SPESA PER VITTO ISTITUTI FEMMINILI	370.000,00	16.000,00	2.000,00	398.000,00	155.955,30	157.701,54
10415	031003	INDENNITA' VITTO CENTRI STUDIO	5.000,00		28.000,00	3.000,00		313.656,84
10415	031004	SPESA PER VITTO CASA MONTEBELLO	217.000,00		188.000,00	58.602,77		141.578,65
10415	031005	SERVIZIO DIETETICO ISTITUTI MASCHILI	13.000,00		11.000,00	7.489,43		9.561,98
10415	031006	SERVIZIO DIETETICO ISTITUTI FEMMINILI	12.000,00		2.000,00	6.905,75		2.190,48
10416	032001	SERVIZIO LOGISTICI CONVITTO MASCHILE PG	90.000,00	15.000,00	20.000,00	44.159,67		55.975,70
10416	032002	SERVIZIO LOGISTICI CONVITTO FEMMINILE PG	20.000,00	10.000,00	2.000,00	24.879,67		11.816,03
10416	032003	SERVIZIO LOGISTICI SEZIONE UNIVERSITARI FEMMINILI PG	5.000,00	3.000,00	4.000,00	14.701,05		44.631,78
10416	032004	SERVIZIO LOGISTICI SEZIONE UNIVERSITARI FEMMINILI PG	21.000,00	4.000,00	2.000,00	3.305,38		17.080,18
10416	032005	SERVIZIO LOGISTICI CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	21.000,00	17.000,00	4.000,00	20.546,96		3.305,38
10416	032006	LAVANDERIA ED ALTRI COSTI CENTRI VACANZE	15.000,00	4.000,00	28.000,00	20.742,40		28.000,00
10418	034001	TASSE RETTE LIBRI E CANCELLERIA LEZ. SOSTEGNO CONVITTO MASCH.	81.000,00	5.000,00	58.000,00	46.709,71		57.081,98
10418	034002	TASSE RETTE LIBRI E CANCELLERIA LEZ. DI SOSTEGNO CONVITTO FEMM.	70.000,00	3.000,00	75.000,00	26.943,30		19.168,94
10420	037001	SPESA PER BIBLIOTECA ISTITUTO MASCHILE	10.000,00	1.000,00	43.000,00	17.375,48		46.112,24
10420	037002	SPESA PER BIBLIOTECA ISTITUTO FEMMINILE	10.000,00	2.000,00	8.000,00	17.375,48		20.500,30
10422	039001	ATTIVITA' CULTURALI E SPORTIVE CONVITTO MASCHILE	105.000,00	3.000,00	3.000,00	4.644,45		37.875,76
10422	039002	ATTIVITA' CULTURALI E SPORTIVE SEZIONE UNIVERSITARI MASCHILE	30.000,00	10.000,00	4.000,00	2.921,89		2.960,51
10422	039003	ATTIVITA' CULTURALI E SPORTIVE SEZIONE UNIVERSITARI FEMMINILE	65.000,00	13.000,00	9.000,00	2.074,80		6.056,18
10422	039004	ATTIVITA' CULTURALI E SPORTIVE SEZIONE UNIVERSITARI FEMMINILE	40.000,00	2.000,00	19.000,00	47.910,62		3.074,90
10422	039005	ATTIVITA' CULTURALI E SPORTIVE CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	45.000,00	2.000,00	88.000,00	28.109,48		58.026,77
10423	040001	ATTIVITA' COMPLEMENTARI CASA MONTEBELLO	17.000,00	4.000,00	68.000,00	31.226,92		17.288,24
10423	040002	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI MASCHILI	150.000,00	12.000,00	13.000,00	5.240,45		33.459,95
10423	040003	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI FEMMINILI	130.000,00	38.000,00	38.000,00	77.079,23		12.240,45
10423	040004	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA CENTRI FORMATIVI	13.000,00	12.000,00	16.000,00	88.044,11		115.484,28
10423	040005	CENTRO BENESSERE CASA MONTEBELLO	50.000,00	45.000,00	5.000,00	4.069,75		125.509,87
10425	043001	ALTRE SPESE IST. MASCHILI	32.000,00	8.000,00	41.33	13.142,32		8.550,81
10425	043002	ALTRE SPESE IST. FEMMINILI	40.000,00	6.000,00	40.000,00	13.142,32		41,33
10425	043003	ALTRE SPESE CENTRI FORMATIVI	15.000,00	2.000,00	34.000,00	13.758,05		25.948,82
10425	043004	ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E MANIF. PER DIV. FINALITA' ISTITUZIONALI	200.000,00	1.000,00	200.000,00	86.704,78		18.677,97
10425	043005	SOGGIORNO ESTIVO ADOLESCENTI SEZIONE CONVITTI						130.677,36
10430	047001	SPESA PER MANUT. NOLEGGIO ED ESERCIZIO MEZZI DI TRASPORTO	50.000,00	9.000,00	41.000,00	30.194,15		
10430	047002	MANUT./ESERCIZIO MEZZI DI TRASP. CASA MONTEBELLO - IMPREVISTI E VARIE	21.000,00	3.000,00	18.000,00	6.640,38		31.805,81
10431	048001	SPESA MASTER CORSI LOGOS E RELATIVE SPESE DI STRUTTURA E FUNZ.	500.000,00	100.000,00	500.000,00	284.425,30		16.494,82
10431	048002	SPESA PER AVVIO GESTIONE NUOVO CENTRO FORMATIVO BOLOGNA						362.066,36
10433	048701	SPESA PER LA GESTIONE DELLA RESIDENZA MONTEBELLO						
10433	048702	INTERVENTI A FAVORE DEL DISAGIO, DELLA DISABILITA' ETC.						
10501	050001	TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	350.000,00		350.000,00			
10502	051001	CONTRIBUTI ORDINARI DOMICILIARI	12.175.089,00	783.000,00	4.198.069,00	4.676.646,38		1.691.095,18
10502	051002	CONTRIBUTI INTEGRATIVI PER ASSISTITI IN CONDIZ. ECONOMICHE DISAGIATE	15.354.000,00		504.000,00	12.334.066,09		6.346.761,44
10503	052001	RETTE CONTRIBUTI RETTA, OSP. ALTRI CONVITTI, RETTE SPECIALI, MANICAP	1.537.000,00		787.000,00	452.827,68		14.843.999,09
10504	053001	CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO ALL'ESTERO E VIAGGI PREMIO OSPITI ISTITUTI	121.000,00	765.000,00	916.000,00	320.642,82		334.172,00
10505	054001	BORSE DI STUDIO SU FONDAZIONI	310.000,00	125.000,00	185.000,00	111.800,50		786.899,68
10506	055001	PREMI SPECIALI PER MIGLIORI LAUREE E SPESE RELATIVE						915.899,82
10507	056001	CONTRIBUTI T. UNIV. LIBRUMAT DIDATTICI SP. PERSONALI UNIVERSITARI - Maschie	75.000,00		75.000,00	41.444,62		164.999,50
10507	056002	CONTRIBUTI T. UNIV. LIBRUMAT DIDATTICI SP. PERSONALI UNIVERSITARI - Femminile	314.000,00		314.000,00	121.604,59		74.999,62
10507	056003	CONTRIBUTI T. UNIV. LIBRUMAT DIDATTICI SP. PERSONALI UNIVERSITARI - C.Femmini	284.000,00		284.000,00	116.237,95		313.999,99
10508	057001	CONTRIBUTI T. ASSE UN. LIBRI E PRESIDI DIDATTICI SP. PERS MASTER E START	420.000,00	234.000,00	654.000,00	647.536,63		283.999,95
10508	057002	CONTRIBUTI T. ASSE UN. LIBRI E PRESIDI DIDATTICI SP. PERS MASTER E START	100.000,00	100.000,00	100.000,00	2.840,91		653.899,63
10510	059001	CONTRIBUTI PER INTERVENTI STRAORDINARI VARI	28.000,00	50.000,00	228.000,00	1.953.324,34		2.840,91
10510	059002	CONTRIBUTI SPECIALI POST-LAUREAM	2.255.000,00		2.305.000,00	1.953.324,34		2.303.182,54
10510	059003	TOTALE CATEGORIA 8 - SPESE PER CONTRIBUITI IN DANARO	20.884.000,00	1.378.000,00	20.884.000,00	16.102.286,63		20.371.020,73

USCITE



ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N. 22 DEL 25/06/2006

Fondazione ONAOSI Rendiconto Finanziario 2005

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI										GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2005 (8+16)				
RISPETTO ALLE PREVISIONI		RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2005		PAGATI		DA PAGARE (18-14)		TOTALI (14+18)		VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)			PAGAMENTI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
CODICE	IN MENO (7-10)	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	IN PIU' (20-19)		IN MENO (19-20)	24	25	
																		IN PIU' (16-13)
2	12																	
031002	-	72.343,16	141.805,13	86.718,67	-	-	-	55.086,46	527.805,13	242.673,97	-	285.131,16	-	-	3.000,00	-	157.701,54	
031003	-	3.000,00	-	-	-	-	-	-	188.000,00	3.000,00	-	3.000,00	-	-	-	-	-	
031004	-	46.421,35	-	-	-	-	-	-	11.899,93	58.602,77	-	129.397,23	-	-	3.562,64	-	82.975,88	
031005	-	1.438,12	999,93	947,86	-	-	-	52,07	11.899,93	8.437,29	-	3.982,84	-	-	4.127,40	-	2.072,45	
032001	-	1.933,77	859,13	825,98	-	-	-	33,15	11.859,13	7.731,73	-	4.127,40	-	-	4.127,40	-	2.160,48	
032002	-	29.024,30	45.505,11	44.099,38	1.398,90	-	-	1.405,73	130.505,11	86.861,05	-	43.644,98	-	-	37.488,79	-	13.214,03	
032003	-	13.968,22	20.131,86	15.763,40	-	-	-	4.368,46	78.131,86	40.843,07	-	3.354,88	-	-	3.354,88	-	18.732,11	
032004	-	909,84	5.833,77	5.777,84	-	-	-	55,93	23.833,77	20.478,89	-	694,62	-	-	-	-	2.389,11	
032005	-	694,62	-	-	-	-	-	-	4.000,00	3.305,38	-	-	-	-	-	-	-	
032006	-	880,78	10.370,89	1.770,62	-	-	-	8.600,27	57.870,89	22.317,58	-	35.553,31	-	-	-	-	26.072,26	
032007	-	7.333,83	4.817,77	-	-	-	-	2.516,06	35.333,83	12.075,37	-	23.258,46	-	-	-	-	20.742,40	
034001	-	918,04	-	-	-	-	-	-	58.000,00	46.709,71	-	11.290,29	-	-	-	-	10.372,25	
034002	-	28.887,76	35.103,66	2.597,15	-	-	-	32.506,51	110.103,66	29.540,45	-	80.563,21	-	-	-	-	19.188,94	
034003	-	5.124,24	27.780,57	3.383,38	-	-	-	24.407,19	70.780,57	20.768,84	-	50.031,73	-	-	-	-	20.500,30	
037001	-	375,04	5.454,16	5.074,74	-	-	-	379,42	13.454,16	8.118,19	-	3.734,97	-	-	-	-	2.980,51	
037002	-	21,96	9.844,52	2.822,05	-	-	-	7.022,47	18.444,52	5.743,93	-	13.100,59	-	-	-	-	6.056,16	
037003	-	925,20	-	-	-	-	-	-	4.000,00	2.074,80	-	1.925,20	-	-	-	-	1.000,00	
039001	-	27.873,23	22.137,89	5.716,90	-	-	-	18.420,99	108.137,89	53.627,52	-	54.510,37	-	-	-	-	10.116,15	
039002	-	2.893,08	5.748,51	3.135,65	-	-	-	2.612,86	45.748,51	31.245,13	-	14.503,98	-	-	-	-	9.187,44	
039003	-	9.484,84	19.791,63	8.244,15	-	-	-	11.547,48	87.791,63	39.471,07	-	48.320,96	-	-	-	-	17.288,24	
039004	-	4.542,05	14.598,64	2.360,17	-	-	-	12.238,47	52.598,64	21.130,52	-	31.468,12	-	-	-	-	14.689,60	
039005	-	5.451,13	11.293,40	9.837,30	-	-	-	1.456,10	60.293,40	24.088,30	-	38.205,10	-	-	-	-	19.297,87	
039006	-	753,55	-	-	-	-	-	-	13.000,00	5.240,45	-	7.759,55	-	-	-	-	7.000,00	
040001	-	8.535,72	15.482,80	9.414,99	-	-	-	6.047,81	139.482,80	86.484,22	-	52.868,58	-	-	-	-	38.385,05	
040002	-	7.483,13	35.779,08	34.876,15	-	-	-	902,93	168.779,08	122.920,26	-	45.858,82	-	-	-	-	37.495,78	
040003	-	6.443,08	4.746,21	2.476,84	-	-	-	2.289,57	20.746,21	6.546,39	-	14.199,82	-	-	-	-	5.481,16	
040004	-	4.959,97	-	-	-	-	-	-	5.000,00	41,33	-	4.868,67	-	-	-	-	-	
043001	-	14.051,18	8.141,77	1.988,60	-	-	-	6.173,17	48.141,77	15.110,92	-	33.030,95	-	-	-	-	12.806,50	
043002	-	15.322,03	5.381,00	2.992,67	-	-	-	2.398,33	38.381,00	16.740,72	-	22.640,28	-	-	-	-	4.919,92	
043003	-	12.977,85	-	-	-	-	-	-	13.000,00	22,45	-	12.977,85	-	-	-	-	-	
044001	-	89.322,84	98.809,00	76.925,40	-	-	-	19.883,60	286.809,00	163.630,16	-	133.178,84	-	-	-	-	43.972,80	
045001	-	1.000,00	-	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00	-	-	-	-	-	
046001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
047001	-	9.184,19	4.872,37	2.289,35	-	-	-	2.573,02	45.872,37	32.483,50	-	13.378,87	-	-	-	-	-	
047002	-	1.505,18	-	-	-	-	-	-	16.000,00	6.640,38	-	11.359,62	-	-	-	-	1.611,66	
048001	-	137.933,84	133.660,45	122.285,51	-	-	-	11.374,94	633.660,45	406.710,81	-	226.949,64	-	-	-	-	77.641,06	
048002	-	28.307,06	4.888,35	4.888,35	-	-	-	21.418,71	26.307,06	4.888,35	-	21.418,71	-	-	-	-	-	
049001	-	113.828,27	49.607,57	48.607,57	-	-	-	64.220,70	113.828,27	49.607,57	-	64.220,70	-	-	-	-	-	
049002	-	128.112,32	101.246,75	-	-	-	-	27.865,57	129.112,32	101.246,75	-	27.865,57	-	-	-	-	-	
049003	-	350.000,00	-	-	-	-	-	-	350.000,00	-	-	350.000,00	-	-	-	-	-	
049004	-	2.178.893,24	1.368.850,90	1.432.007,15	63.158,25	-	-	748.886,09	10.939.993,24	6.044.617,16	-	4.884.476,08	-	-	-	-	1.654.261,43	
050001	-	18.102.066,00	1.091.888,15	7.091.888,15	6.000.000,00	-	-	11.010.077,85	32.952.066,00	13.426.054,24	-	19.528.011,76	-	-	-	-	5.515.933,00	
051001	-	0,81	500.000,00	7.722,00	-	-	-	482.278,00	1.287.000,00	460.549,68	-	828.450,32	-	-	-	-	334.172,00	
052001	-	0,32	70.662,00	70.097,50	-	-	-	594,50	986.682,00	390.840,32	-	596.021,68	-	-	-	-	595.457,00	
053001	-	0,18	130.000,00	5.940,50	-	-	-	124.059,50	315.000,00	117.741,00	-	197.259,00	-	-	-	-	73.199,00	
054001	-	0,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
055001	-	0,38	32.473,00	18.600,00	-	-	-	13.873,00	107.473,00	60.044,62	-	47.428,38	-	-	-	-	33.555,00	
056001	-	0,01	71.000,00	52.883,84	-	-	-	18.116,36	385.000,00	174.489,63	-	210.511,37	-	-	-	-	192.385,00	
056002	-	0,05	70.000,00	56.478,34	-	-	-	13.520,66	354.000,00	172.777,28	-	181.222,71	-	-	-	-	167.702,00	
056003	-	0,37	69.000,00	51.108,68	-	-	-	17.891,32	723.000,00	688.645,31	-	24.354,69	-	-	-	-	6.463,00	
056004	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	
057001	-	223.139,08	-	-	-	-	-	-	226.000,00	-	-	100.000,00	-	-	-	-	-	
058001	-	1.817,46	938.000,00	378.547,96	559.269,80	-	-	182,24	226.000,00	2.840,91	-	223.159,09	-	-	-	-	-	
059001	-	324.879,27	19.953.201,00	1.733.367,77	8.559.289,80	-	-	11.880.663,43	40.679.201,00	2.331.872,30	-	911.127,70	-	-	-	-	903.128,00	
060001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.828.004,00	
061001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
062001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
063001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
064001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
065001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
066001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
067001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
068001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
069001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
070001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
071001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
072001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
073001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
074001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
075001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
076001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
077001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
078001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
079001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
080001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
081001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
082001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
083001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
084001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
085001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
086001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
087001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
088001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
089001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
090001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
091001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-</			

USCITE



ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N.22 DEL 25/6/2006

Fondazione ONAOSI Rendiconto Finanziario 2005

CAPITOLO			GESTIONE DELLA COMPETENZA 2005										DIFFERENZE IN PIU' (10-7)
CODICE	CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE							
			INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5-8)	PAGATE	DA PAGARE (10-9)	TOTALE IMPEGNI (8+9)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
10801	060001	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	100.000,00	-	-	100.000,00	97.851,03	-	97.851,03	-			
10801	CTG. 8	TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	100.000,00	-	-	100.000,00	97.851,03	-	97.851,03	-			
061001	061001	RESTITUZIONI CONTRIBUTI E ALTRI RIMBORSI DIVERSI	250.000,00	-	-	250.000,00	83.529,45	-	83.529,45	-			
061301	061301	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI	1.390.000,00	-	-	1.390.000,00	3.850.000,00	-	3.850.000,00	-			
CTG. 9	TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI		1.640.000,00	-	-	1.640.000,00	83.529,45	-	83.529,45	-			
064001	064001	P.M. SPESE GRUPPO EX ALLEVI	10.000,00	-	-	10.000,00	4.156,39	-	4.156,39	-			
065001	065001	P.M. PARTECIPAZIONE A TORNEI SPORTIVI IMM E IIFF	12.000,00	-	-	12.000,00	-	-	-	-			
11005	066001	SPESE VARIE STRAORDINARIE ED ARRETRATE	200.000,00	-	-	200.000,00	104.286,16	-	104.286,16	-			
11008	067001	SPESE DI REALIZZO DELLE ENTRATE	1.300.000,00	-	-	1.300.000,00	471.948,36	-	471.948,36	-			
068501	068501	ONERI FINANZIARI/INTERESSI PASSIVI/ETC	50.000,00	-	-	50.000,00	338,48	-	338,48	-			
11008	070001	FONDO DI RISERVA	1.495.000,00	-	-	1.495.000,00	465.000,00	-	465.000,00	-			
CTG. 10	TOTALE CAT. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		3.087.000,00	-	-	3.087.000,00	830.729,39	-	830.729,39	-			
11101	TOTALE TITOLO 4 - SPESE CORRENTI		51.490.059,00	-	-	51.490.059,00	33.194.709,20	-	33.194.709,20	-			
069001	069001	IMPIANTO ANAGRAFE CONTRIBUTIVA	150.000,00	-	-	150.000,00	12.528,00	-	12.528,00	-			
069101	069101	ACQUISTO E REALIZZAZIONE DI IMMOBILI PER FINI ISTITUZIONALI	150.000,00	-	-	150.000,00	67.800,00	-	67.800,00	-			
071001	071001	STRADORD. MANUT. RIPRISTINI, TRASFORMAZIONI DI IMMOBILI E IMPIANTI	7.240.000,00	-	-	7.240.000,00	557.322,21	-	557.322,21	-			
072101	072101	OPERE COMPLETAMENTO E FORNITURE PER RESIDENZA MONTEBELLO PG	2.000.000,00	-	-	2.000.000,00	3.263.334,21	-	3.263.334,21	-			
CTG. 11	TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE		9.840.000,00	-	-	9.840.000,00	3.298.279,54	-	3.298.279,54	-			
21201	073001	ACQUISTI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	1.750.000,00	-	-	1.750.000,00	1.088.128,76	-	1.088.128,76	-			
CTG. 12	TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		1.750.000,00	-	-	1.750.000,00	507.891,63	-	507.891,63	-			
21301	074001	RINNOVO INVESTIMENTI MOBILIARI VENUTI A SCADENZA	14.000.000,00	-	-	14.000.000,00	965.005,28	-	965.005,28	-			
074002	074002	NUOVI INVESTIMENTI IN VALORI MOBILIARI	-	-	-	-	638.891,63	-	638.891,63	-			
21301	074002	NUOVI INVESTIMENTI IN VALORI MOBILIARI	-	-	-	-	96.943.684,20	-	96.943.684,20	-			
CTG. 13	TOTALE CAT. 13 - ACQ. VALORI MOBILIARI E RINVESTIMENTI		42.000.000,00	-	-	42.000.000,00	-	-	-	-			
074101	074101	ANTICIPAZIONI A DIPENDENTI SU FONDO T.F.R.	600.000,00	-	-	600.000,00	53.500.000,00	-	53.500.000,00	-			
CTG. 16	TOTALE CATEGORIA 16 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		600.000,00	-	-	600.000,00	160.443.684,20	-	160.443.684,20	-			
111201	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE		67.800.000,00	-	-	67.800.000,00	263.468,48	-	263.468,48	-			
42101	113001	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI A PROFESSIONISTI	1.000.000,00	-	-	1.000.000,00	162.371.237,69	-	162.371.237,69	-			
42104	113001	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU PRESTAZIONI IN DENARO AGLI ASSISTITI	300.000,00	-	-	300.000,00	6.701.593,52	-	6.701.593,52	-			
113101	113101	VERSAMENTO RIT. FISCALI LAVORO DIPENDENTE E PARASUBORDINATO	300.000,00	-	-	300.000,00	945.468,75	-	945.468,75	-			
42106	114001	VERSAMENTO IVA RISCOSSA SU CESSIONE BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.600.000,00	-	-	1.600.000,00	1.044.029,57	-	1.044.029,57	-			
42106	115001	ACCONTI SU PENSIONI DELLA C.P.D.E.L.	25.000,00	-	-	25.000,00	139.170,18	-	139.170,18	-			
42106	116001	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE ED ALTRE ANTICIPAZIONI	400.000,00	-	-	400.000,00	21.165,50	-	21.165,50	-			
42107	117001	PAGAMENTO RETRIBUZIONI E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	5.500.000,00	-	-	5.500.000,00	300.000,00	-	300.000,00	-			
42111	120501	PAGAMENTO SPESE COMUNI DIVERSE DA RIPARTIRE TRA LE VARIE GESTIONI	35.000,00	-	-	35.000,00	288.089,35	-	288.089,35	-			
42112	121001	SPESE TELEFONICHE PUBBLICHE	4.500,00	-	-	4.500,00	372.825,32	-	372.825,32	-			
42113	122001	USCITA DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	10.000,00	-	-	10.000,00	1.800.000,00	-	1.800.000,00	-			
42116	124001	RIMBORSO DEPOSITO DI TERZI	150.000,00	-	-	150.000,00	30.000,00	-	30.000,00	-			
42116	124501	CONTABILIZZAZIONE/RESTITUIZ. INTROITI ASSEGNAZIONE MINIPARTAMENTI	100.000,00	-	-	100.000,00	25.000,00	-	25.000,00	-			
42117	125001	PARITTE IN CONTO SOSPESO	10.000.000,00	-	-	10.000.000,00	9.500,00	-	9.500,00	-			
42120	127001	EROGAZIONE BORSE DI STUDIO SU LASCIATI	5.000,00	-	-	5.000,00	4.000,00	-	4.000,00	-			
42120	128001	ANTICIPAZIONI COLTURALI AZIENDA AGRARIA	5.000,00	-	-	5.000,00	27.000,00	-	27.000,00	-			
42121	129001	PAGAM. PROVVISORI DA CONTABILIZZ. O TRASF. ALL'ANNO SUCCESSIVO	360.000,00	-	-	360.000,00	64.750,00	-	64.750,00	-			
131001	131001	ANTICIPO RIF. SU T.F.R.	50.000,00	-	-	50.000,00	725.424,95	-	725.424,95	-			
CTG. 21	TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTI NATURE DI PARTITE DI GIRO		284.212,46	-	-	284.212,46	110.153,12	-	110.153,12	-			
CTG. 21	TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTI NATURE DI PARTITE DI GIRO		284.212,46	-	-	284.212,46	-	-	-	-			
1114	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO		19.874.500,00	-	-	19.874.500,00	6.581.126,09	-	6.581.126,09	-			
1114	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO		19.874.500,00	-	-	19.874.500,00	6.581.126,09	-	6.581.126,09	-			
T.S.	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		139.264.659,00	-	-	139.264.659,00	886.835,30	-	886.835,30	-			
T.S.	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		139.264.659,00	-	-	139.264.659,00	886.835,30	-	886.835,30	-			

USCITE



[illegible]

USCITE

ALLEGATO ALLA DELIBERA COA N. 22 DEL 25/6/2005

Fondazione Onirisi Rendiconto Finanziario 2004

RIEPILOGO DELLE USCITE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2004										
	DENOMINAZIONE	PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		DIFFERENZE RISPETTO ALLE		PREVISIONI			
		VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)		PAGATE		RIMASTE DA PAGARE (10-9)		TOTALE IMPEGNI (8+9)	
		IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	6	7	8	9	10	11	12	13
	3	4									
TOTALE CAT 1 - SPESE ORGANI AMM.VI E DI CONTROLLO		910.000,00	-	-	910.000,00	838.787,20	50.000,00	888.787,20	-	-	21.202,80
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE		12.801.000,00	333.000,00	457.000,00	12.777.000,00	10.815.849,34	882.077,82	11.697.927,18	-	-	1.079.072,84
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI		12.178.059,00	783.000,00	4.188.059,00	8.781.000,00	4.875.868,28	1.581.065,18	6.298.761,44	-	-	2.484.238,56
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO		20.898.000,00	1.378.000,00	1.378.000,00	20.698.000,00	18.102.288,53	4.288.734,20	20.371.020,73	-	-	324.979,27
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI		100.000,00	-	-	100.000,00	97.851,03	-	97.851,03	-	-	2.148,97
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI		1.840.000,00	2.460.000,00	-	4.100.000,00	83.529,45	2.593,50	86.122,95	-	-	4.013.877,05
TOTALE CAT 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		3.087.000,00	500.000,00	1.042.000,00	2.625.000,00	580.729,39	1.200.051,84	1.780.781,03	-	-	844.218,97
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE		9.540.000,00	5.558.000,00	2.240.000,00	17.500.000,00	33.184.768,30	7.984.652,44	41.189.261,84	-	-	8.778.738,46
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		1.750.000,00	-	-	1.750.000,00	1.088.128,75	5.070.891,89	6.139.821,84	-	-	1.330.178,36
TOTALE CATEGORIA 13 - ACQ. VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI		56.000,00	120.000.000,00	-	178.000.000,00	150.443.884,20	638.881,83	1.201.896,91	-	-	548.103,06
TOTALE CATEGORIA 16 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		800.000,00	300.000,00	-	300.000,00	283.468,40	-	283.468,40	-	-	36.531,54
TOTALE CATEGORIA 20 - SPESE IN CONTO CAPITALE		19.874.500,00	200.000,00	2.940.000,00	18.566.000,00	152.371.287,69	6.707.693,42	168.078.871,41	-	-	27.471.378,79
TOT. CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTI NATURE DI PARTITE DI GIRO		19.874.500,00	200.000,00	1.074.500,00	18.000.000,00	8.581.126,09	886.835,30	7.467.981,39	139.276,88	-	11.871.315,49
TOTALE CATEGORIA 22 - SPESE AVVENTI NATURE DI PARTITE DI GIRO		19.874.500,00	200.000,00	1.074.500,00	18.000.000,00	6.581.126,09	886.835,30	7.467.981,39	139.276,88	-	11.871.315,49
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		139.254.559,00	125.955.000,00	10.690.559,00	254.519.000,00	192.147.122,98	14.598.971,16	206.736.094,14	139.276,88	-	47.922.182,74



Fondazione Onaosi Rendiconto Finanziario 2004

ALLEGATO ALLA DELIBERA CDA N.22 DEL 25/6/2008

RIEPILOGO DELLE USCITE DENOMINAZIONE		GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)				
		RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2004	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI							
					IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)						
											TOTALI (14+15)		17	18	19	20
3		13	14	15	16											
TOTALE CAT 1 - SPESE ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO		83.000,00			11.647,88	-	51.352,12	973.000,00	850.445,08	-	-	122.554,92	-	-	23	50.000,00
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE		830.855,04	777.621,02	-	777.621,02	-	59.334,02	13.613.955,04	11.593.370,38	-	-	2.020.484,68	-	-	892.077,82	
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI		2.178.993,24	1.368.850,90	63.156,25	1.432.007,15	-	746.868,09	10.939.893,24	8.044.517,18	-	-	4.895.476,08	-	-	1.654.251,43	
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUITI IN DANARO		19.983.201,00	1.733.367,77	8.559.269,80	8.292.637,57	-	11.690.563,43	40.979.201,00	17.835.654,30	-	-	22.843.546,70	-	-	10.829.004,43	
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI								100.000,00	97.851,03	-	-	2.148,97	-	-		
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI								250.000,00	83.529,45	-	-	166.470,55	-	-	2.593,50	
TOTALE CAT 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		242.406,84	236.582,48		236.582,48	-	5.824,36	2.867.406,84	817.311,87	-	-	2.050.094,97	-	-	1.200.051,84	
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE		24.188.378,53	10.130.748,76	1.928.819,68	12.059.568,42	-	12.108.811,11	31.668.378,53	11.229.876,51	-	-	20.438.502,02	-	-	8.989.511,55	
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		855.584,05	211.164,28	440.414,37	651.578,65	-	3.985,40	2.405.504,05	778.169,58	-	-	1.629.394,49	-	-	1.077.308,00	
TOTALE CAT 13 - ACQ. VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI								178.000,00	150.443.884,20	-	-	25.556.315,80	-	-		
TOTALE CATEGORIA 15 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								300.000,00	263.498,46	-	-	36.501,54	-	-		
TOTALE CATEGORIA 20 - SPESE IN CONTROCAPITO		24.823.943,68	10.241.913,04	2.389.234,03	12.711.147,07	-	12.112.794,51	27.103.173.943,36	16.829.713.200,73	-	-	10.273.460.742,63	-	-	8.278.117,54	
TOT. CATEGORIA 21 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTE DI GIRO		947.893,96	866.684,37	61.189,41	847.893,78	-	0,18	19.947.893,96	7.467.810,46	-	-	12.480.073,50	-	-	848.004,71	
TOTALE CATEGORIA 22 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTE DI GIRO		947.893,96	866.684,37	61.189,41	847.893,78	-	0,18	19.947.893,96	7.467.810,46	-	-	12.480.073,50	-	-	848.004,71	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		49.076.283,66	15.356.567,46	9.052.859,49	24.409.426,65	-	24.666.856,71	299.745.283,66	207.503.690,44	-	-	92.241.593,22	-	-	23.647.830,65	

RIEPILOGO USCITE

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2005
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		13.648.127,82
riscossioni in conto competenza	170.082.876,36	
riscossioni in conto residui	28.398.295,95	
TOTALE RISCOSSIONI	+	198.481.172,31
pagamenti in conto competenza	192.147.122,98	
pagamenti in conto residui	15.356.567,46	
TOTALE PAGAMENTI	-	207.503.690,44
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		4.625.609,69
residui attivi esercizi precedenti	16.796.302,26	
residui attivi esercizio di competenza	24.622.033,28	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	41.418.335,54
residui passivi esercizi precedenti	9.052.859,49	
residui passivi esercizio di competenza	14.588.971,16	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	23.641.830,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	22.402.114,58





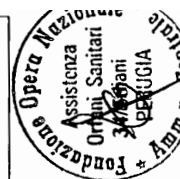
CONTO ECONOMICO					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
COSTI E SPESE	2005	2004	RICAVI E PROVENTI	2005	2004
Prestazioni previdenziali e assistenziali	20.371.020,73	19.989.201,82	Contributi	40.618.106,09	54.831.640,10
Prestazioni in servizi	13.362.054,52	12.240.209,74	Canoni di locazione	53.348,78	57.956,33
Organi Amministrativi e di controllo	888.797,20	856.370,63	Interessi e proventi finanziari	4.945.630,20	8.109.949,27
Comp. Prof.li e di lavoro autonomo	435.700,06	560.119,84	Altri ricavi correnti	4.194.899,40	2.294.291,15
Personale Amm.ne Centrale	3.282.824,44	2.766.601,97			
Utenze Amm.ne Centrale	77.525,57	69.607,28			
Servizi vari Amm.ne Centrale	1.341.852,22	1.024.387,45			
Comunicazione istituzionale	2.000,00	60.250,00			
Oneri tributari	97.851,03	100.000,00			
Oneri finanziari	338,48	0			
Altri costi	1.329.297,29	762.934,72			
A) TOTALE SPESE CORRENTI	41.189.261,54	38.429.683,45	A) TOT ENTRATE CORRENTI	49.811.984,47	65.293.836,85
RENDICONTO FINANZIARIO			RENDICONTO FINANZIARIO		
Oneri straordinari	73.359,00	47.107,74	Rettifiche di costi	45.000,00	66.518,32
Accantonamento a Fondo TFR	429.966,86	366.498,06	Incremento di valori	2.410.026,52	4.430.151,25
Accantonamento a F sval. crediti	5.276.000,00	11.000.000,00	Economie su costi anni precedenti	12.554.060,20	5.350.848,72
Accantonamento a F di ammortamento	3.584.235,91	2.695.803,75			
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	9.363.561,77	15.663.733,24	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	15.009.086,72	9.847.518,29
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	50.552.823,31	54.093.416,69			
AVANZO D'ESERCIZIO	14.268.247,88	21.047.938,45			
TOTALE A PAREGGIO	64.821.071,19	75.141.355,14	A + B TOT RICAVI DI COMPETENZA	64.821.071,19	75.141.355,14





Il Conto Economico della Fondazione al 31.12.2005 si chiude pertanto con un Utile di esercizio pari a € 14.268.247,88.

STATO PATRIMONIALE						
Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996						
ATTIVO	2005	2004	PASSIVO	2005	2004	
Immobilizzazioni immateriali	332.735,56	250.023,31	Ferie arretrate dipendenti	255.348,80	181.989,80	
Immobilizzazioni materiali	102.732.144,07	91.652.786,44	Fondo TFR dipendenti	1.697.349,65	1.530.851,22	
Immobilizzazioni finanziarie	221.963.306,08	231.214.481,17	Debiti	15.450.859,28	24.155.053,43	
Crediti contributivi	36.234.300,00	34.379.361,68	Altri debiti	114.153,82	90.346,65	
Attività finanziarie	43.268.370,14	23.917.226,97	Fondi di ammortamento	11.640.404,95	8.056.169,04	
Disponibilità liquide	4.625.609,69	14.321.599,56	Fondo sval. crediti contrib.	16.276.000,00	11.000.000,00	
Altri crediti	1.736.098,10	446.415,32	Ratei e risconti		6.940,00	
Ratei e risconti attivi	1.697.937,44	1.727.592,39				
TOTALE ATTIVITA'	412.590.501,08	397.909.486,84	TOTALE PASSIVITA'	45.434.116,50	45.021.350,14	
			Patrimonio netto di cui	367.156.384,58	352.888.136,70	
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96	
			Restante Patrimonio Netto	247.789.157,74	226.741.219,29	
			Avanzo d'esercizio	14.268.247,88	21.047.938,45	
			TOTALE A PAREGGIO	412.590.501,08	397.909.486,84	
CONTI D'ORDINE						
DESCRIZIONE	2005	2004	DESCRIZIONE	2005	2004	
Rette Scuole Specializz c/impegni	1.114.311,49	1.354.110,95	Impegni v/Università 2006/09	1.114.311,49	1.354.110,95	
Immobilizzazioni c/impegni	8.076.817,55	24.826.183,28	Imp spesa per immobilizzazioni	8.076.817,55	24.826.183,28	
Totale conti d'ordine	9.191.129,04	26.180.294,23	Totale conti d'ordine	9.191.129,04	26.180.294,23	



PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2005
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.

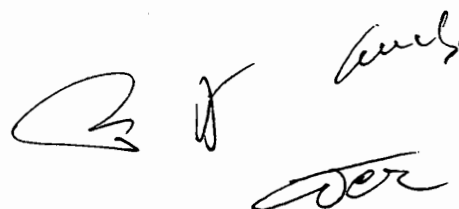
La presente relazione viene pertanto redatta ai sensi di quanto disposto dalla citata norma, nonché dall'art.19 dello Statuto e dell'art.8, comma 3 del Regolamento di Contabilità.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2005 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 ed a quelle che la Fondazione, in via autonoma, si è data in occasione della approvazione dei bilanci di previsione successivi alla data di entrata in vigore del D.P.R. n.509/94, in base alle quali, sono state stabilite le modalità di tenuta della contabilità ed i criteri di compilazione dei documenti contabili.

Si è continuato ad operare in base ai suddetti criteri, in quanto la Fondazione, con deliberazione consiliare n.53 del 27.06.2004 ha rinviato al 1.1.2006 l'attivazione a pieno regime del nuovo sistema contabile-gestionale previsto dal citato Regolamento.

Con riferimento a tali criteri è stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2005**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico**, dallo **Stato Patrimoniale**, accompagnati dalla **Relazione illustrativa**.

La relazione illustrativa, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni necessarie inerenti la strutturazione e la comprensione dei dati di Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.



RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto Finanziario si compendia nella seguente situazione amministrativa:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2005
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		13.648.127,82
{	riscossioni in conto competenza	170.082.876,36
	riscossioni in conto residui	28.398.295,95
TOTALE RISCOSSIONI		+ 198.481.172,31
{	pagamenti in conto competenza	192.147.122,98
	pagamenti in conto residui	15.356.567,46
TOTALE PAGAMENTI		- 207.503.690,44
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 4.625.609,69
{	residui attivi esercizi precedenti	16.796.302,26
	residui attivi esercizio di competenza	24.622.033,28
TOTALE RESIDUI ATTIVI		+ 41.418.335,54
{	residui passivi esercizi precedenti	9.052.859,49
	residui passivi esercizio di competenza	14.588.971,16
TOTALE RESIDUI PASSIVI		- 23.641.830,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 22.402.114,58



Il notevole incremento dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2005 rispetto a quello dell'anno precedente (€ 8.055.134,08) è dovuto principalmente alla eliminazione dei residui passivi risalenti ad esercizi pregressi relativi ad investimenti immobiliari che non hanno avuto esecuzione.

Al riguardo si precisa che l'avanzo di cui sopra, ivi compresa la quota-parte già applicata al Bilancio dell'esercizio 2006 per € 12.550.000,00, dovrà considerarsi disponibile a misura della sua effettiva realizzazione (riscossioni dei crediti contributivi).

Allo stesso risultato si perviene con il seguente conteggio:

CONTO DI COMPETENZA

Totale entrate accertate (compreso avanzo amm.ne applicato)	+ 199.773.908,64
Totale spese impegnate	- 206.736.094,14

DISAVANZO DI COMPETENZA	- 6.962.185,50

CONTO DEI RESIDUI

Maggiori accertamenti nei residui attivi	+ 1.773.518,08
Variazioni (in meno) nei residui passivi	+ 24.666.856,71

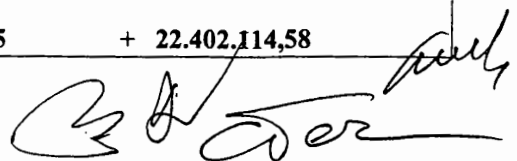
Variazioni positive	+ 26.440.374,79
Minori accertamenti nei residui attivi	- 62.209,79

AVANZO NEI RESIDUI	+ 26.378.165,00

La gestione complessiva dell'esercizio 2005 si è pertanto conclusa con un avanzo di € 22.402.114,58 costituito da:

Disavanzo nella gestione di competenza	- 6.962.185,50
Avanzo nella gestione dei residui	+ 26.378.165,00
Avanzo di amministrazione 2004 non applicato al Bilancio	+ 2.986.135,08

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2005	+ 22.402.114,58



SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2005, un avanzo di cassa di
€ 4.625.609,69 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2005	€ 13.648.127,82
- Riscossioni dell'esercizio	<u>€ 198.481.172,31</u>
Somma	€ 212.129.300,13
Pagamenti dell'anno	<u>€ 207.503.690,44</u>
Fondo di cassa al 31.12.2005	€ 4.625.609,69

I dati suesposti concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili della Fondazione.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano le seguenti risultanze complessive:

STATO PATRIMONIALE

Attività		€ 412.590.501,08
Passività	€ 45.434.116,50	
Patrimonio Netto :	€ 367.156.384,58	
Di cui		
Riserva Legale	€ 105.098.978,96	
Patrimonio al netto della riserva legale	€ 247.789.157,74	
Avanzo economico	€ 14.268.247,88	
TOTALE A PAREGGIO	€ 412.590.501,08	€ 412.590.501,08

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Proventi		€ 64.821.071,19
Costi e Spese	€ 50.552.823,31	
AVANZO DI ESERCIZIO	€ 14.268.247,88	
TOTALE A PAREGGIO	€ 64.821.071,19	€ 64.821.071,19

Handwritten signature and initials, possibly reading 'C. Cor' and 'aug'.

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.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato, per quanto attiene lo Stato Patrimoniale:

-Immobilizzazioni immateriali-

Si riferiscono alle licenze d'uso nonché ai costi capitalizzati per la realizzazione di software applicativi, iscritti al costo di acquisizione, rettificati dal corrispondente fondo di ammortamento.

-Immobilizzazioni materiali-

Sono costituite per la maggior parte da immobili destinati all'esercizio di attività istituzionale.

○ IMMOBILI

Il valore degli immobili ha subito un notevole incremento rispetto all'esercizio 2004, dovuto soprattutto all'acquisto del fabbricato destinato a sede legale e amministrativa dell'Amministrazione nonché degli acconti corrisposti per la realizzazione del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino.

Sono stati iscritti al costo di acquisto incrementato delle spese per manutenzione straordinaria sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale.

La relazione illustrativa contiene adeguate informazioni, corredate da tabelle analitiche, sulla consistenza del patrimonio immobiliare.

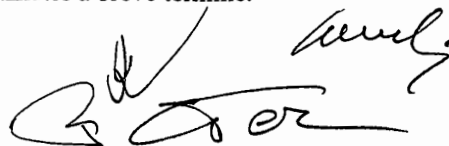
○ MOBILI

Sono stati iscritti al costo di acquisto rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento, relativamente ai cespiti di cui sopra sono in linea con quelle previste dalla normativa fiscale, in relazione all'attività svolta dalla Fondazione e i relativi fondi sono da ritenersi congrui.

-Immobilizzazioni finanziarie-

Rispetto all'esercizio 2004 si sono ridotte di € 9.251.175,09 in quanto, parte delle stesse, venute a scadenza dell'esercizio 2005, sono state reimpiegate in attività finanziarie a breve termine.



La valutazione è stata operata tenendo conto del prezzo di acquisto (rettificato, in più o in meno, del rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo) e del valore di realizzo, a scadenza, pari al valore nominale.

-Attività finanziarie-

Trattasi per la quasi totalità di impieghi finanziari a breve termine, con scadenza nel corso dell'anno 2006, valutati al minor valore tra il prezzo di acquisto e quello di mercato, individuato come media dei prezzi del mese di dicembre 2005.

-Crediti contributivi-

La voce di Bilancio riporta l'ammontare dei contributivi dovuti dai soggetti liberi professionisti e dagli Enti Pubblici datori di lavoro, riferiti all'anno 2005 e precedenti ancora da riscuotere. Il valore viene rettificato mediante la istituzione di un congruo fondo di svalutazione riferito essenzialmente alle quote contributive dei sanitari non dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, relative agli anni 2003 e 2004.

Il Collegio raccomanda la sollecita attivazione delle procedure di riscossione stante l'anzianità dei crediti di cui sopra, tenuto altresì conto del non positivo andamento della riscossione anche di quelli più recenti (anno 2005).

-Disponibilità liquide-

Sono pari a quelle risultanti dalla certificazione della Tesoreria.

-Ratei e risconti-

Riguardano quote di componenti positivi e negativi riferiti a due o più esercizi, determinati in funzione della competenza temporale.

-Trattamento di fine rapporto-

Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità alle vigenti disposizioni di legge e contratti di lavoro, al netto dell'erogazioni disposte nell'anno.

-Debiti-

Costituiti per la parte preminente da contributi in danaro per borse di studio ed altre provvidenze da erogare agli assistiti.

-Conti d'ordine-

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni assunti nei confronti di varie Università a garanzia dei contributi dovuti dagli assistiti della Fondazione iscritti alle Scuole di Specializzazione nonché per acquisto, manutenzioni straordinarie, trasformazioni di immobili destinati ad attività istituzionali.



Per quanto attiene il Conto Economico:***-Prestazioni assistenziali e prestazioni in servizi-***

I costi discendono dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo dell'esercizio 2005 per garantire agli assistiti prestazioni sia in forma diretta che indiretta..

-Contributi-

Trattasi di entrate contributive di competenza dell'esercizio in corso dovute da soggetti liberi professionisti e da Enti Pubblici datori di lavoro. Il decremento rispetto all'esercizio 2004, pari ad € 14.213.534,01, è da ascrivere alla riduzione contributiva operata con atto consiliare n.13 del 20 marzo 2005. Il tutto come esplicitato a pag. 11 della relazione illustrativa.

-Interessi e proventi finanziari-

Interessi e proventi rivenienti da impieghi mobiliari riferiti all'anno 2005. Per le informazioni di dettaglio si rinvia alla Relazione illustrativa.

* * * * *

A giudizio del Collegio, il Bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione della Fondazione.

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 dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile.

In ordine a tale ultimo punto, tenuto conto dei gravosi adempimenti discendenti dall'applicazione dell'art.52, comma 23 della Legge n.289/2002 (Finanziaria 2003), che ha esteso l'obbligatorietà della contribuzione a carico di tutti i Sanitari iscritti ai rispettivi Ordini Professionali Italiani, il Collegio ritiene che debba essere proseguita l'azione, già intrapresa, di adeguamento delle seguenti funzioni operative:

- sistema informativo;
- sistema di controllo interno di gestione;



- completamento e costante aggiornamento dell'anagrafe dei contribuenti (circa 450.000);
- completamento del modello organizzativo per l'utilizzazione al meglio delle risorse umane disponibili ridefinendone ruoli, compiti e responsabilità;
- dare attuazione al nuovo sistema contabile-gestionale previsto dal Regolamento di Contabilità;

* * * * *

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

accertato

- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo esercizio 2005, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 14.268.247,88 e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate per assicurare una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2005 è stato certificato dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;
- che è stato rispettato il tetto di spesa di cui all'art.1, comma 5, della legge 30.12.2004, n.311 (Finanziaria 2005).

raccomanda

di subordinare l'impiego dell'avanzo di Amministrazione alla sua effettiva realizzazione;

ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2005 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio di Amministrazione.

* * * * *

Perugia, 16 giugno 2006

IL COLLEGIO SINDACALE

Rag. Augusto Falchetti

Dott. Renato Berardi

Dott.ssa Daniela De Vincenzo

Dott.ssa Carmela Termini



[Handwritten signatures of the four members of the Collegio Sindacale: Augusto Falchetti, Renato Berardi, Daniela De Vincenzo, and Carmela Termini.]

FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

**DELIBERAZIONE del CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE****Data: 16 giugno 2007****N° progressivo: 19****Oggetto: Approvazione Bilancio consuntivo 2006 e documenti collegati.**

L'anno duemilasette (2007), il giorno sedici (16) del mese di giugno - alle ore 16,00 - in Perugia presso la sede dell'Amministrazione Centrale, debitamente convocato dal Vice 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. Giorgio CAVALLERO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
7) Dr. Giuseppe CELOTTO	<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) Dr. Vincenzo PAROLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
19) Dr. Gaetano PENOCCHIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
20) Dr. Michele RINALDI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
21) Dr. Umberto ROSSA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
22) Dr.ssa Laura TORRIANI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	

Intervengono inoltre alla seduta:

- Geom. Claudio Rondini, *Direttore Generale ff.*;
- 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.

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.

* * *

Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione Onaosi,

VISTO

il Conto Consuntivo dell'Ente per il 2006 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:

“PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI

La Fondazione, su richiesta della Ragioneria Generale dello Stato, integrò dal 1993 le proprie scritture contabili su base finanziaria per competenza con la rilevazione dei flussi di cassa finalizzata alla Relazione Trimestrale, resa poi obbligatoria dall'art. 32, co. 3 L. 289/02. Il D. Lgs. 509/1994 di privatizzazione confermò l'obbligo di un programma che autorizzasse entrate e spese. La Ragioneria Generale dello Stato, ad integrazione del consueto Rendiconto Finanziario, dettò così nel 1996 gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico ritenuti idonei a rappresentare - a consuntivo - i fatti di gestione.

Conseguentemente, se da una parte erano stabiliti per il consuntivo schemi di rappresentazione economico - patrimoniali, dall'altra, la necessità di far confluire i programmi in un Bilancio di Previsione rendeva opportuno utilizzare la tradizionale base espositiva finanziaria, ritenuta di più immediata lettura anche in considerazione della rilevanza pubblicistica dell'attività svolta dall'Onaosi.

La Fondazione conservò, pertanto, l'impianto contabile su base finanziaria e - integrandone le risultanze con ulteriori dati - cominciò a produrre, 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 recepisce tali impostazioni.

Con delibera 17/03 la Fondazione approvava 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 (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.

Di conseguenza, facendo riferimento, per la redazione del Bilancio di Previsione 2006, alla citata delibera 32 del 30/10/1996, le rilevazioni contabili restano effettuate su base finanziaria e confluiscono nel consuntivo 2006 con riferimento agli stessi criteri, ma con integrazioni per

particolari esigenze espositive, in base ai criteri del Regolamento di Contabilità, ed alle indicazioni delle Amministrazioni Vigilanti.

Alla luce di tanto, con Deliberazione n. 43 del 5/11/2005 la Fondazione Onaosi approvò per l'esercizio 2006:

- 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 2006 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'anno 2006, 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 di variazione, e precisamente:

- la n. 23 del 25/06/06, con variazioni e destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2005;
- la n. 35 del 23/09/06, con variazioni 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, le stesse sono divenute regolarmente esecutive 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

		2006
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		4.625.609,69
riscossioni in conto competenza	80.964.321,87	
riscossioni in conto residui	23.997.382,26	
TOTALE RISCOSSIONI	+	104.961.704,13
pagamenti in conto competenza	90.829.476,31	
pagamenti in conto residui	11.843.744,77	
TOTALE PAGAMENTI	-	102.673.221,08
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 6.914.092,74
residui attivi esercizi precedenti	23.410.920,39	
residui attivi esercizio di competenza	25.279.493,04	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	48.690.413,43
residui passivi esercizi precedenti	9.914.090,81	
residui passivi esercizio di competenza	15.800.926,18	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	25.715.016,99
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	29.889.489,18

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 2006, le previsioni definitive e gli accertamenti finali per le entrate o gli impegni per le spese.

CONTO DI COMPETENZA 2006		
ENTRATE	PREVISIONE	ACCERTATE
Avanzo amministrazione applicato	12.550.000,00	12.550.000,00
Entrate correnti	48.852.380,00	49.385.517,75
Entrate per movimento di capitali	176.711.000,00	49.459.734,66
Partite di giro	19.380.000,00	7.398.562,50

TOTALE ENTRATE	257.493.380,00	118.793.814,91
SPESE	PREVISIONE	IMPEGNI
Spese correnti	48.852.380,00	42.999.216,22
Spese in conto capitale	189.261.000,00	56.232.623,77
Partite di giro	19.380.000,00	7.398.562,50
TOTALE SPESE	257.493.380,00	106.630.402,49
AVANZO DI COMPETENZA		12.163.412,42
TOTALE A PAREGGIO		118.793.814,91

L'esercizio 2006 ha registrato un avanzo finanziario di competenza di € 12.163.412,42 quale differenza tra le entrate complessivamente accertate pari a € 118.793.814,91 (comprensive dell'avanzo 2005 applicato per € 12.550.000,00) e le uscite complessivamente impegnate pari a € 106.630.402,49. Nell'esercizio si è inoltre registrato un avanzo nella gestione dei residui riportato nella tabella successiva.

CONTO DEI RESIDUI 2006	
Maggiori accertamenti nei residui attivi	6.034.174,09
Economie sui residui passivi	1.883.995,07
VARIAZIONI POSITIVE	7.918.169,16
Minori accertamenti nei residui attivi	- 44.206,98
AVANZO NEI RESIDUI	7.873.962,18

La gestione complessiva dell'esercizio 2006, sia della competenza che dei residui, si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di € 29.889.489,18 costituito da:

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO	
Avanzo nella gestione di competenza	12.163.412,42
Avanzo nella gestione dei residui	7.873.962,18
Avanzo di amministrazione 2005 non utilizzato	9.852.114,58
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/06	29.889.489,18

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

Fondo cassa al 31.12.2006	6.914.092,74
Residui attivi al 31.12.2006	48.690.413,43
Residui passivi al 31.12.2006	- 25.715.016,99
TOTALE AVANZO 2006	29.889.489,18

Dell'avanzo accertato per il 2006 l'importo presuntivo di € 5.000.000,00 è stato applicato al Preventivo 2007, mentre il maggior avanzo disponibile risulta dal seguente conteggio:

Avanzo accertato	29.889.489,18 -
Quota vincolata a rettifica dei crediti contributivi	16.276.000,00 -
Quota vincolata per vertenze recupero crediti verso Enti	1.100.000,00 -
Quota vincolata spese legali ricorsi per contributi anni prec.	2.500.000,00 -
Quota vincolata per completamento opere in corso	2.000.000,00 -
Avanzo 2006 già applicato all'esercizio 2007	5.000.000,00 =

Maggiore avanzo disponibile	3.013.489,18
-----------------------------	--------------

A - GESTIONE DI COMPETENZA

A-1) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste in € 48.852.380,00 sono state accertate in € 49.385.517,75 per le seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Entrate Contributive	40.510.000,00	41.829.990,15	20.789.760,65	21.040.229,50
Altre Entrate	8.342.380,00	7.555.527,60	4.672.629,42	2.882.898,18
TOT. ENTRATE CORRENTI	48.852.380,00	49.385.517,75	25.462.390,07	23.923.127,68

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

L'obbligo contributivo a favore dell'ONAOI per gli iscritti agli Ordini Professionali Italiani (al 23/5/07 risultano censiti nell'anagrafe dell'Ente n. 448.841 Medici Chirurghi e Odontoiatri, Veterinari e Farmacisti) determina un gettito di competenza 2006 così dettagliato:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi soggettivi da dipendenti di PP.AA.	14.650.000,00	17.216.267,03	8.716.267,03	8.500.000,00
Contributi soggettivi da volontari	5.000,00	1.499,50	1.270,00	229,50
Contributi soggettivi da non dipendenti di PP.AA.	25.845.000,00	24.600.613,03	12.060.613,03	12.540.000,00
Interessi e sanzioni per ritardato versamento	10.000,00	11.610,59	11.610,59	0
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	40.510.000,00	41.829.990,15	20.789.760,65	21.040.229,50

Per i Sanitari dipendenti pubblici è rimasto in vigore il prelievo alla fonte a cura delle Pubbliche Amministrazioni. Per gli altri, la Società Bergamo Esattorie è stata incaricata della riscossione delle quote: sono state pertanto inoltrate 298.553 richieste di adempimento per l'anno 2006, di cui al 31/12/2006 risultavano evase n 170.076. Dagli Ordini Professionali sono stati trasmessi numerosi aggiornamenti di dati anagrafici inerenti il 2006 per nuove iscrizioni e

cancellazioni per decesso/dimissioni volontarie I dati sono in corso di inserimento nel sistema informativo della contribuzione e, valutando che il saldo tra i deceduti/cancellati ed i nuovi iscritti risulta positivo per circa 10.000 posizioni, nel corso del 2007 sarà accertato ulteriore gettito contributivo di competenza 2006 al momento non quantificabile.

A-1 – 2) ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Canoni di locazione fabbricati e terreni	55.000,00	22.743,32	17.943,32	4.800,00
Interessi da impieghi mobiliari	4.900.000,00	4.022.293,18	2.617.977,21	1.404.315,97
Interessi bancari e postali	300.000,00	276.331,80	183.253,57	93.078,23
Entrate per prestazione di servizi	2.952.380,00	3.128.219,43	1.749.753,58	1.378.465,85
Entrate diverse	135.000,00	105.939,87	103.701,74	2.238,13
TOTALE ALTRE ENTRATE	8.342.380,00	7.555.527,60	4.672.629,42	2.882.898,18

I canoni di locazione derivano da immobili e terreni non utilizzati per le attività istituzionali e comprendono, inoltre, quelli versati dai dipendenti che fruiscono di alloggi di servizio all'interno di stabili di proprietà dell'Ente. Gli interessi da impieghi mobiliari sono costituiti dalle cedole ed altri proventi maturati sui titoli in portafoglio. Non comprendono il rendimento (ad es. da polizze assicurative a premio unico), che sarà contabilizzato nell'anno di sua manifestazione finanziaria (ovvero all'atto della liquidazione dell'impiego). Gli interessi bancari e postali sono quelli maturati e liquidati sul conto di Tesoreria e su conti postali.

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, nell'anno accademico 2006/07 presso le strutture educative dell'Ente (Collegi/Convitti e Centri Formativi);
- per l'utilizzo degli appartamenti (Centri Vacanza);
- per l'accesso ai servizi della Residenza di Montebello.

Tra le altre diverse, sono state accertate entrate da penali per la ritardata consegna del Centro Formativo di Torino per € 31.723,70 , rimborsi INAIL per infortuni a dipendenti per € 16.086,32, rimborsi assicurativi su sinistri per € 15.484,50 , recupero maggiori pagamenti per € 8.641,86, recupero prestazioni per € 8.415,64, trattenute al personale per benefici in natura per € 8.173,19, spese legali su recuperi contributivi per € 6.075,66, contabilizzazione spese soggiorno estivo 2006 per € 8.943,32 altre entrate minori per € 2.395,68.

STRUTTURA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE

Dal 1995, anno della trasformazione ex D.Lgs. 509/94 (da IPAB in soggetto di diritto privato), l'ONAO SI ha costantemente ridotto il prelievo contributivo ed il conseguente gettito, dal 2% dello stipendio secondo la Legge del 1901, all'1,40% per un prelievo medio annuo unitario di

circa € 258,00 all'anno. Nel 2005 l'Ente ha adottato ulteriori provvedimenti di riduzione del carico, definitivamente approvati dai Ministeri Vigilanti il 30/5/05 con il nulla osta alla delibera n. 13 del 20/3/05.

Gli obiettivi perseguiti dalla delibera 13/05 sono 1) riduzione del prelievo unitario al minimo compatibile con l'equilibrio gestionale, 2) applicazione di criteri di progressività e certezza, 3) considerazione della ridotta capacità contributiva di alcune fasce di Sanitari. Il nuovo regime contributivo prevede, in particolare:

1. € 12,00 annui, per i contribuenti con meno di 5 (cinque) anni complessivi di iscrizione al rispettivo ordine professionale;
2. € 12,00 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, frequentino un corso di prima specializzazione in discipline sanitarie;
3. € 12,00 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, dimostrino di possedere un reddito complessivo individuale imponibile annuo inferiore a € 14.000,00;
4. € 36,00 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000,00 e inferiore a € 28.000,00;
5. € 120,00 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000,00;
6. € 72,00 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000,00 e inferiore a € 28.000,00;
7. € 120,00 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000,00;
8. € 12,00 annui o, in alternativa, un contributo una tantum di € 60,00 per i contribuenti aventi un'età superiore ai 67 anni, salvo che non abbiano regolarmente versato contributi all'Onaosi per 30 anni, nel qual caso sono affatto esentati da obblighi contributivi, senza perdita del relativo *status*.

Per effetto di detta delibera il prelievo medio annuo unitario ammonta a circa € 90,00. Si aggiunga che la successiva delibera 32 del 19/6/2005 - assentita dai Ministeri il 6/2/2006 - stabilisce con decorrenza 1/8/03 l'esonero dei Sanitari in "*stato di inabilità permanente totale o invalidità civile al 100% comprovata da certificazione medica rilasciata da Enti e Amministrazioni che hanno titolo a norma di legge*" ed inoltre l'esonero dal 2003 e dal 2004 dei Sanitari che abbiano contribuito per almeno 30 anni, a condizione che abbiano compiuto 67 anni di età, rispettivamente al 31/12/02 ed al 31/12/03.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 48.852.380,00 (compresa la posta correttiva di € 1.811.000) sono state impegnate per € 42.999.216,22 con una economia complessiva del 14%. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, aggregati per categorie del Rendiconto Finanziario:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 1 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	1.245.000,00	1.234.262,52	1.131.365,52	102.897,00
Cat. 2 PERSONALE	12.328.000,00	12.096.447,58	10.738.334,29	1.358.113,29
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	10.024.300,00	6.704.942,86	4.905.438,12	1.799.504,74
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	21.661.000,00	21.555.580,35	17.628.888,35	3.926.692,00
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	150.000,00	104.385,61	104.385,61	0
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	2.061.000,00	47.923,78	47.923,78	0
Cat. 10 ALTRE SPESE	1.383.080,00	1.255.673,52	580.530,82	675.142,70
TOTALE SPESE CORRENTI	48.852.380,00	42.999.216,22	35.136.866,49	7.862.349,73

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Le spese di cui alla Categoria 1 del Rendiconto Finanziario 2006, complessivamente impegnate in € 1.234.262,52 si dividono tra quelle riferite agli Organi amministrativi, pari a € 999.841,11, e quelle degli Organi di controllo, pari a € 234.421,41. Le voci di spesa consuntivate si riferiscono a indennità di carica, gettoni di presenza e indennità di accesso, rimborsi di spese per viaggio, vitto e alloggio, imposte e contributi previdenziali, assicurazioni.

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 12.096.447,58 comprendono gli oneri fiscali e contributivi. Non comprendono l'accantonamento di competenza al Fondo Trattamento di Fine Rapporto né la rivalutazione del relativo montante accumulato al 31/12 dell'anno precedente. Si segnala il rinnovo del CIA avvenuto in data 1/1/06 con un adeguamento del PAR dal 18 al 22% sul tabellare 2004 e l'adeguamento di alcuni istituti oggetto di contrattazione decentrata. Si evidenziano spese esplicite per corsi di formazione e qualificazione per € 12.756,12. Nel 2006 è stata organizzata un'attività formativa che ha determinato 556 ore d'aula e 1.941 ore formative (intese come prodotto tra le ore d'aula ed i partecipanti ai singoli corsi). Si è puntato molto sulla formazione professionalizzante attraverso corsi e convegni di informatica e telecomunicazioni, e di sensibilizzazione alle problematiche attuali come il corso sulle devianze giovanili destinato agli educatori e quello sulla raccolta differenziata destinato al

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.770.000,00	3.768.128,26	3.207.137,56	560.990,70
PERSONALE SERV. SOCIALE	595.000,00	592.357,68	477.357,68	115.000,00
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	3.285.000,00	3.285.000,00	3.055.388,18	229.611,82
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	3.055.000,00	3.055.000,00	2.820.761,36	234.238,64
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	810.000,00	809.004,60	665.004,60	144.000,00
PERSONALE CENTRI VACANZA	89.000,00	52.062,75	42.062,75	10.000,00
PERSONALE RES. MONTEBELLO	478.000,00	478.000,00	420.612,87	57.387,13
COLLABORATORI RES. MONTEBELLO	70.000,00	41.454,40	41.454,40	0
FORMAZIONE	125.000,00	12.756,12	5.871,12	6.885,00
ONERI PER ASSICURAZIONI	6.000,00	2.683,77	2.683,77	0,00
PENSIONI A CARICO ENTE	45.000,00	0,0	0,0	0,0
	12.328.000,00	12.096.447,58	10.738.334,29	1.358.113,29

personale di servizio degli Istituti.

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	9.234.514,31
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	2.042.489,73
INTEGRAZIONI A CARICO DELL'ENTE PER FONDO PREVIDENZIALE	237.939,60
IND. MISSIONE E RIMBORSI SPESE TRASPORTO VITTO E ALLOGGIO	114.734,45
SPESE PER LA FORMAZIONE	12.756,12
ASSEGNI FAMILIARI	12.942,17
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00
ASSICURAZIONI	18.893,24
COMPENSI DI LAVORO AUTONOMO, ACQ. BENI E SERVIZI	39.442,92
COMPENSI E SPESE PER COLLABORAZIONI A PROGETTO	29.130,46
IRAP	350.919,81
ALTRI ONERI PERSONALE (CAP 140)	2.683,77
TOTALE	12.096.446,58

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario, impegnate in € 6.704.942,86 contro una previsione di € 10.024.300,00, si riferiscono al funzionamento delle strutture, sia amministrative che educative, ed 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	1.238.835,46
ISTITUTI MASCHILI	1.982.015,89
ISTITUTI FEMMINILI	1.153.029,20
CENTRI FORMATIVI	1.186.382,78
CASE VACANZA	188.052,82
RESIDENZA MONTEBELLO	411.024,19
SERVIZIO SOCIALE	61.280,91
SERVIZI GENERALI	277.506,89
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	206.814,72
TOTALE	6.704.942,86

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

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

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
CONTRIBUTI ORDINARI	14.645.000,00	14.644.999,02	13.309.325,02	1.335.674,00
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	775.000,00	774.999,24	491.036,24	283.963,00
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	109.000,00	109.000,00	69.410,00	39.590,00
EROGAZIONI A PORTATORI DI HC NON STUDENTI	181.000,00	181.000,00	168.911,00	12.089,00
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	313.000,00	312.999,70	149.813,70	163.186,00
PREMI LAUREA	37.000,00	36.020,10	36.020,10	0
CONTRIB DIVERSI ASSISTITI OSPITI IST. MASCHILI	284.000,00	283.999,55	132.833,55	151.166,00
CONTRIB. DIV. ASSISTITI OSPITI IST. FEMMINILI	257.000,00	256.999,49	114.756,49	142.243,00
CONTRIB. DIV ASSISTITI OSPITI C. FORMATIVI	1.192.000,00	1.191.999,47	819.336,47	372.663,00
CONTRIB. PARTECIP. ASSISTITI MASTER START	91.000,00	0	0,00	0,00
CONTRIBUTI INTERVENTO STRAORDINARIO	20.000,00	7.282,00	7.282,00	0,00
ALTRI CONTRIBUTI PER PARTECIPANTI MASTER	235.000,00	234.999,68	120.329,68	114.670,00
SUSSIDI PER SPECIALIZZAZIONI POST LAUREAM	1.135.000,00	1.135.000,00	790.131,00	344.869,00
RETTE PER SPECIALIZZAZIONI DOTTORATI	2.387.000,00	2.386.282,10	1.419.703,10	966.579,00
TOTALE	21.661.000,00	21.555.580,35	17.628.888,35	3.926.692,00

Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio comporta che una parte della spesa di competenza del 2006 avrà manifestazione finanziaria nel 2007. Conseguentemente, come negli esercizi precedenti, le risorse necessarie sono state accantonate a residui nel Bilancio 2006.

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Comprendono:

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

DESCRIZIONE	PREVISIONE	IMPEGNO	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	150.000,00	104.385,61	104.385,61	0,00
RESTITUZIONE CONTRIBUTI (ctg. 9)	250.000,00	47.923,78	47.923,78	0
SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI (ctg. 9)	1.811.000,00	0	0	0
CONTRIBUTO SPESE ASS. CADUCEO	10.000,00	0	0	0
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	228.000,00	228.000,00	114.788,14	113.211,86
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	1.028.000,00	1.027.673,52	465.742,68	561.930,84
FONDO RISERVA ED ALTRE (ctg. 10)	117.080,00	0	0	0
TOTALE	3.594.080,00	1.407.982,91	732.840,21	675.142,70

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

Il complesso delle spese lorde correnti impegnate ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si possono analizzare come segue per principali destinazioni/centri di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale della spesa corrente):

CENTRO DI COSTO	IMPORTO	%
Amministrazione Centrale	5.234.963,72	12,17%
Istituti Maschili	5.267.015,99	12,25%
Istituti Femminili	4.208.029,20	9,79%
Centri Formativi	1.995.387,38	4,64%
Centri Vacanza	240.115,57	0,56%
Servizio Sociale	653.638,59	1,52%
Servizi Generali	445.256,17	1,04%
Prestazioni in danaro agli assistiti	21.555.580,35	50,13%
Servizi agli assistiti (compresi Master e corso Start)	206.814,72	0,48%
Residenza Montebello gestione/proprietà	930.478,49	2,16%
Organi Amministrativi e di controllo	1.234.262,52	2,87%
Realizzo entrate contributive	1.027.673,52	2,39%
TOTALE GENERALE	42.999.216,22	100,00%

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

- **per l'Amministrazione Centrale a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, spese d'ufficio, assicurazioni, servizi informatici, consulenze legali e varie, esercizio mezzi di trasporto, realizzo entrate contributive, spese straordinarie e arretrate;
- **per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Studio a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, spese d'ufficio, assicurazioni, vitto, servizio dietetico, servizi logistici, tasse, rette, lezioni di sostegno a convittori, biblioteca, attività culturali, corsi di lingua, sport, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, ospitalità ai familiari degli assistiti;
- **per i Centri Vacanza a:** compensi agli addetti, spese d'ufficio, di funzionamento, manutenzione locali, assicurazioni, lavanderia;
- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, spese d'ufficio;
- **per i Servizi generali a:** formazione del personale, assicurazione auto propria, adesione all'AdEPP, spese per immobili in fitto a terzi, manutenzione giardini, assicurazioni Furto, Incendio e Responsabilità Civile opere d'arte, 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 funzionamento ed erogazioni per i partecipanti ai Programmi Logos e Start,
- **per la Residenza di Montebello a:** retribuzioni, funzionamento e manutenzione locali, spese d'ufficio, assicurazioni, mezzi di trasporto, vitto, servizi logistici.

Analogamente per le entrate correnti accertate:

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

CENTRO DI RICAVO	IMPORTO	%
Entrate Contributive	41.829.990,15	84,70%
Proventi del patrimonio mobiliare/immobiliare	4.321.368,30	8,75%
Rette e altre entrate Istituti Maschili	1.295.743,08	2,62%
Rette e altre entrate Istituti Femminili	762.318,08	1,54%
Rette Centri Formativi	722.212,62	1,46%
Quote di partecipazione Residenza Montebello	173.915,32	0,35%
Quote di partecipazione Centri Vacanza	67.671,50	0,14%
Altre entrate a riduzione di spese generali	188.383,06	0,38%
Rette per altri servizi	15.500,00	0,03%
Rimborso di prestazioni	8.415,64	0,02%
TOTALE	49.385.517,75	100,00%

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO DI INVESTIMENTI	111.500.000,00	6.514.177,01	6.514.177,01	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	65.211.000,00	42.945.557,65	42.000.557,65	945.000,00
TOTALE	176.711.000,00	49.459.734,66	48.514.734,66	945.000,00

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 reverseale; 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	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
SVILUPPO ANAGRAFE CONTRIBUTIVA	50.000,00	38.400,00	24.853,28	13.546,72
SVILUPPO CONTABILITA'	100.000,00	0	0	0
SVILUPPO S.I. PRESTAZIONI	150.000,00	18.000,00	4.350,00	13.650,00
IMMOBILI PER FINI ISTITUZIONALI	1.000.000,00	49.853,79	49.853,79	0
MANUTENZ. STRAORDINARIE IMMOBILI	986.000,00	213.040,23	47.455,46	165.584,77
MANUTENZ. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	483.000,00	165.203,00	87.649,86	77.553,14
RIFINANZIAMENTO MANUT. STRAORD.	7.000.000,00	6.241.591,45	519.045,21	5.722.546,24
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	1.750.000,00	479.242,43	254.115,08	225.127,35
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	111.350.000,00	30.000.400,00	30.000.400,00	0
IMPIEGHI MOBILIARI A BREVE	65.842.000,00	18.479.956,61	17.500.000,00	979.956,61
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	550.000,00	546.936,26	546.936,26	0
TOTALE	189.261.000,00	56.232.623,77	49.034.658,94	7.197.964,83

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 per movimento di capitali sono state esposte esclusivamente le liquidazioni ed anticipazioni corrisposte nell'anno.

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 31.12.2006 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 7.398.562,50 (sia in entrata che in uscita), così composto:

- per € 1.123.283,02 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 160.610,86 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 877.455,54 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 2.220.092,57 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 245.405,55 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni ;
- per € 2.270.783,14 da retribuzione al personale e relativi contributi da ripartire tra i vari servizi;
- per € 1.328,50 dalla rilevazione di introiti da telefoni pubblici da riversare alla Telecom
- per € 8.166,67 da donazioni e da IVA su interventi di sponsorizzazione da riversare;
- per € 57.684,60 da cauzioni per canoni mini-appartamenti versate nel 2005, da contabilizzare o restituire;
- per € 199.330,63 da partite in conto sospeso, alla data odierna, contabilizzate nei rispettivi capitoli;
- per € 233.663, 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 2005 ammontavano complessivamente a € 41.418.335,54 analizzabili nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.06	RISCOSSO NEL 2006	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	36.234.300,00	18.749.434,61	23.389.000,00	5.904.134,61
Altre entrate	3.145.090,83	3.224.198,33	6.725,00	85.832,50
di cui maggiori entrate correnti				6.034.174,09
di cui minori entrate correnti				44.206,98
Entrate c/capitale	1.750.000,00	1.750.000,00	0	0
Partite di giro	288.944,71	273.749,32	15.195,39	0
TOTALI	41.418.335,54	23.997.382,26	23.410.920,39	

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

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I **residui passivi** alla chiusura dell'esercizio 2005 ammontavano a € 23.641.830,65. Alla fine del 2006 sono rimasti ancora a residui € 9.914.090,81.

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.06	PAGATO NEL 2006	DA PAGARE	DIFFERENZE ACCERTATE
Spese correnti	14.616.978,39	4.533.107,71	8.303.310,02	1.780.560,66
Economie su spese correnti accantonate al 31/12/05				1.780.560,66
Spese in conto capitale	8.076.817,55	6.537.243,50	1.436.140,34	103.433,71
Partite di giro	948.034,71	773.393,56	174.640,45	0,70
Residui eliminati				103.434,41
TOTALE	23.641.830,65	11.843.744,77	9.914.090,81	1.883.995,07

Economie su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2005

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

DESCRIZIONE	DIFFERENZE
Spese per Organi	24.392,73
Spese di personale ed altri oneri	54.768,37
Spese per beni e servizi	558.719,03
Contributi in danaro	1.142.680,53
TOTALI	1.780.560,66

Le economie sui capitoli di spesa corrente hanno dato luogo, nel Conto Economico, ad un ricavo straordinario.

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2006

I **residui attivi** complessivi di competenza dell'esercizio 2006 e precedenti ammontano a € 48.690.413,43, articolati nei seguenti tre gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	47.318.852,68
Da entrate in conto capitale	945.000,00
Da partite di giro	426.560,75
TOTALE	48.690.413,43

L'analisi è la seguente:

ENTRATE CORRENTI

- € 44.429.229,50 rappresentano il credito al 31/12/2006 per **contributi soggettivi**, così analizzato:

- € 12.540.000,00 per quote ancora dovute al 31/12/06 dai Sanitari liberi professionisti, al 22/5 rimosse per € 379.000;
- € 8.500.000,00 per trattenute 2006 a Sanitari dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, al 18/5 rimosse per € 7.498.000;
- € 22.289.000,00 per quote 2003/04/05 dovute al 31/12/06 dai Sanitari liberi professionisti, al 18/5 rimosse per € 5.250.000,00 mediante cartella esattoriale e per € 250.000 mediante avviso bonario; si segnala che per gli anni 2003/2004/2005 sono stati posti in riscossione mediante ruoli resi esecutivi:
 - il 19/7/2006 crediti per € 19.024.390,41;
 - il 18/4/2007 crediti per € 5.050.032,57;
- € 1.100.000,00 stima delle residue morosità delle Pubbliche Amministrazioni per contributi di anni precedenti, in parte in via di regolazione ed in parte oggetto di recupero giudiziale: al 18/5 sono state rimosse per € 407.000,00;
- € 229,50 per contributi volontari in via di regolazione;
- € 1.497.394,20 sono rappresentati dal credito per **proventi finanziari** maturati nel 2006 e da riscuotere nel 2007 (rateo di competenza delle cedole su titoli in portafoglio € 1.404.315,97, interessi attivi su conti correnti per € 93.078,23);
- € 1.385.190,85 sono crediti per **rette** delle strutture educative e quote di partecipazione per Case Vacanza;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- € 945.000,00 si riferiscono ad una obbligazione scaduta e giacente sul c/c di appoggio presso la Banca San Paolo al 31 dicembre 2006, il cui controvalore è transitato nel 2007 nel c/c di Tesoreria con emissione di reversale;

PARTITE DI GIRO

- € 426.560,75 rappresentano i residui attivi tra le partite di giro, di cui € 189.673,28 per anticipazioni economiche (piccola cassa) e anticipi di stipendio a dipendenti, € 117.094,44 per premi assicurativi anticipati, € 50.000,00 per anticipi a fornitori, € 21.639,57 per fitti passivi anticipati, etc.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2006

I residui passivi ammontano a complessivi € 25.715.016,99, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	16.165.659,75
Spese in conto capitale	8.634.105,17
Partite di giro	915.252,07
TOTALE	25.715.016,99

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 102.897,00 si riferiscono a spese impegnate per indennità, gettoni e oneri connessi riferiti ai componenti degli Organi, alla data del 18/5/07 corrisposti per € 29.760,41;
- € 1.608.943,57 si riferiscono a spese impegnate per il personale (retribuzioni, indennità e relativi oneri) di competenza dell'esercizio 2006 e precedenti che alla data del 18/5/2007 sono stati corrisposti per € 983.555,37;

- € 1.866.314,94 si riferiscono a spese di funzionamento (acquisto di beni e servizi) a fronte di impegni di spesa non esauriti: al 18/5/2007 sono pagati per € 995.028,57;
- € 10.792.794,00 per prestazioni in denaro da corrispondere per gli anni scolastici/accademici 2005/06 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 (dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). Alla data del 18/5/2007 risultano pagati per € 6.959.561,83.
- € 1.614.710,24 si riferiscono a spese per la riscossione esattoriale dei contributi di competenza 2005 ed altre spese arretrate;

SPESE IN CONTO CAPITALE

- Somme impegnate sia nel 2006 che in anni precedenti per la realizzazione dei sistemi informativi della contribuzione, delle prestazioni e della contabilità per € 93.747,52;
- Somme impegnate nel 2006 ed in anni precedenti per trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili e relativi impianti per complessivi € 7.313.813,32;
- Somme impegnate per l'acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 246.587,72.
- Somme impegnate per investimenti in pronti c/termine per € 979.956,61;

PARTITE DI GIRO

- € 817.458,92 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali sulle retribuzioni a dipendenti, sui compensi a collaboratori e professionisti, su borse di studio ed altre erogazioni ad assistiti riferiti al mese di dicembre 2006;
- € 97.793,15 per pagamenti da rimettere;

EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL 2006

- prima fase della riorganizzazione degli uffici Amministrativi con individuazione ed assegnazione di responsabilità funzionali (aprile);
- la notifica (dall'agosto) di cartelle esattoriali ai soggetti inadempienti all'obbligo per gli anni 2003, 2004 e 2005;
- l'attivazione (ottobre) del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino con ricettività (108 posti) maggiore di quello esistente;
- l'impianto dei dati (novembre) e l'entrata in funzione (dicembre) del sistema informativo integrato tra contabilità finanziaria ed economica/patrimoniale con un modulo per il Controllo di Gestione;
- il rinnovo nel dicembre del Contratto Integrativo Aziendale per il periodo dal 15/10/2005 al 31/12/2007 che prevede, oltre l'incremento del Premio Aziendale di Rendimento (la percentuale sul tabellare 2004 passa dal 18% al 22%), la rivalutazione media dell'8,9% degli altri istituti, quale indice medio di rivalutazione degli anni di vigenza del previgente contratto Integrativo aziendale (15/10/2001 – 14/10/2005) il controvalore complessivo è stimato in € 271.456,20;
- Nei termini di Legge è stato aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza che è una delle misure previste dall'allegato b) al Codice della Privacy (D.lgs. 196/2003)

EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si segnala l'entrata in vigore il 1/1/2007 dell'art 1 comma 485 della legge 27/12/2006 n. 296 (Finanziaria 2007) che ha così sostituito la lettera e) dell'art. 2 della legge 7/7/1901 n. 306 istitutiva dell'Onaosi:

(alle spese occorrenti pel mantenimento, l'educazione e l'istruzione degli orfani e delle orfane di cui all'art. 1, concorreranno):

"e) il contributo obbligatorio di tutti i sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei medici chirurghi, odontoiatri, veterinari e farmacisti, nella misura e con le modalità di versamento fissate dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con regolamenti soggetti ad approvazione dei Ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.Lgs. 30/6/1994 n. 509 e successive modificazioni;"

L'intervento normativo ha determinato una prima modifica allo Statuto ed ai regolamenti interni della Fondazione già operata con la delibera CdA n. 4 /2007 ed inoltre la modifica del Bilancio Preventivo 2007 e dei connessi programmi di gestione essendo venute meno dal 2007 le entrate dai Sanitari liberi professionisti o non dipendenti pubblici.

La proposta di assestamento del Preventivo 2007 e dei documenti collegati verrà sottoposta al CdA contestualmente a quella relativa al presente consuntivo 2006.

D) IMPIEGHI E RENDIMENTI

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2006:

Riscossi	2.801.230,78
Rimasti da riscuotere	1.497.394,20
TOTALE DEI RENDIMENTI 2006	4.298.624,98

Il totale dei rendimenti contabilizzati nel 2006 comprende l'importo di € 1.404.315,97 a fronte del rateo cedole maturate nel 2006 e da riscuotere nel 2007, nonché l'importo di € 93.078,23 a fronte della remunerazione per il IV trimestre 2006 della giacenza liquida.

Sulla base dei suddetti valori, mettendo in rapporto gli interessi accertati per competenza nel 2006 con la consistenza iniziale degli impieghi e depurando questi ultimi del valore dei prodotti finanziari in portafoglio (polizze assicurative, gestioni patrimoniali e fondi) che non staccano cedola, ma capitalizzano gli interessi, il rendimento netto medio si ottiene applicando la formula $I = C \cdot i \cdot t/36.500$, come segue: $4.298.624,98 : 183.715.200,44 = 2,37 \%$

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

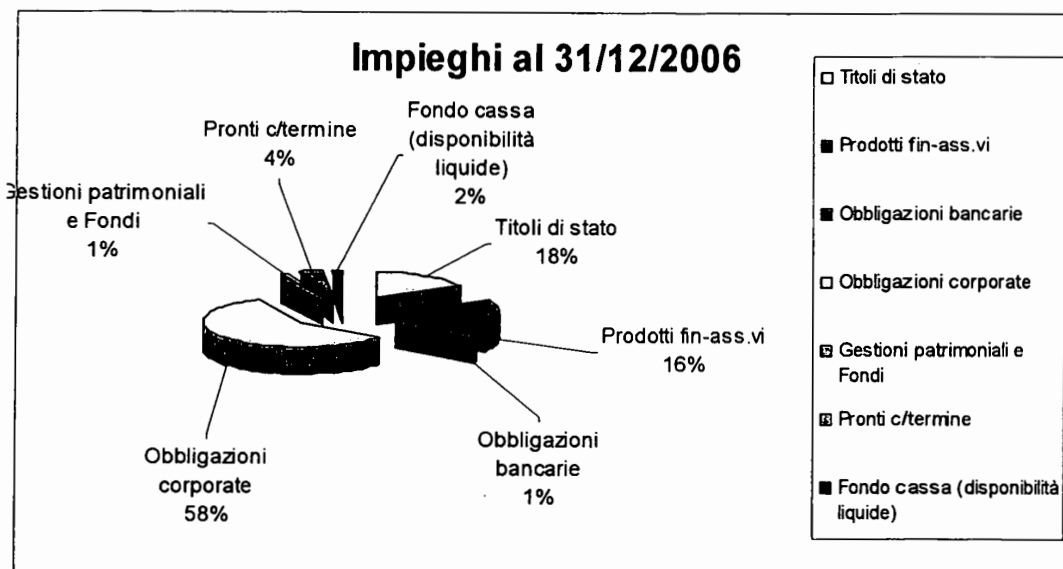
DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE (31/12/2005)	VALORE FINALE (31/12/2006)
Titoli di Stato	97.057.711,00	96.761.607,42
Prodotti finanziari ed assicurativi	77.443.000,00	72.443.000,00
Obbligazioni bancarie	63.174.545,00	66.347.271,31
Obbligazioni Corporate	7.178.365,00	4.648.716,06
Gestioni Patrimoniali e Fondi	5.693.107,86	5.686.633,30
Pronti contro termine	14.500.000,00	15.895.956,62
Liquidità (saldo c/c di Tesoreria)	4.769.533,83	6.914.092,74
TOTALE	269.816.262,69	268.697.277,45

Per temporanee esigenze di cassa, nel 2006 sono stati liquidati alcuni impieghi (polizze assicurative) in vista della stabilizzazione del flusso delle entrate contributive sia in competenza 2006 che a residui, verificatasi nel dicembre. Per effetto di tale dinamica è stato possibile programmare i ripristini degli investimenti, in corso al 31/12/06, come conferma il più elevato saldo di Tesoreria alla stessa data.

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2006 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto rettificato, in più o in meno, col rateo 2006 dello scarto di emissione; di questi, lo stock titoli con scadenza entro il 31/12/2007 è stato valorizzato al minore tra costo di acquisto e valore di mercato alla data di bilancio (prezzo medio dicembre 2006), valorizzando a 100 se il minore tra i due è superiore alla pari.
- **Prodotti assicurativi e Pronti contro termine:** al valore di sottoscrizione.
- **Gestioni patrimoniali e Fondi:** al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato (prezzo medio dicembre 2005); quando il minore tra i due valori risulta superiore a 100, viene attribuito il valore alla pari (100). Al valore investito si somma il valore nominale della giacenza liquida della Gestione o del Fondo al 31/12/2006.
- **Fondo cassa (liquidità):** al valore nominale.

Le scelte dell'Ente in materia di impieghi mobiliari 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 3) stima del rendimento atteso nel periodo, ove possibile 4) orizzonte temporale fino a 5 anni, con limitata possibilità di sottoscrizione di impieghi di durata superiore.



CONTO ECONOMICO					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
COSTI E SPESE	2006	2005	RICAVI E PROVENTI	2006	2005
Prestazioni previdenziali e assistenziali	21.555.580,35	20.371.020,73	Contributi	41.829.990,15	40.618.106,09
Prestazioni in servizi	13.501.479,94	13.362.054,52	Canoni di locazione	22.743,32	53.348,78
Organi Amministrativi e di controllo	1.234.262,52	888.797,20	Interessi e proventi finanziari	4.298.624,98	4.945.630,20
Comp. Prof.li e di lavoro autonomo	650.957,27	435.700,06	Altri ricavi correnti	3.234.159,30	4.194.899,40
Personale Amm.ne Centrale	3.768.128,26	3.282.824,44			
Utenze Amm.ne Centrale	71.000,00	77.525,57			
Servizi vari Amm.ne Centrale	1.483.956,36	1.341.852,22			
Comunicazione istituzionale	150.110,72	2.000,00			
Oneri tributari	104.385,61	97.851,03			
Oneri finanziari	0	338,48			
Altri costi	479.355,19	1.329.297,29			
A) TOTALE SPESE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	42.999.216,22	41.189.261,54	A) TOTALE ENTRATE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	49.385.517,75	49.811.984,47
Oneri straordinari	44.206,98	73.359,00	Rettifiche di costi		45.000,00
Accantonamento a Fondo TFR	435.716,84	429.966,86	Incremento di valori	6.034.174,09	2.410.026,52
Accantonamento a F sval. crediti	0	5.276.000,00	Economie su costi anni precedenti	1.780.561,36	12.554.060,20
Accantonamento a F di ammortamento	4.693.266,47	3.584.235,91			
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	5.173.190,29	9.363.561,77	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	7.814.735,45	15.009.086,72
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	48.172.406,51	50.552.823,31			
AVANZO D'ESERCIZIO	9.027.846,69	14.268.247,88			
TOTALE PAREGGIO A	57.200.253,20	64.821.071,19	A + B TOT RICAVI DI COMPETENZA	57.200.253,20	64.821.071,19

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

Prestazioni in denaro € 21.555.580,35

Il saldo corrisponde alle spese impegnate sui Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario, di cui risultano pagati € 17.628.888,35 e restano da pagare (ovvero accantonati) € 3.926.692,00. Nel totale pagato è compreso l'importo di € 818.452,30 assolto a titolo di IRAP.

Prestazioni in servizi 13.501.479,84

Il saldo si compone e 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, dei Centri Studio, delle Case Vacanza e del Servizio Sociale sia centrale che periferico. Nel totale è compreso l'importo di € 250.608,72 assolto a titolo di IRAP. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Organi amministrativi e di controllo € 1.234.262,52

Il saldo 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 € 25.931,38 assolto a titolo di IRAP; per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Competenze professionali e lavoro autonomo € 650.957,27

Il saldo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 4 Capp. 280 e 290 relativi, rispettivamente, alle spese per consulenze legali e notarili e alle spese per consulenze ingegneristiche e architettoniche, fiscali, organizzative, amministrative etc. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Personale Amministrazione Centrale € 3.768.128,26

Il saldo 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 (Presidenza, Direzione Generale, Area Servizi, Area Affari Generali e Provveditorato, Area Gestione Risorse Umane, Area Tecnica, Area Corporate, Area Economica e Finanziaria); nel totale è compreso l'importo di € 106.646,40 assolto a titolo di IRAP.

Utenze Amministrazione Centrale € 71.000,00

Il saldo si compone del totale degli impegni 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 € 1.483.956,36

Il saldo si compone del totale degli impegni registrati sui capitoli del Titolo 1 per le altre spese di funzionamento degli Uffici dell'Amministrazione Centrale. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Spese per la comunicazione istituzionale € 150.110,72

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1, Cat. 4, Cap. 256 per le attività di comunicazione istituzionale.

Oneri Tributari € 104.385,61

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600 per i saldi Ires e Ici del 2005, degli analoghi acconti per il 2006, tasse rifiuti, imposte locali.

Altri costi € 479.355,19

Il saldo si compone delle spese impegnate su diversi capitoli relativi a spese di funzionamento generali, non specificamente imputabili come i canoni di assistenza, di licenza e per servizi informatici, l'assicurazione fabbricati, le spese di funzionamento e di manutenzione di immobili a disposizione, le spese di manutenzione dei giardini, quelle per esercizio degli automezzi, oneri diversi del personale, commissioni e spese bancarie e postali.

E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE

Altri oneri 44.206,98

Evidenzia i maggiori debiti rilevati rispetto al 2005 per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Le giornate maturate risultano n. 3.419 per un controvalore di € 306.542,72.

Accantonamento annuo a Fondo TFR € 435.716,84

Comprende la rivalutazione dell'accantonamento al 31/12/2005 integrata del maturato di competenza 2006.

Rettifiche di valori – Ammortamenti € 4.693.266,57

L'ammortamento dei beni, sia materiali che immateriali, viene eseguito a quote costanti in base alla loro residua possibilità di utilizzazione. Pertanto, le aliquote applicate sono:

- Mobili e macchine di ufficio: 20%;
- Arredi: 10%;
- Biancheria: 33,3%;
- Stoviglie e oggetti vari: 25%.
- Beni immateriali (software applicativo): 1/3.
- Beni immobili 3%
- Impianti 8%
- Automezzi 25%
- Attrezzature 25%
- Beni immateriali 1/3

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine 1.513.810,34

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 3.084.379,52

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 95.076,71

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 CORRENTIContributi 41.829.990,15

Il saldo si compone e corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2006 nel Rendiconto Finanziario sui capitoli della ctg. 1 "Contributi a carico iscritti" del Titolo 1 "Entrate contributive". Riflette i contributi dovuti da Enti datori di lavoro e da Sanitari. Per il dettaglio per capitoli delle poste di ricavo, si rinvia alla Sezione A -1-1).

Canoni di locazione 22.743,32

Corrisponde alle entrate accertate di competenza 2006 sul 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 4.298.624,98

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2006 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 2006. Per il dettaglio si rimanda alla Sezione A-1-2).

Altri ricavi correnti 3.234.159,30

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2006 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 FINANZIARIEIncremento di valori € 6.034.174,09

si riferisce in prevalenza a crediti contributivi di anni precedenti accertati nel Rendiconto Finanziario e ad altre sopravvenienze attive.

Economie su costi di anni precedenti 1.780.561,36

Corrisponde ad economie su residui passivi di spesa corrente come specificato nella sezione B-2).

Il Conto Economico della Fondazione al 31.12.2006 si chiude pertanto con un Utile di esercizio pari a € 9.027.846,69.

STATO PATRIMONIALE					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
ATTIVO	2006	2005	PASSIVO	2006	2005
Immobilizzazioni immateriali	305.304,94	332.735,56	Ferie arretrate dipendenti	306.542,72	255.348,80
Immobilizzazioni materiali	111.865.248,17	102.732.144,07	Fondo TFR dipendenti	1.586.130,24	1.697.349,65
Immobilizzazioni finanziarie	219.252.623,49	221.963.306,08	Debiti	17.963.075,28	15.450.859,28
Crediti contributivi	44.429.229,50	36.234.300,00	Altri debiti	97.793,15	114.153,82
Attività finanziarie	42.530.561,22	43.268.370,14	Fondi di ammortamento	16.199.471,33	11.640.404,95
Disponibilità liquide	6.914.092,74	4.625.609,69	Fondo sval. crediti contrib.	16.276.000,00	16.276.000,00
Altri crediti	1.717.575,53	1.736.098,10	Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	1.598.608,40	1.697.937,44			
TOTALE ATTIVITA'	428.613.243,99	412.590.501,08	TOTALE PASSIVITA'	52.429.012,72	45.434.116,50
			Patrimonio netto di cui	376.184.231,27	367.156.384,58
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96
			Restante Patrimonio Netto	262.057.405,62	247.789.157,74
			Avanzo d'esercizio	9.027.846,69	14.268.247,88
			TOTALE A PAREGGIO	428.613.243,99	412.590.501,08
CONTI D'ORDINE					
DESCRIZIONE	2006	2005	DESCRIZIONE	2006	2005
Rette Scuole Specializz c/impegni	1.418.046,58	1.114.311,49	Impegni v/Università	1.418.046,58	1.114.311,49
Immobilizzazioni c/impegni	7.654.148,56	8.076.817,55	Imp spesa per immobilizzazioni	7.654.148,56	8.076.817,55
Totale conti d'ordine	9.072.195,14	9.191.129,04	Totale conti d'ordine	9.072.195,14	9.191.129,04

F-1) – DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali € 305.304,94

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 111.865.248,17, in dettaglio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO
Fabbricati	102.812.650,66
Terreni	891.972,71
Macchinari	1.268.427,76

Mobili	5.680.919,34
Biancheria	459.028,48
Stoviglie e suppellettili	265.305,70
Impianti	372.086,07
Automezzi	90.926,01
Attrezzature	23.931,44
	111.865.248,17

Il saldo espone il valore:

- dei fabbricati incrementato delle manutenzioni straordinarie e delle ristrutturazioni effettuate;
- dei terreni agricoli di proprietà;
- dei macchinari ed attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- dei mobili ed arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- della biancheria per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello;
- delle stoviglie, suppellettili ed oggetti vari per Istituti e 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.

Immobilizzazioni finanziarie € 219.252.623,49

Il saldo comprende il valore dei titoli e valori mobiliari (BTP, CCT, Obbligazioni) con scadenza successiva al 31.12.2006, delle quote conferite in polizze assicurative a premio unico, delle quote investite in gestioni patrimoniali. Si riporta il dettaglio degli investimenti finanziari immobilizzati.

INVESTIMENTI MOBILIARI IMMOBILIZZATI	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	90.606.619,27
PRODOTTI STRUTTURATI	30.500.000,00
PRODOTTI ASSICURATIVI	60.049.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	29.968.595,51
OBBLIGAZIONI CORPORATE	2.441.775,41
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	5.686.633,30
	219.252.623,49

Crediti contributivi € 44.429.229,50

Esponde il valore dei crediti per contributi 2006 e precedenti ancora da riscuotere

Attività finanziarie € 42.530.561,22

Esponde il valore degli investimenti in titoli di Stato, obbligazioni e polizze a premio unico detenute a breve, la cui scadenza è anteriore al 31.12.2007. Se ne riporta il dettaglio:

INVESTIMENTI MOBILIARI - ATTIVITA' FINANZIARIE	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	6.154.988,15
PRODOTTI STRUTTURATI	2.492.250,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	3.386.425,80
OBBLIGAZIONI CORPORATE	2.206.940,65
PRONTI C/TERMINE	15.895.956,62
PRODOTTI ASSICURATIVI	12.394.000,00
	42.530.561,22

Disponibilità liquide € 6.914.092,74

Il saldo espone la giacenza al 31/12/2006 presso il Tesoriere.

Altri crediti € 1.717.575,53

Si riferiscono a crediti per rette degli Istituti e Centri Formativi (€ 1.385.190,85) anticipazioni economali (€ 189.673,28), € 93.078,23 per interessi attivi su conti correnti postali e bancari da riscuotere, anticipi a fornitori ed altri importi da riscuotere per il saldo.

Ratei e risconti attivi € 1.598.608,40

I ratei sono costituiti dalla parte riferita al 2006 delle cedole su titoli in portafoglio della Fondazione incassate nei primi mesi del 2006 per € 1.404.315,97 nonché ad altri costi anticipati per premi assicurativi per € 117.094,44, per fitti passivi per € 21.639,57, altri canoni per € 50.000,00.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO

In attuazione del principio di autonomia contabile di cui al 1° comma dell'art. 2 del 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 minor 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 straordinaria 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 dell'Ente 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 uno schema di dettaglio degli immobili dell'Ente e del relativo valore contabile.

DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI

Ubicazione	Destinazione d'uso	Valore al 31/12/06	
V.le O.Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.574.202,89	
Via della Cupa (PG)	Istituti Femminili	9.701.243,20	
Loc.Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario	3.298.707,63	
Messina	Centro Formativo Universitario	1.179.761,73	
Padova	Centro Formativo Universitario Femminile	2.490.718,93	
Padova	Centro Formativo Universitario Maschile	2.095.184,54	
Pavia	Centro Formativo Universitario	1.446.417,73	
Loc.Montebello (PG)	Campus Universitario	3.072.626,43	
Nevegal (BL)	Centro Vacanze	908.849,33	
Loc. Porto Verde (RN)	Centro Vacanze	949.133,66	
Prè S. Didier(AO)	Centro Vacanze	1.339.619,74	
Loc.Ispani (SA)	Centro Vacanze	644.335,79	
Loc.S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	505.007,86	
Loc.Montebello (PG)	Residenza per Sanitari Anziani	8.121.200,34	
Bologna	Centro Formativo Universitario	22.155.467,18	
Via R.d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	7.994.480,70	
Torino	Centro Formativo Universitario	13.489.680,19	
a) fabbricati ad utilizzo diretto		94.966.637,87	91,57%
Torino	Centro Formativo Universitario	4.546.037,01	
Via XX settembre (PG)	ex Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	1.824.377,04	
P. della Repubblica (PG)	Appartamento	607.231,05	
Via Eugubina (PG)	Appartamento	354.866,49	
L.go Cacciatori delle Alpi (PG)	Appartamento	513.501,20	
b) fabbricati disponibili al 31/12/06		7.846.012,79	7,57%
TOTALE FABBRICATI (a+b)		102.812.650,66	99,14%
Loc.Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla RSA	446.735,22	
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni ceduti in fitto	445.237,49	
c) terreni		891.972,71	0,86%
TOTALE GENERALE (a+b+c)		103.704.623,37	100%

F-2) DESCRIZIONE DELLE PASSIVITA'

Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 306.542,72

Comprende il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale dell'Ente nel 2006.

Fondo trattamento di fine rapporto € 1.586.130,24

Comprende l'accantonamento effettuato a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982, al netto delle anticipazioni erogate e comprensivo della rivalutazione al 31/12/2006 dell'importo accantonato al 31/12/2005.

Debiti € 17.963.075,28

Comprende:

- l'accantonamento per prestazioni in danaro da erogare per borse di studio ed altre provvidenze per € 10.972.794,00;
- debiti per stipendi arretrati e relativi oneri tributari e previdenziali su retribuzioni per € 1.608.943,57
- debiti per indennità gettoni, spese e oneri tributari e previdenziali riferiti agli Organi per € 102.897,00
- debiti per spese di funzionamento (acquisto beni e servizi) per € 1.866.314,94;
- altri debiti per spese generali ed accantonamenti per € 1.614.710,24;
- oneri tributari e previdenziali su retribuzioni, compensi e borse di studio (€ 817.458,92);
- Somme impegnate per investimenti in pronti c/termine per € 979.956,61;

Altri debiti 97.793,15

Comprende: pagamenti da rimettere per prestazioni assistenziali e spese di funzionamento in quanto non andati a buon fine ed altri anticipi ricevuti.

Fondi di ammortamento € 16.199.471,33

Espone 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, acconti e opere in corso.

Fondo svalutazione crediti contributivi € 16.276.000,00

E' l'accantonamento a fronte del possibile rischio di non realizzazione dei crediti non ancora riscossi a fronte di contributi obbligatori 2003, 2004, 2005 e 2006 da Sanitari liberi professionisti e per i quali al 31/12/2006 non erano ancora operanti le procedure per la riscossione mediante ruoli esattoriali. Nell'aprile del 2007 sono stati messi a ruolo per € per € 5.050.032,57. Per il residuo è prevista la messa a ruolo entro la fine del 2007. La scelta è meramente prudenziale tenuto conto che seppure a taluni mancati pagamenti siano seguiti contenziosi giudiziali, la Fondazione ha finora sostenuto in quelle sedi con esito favorevole la propria posizione. La misura cautelativa adottata è finalizzata a considerare indisponibile, fino all'escussione dei debitori, quote non realizzate del gettito contributivo di competenza dei vari anni.

Patrimonio netto € 376.184.231,27

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 saldo del patrimonio netto, pari a € 262.057.405,62;
- del risultato d'esercizio 2006, pari a € 9.027.846,69.

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE	
IMMOBILIARI: TERRENI E FABBRICATI	103.704.623,37
MOBILIARI: TITOLI DI STATO	1.394.355,59
TOTALE	105.098.978,96

F – 3) DESCRIZIONE DEI CONTI D'ORDINE

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

- impegni per n. 73 rette di frequenza a scuole di specializzazione finanziate dall'Ente, garantite da fidejussioni per € 1.418.046,58.
- impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili per € 7.654.148,56, esposti nel Rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale, che si prevede di esaurire nel corso del 2007/2008. Sono analizzabili come segue:
 - manutenzioni, trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili per complessivi € 7.313.813,32;
 - acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 246.587,72.
 - implementazioni ai softwares applicativi dell'anagrafe e gestione contributiva, della contabilità e delle prestazioni per € 93.747,52.

G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE

DIPENDENTI AL 31/12/2006		
INQUADRAMENTO	NUMERO	DI CUI A TERMINE
Direnti	3	0
Quadri	7	0
Dipendenti A1	12	0
Dipendenti A2	8	0
Dipendenti A3	4	0
Dipendenti B1	11	0
Dipendenti B2	9	0
Dipendenti B3	19	2
Dipendenti C1	39	0

Dipendenti C2	54	0
Dipendenti C3	17	0
Dipendenti D1	6	6
Dipendenti 1E 1	2	0
Dipendenti 1E 2	6	0
Dipendenti 1E 3	2	0
Dipendenti 2E 1	17	0
Dipendenti 2E 3	20	20
Dipendenti 2RA1	5	0
Dipendenti 2RA2	2	0
Dipendenti 2RA3	3	1
Dipendenti 2R1	2	0
Dipendenti 2R2	1	0
Dipendenti 2R3	1	1
TOTALE	250	30

DIPENDENTI PER CENTRO DI COSTO	AMMINISTRAZIONE	SERV. SOCIALE	IST. MASCHILI	ISTI FEMMINILI	CENTRI FORMATIVI	TOTALE
Dirigenti	2			1		3
Quadri	7					7
Dipendenti A1	8				4	12
Dipendenti A2	3			1	4	8
Dipendenti A3	3				1	4
Dipendenti B1	7		1	2	1	11
Dipendenti B2	9					9
Dipendenti B3	14		4		1	19
Dipendenti C1	4		20	14	1	39
Dipendenti C2	5		23	26		54
Dipendenti C3	1		8	8		17
Dipendenti D1			5	1		6
Dipendenti 1E 1			2			2
Dipendenti 1E 2			1	5		6
Dipendenti 1E 3			2			2
Dipendenti 2E 1			8	9		17
Dipendenti 2E 3			10	10		20
Dipendenti 2RA1		5				5
Dipendenti 2RA2		2				2
Dipendenti 2RA3		3				3
Dipendenti 2R1	2					2
Dipendenti 2R2	1					1
Dipendenti 2R3	1					1
TOTALI	67	10	84	77	12	250

Unità complessive

Consistenza al 31.12.2005	258
Consistenza al 31.12.2006	250
Numero medio 2006	254

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2005	1.697.349,66
Liquidazioni ed anticipazioni effettuate nell'anno	- 546.936,26
Accantonamenti dell'anno	435.716,84
Saldo al 31.12.2006	1.586.130,24

H) DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

EROGAZIONI DOMICILIARI	PRESTAZIONI EROGATE nel 2006
Contributi ordinari e contributi integrativi fuori sede	2428
Primo intervento	727
Contributo estivo ai convittori	18
Prescolare	79
Premio diciottenni	185
Premio promozione	1240
Premio post-laurea	331
Premio di studio	191
Handicap	100
Intervento assistenziale ai disagiati	262
Rette e contributi retta	16
Erasmus	34
Soggiorno all'estero	115
Premio Casati	5
Contributi straordinari	3
Specializzazioni a domicilio	146
TOTALE	5880

Il numero dei beneficiari di erogazioni in danaro del 2006 è stato complessivamente di **3.694**.

EROGAZIONI AD ASSISTITI OSPITI DI STRUTTURE/CORSI	NUMERO AL 10/4/07
Beneficiari partecipanti al Master ed al corso Start	26
Convittori/convittrici ospiti degli ISTITUTI IN PERUGIA	18
Ospiti degli ISTITUTI MASCHILI Rimborsi libri, tasse univ., spese pers., etc.	45
Ospiti degli ISTITUTI FEMMINILI Rimborsi libri, tasse univ., spese pers., etc.	44
Ospiti di CENTRI FORMATIVI Rimborsi libri, tasse univ., spese pers., etc.	85
TOTALE	218

Si evidenzia che al 31/12/2006 risultavano in essere convenzioni con Atenei per il finanziamento a spese della Fondazione di n. 116 posti aggiuntivi in scuole di specializzazione post lauream, nonché di n. 2 posti aggiuntivi per dottorati di ricerca.

All'aprile 2007 gli ospiti delle strutture educative Onaosi risultavano 874 con un'occupazione media del 90 %, dettagliati come segue:

SERVIZIO OFFERTO	STRUTTURA	CAPACITA'		OCCUPAZIONE 10/4/07		%	
CONVITTO	Perugia Maschile (*)	44	67	33	55	75%	82%
	Perugia Femminile (*)	23		22		96%	
COLLEGIO UNIVERSITARIO	Perugia Maschile (*)	293	475	274	456	94%	96%
	Perugia Femminile (*)	182		182		100%	
CENTRO FORMATIVO UNIVERSITARIO	Campus Montebello	51	431	48	363	94%	84%
	Torino	108		73		68%	
	Pavia	28		24		86%	
	Padova maschile	38		23		61%	
	Padova femminile	49		44		90%	
	Bologna	118		114		97%	
	Bari	14		14		100%	
	Messina	25		23		92%	
TOTALE/MEDIA		973		874			90%
(*) Istituti Maschili (convitto + collegio)		337		307		91%	
(*) Istituti Femminili (convitto + collegio)		205		204		100%	

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

I Sanitari attualmente registrati nell'anagrafe contributiva Onaosi risultano (aggiornamento al 23/5/2007) n. 448.041, di cui Medici Chirurghi 306.731, Medici Chirurghi ed Odontoiatri 27.249, Odontoiatri 21.677, Medici Veterinari 24.366, Farmacisti 68.018. Di questi, un numero di circa 146.000 è stato nel 2006 alle dipendenze per almeno un mese di 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. Si ricorda inoltre che oltre ai contribuenti attivi sono registrati complessivamente circa 21.000 Sanitari ultra 67enni esonerati dal versamento (di cui 17mila contribuenti vitalizi e 4.000 che vantano almeno 30 anni di versamenti).“

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

VISTI

- le delibere 132 del 31/5/2007 e 148 del 16/6/07 della Giunta Esecutiva;
- la certificazione rilasciata dalla Società Bompani Audit Srl appositamente incaricata;
- la relazione del Collegio Sindacale con il parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2006;

UDITI

- l'esposizione e i chiarimenti forniti in seduta dal Responsabile dell'Area Economica e Finanziaria;
- la Relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Dott. Renato Berardi;

Il Consiglio di Amministrazione, col parere favorevole del Direttore Generale f.f., ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio finanziario 2006, quale risulta dai documenti allegati nonché 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.f.
f.to Rondini

IL PRESIDENTE
f.to Paci

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 33 (ALLEGATI) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

Perugia, li 20 GIUGNO 2007.....

- RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
- RELAZIONE SULLA D' REVISIONE
- RENDICONTO FINANZIARIO (ENTRATE vs USCITE)

(STATO PATRIMONIALE - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA CONTO ECONOMICO)

IL DIRETTORE GENERALE f.f.
(Claudio Rondini)



PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2006
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; si dà pertanto conto dell'operato di questo Collegio per l'esercizio chiuso il 31.12.2006.

La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto disposto dalla citata norma, nonché dall'art.19 dello Statuto e dell'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 sul bilancio stesso.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2006 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.

In relazione a quanto sopra, è stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2006**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico**, dallo **Stato Patrimoniale**, accompagnati dalla **Relazione illustrativa**, esaminati dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 30 maggio 2007. La documentazione è stata trasmessa a questo Collegio in data 31.5.2007, con nota prot. n. 2221.

La relazione illustrativa, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni necessarie inerenti la strutturazione e la comprensione dei dati di Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'B. Gior' with a large flourish underneath.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio dà atto che sono stati esattamente riportati nel conto in esame, l'ammontare del fondo di cassa, i residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente.

Il Rendiconto Finanziario si compendia nella seguente situazione amministrativa:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2006
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		4.625.609,69
riscossioni in conto competenza	80.964.321,87	
riscossioni in conto residui	23.997.382,26	
TOTALE RISCOSSIONI	+	104.961.704,13
pagamenti in conto competenza	90.829.476,31	
pagamenti in conto residui	11.843.744,77	
TOTALE PAGAMENTI	-	102.673.221,08
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	6.914.092,74
residui attivi esercizi precedenti	23.410.920,39	
residui attivi esercizio di competenza	25.279.493,04	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	48.690.413,43
residui passivi esercizi precedenti	9.914.090,81	
residui passivi esercizio di competenza	15.800.926,18	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	25.715.016,99
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	29.889.489,18

L'incremento dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2006 rispetto a quello dell'anno precedente (€ 7.487.374,60) è dovuto principalmente a maggiori riaccertamenti nei residui attivi (€ 6.034.174,09) ed alla eliminazione di residui passivi rivelatisi insussistenti (€ 1.883.995,07).

Allo stesso risultato si perviene con il seguente conteggio:

CONTO DI COMPETENZA

Totale entrate accertate (compreso avanzo amm.ne applicato)	+ 118.793.814,91
Totale spese impegnate	- 106.630.402,49

AVANZO DI COMPETENZA	+ 12.163.412,42

CONTO DEI RESIDUI

Maggiori accertamenti nei residui attivi	+ 6.034.174,09
Variazioni (in meno) nei residui passivi	+ 1.883.995,07

Variazioni positive	+ 7.918.169,16
Minori accertamenti nei residui attivi	- 44.206,98

AVANZO NEI RESIDUI	+ 7.873.962,18

La gestione complessiva dell'esercizio 2006 si è pertanto conclusa con un avanzo di € 29.889.489,18 costituito da:

Avanzo nella gestione di competenza	+ 12.163.412,42
Avanzo nella gestione dei residui	+ 7.873.962,18
Avanzo di amministrazione 2005 non applicato al Bilancio	+ 9.852.114,58

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006	+ 29.889.489,18

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di Tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2006, un avanzo di cassa di
€ 6.914.092,74 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2006	€ 4.625.609,69
- Riscossioni dell'esercizio	<u>€ 104.961.704,13</u>
Somma	€ 109.587.313,82
Pagamenti dell'anno	<u>€ 102.673.221,08</u>
Fondo di cassa al 31.12.2006	<u>€ 6.914.092,74</u>

I dati suesposti concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili della Fondazione.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Collegio osserva preliminarmente che i prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non discendono direttamente dal sistema di contabilità finanziaria adottato, per cui si è reso necessario effettuare operazioni di raccordo per consentire l'allineamento con detti prospetti.

Il sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, - che prevede anche un modulo per il controllo di gestione - che avrebbe dovuto funzionare dal 1.01.2006, è in fase di attivazione operativa nel corso del corrente esercizio.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano le seguenti risultanze complessive:

STATO PATRIMONIALE

Attività		€ 428.613.243,99
Passività	€ 52.429.012,72	
Patrimonio Netto :	€ 376.184.231,27	
Di cui		
Riserva Legale	€ 105.098.978,96	
Patrimonio al netto della riserva legale	€ 262.057.405,62	
Avanzo economico	€ 9.027.846,69	-----
TOTALE A PAREGGIO	€ 428.613.243,99	€ 428.613.243,99

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Proventi		€ 57.200.253,20
Costi e Spese	€ 48.172.406,51	
AVANZO DI ESERCIZIO	€ 9.027.846,69	-----
TOTALE A PAREGGIO	€ 57.200.253,20	€ 57.200.253,20

Handwritten signatures and initials:
 - A signature that appears to be "C. M. M." or similar.
 - Another signature that appears to be "C. M. M." or similar.
 - A large, stylized signature that appears to be "C. M. M." or similar.

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 dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. In conformità a tali principi, abbiamo 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. Abbiamo 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;
- 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 impiegati, la verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

➤ Per quanto attiene lo Stato Patrimoniale:

-Immobilizzazioni immateriali-

Si riferiscono alle licenze d'uso nonché ai costi capitalizzati per la realizzazione di software applicativi, iscritti al costo di acquisizione, rettificati dal corrispondente fondo di ammortamento.

-Immobilizzazioni materiali-

Sono costituite per la maggior parte da immobili destinati all'esercizio di attività istituzionale.

○ IMMOBILI

L'incremento del valore degli immobili, rispetto all'esercizio 2005, è dovuto soprattutto all'integrale acquisizione al patrimonio della Fondazione del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino e alla ultimazione dei valori di ristrutturazione degli immobili del Centro Servizi Campus di Montebello.

Sono stati iscritti al costo di acquisto incrementato delle spese per manutenzione straordinaria sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale.

La relazione illustrativa contiene adeguate informazioni, corredate da tabelle analitiche, sulla consistenza del patrimonio immobiliare.

○ MOBILI

Sono stati iscritti al costo di acquisto rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.

avv. li
NOTA
2
2006

Le aliquote di ammortamento, relativamente ai cespiti di cui sopra sono in linea con quelle previste dalla normativa fiscale, in relazione all'attività svolta dalla Fondazione e i relativi fondi sono da ritenersi congrui.

-Immobilizzazioni finanziarie-

La valutazione è stata operata tenendo conto del prezzo di acquisto (rettificato, in più o in meno, del rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo) e del valore di realizzo, a scadenza, pari al valore nominale.

-Attività finanziarie-

Trattasi per la quasi totalità di impieghi finanziari a breve termine, con scadenza nel corso dell'anno 2007, valutati al minor valore tra il prezzo di acquisto e quello di mercato, individuato come media dei prezzi del mese di dicembre 2006.

-Crediti contributivi-

La voce di Bilancio riporta l'ammontare dei contributi dovuti dai soggetti liberi professionisti e dagli Enti Pubblici datori di lavoro, riferiti all'anno 2006 e precedenti ancora da riscuotere. Il valore viene rettificato mediante il mantenimento di un congruo fondo di svalutazione riferito essenzialmente alle quote contributive dei sanitari non dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, relative agli anni dal 2003 al 2006.

Dalla documentazione emerge che l'ammontare dei crediti contributivi al 31.12.2006 ammonta ad € 44.429.229,50, di cui € 9.600.000,00 riferiti a sanitari dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, € 34.829.000,00 riferiti a sanitari liberi professionisti, € 229,50 a contribuenti volontari. Alla data del 18.05.2007 risultano riscossi € 7.905.000,00 dalle Pubbliche Amministrazioni ed € 5.629.000,00 da soggetti liberi professionisti.

Il Collegio evidenzia che, come risulta dalla relazione illustrativa, fino all'aprile 2007 sono stati emessi, nei confronti di sanitari liberi professionisti, ruoli esattoriali per un ammontare complessivo di € 24.074.422,98 relativamente a crediti contributivi riferiti agli anni 2003-2004 e 2005. Per i crediti residui è prevista l'attivazione delle medesime procedure di riscossione entro l'anno 2007.

Il maggior accertamento di crediti contributivi nei residui attivi per € 6.034.174,09 deriva dall'aggiornamento dell'anagrafe contributiva come precisato a pagina 9 di 46 della relazione illustrativa. Il dato può essere scomposto come segue:

- maggiori crediti per € 2.011.507,60 da soggetti dipendenti di Amministrazioni Pubbliche;
- maggiori crediti per € 3.892.787,51 da soggetti liberi professionisti; la differenza si riferisce a riaccertamento di altre entrate.

-Disponibilità liquide-

Sono pari a quelle risultanti dalla certificazione della Tesoreria.

-Ratei e risconti-

Riguardano quote di componenti positivi e negativi riferiti a due o più esercizi, determinati in funzione della competenza temporale.

-Trattamento di fine rapporto-

Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità alle vigenti disposizioni di legge e contratti di lavoro, al netto delle erogazioni disposte nell'anno.

-Debiti-

Costituiti per la parte preminente da contributi in danaro per borse di studio ed altre provvidenze da erogare agli assistiti.

-Conti d'ordine-

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni assunti nei confronti di varie Università a garanzia dei contributi dovuti dagli assistiti della Fondazione iscritti alle Scuole di Specializzazione nonché per acquisto, manutenzioni straordinarie, trasformazioni di immobili destinati ad attività istituzionali.

➤ Per quanto attiene il Conto Economico:

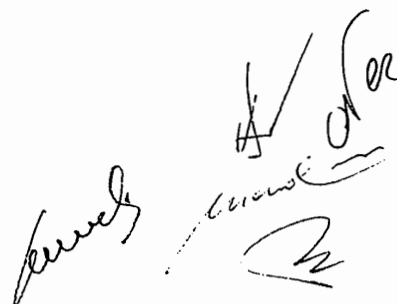
° COSTI**-Prestazioni assistenziali e prestazioni in servizi-**

I costi discendono dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo dell'esercizio 2006 per garantire agli assistiti prestazioni sia in forma diretta che indiretta. Le altre voci di costo risultano analiticamente dettagliate alle pagine 29, 30 e 31 della relazione illustrativa.

° RICAVI**-Contributi-**

Trattasi di entrate contributive di competenza dell'esercizio in corso dovute da soggetti liberi professionisti e da Enti Pubblici datori di lavoro. Le altre voci di costo risultano analiticamente dettagliate alle pagine 31 e 32 della relazione illustrativa.

* * * * *



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 dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile;
- nel corso dell'esercizio siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

* * * * *

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

accertato

- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo esercizio 2006, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 9.027.846,69 e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate per assicurare una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2006 è stato certificato in data 30 maggio 2007 dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;
- che è stato rispettato il tetto di spesa di cui all'art.1, comma 5, della legge 30.12.2004, n.311 (Finanziaria 2005).

raccomanda

di subordinare l'impiego dell'avanzo di Amministrazione alla sua effettiva realizzazione;



ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2006 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2006 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, 6 giugno 2007

IL COLLEGIO SINDACALE

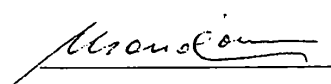
Rag. Augusto FALCHETTI



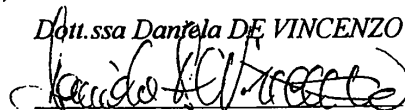
Dott. Renato BERARDI



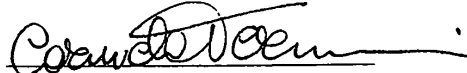
Dott. Mario CARENA



Dott.ssa Daniela DE VINCENZO



Dott.ssa Carmela TERMINI





Protocollo Generale 2007
ONAOBI
Area Economica Finanziaria
16433/I
05/06/2007

Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

Bilancio al 31 dicembre 2006

Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994

Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006, composto da:

- Rendiconto finanziario
- Situazione amministrativa
- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Relazione illustrativa al bilancio consuntivo

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i 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 più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994 sono evidenziati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2006 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB. In particolare i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico non sono originati da un sistema di contabilità integrato con quello che origina l'elaborazione del rendiconto finanziario. I disallineamenti che di conseguenza ne scaturiscono non pregiudicano tuttavia la capacità di tali prospetti a rappresentare nel loro complesso un quadro significativamente fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento.

bompani audit s.r.l.

Società di revisione ed organizzazione contabile

Capitale sociale Euro 52.000,00 - Codice Fiscale e Partita IVA 01683920480 - Reg. Soc. Trib. di Firenze 28874 - CCIAA 287285

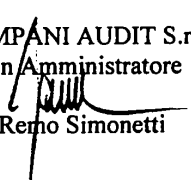


bompani audit

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006, come sopra identificato e con le limitazioni sopra indicate in merito allo stato patrimoniale ed al conto economico, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo e pertanto 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. A titolo di informativa si richiama l'attenzione sui seguenti eventi:
 - a) Per effetto dei provvedimenti normativi che avevano esteso il regime contributivo ad altri operatori sanitari a partire dal 2003 e come conseguenza di difficoltà oggettive nella valutazione della esigibilità della corrispondente parte dei crediti in tal senso iscritti in bilancio, la Fondazione ha inteso mantenere un fondo prudenziale di 16,3 milioni di euro accantonati nel corso degli esercizi precedenti. Inoltre, a fronte di incertezze nella determinazione di nuove richieste di assistenza derivanti dall'incremento dei soggetti contribuenti, la Fondazione ha stimato debiti che residuano in euro 7 milioni al 31 dicembre 2006. La verifica della congruità dell'accantonamento al fondo rischi su crediti e del maggior debito per assistenze sarà resa possibile al termine degli ulteriori accertamenti posti in essere dagli uffici amministrativi.
 - b) La legge "Finanziaria" 2007 ha ripristinato lo stato contributivo ex ante i provvedimenti di cui al precedente paragrafo a) restringendo quindi il regime contributivo ai soli sanitari dipendenti di organismi pubblici. Per effetto della nuova disposizione normativa la Fondazione sta ora valutando ipotesi di contenimento delle spese al fine di mantenere l'equilibrio di gestione.
 - c) Il programma di contabilità economico-patrimoniale, il cui avvio era originariamente previsto a partire dal 1 gennaio 2006, è in fase di realizzazione operativa a partire dall'esercizio 2007. L'avvio di tale programma permetterà, fra l'altro, maggiore chiarezza e correttezza espositiva dei prospetti di stato patrimoniale e di conto economico ed il loro automatico ricollegamento ai dati della contabilità finanziaria.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

Un Amministratore


Remo Simonetti

Roma, 30 maggio 2007

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTRATE

100-2-1402914
T. E.
T. E.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI										GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2008 (p+15)										
TO ALLE PREVISIONI		RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2006		RISCOSSI		DA RISCOUTERE (16-14)		TOTALI (14+15)		VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)		RISCOSSIONI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI									
IN MENO (7-10)				13		14		15		16		17		18		19		20		21		22		23	
12				0,00				0		0,00				0,00		4.625.609,69		0,00				-4.625.609,69		0,00	
0001/01		-12.550.000,00		4.625.609,69				0,00		0,00				0,00		4.625.609,69		0,00				-4.625.609,69		0,00	
0002/01				0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4.625.609,69		0,00				-4.625.609,69		0,00	
CTG.0		-12.550.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4.625.609,69		0,00				-4.625.609,69		0,00	
0004/01		-3.500,50		300,00		9.233.507,60		10.353.507,60		139,50		2.011.507,60		-160,50		22.982.000,00		17.969.774,63		3.500,50		-5.022.225,37		9.600.000,00	
0005/01		-1.244.986,97		27.892.000,00		9.485.787,51		31.784.787,51		22.289.000,00		3.892.787,51		-160,50		53.737.000,00		21.556.400,54		3.892.787,51		-32.180.599,46		34.829.000,00	
0006/01		-1.247.887,47		38.234.300,00		18.749.434,61		42.138.434,61		23.389.000,00		6.804.286,11		-160,50		76.734.300,00		38.627.684,67		6.804.286,11		-37.206.716,33		44.428.229,60	
CTG.1		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		11.610,59		11.610,59		0,00		-37.206.716,33		44.428.229,60	
CTG.2		-1.247.887,47		36.234.300,00		18.749.434,61		42.138.434,61		23.389.000,00		5.904.295,11		-160,50		76.744.300,00		39.539.195,26		5.904.295,11		-37.206.716,33		44.429.229,50	
TIT.1		-32.756,68		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		55.000,00		17.943,32		0,00		-37.066,68		4.800,00	
CTG.7		-32.756,68		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		55.000,00		17.943,32		0,00		-37.066,68		4.800,00	
010000/1		-877.706,82		1.635.467,66		1.758.802,91		1.758.802,91		107.690,03		123.334,25		0,00		6.535.487,66		4.376.780,12		0,00		-2.158.687,54		1.404.315,97	
010101/1		-2.669,20		107.863,64		107.863,64		0,00		0,00		28,39		0,00		907.993,60		243.630,60		0,00		-1.716.720,04		93.078,23	
CTG.8		-801.376,02		1.743.431,30		1.866.792,94		1.866.792,94		0,00		123.361,64		0,00		6.943.431,30		4.688.023,72		0,00		-2.275.407,68		1.497.394,20	
011001/1		0,00		0,00		24.847,82		24.847,82		6.725,00		3.332,88		-24.847,82		1.697.886,36		1.273.641,45		0,00		-424.044,91		611.824,50	
011101/1		610.686,36		5.012,46		5.012,46		5.012,46		16.539,50		3.332,88		-12.620,41		8.679,48		9.572,54		2.893,06		-314.388,25		365.110,00	
011102/1		1.679,48		5.012,46		5.012,46		5.012,46		16.539,50		3.332,88		-12.620,41		8.679,48		9.572,54		2.893,06		-314.388,25		365.110,00	
011103/1		384.659,61		4.767,62		4.767,62		4.767,62		11.500,00		1.678,31		-6.578,25		1.091.659,81		777.271,36		2.893,06		-314.388,25		365.110,00	
011104/1		3.089,31		4.767,62		4.767,62		4.767,62		11.500,00		1.678,31		-6.578,25		1.091.659,81		777.271,36		2.893,06		-314.388,25		365.110,00	
011105/1		338.657,45		340.163,50		340.163,50		340.163,50		11.500,00		1.678,31		-6.578,25		1.091.659,81		777.271,36		2.893,06		-314.388,25		365.110,00	
011106/1		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
011107/1		-12.328,50		18.539,50		16.539,50		16.539,50		11.500,00		0,00		0,00		196.539,50		190.454,82		0,00		-6.084,68		75.000,00	
011108/1		-9.166,67		11.500,00		11.500,00		11.500,00		11.500,00		0,00		0,00		111.500,00		17.000,00		0,00		-84.166,67		75.000,00	
011109/1		-1.500,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		11.500,00		17.000,00		0,00		-84.166,67		75.000,00	
011501/1		-33.354,50		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		33.354,50		25,50		0,00		-33.354,50		0,00	
CTG.9		-88.221,73		1.401.669,63		1.357.405,39		6.725,00		1.384.130,39		6.617,34		-44.046,48		4.334.030,63		3.107.169,97		2.893,06		-1.249.773,62		1.385.190,95	
012001/1		-1.584,36		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		8.415,64		1.584,36		0,00		-1.584,36		0,00	
015001/1		-3.443,38		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		5.000,00		1.584,36		0,00		-3.443,38		0,00	
016001/1		-25.424,08		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		35.000,00		9.575,92		0,00		-25.424,08		0,00	
016201/1		-20.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		65.000,00		84.153,56		19.153,56		-20.000,00		2.238,13	
CTG.16		-60.461,82		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		20.000,00		19.153,56		0,00		-60.461,82		2.238,13	
TIT.3		-1.072.305,25		3.145.030,83		3.224.198,33		3.230.923,33		6.725,00		129.878,98		-44.046,48		7.698.827,75		22.046,62		22.046,62		-3.612.669,70		2.889.623,18	
E.C.		-2.320.192,72		39.379.390,83		21.973.033,94		46.360.357,94		23.306.725,00		6.034.174,09		-44.206,98		88.237.107,83		23.867,21		47.439.023,01		-40.819.405,03		47.318.852,86	
023001/1		-104.985.822,98		1.750.000,00		1.750.000,00		1.750.000,00		0,00		0,00		0,00		113.250.000,00		8.264.177,01		42.000.557,65		-104.985.822,98		945.000,00	
CTG.13		-127.261.265,34		1.750.000,00		1.750.000,00		1.750.000,00		0,00		0,00		0,00		178.451.000,00		60.284.734,68		0,00		-127.261.265,34		945.000,00	
TIT.4		-127.251.265,34		1.750.000,00		1.750.000,00		1.750.000,00		0,00		0,00		0,00		178.451.000,00		50.264.734,68		0,00		-127.261.265,34		945.000,00	
E.C.C.		-127.251.265,34		1.750.000,00		1.750.000,00		1.750.000,00		0,00		0,00		0,00		178.451.000,00		50.264.734,68		0,00		-127.261.265,34		945.000,00	
024001/1		-139.389,14		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1.130.000,00		1.130.000,00		23.263,02		-139.389,14		0,00	
026001/1		0,00		202,34		202,34		202,34		0,00		0,00		0,00		800.302,34		877.453,94		77.253,20		202,34		0,00	
028101/1		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2.220.092,57		2.220.092,57		20.062,57		0,00		0,00	
029001/1		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		30.000,00		0,00		0,00		-30.000,00		0,00	
029801/1		-154.994,45		213.096,81		198.293,67		213.096,81		14.803,14		0,00		0,00		613.096,81		288.829,08		-25.000,00		-30.000,00		0,00	
030001/1		-2.609.216,86		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2.609.216,86		2.609.216,86		-2.609.216,86		-30.000,00		0,00	
030301/1		0,00		494,20		459,30		494,20		34,90		0,00		0,00		35.000,00		2.170.763,14		-35.000,00		-30.000,00		0,00	
034001/1		-9.241,58		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4.994,20		1.362,40		0,00		-9.241,58		460,30	
035001/1		-141.833,33		6.300,00		6.300,00		6.300,00		6.300,00		0,00		0,00		156.300,00		14.466,67		-10.000,00		-10.000,00		758,42	
037001/1		-42.315,40		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		100.000,00		57.684,60		-42.315,40		-42.315,40		0,00	
037601/1		-128.337,00		68.696,35		68.696,35		68.696,35		155,01		0,00		0,00		428.696,35		113.625,34		-315.071,01		-315.071,01		188.734,01	
038001/1		-8.728.169,37		0,00		0,00		0,00		155,01		0,00		0,00		8.925.655,01		152.753,24		-8.772.901,77		-8.772.901,77		46.732,40	
040001/1		-5.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		5.000,00		5.000,00		-5.000,00		-5.000,00		0,00	
041001/1		-50.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		50.000,00		50.000,00		-50.000,00		-50.000,00		0,00	
CTG.22		-12.102.269,63		288.944,71		273.749,32		288.944,71		16.193,39		0,00		0,00		19.888.944,71		7.260.945,46		120.639,79		-12.528.627,04		426.660,76	
TIT.7		-12.102.269,63		288.944,71		273.749,32		288.944,71		16.193,39		0,00		0,00		19.888.944,71		7.260.945,46		120.639,79		-12.528.627,04		426.660,76	
E.E		-154.223.726,63		41.418.335,54		23.997.382,28		47.408.302,65		23.410.920,39		6.034.174,09		-44.208,98		290.887.325,23		104.961.704,13		144.286,00		-188.169.907,10		48.690.413,43	

ENTRÉE

[illegible]

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2006										
		PREVISIONI					SOMME ACCERTATE					DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	RISCOSSO	RIMASTE DA RISCOUETERE (10-9)	TOTALI ACCERTATI (8+9)				
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)								
DENOMINAZIONE		4	5	6	7	8	9	10	11	12		
3												
TOTALE CATEGORIA 0		26.550.000,00		9.374.390,31	12.550.000,00					12.550.000,00		
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI		26.550.000,00		9.374.390,31	12.550.000,00	20.778.150,06	21.040.229,50	41.818.379,56		12.550.000,00		
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE		40.500.000,00			40.500.000,00	11.610,59		11.610,59		2.566.287,03		
TOTALE CATEGORIA 3 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		10.000,00			10.000,00			1.610,59		1.610,59		
TOTALE CATEGORIA 4 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		40.510.000,00			40.510.000,00	20.788.760,65	21.040.239,60	41.829.890,15		2.567.877,62		
TOTALE CATEGORIA 5 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		55.000,00			55.000,00	17.943,32	4.600,00	22.433,32		32.356,68		
TOTALE CATEGORIA 6 - CANONI DI LOCAZIONE		5.300.000,00			5.300.000,00	2.801.230,78	1.697.394,20	4.298.624,98		901.375,02		
TOTALE CATEGORIA 7 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI		2.992.380,00		100.000,00	2.992.380,00	1.749.753,58	1.378.465,85	3.128.219,43		68.221,73		
TOTALE CATEGORIA 8 - ALTRI RICAVI		35.000,00			35.000,00	1.103.701,74	2.238,13	105.893,87		21.351,69		
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI		100.000,00			100.000,00	4.872.629,42	2.882.098,18	7.656.827,60		285.462,86		
TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI		8.342.380,00		100.000,00	8.342.380,00	25.482.390,07	23.923.127,68	39.855.617,75		2.853.330,47		
TOTALE CATEGORIA 11 - ALTRE ENTRATE		48.852.380,00		100.000,00	48.852.380,00	25.482.390,07	945.000,00	49.459.734,66		127.251.265,34		
TOTALE CATEGORIA 12 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI		176.711.000,00			176.711.000,00	48.514.734,66	945.000,00	48.459.734,66		127.251.265,34		
TOTALE CATEGORIA 13 - ENTRATE DA ALIENI BENI RISCREDITI		176.711.000,00			176.711.000,00	48.514.734,66	945.000,00	48.459.734,66		127.251.265,34		
TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		176.711.000,00			176.711.000,00	48.514.734,66	945.000,00	48.459.734,66		127.251.265,34		
TOTALE DELLE ENTRATE PER CONTO DI GIRO		19.000.000,00		620.000,00	19.380.000,00	6.987.197,14	411.385,36	7.398.582,50		12.102.258,63		
TOTALE CATEGORIA 22 - PARTITE DI GIRO		19.000.000,00		620.000,00	19.380.000,00	6.987.197,14	411.385,36	7.398.582,50		12.102.258,63		
TOTALE CATEGORIA 23 - PARTITE DI GIRO		257.113.380,00		10.094.390,31	257.483.380,00	80.964.321,87	25.270.483,04	105.243.81,81		164.293.756,66		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE												



Allegato alla delibera CdA n. 19 del 16/6/2007

Fondazione Onaosi Rendiconto Finanziario 2006

RIEPILOGO DELLE ENTRATE		GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI							GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8+16)
DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2006	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16-14)	TOTALI (14+15)	IN PIU'	IN MENO (13- 16)	PREVISIONI (7+13)	RISCOSSIONI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)		
3		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
TOTALE CATEGORIA 0		4.625.609,69	-	-	-	-	-	4.625.609,69	-	-	-	4.625.609,69	-	
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI		4.625.609,69	-	-	-	-	-	4.625.609,69	-	-	-	4.625.609,69	-	
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE		36.234.300,00	18.749.434,61	23.389.000,00	42.138.434,61	5.904.295,11	160,50	78.734.300,00	39.527.594,67	-	-	37.206.715,33	44.429.229,50	
TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		36.234.300,00	18.749.434,61	23.389.000,00	42.138.434,61	5.904.295,11	160,50	78.744.300,00	39.539.195,26	1.610,59	-	37.208.716,33	44.429.229,50	
TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE		1.743.431,30	1.866.792,84	-	1.866.792,84	123.361,64	-	6.943.431,30	1.794,32	-	-	37.056,69	4.800,00	
TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI		1.401.659,53	1.357.405,39	6.725,00	1.364.130,39	6.517,34	44.046,48	4.354.039,53	3.107.158,97	2.893,06	-	2.275.407,58	1.497.304,20	
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.385.190,65	
TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI		3.146.080,83	3.224.188,33	6.725,00	3.230.913,33	129.878,98	44.046,48	11.487.470,83	7.886.827,75	22.046,82	-	50.451,82	2.238,13	
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI		39.378.390,83	21.873.632,84	23.395.725,00	45.269.357,84	8.034.174,09	44.206,88	88.231.770,83	47.436.023,01	23.667,21	-	40.819.405,03	47.319.852,68	
TOTALE TITOLO 3 - ALTRE ENTRATE		1.750.000,00	1.750.000,00	-	1.750.000,00	-	-	178.461.000,00	50.284.734,66	-	-	128.186.265,34	945.000,00	
TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI		1.750.000,00	1.750.000,00	-	1.750.000,00	-	-	178.461.000,00	50.284.734,66	-	-	128.186.265,34	945.000,00	
TOTALE TIT.4 - ENTRATE DA ALIENAZIONI RISCREDITI		1.750.000,00	1.750.000,00	-	1.750.000,00	-	-	178.461.000,00	50.284.734,66	-	-	128.186.265,34	945.000,00	
TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		1.750.000,00	1.750.000,00	-	1.750.000,00	-	-	178.461.000,00	50.284.734,66	-	-	128.186.265,34	945.000,00	
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTE DI GIRO		288.844,71	273.749,32	15.195,39	288.944,71	-	-	19.688.944,71	7.260.946,46	120.628,79	-	12.528.627,04	428.560,75	
TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO		288.844,71	273.749,32	15.195,39	288.944,71	-	-	19.688.944,71	7.260.946,46	120.628,79	-	12.528.627,04	428.560,75	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		41.418.336,54	23.997.382,28	23.410.920,39	47.408.302,65	8.034.174,09	44.206,88	280.987.325,23	104.861.704,13	144.266,00	-	188.189.907,10	48.680.413,43	



Fondazione ONAOSI Rendiconto Finanziario 2006

Allegato alla delibera n. 19 del 16/6/2007

CAPITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE	
CODICE	3	4	5	VARIAZIONI		6	7	8	9	10	11
				IN PIU' (1-4)	IN MENO (1-7)						
001001	INDENNITA' GETTONI E SPESE DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	651.000,00	100.000,00				1.001.000,00	930.844,11	82.897,00	999.841,11	
001101	INDENNITA' GETTONI E SPESE DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	244.000,00	20.000,00				194.421,41	40.000,00	234.421,41		
CTG.1	TOTALE CAT.1 - SPESE ORGANI AMM.VI E DI CONTROLLO	1.035.000,00	200.000,00				1.244.000,00	102.897,00	1.234.262,52		
007001	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	3.570.000,00	200.000,00				3.770.000,00	500.950,70	3.768.128,28		
007002	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO SOCIALE	595.000,00	0,00				595.000,00	595.000,00	595.000,00		
007003	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI MASCHILI	3.185.000,00	100.000,00				3.285.000,00	115.000,00	3.285.000,00		
007004	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FEMMINILI	2.955.000,00	100.000,00				3.055.000,00	229.911,82	3.055.000,00		
007005	COMPENSAZIONI COLLABORATORI CASE VACANZA	710.000,00	100.000,00				810.000,00	144.000,00	810.000,00		
007006	COMPENSAZIONI COLLABORATORI CASE VACANZA	89.000,00	0,00				89.000,00	89.000,00	89.000,00		
007007	COMPENSAZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE RESIDENZA MONTEBELLO	478.000,00	0,00				478.000,00	478.000,00	478.000,00		
007008	COMPENSAZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE RESIDENZA MONTEBELLO	85.000,00	5.000,00				90.000,00	57.387,13	42.612,87		
034001	FORMAZIONE E SELEZIONE PERSONALE DIPENDENTE	125.000,00	0,00				125.000,00	41.454,40	12.756,12	12.756,12	
034001	ALTRI ONERI DEL PERSONALE DIPENDENTE	43.000,00	0,00				43.000,00	6.885,00	6.885,00		
034001	QUOTE A CARICO ENTE DI PENSIONI E INDENNITA' FINE SERVIZIO PERSONALE INPDAP	43.000,00	0,00				43.000,00	2.883,77	2.883,77		
CTG.2	TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	11.870.000,00	508.000,00			0,00	12.328.000,00	1.358.113,28	12.096.447,58		
018001	UTENZE PULIZIE VIGILANZA P.I.C.C. MAX. UFFICI AMM.NE CENTRALE	209.500,00	30.000,00				239.500,00	123.487,67	92.857,65	216.145,32	
018002	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI CEDUTI IN FITTO E DISPONIBILI	37.000,00	0,00				37.000,00	31.639,42	1.865,50	8.504,92	
018003	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI SERVIZIO SOCIALE PERIFERICO	17.000,00	0,00				17.000,00	16.999,99	35.165,16	35.165,16	
018004	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI ISTITUTO MASCHILE PERUGIA	638.000,00	175.000,00				813.000,00	821.332,74	113.662,62	799.669,12	
018005	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI ISTITUTO FEMMINILE PERUGIA	355.000,00	100.000,00				455.000,00	315.738,05	133.261,95	124.910,24	
018006	FITTI UTENZE PUL. VIGIL. LOCALI CENTRI COORD. PERUGIA E PERIFERICI	610.500,00	208.000,00				818.500,00	840.287,03	727.859,93	44.640,07	
018007	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI CASE VACANZA	208.000,00	120.000,00				328.000,00	103.220,12	27.811,53	131.031,85	
018008	UTENZE PULIZIE VIGILANZA ALTRI LOCALI UTILIZZATI DALL'ENTE	118.000,00	0,00				118.000,00	5.420,20	2.579,80	8.000,00	
018009	UTENZE PULIZIE VIGILANZA LOCALI RESIDENZA MONTEBELLO	45.000,00	0,00				45.000,00	59.547,48	21.048,06	80.593,54	
018010	MANUTENZIONI NON INCREM. UFFICI NUOVA SEDE AMM.NE CENTRALE (P. TRIENN.)	34.500,00	69.000,00				103.500,00	20.139,83	1.801,68	22.041,51	
018011	MANUTENZIONI NON INCREM. LOCALI CEDUTI IN FITTO E DISPONIBILI (P. TRIENN.)	10.000,00	0,00				10.000,00	1.116,90	6.116,90	6.116,90	
018012	MANUTENZIONI NON INCREM. LOCALI SERVIZIO SOCIALE PERIFERICO	160.000,00	137.000,00				297.000,00	173.637,21	82.381,80	381,80	
018013	MANUTENZIONI NON INCREM. ISTITUTO MASCHILE PERUGIA (P. TRIENN.)	125.000,00	137.000,00				262.000,00	173.637,21	82.381,80	381,80	
018014	MANUTENZIONI NON INCREM. ISTITUTO FEMMINILE PERUGIA (P. TRIENN.)	188.500,00	137.000,00				325.500,00	49.585,49	23.688,45	288,54	
018015	MANUTENZIONI NON INCREM. CENTRI FORMATIVI PER E PERIFERICI (P. TRIENN.)	23.000,00	125.000,00				148.000,00	209.778,07	54.573,68	264.351,75	
018016	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE LOCALI CASE VACANZA (P. TRIENN.)	55.000,00	33.000,00				88.000,00	23.536,90	6.100,28	28.837,78	
018017	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE ALTRI LOCALI IN USO DIRETTO (P. TRIENN.)	175.000,00	80.000,00				255.000,00	8.755,26	50,00	8.805,26	
018018	MANUTENZIONI NON INCREMENTATIVE RESIDENZA MONTEBELLO (P. TRIENN.)	33.000,00	24.000,00				57.000,00	38.883,79	38.773,96	78.837,78	
018019	SPESE DUFFICIO E TELEFONIA MOBILE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	53.000,00	0,00				53.000,00	131.340,32	17.111,19	148.451,51	
021002	SPESE DUFFICIO E TELEFONIA MOBILE ISTITUTI MASCHILI	72.000,00	0,00				72.000,00	22.638,33	1.881,42	24.296,75	
021003	SPESE DUFFICIO E TELEFONIA MOBILE ISTITUTI FEMMINILI	72.000,00	0,00				72.000,00	18.116,02	2.892,10	19.810,12	
021004	SPESE DUFFICIO E TELEFONIA FISSA E MOBILE TRASH DATI	42.000,00	0,00				42.000,00	71.098,89	3.000,00	11.878,67	
021005	SPESE DUFFICIO E TELEFONIA FISSA E MOBILE TRASH DATI	42.000,00	0,00				42.000,00	30.304,05	3.960,57	72.862,82	
021011	TELEFONIA FISSA E TRASMISSIONE DATI AMM. CENTRALE E ISTITUTI MM. E FF	15.000,00	1.000,00				16.000,00	2.859,18	3.960,57	2.859,18	
023001	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI ISTITUTI MASCHILI E FEMMINILI	50.000,00	0,00				50.000,00	117.302,45	117.302,45	117.302,45	
023002	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI ISTITUTI MASCHILI E FEMMINILI	10.000,00	0,00				10.000,00	35.889,35	540,00	38.429,35	
023003	MANUTENZIONE PARCHE E GIARDINI CAMPUS E CENTRI FORMATIVI	10.000,00	0,00				10.000,00	15.284,84	3.144,00	18.408,84	
023004	SPESE DUFFICIO E TELEFONIA MOBILE AGENZIA AGRARIA MONTEBELLO	15.000,00	0,00				15.000,00	8.878,67	8.878,67	8.878,67	
025001	ASSICURAZIONE FURTO AGENZIA AGRARIA MONTEBELLO	43.000,00	0,00				43.000,00	5.343,89	6.540,00	14.883,89	
025002	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI ISTITUTI MASCHILI	28.000,00	0,00				28.000,00	37.000,00	25.060,70	25.060,70	
025003	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI ISTITUTI FEMMINILI	28.000,00	1.500,00				29.500,00	24.514,18	19.172,83	19.172,83	
025004	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRI FORMATIVI	28.000,00	0,00				28.000,00	19.172,83	30.608,92	30.608,92	
025005	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CASE VACANZA	6.000,00	0,00				6.000,00	330,05	330,05	330,05	
025006	ASSICURAZIONE RISCHI PROFESSIONISTI	20.000,00	0,00				20.000,00	2.860,38	2.860,38	2.860,38	
025007	ASSICURAZIONE INFORTUNI E RCT CASA MONTEBELLO	20.000,00	0,00				20.000,00	18.856,84	18.856,84	18.856,84	
025011	SERVIZI INFORMATICI LICENZE, CANONI ASSISTENZA SOFTWARE ETC.	250.000,00	0,00				250.000,00	38.213,62	33.196,96	71.113,61	

USCITE



G E S T I O N E D E I R E S I D U I P A S S I V I										G E S T I O N E D I C A S S A										T O T A L E R E S I D U I P A S S I V I A L 31/12/2006 (P+V)	
RISPETTO ALLE VISIONI		RESIDUI PASSIVAL 1.1.2006		PAGATI		DA PAGARE (16-14)		TOTALI (14+15)		VARIAZIONI		PREVISIONI (7+13)		PAGAMENTI (8+14)		DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-20)					
IN 12		IN 13		IN 14		IN 15		IN 16		IN PIU' (16-13)		IN MENO (13-16)		IN PIU' (20-18)		IN MENO (18-					

USCITE



CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2006					SOMME IMPEGNATE		DIFFERENZE PRE	
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			DEFINITIVE (4+5-8)	PAGATE		DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)
		IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	IN PIU' (10-7)						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
025601	SPESA PER LA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	800.000		400.000,00		1.072,00	600,00	1.672,00		
025601	ADESIONE AD ASSOCIAZIONE DI CATEGORIA	22.000,00		22.000,00		20.856,28		20.856,28		
025601	ADESIONE AD ASSOCIAZIONE DI CATEGORIA	275.000,00		275.000,00		275.000,00		275.000,00		
025601	CONVENIENZE COMUNITARIE FISCALI E NOTARILI	130.000,00	20.000,00	150.000,00		69.497,71	200.883,10	270.380,81		
025601	DIREZIONE E ALTRI SERVIZI RESIDENZA MONTEBELLO	20.000,00	280.000,00	300.000,00		234.097,95	146.478,51	380.576,46		
030001	ONERI E SPESE BANCARIE VARIE	20.000,00		20.000,00		57.500,00		57.500,00		
031001	CIBI E BEVANDE PER VITTO OSPITI ISTITUTI MASCHILI	582.000,00		582.000,00		591,58		591,58		
031002	CIBI E BEVANDE PER VITTO OSPITI ISTITUTI FEMMINILI	438.000,00		438.000,00		389,23		488.828,73		
031003	SPESE PER PASTI OSPITANTI C/FORMATIVI	3.000,00		3.000,00		177.552,08		292.886,35		
031004	CIBI, BEVANDE E TAVAGLIARE PER VITTO OSPITI RESIDENZA MONTEBELLO	105.000,00		105.000,00		102.399,47		102.399,47		
031101	SERVIZIO DIETETICO ISTITUTI MASCHILI	11.000,00		11.000,00		6.935,01	3.789,80	10.424,81		
031102	SERVIZIO DIETETICO ISTITUTI FEMMINILI	85.000,00		85.000,00		7.368,20	9.856,08	2.489,88		
032001	BENI E SERVIZI PER CAMERE CONVITTO MASCHILE PG	95.000,00		95.000,00		28.559,38	7.233,68	33.793,06		
032002	BENI E SERVIZI PER CAMERE SEZIONE UNIVERSITARIA ISTITUTO MASCHILE PG	10.000,00		10.000,00		23.712,33	7.936,55	31.648,88		
032003	BENI E SERVIZI PER CAMERE SEZIONE UNIVERSITARIA ISTITUTO FEMMINILE PG	28.000,00		28.000,00		19.153,73	6.215,37	25.369,10		
032004	BENI E SERVIZI PER CAMERE CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	41.000,00		41.000,00		1.858,34		1.858,34		
032005	BENI E SERVIZI PER APPARTAMENTI CENTRI VACANZA	47.500,00		47.500,00		19.183,08	16.305,54	33.458,60		
032007	BENI E SERVIZI PER CAMERE RESIDENZA MONTEBELLO	24.000,00		24.000,00		21.802,28		24.094,76		
034001	TASSE RETTE, LIBRI E CANCELLERIA, LEZ. SOSTEGNO CONVITTO MASCH.	75.000,00		75.000,00		23.793,42	7.155,75	23.793,42		
034002	TASSE RETTE, LIBRI E CANCELLERIA, LEZ. DI SOSTEGNO CONVITTO FEMM.	43.000,00		43.000,00		19.153,40		28.827,05		
034003	SPESE PROGETTO TUTORING UNIVERSITARI ISTITUTI MASCHILI	7.200,00		7.200,00		19.495,40	8.522,69	28.018,09		
034004	SPESE PROGETTO TUTORING UNIVERSITARI ISTITUTI FEMMINILI	8.400,00		8.400,00						
034005	AL TRE SPESE CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	8.200,00		8.200,00						
034006	AL TRE SPESE BIBLIOTECA ISTITUTI MASCHILI	9.000,00		9.000,00						
037001	SPESE PER BIBLIOTECA ISTITUTI FEMMINILI	3.600,00		3.600,00						
037002	SPESE PER BIBLIOTECA CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	8.200,00		8.200,00		1.136,38	6.000,00	7.136,38		
037003	SPESE PER BIBLIOTECA CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI	4.000,00		4.000,00		2.590,82	6.096,08	8.686,90		
039001	RICREAZ. SPORT, GITE, GIORNALI, CORSI INGLESE CONVITTO MASCHILE	86.000,00		86.000,00						
039002	RICREAZ. SPORT, GITE, GIORNALI, CORSI INGLESE UNIVERSITARI MASCH.	40.000,00	10.000,00	50.000,00		51.359,57	17.194,41	68.553,98		
039003	RICREAZ. SPORT, GITE, GIORNALI, CORSI INGLESE CONVITTO FEMM.	68.000,00		68.000,00		28.733,21		28.733,21		
039004	RICREAZ. SPORT, GITE, GIORNALI, CORSI INGLESE UNIVERSITARI FEMM.	38.000,00		38.000,00		34.017,08	10.424,06	44.441,14		
039005	RICREAZ. SPORT, GITE, GIORNALI, CORSI INGLESE UNIVERSITARI C/FORMATIVI	4.000,00		4.000,00		18.002,82	11.599,51	29.602,33		
039006	ATTIVITA' COMPLEMENTARI RESIDENZA MONTEBELLO	49.000,00		49.000,00		22.062,87	78,60	22.141,47		
040001	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI MASCHILI	17.000,00		17.000,00		5.538,87	150,00	5.688,87		
040002	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI FEMMINILI	133.000,00	10.000,00	143.000,00		84.940,53	21.875,35	106.815,88		
040003	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA CENTRI FORMATIVI	16.000,00	5.000,00	21.000,00		99.872,18	57.273,56	127.145,75		
040004	CENTRO BENESSERE CASA MONTEBELLO					7.853,74	7.111,43	14.965,17		
043001	VIAGGI, NOLEGGI, TRASPORTO, POSTA, OSPIT. PARENTI, ASSIST. RELIG. IST. MASCHILI	40.000,00		40.000,00		20.709,40	10.931,27	31.700,67		
043002	VIAGGI, NOLEGGI, TRASPORTO, POSTA, OSPIT. PARENTI, ASSIST. RELIG. IST. FEMMINILI	34.000,00	5.000,00	39.000,00		28.025,73	5.461,38	28.025,73		
044001	MANIFESTAZIONI PER DIVULGAZIONE ATTIVITA' ISTITUZIONALI	13.000,00		13.000,00		149,90		149,90		
045001	AL TRI SERVIZI AGLI OSPITI CENTRI VACANZA	20.000,00	50.000,00	50.000,00		80.347,48	68.091,24	148.438,72		
046001	SOGGIORNIO ESTIVO ADOLESCENTI SEZIONE CONVITTI	5.000,00		5.000,00						
047001	MANUTENZIONE ED ESERCIZIO MEZZI DI TRASPORTO AMMINISTRAZIONE C	20.000,00		20.000,00		8.943,32	8.943,32			
047002	MANUT. ED ESERCIZIO MEZZI DI TRASP. CASA MONTEBELLO - IMPREVISTI E VARIE	41.000,00		41.000,00		26.181,67	4.399,25	34.218,22		
048001	CORSI DI FORMAZIONE LOGOS E RELATIVE SPESE DI STRUTTURA E FUNZ.	12.000,00		12.000,00		325,08		325,08		
049201	INTERVENTI A FAVORE DEL DISAGIO, DELLA DISABILITA' ETC	40.000,00		40.000,00		133.114,87	67.756,43	197.871,40		
050001	CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	8.500,00		8.500,00						
050001	CONTRIBUTI INTEGRATI IVA PER ASSISTENTI IN CONDIZIONI ECONOMICHE DISAGIATE	15.953.000,00	1.862.330,00	14.090.670,00		4.805.438,12	1.785.504,74	6.704.942,86		
050001	CONTRIBUTI INTEGRATI IVA PER ASSISTENTI IN CONDIZIONI ECONOMICHE DISAGIATE	15.953.000,00		15.953.000,00		13.309.325,02	1.985.989,92	14.644.999,02		
052001	RETTI CONTRIBUTI RETTA, OSPITALITA' IN AL TRI CONVITTI, RETTE SPECIALI	775.000,00		775.000,00		481.038,94	383.983,74	1.159.022,68		
052002	EROGAZIONI A PORTA FORTE DI HANDICAP NON STUDENTI	495.000,00		495.000,00		89.410,00	39.580,00	128.990,00		
053001	CONTRIBUTI SPESE CORSI DI STUDIO ALL'ESTERO E VIAGGI PREMIO OSPITI ISTITUTI	313.000,00	100.000,00	413.000,00		188.911,00	12.089,00	200.000,00		
055001	PREMI SPECIALI PER MIGLIORI LAUREE	25.000,00		25.000,00		149.813,70	163.198,00	317.999,70		
058001	CONTRIB TASSE UN. LIBRI, SP. PERSONALI UNIVERSITARI ISTITUTI MASCHILI	284.000,00		284.000,00		36.020,10	38.020,10	38.020,10		
058002	CONTRIB TASSE UN. LIBRI, SP. PERSONALI UNIVERSITARI ISTITUTI FEMMINILI	257.000,00		257.000,00		132.833,55	284.000,00	284.000,00		
058003	CONTRIB TASSE UN. LIBRI, SP. PERSONALI UNIVERSITARI CENTRI FORMATIVI	592.000,00		592.000,00		14.758,49	14.758,49	14.758,49		
058004	CONTRIB TASSE UN. LIBRI, SP. PERSONALI UNIVERSITARI MASTER E START	91.000,00		91.000,00		819.339,47	372.663,00	1.191.999,47		
057001	SUSSIDI PER PARTECIPANTI AL MASTER ED AL CORSO START	20.000,00		20.000,00		7.282,00		7.282,00		
059001	SUSSIDI PER SPECIALIZZAZIONI POST LAUREAM	2.000,00		2.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	1.138.000,00		1.138.000,00		120.329,68	114.670,00	234.999,68		
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	1.138.000,00		1.138.000,00		780.131,00	344.869,00	1.124.999,00		
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	508.000,00		508.000,00		1.419.703,10	688.578,00	2.108.281,10		
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	1.218.000,00		1.218.000,00		17.628.888,35	2.326.692,00	21.555.580,35		
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E DOTTORATI DI RICERCA A CARICO ENTE	21.681.000,00		21.681.000,00						
059002	RETTE PER SCUOLE DI SPECIALIZZ									

USCITE



[illegible]

USCITE

08/2007

Fondazione ONAOSI Rendiconto Finanziario 2006

Allegato alla delibera n. 19 del 16/6/2007

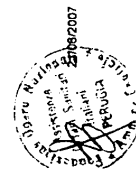
CAPITOLO												
GESTIONE DELLA COMPETENZA 2006												
PREVISIONI												
SOMME IMPEGNATE												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												
Differenze												
PRE												
IN PIU' (10-7)												

Allegato alla delibera n. 19 del 16/6/2007

Fondazione CNAOSI Rendiconto Finanziario 2006

G E S T I O N E D E I R E S I D U I P A S S I V I				G E S T I O N E D I C A S S A				T O T A L E R E S I D U I P A S S I V I A L 31/12/2006 (9+15)									
RISPETTO ALLE VISIONI		RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2006		PAGATI		DA PAGARE (15-14)		TOTALI (14+15)		VARIAZIONI IN PIU' (16-13) IN MENO (13-16)		PREVISIONI (7+13)		PAGAMENTI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU' (20-19) IN MENO (19-20)	
CODICE	IN MENO (7-10)	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23					
060001	45.614,39	-	-	-	-	-	-	150.000,00	104.385,61	-	45.614,39	-					
CTG.8	45.614,39	-	-	-	-	-	-	150.000,00	104.385,61	-	45.614,39	-					
061001	202.076,22	2.593,50	2.593,50	-	2.593,50	-	-	252.593,50	50.517,28	-	202.076,22	-					
CTG.9	202.076,22	2.593,50	2.593,50	-	2.593,50	-	-	252.593,50	50.517,28	-	202.076,22	-					
065001	10.000,00	-	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-					
065001	652.600,00	-	-	607.456,30	652.600,00	-	-	880.000,00	180.131,84	-	720.668,16	-					
067001	547.251,84	215.140,40	332.111,24	547.251,84	547.251,84	-	-	1.575.251,84	680.883,08	-	894.368,76	-					
067501	117.080,00	-	-	-	-	-	-	117.080,00	-	-	117.080,00	-					
CTG.10	127.406,48	1.200.551,64	280.484,10	939.567,54	1.200.551,64	-	-	2.583.131,64	641.014,92	-	1.742.116,72	-					
TIT.1	5.853.163,78	14.816.978,39	4.533.107,71	8.303.310,02	12.836.417,73	-	-	61.668.358,39	39.669.974,20	-	21.988.384,19	-					
068001	17.800,00	13.357,00	13.357,00	-	13.357,00	-	-	83.357,00	18.210,28	-	25.146,72	-					
068701	100.000,00	-	-	88.550,80	88.550,80	-	-	167.000,00	4.249,20	-	166.550,80	-					
070001	132.000,00	-	-	-	-	-	-	150.000,00	4.350,00	-	18.550,00	-					
070001	950.148,21	-	-	-	-	-	-	2.952,00	3.809.181,61	-	953.098,21	-					
070001	3.762.276,82	-	-	-	-	-	-	4.762.276,82	3.809.181,61	-	953.098,21	-					
072001	3.156.074,73	-	-	-	-	-	-	713,20	4.142.074,73	-	1.854.087,82	-					
072002	317.797,00	-	-	-	-	-	-	483.000,00	67.648,88	-	395.350,14	-					
072501	758.408,55	-	-	-	-	-	-	7.000.000,00	519.045,21	-	8.460.954,79	-					
CTG.11	3.042.811,63	6.999.511,55	5.581.166,38	1.414.679,97	6.995.846,35	-	-	19.711.155,00	8.314.373,98	-	16.454.137,57	-					
073001	1.270.757,57	1.077.306,00	958.077,12	21.460,37	977.537,49	-	-	2.827.308,00	1.210.182,20	-	1.617.113,80	-					
CTG.12	1.270.757,57	1.077.306,00	958.077,12	21.460,37	977.537,49	-	-	2.827.308,00	1.210.182,20	-	1.617.113,80	-					
074001	91.349.500,00	-	-	-	-	-	-	111.350.000,00	30.000.400,00	-	81.349.600,00	-					
074002	47.362.043,36	-	-	-	-	-	-	65.842.000,00	17.500.000,00	-	48.342.000,00	-					
CTG.13	128.711.843,36	-	-	-	-	-	-	177.192.000,00	47.500.400,00	-	129.691.600,00	-					
074101	3.083,74	-	-	-	-	-	-	550.000,00	546.938,28	-	3.063,74	-					
CTG.15	3.063,74	-	-	-	-	-	-	550.000,00	546.938,28	-	3.063,74	-					
TIT.2	133.028.376,23	8.076.817,65	6.537.243,80	1.436.140,24	7.973.283,84	-	-	197.337.817,65	86.571.602,44	-	141.766.915,11	-					
111001	138.389,14	18.500,87	18.500,87	-	18.500,87	-	-	1.198.560,82	1.099.817,25	-	88.743,57	-					
113001	21.165,50	21.165,50	21.165,50	-	21.165,50	-	-	321.165,50	172.847,15	-	148.318,35	-					
113701	84.735,97	84.735,97	84.735,97	-	84.735,97	-	-	884.735,97	884.735,97	-	77.455,54	-					
113201	142.151,48	142.151,48	142.151,48	-	142.151,48	-	-	2.342.151,48	2.123.033,70	-	218.117,78	-					
114001	30.000,00	-	-	-	-	-	-	25.000,00	-	-	5.000,00	-					
115001	25.000,00	-	-	-	-	-	-	400.000,00	245.005,55	-	30.000,00	-					
117001	154.594,45	-	-	-	-	-	-	25.000,00	1.111,15	-	155.695,60	-					
125001	2.005.218,68	-	-	-	-	-	-	5.357.787,12	2.380.119,03	-	2.977.668,09	-					
121001	3.171,50	-	-	-	-	-	-	35.000,00	-	-	35.000,00	-					
122001	9.241,58	4.000,00	4.000,00	-	4.000,00	-	-	4.500,00	1.328,50	-	3.171,50	-					
124001	141.833,33	9.500,00	9.500,00	-	9.500,00	-	-	14.000,00	4.758,42	-	9.241,58	-					
125001	42.315,40	0,70	-	-	0,70	-	-	159.500,00	16.169,87	-	143.333,33	-					
125001	8.728.189,37	110.153,12	48.338,29	6.184,83	110.153,12	-	-	100.000,00	42.318,10	-	8.823.962,52	-					
126001	5.000,00	-	-	-	-	-	-	5.000,00	-	-	5.000,00	-					
127001	6.000,00	-	-	-	-	-	-	5.000,00	-	-	5.000,00	-					
128001	126.337,00	-	-	-	-	-	-	360.000,00	233.983,00	-	136.354,00	-					
131001	50.000,00	-	-	-	-	-	-	50.000,00	-	-	50.000,00	-					
CTG.21	12.102.288,63	948.034,71	773.393,56	174.640,45	948.034,71	-	-	20.328.034,71	7.431.344,44	-	12.896.690,27	-					
TIT.4	12.102.288,63	948.034,71	773.393,56	174.640,45	948.034,71	-	-	20.328.034,71	7.431.344,44	-	12.896.690,27	-					
T.S.	150.983.808,64	23.847.830,66	11.843.744,77	9.914.090,81	21.757.835,68	-	-	279.324.210,85	102.673.221,08	-	176.650.989,57	-					
						-	-			-		25.715.016,99					

USCITE



Allegato alla delibera n. 19 del 16/6/2007

Fondazione Onoasi Rendiconto Finanziario 2006

RIEPILOGO DELLE USCITE		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2006										DIFFERENZ PR
DENOMINAZIONE		PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				TOTALE IMPEGNI		
		INIZIALI	IN PIU' (7-4)	VARIAZIONI	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	(8+9)	IN PIU' (10-7)		
3		4	5	6	7	8	9	10	11			
TOTALE CAT 1 - SPESE ORGANI AMM.VIE DI CONTROLLO		1.035.000,00	210.000,00		1.245.000,00	1.131.385,62	102.897,00	1.234.262,52	-			
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE		11.820.000,00	508.000,00		12.328.000,00	10.728.334,29	1.358.113,29	12.096.447,58	-			
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI		8.827.000,00	1.662.300,00		10.024.300,00	4.905.438,12	1.799.504,74	6.704.842,86	-			
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO		21.661.000,00	1.218.000,00		21.681.000,00	17.928.888,35	3.926.892,00	21.555.580,35	-			
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI		100.000,00	50.000,00		150.000,00	104.385,61		104.385,61	-			
TOT. CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI		2.061.000,00			2.061.000,00	47.923,78		47.923,78	-			
TOTALE CAT 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		3.348.380,00	28.000,00		1.383.000,00	580.530,82	675.142,70	1.255.673,52	-			
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		48.862.380,00	3.676.300,00		48.862.380,00	36.138.666,49	7.862.349,73	42.896.216,22	-			
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE		10.500.000,00			9.769.000,00	733.207,80	5.992.860,87	6.726.088,47	-			
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		1.750.000,00			1.750.000,00	254.115,08	225.127,35	479.242,43	-			
TOTALE CAT 13 - ACQ. VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI		176.711.000,00	631.000,00		150.000,00	47.500.400,00	979.956,61	48.480.356,61	-			
TOTALE CATEGORIA 15 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		300.000,00	250.000,00		550.000,00	546.936,28		546.936,28	-			
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE		189.281.000,00	881.000,00		189.281.000,00	48.034.668,84	7.187.864,83	66.232.623,77	-			
TOTALE TITOLO 2 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		19.000.000,00	1.000.000,00		620.000,00	19.380.000,00	6.657.950,88	740.611,62	120.831,13			
TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVANTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		19.000.000,00	1.000.000,00		620.000,00	19.380.000,00	6.657.950,88	740.611,62	120.831,13			
TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO		257.113.380,00	5.557.300,00		5.177.300,00	257.483.380,00	90.829.476,31	15.800.926,18	120.831,13			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE												

Opera Redazionale
 Direzione Amministrativa
 Direzione Finanziaria
 Direzione Tecnica
 Direzione Generale

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2006*(Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4.7.1996)*

ATTIVITÀ		PASSIVITÀ	
	31/12/2006	31/12/2006	31/12/2005
Immobilizzazioni immateriali	305.304,94	Debiti non compresi nella	332.735,56
Immobilizzazioni materiali	111.865.248,17	situazione amministrativa	102.732.144,07
Immobilizzazioni finanziarie	219.252.623,49	Fondo Trattam Fine Rapporto	221.963.306,08
Credit non compresi nella		Debiti	
situazione amministrativa		Altri debiti	
Crediti contributivi	44.429.229,50	Fondi di ammortamento	36.234.300,00
Attività finanziarie	42.530.561,22	Ratei e risconti passivi	43.268.370,14
Disponibilità liquide	6.914.092,74	F.do svalutaz. crediti contrib.	4.625.609,69
Altri crediti	1.717.575,53	Debiti	1.736.098,10
Ratei e risconti attivi	1.598.608,40		1.697.937,44
		TOTALE PASSIVITÀ	
			52.429.012,72
			45.434.116,50
		Patrimonio Netto di cui:	
		Riserva Legale	376.184.231,27
		Patrimonio netto al netto della R.L.	105.098.978,96
		Avanzo economico d'esercizio	262.057.405,62
			9.027.846,69
		TOTALE A PAREGGIO	
			428.613.243,99
			412.590.501,08
TOTALE ATTIVITÀ			
	428.613.243,99		412.590.501,08
Conti d'ordine:		Conti d'ordine:	
Immobilizzazioni c/to impegni	9.072.195,14	Impegni di spesa per acquisto	9.072.195,14
Rette Atenei scuole specializzazione	7.654.148,56	immobilizzazioni	9.191.129,04
2006-2009 c/impegni	1.418.046,58	Impegni v/Università x rette scuole	8.076.817,55
		specializzazione 2006-2009	1.114.311,49
			1.114.311,49



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2006	2005
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		4.625.609,69	13.648.127,82
{	riscossioni in conto competenza	80.964.321,87	170.082.876,36
	riscossioni in conto residui	23.997.382,26	28.398.295,95
TOTALE RISCOSSIONI		+	+
		104.961.704,13	198.481.172,31
{	pagamenti in conto competenza	90.829.476,31	192.147.122,98
	pagamenti in conto residui	11.843.744,77	15.356.567,46
TOTALE PAGAMENTI		-	-
		102.673.221,08	207.503.690,44
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		=	=
		6.914.092,74	4.625.609,69
{	residui attivi esercizi precedenti	23.410.920,39	16.796.302,26
	residui attivi esercizio di competenza	25.279.493,04	24.622.033,28
TOTALE RESIDUI ATTIVI		+	+
		48.690.413,43	41.418.335,54
{	residui passivi esercizi precedenti	9.914.090,81	9.052.859,49
	residui passivi esercizio di competenza	15.800.926,18	14.588.971,16
TOTALE RESIDUI PASSIVI		-	-
		25.715.016,99	23.641.830,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		=	=
		29.889.489,18	22.402.114,58



CONTO ECONOMICO AL 31/12/2006 (Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato 4.7.1996)			
COSTI E SPESE		RICAVI E PROVENTI	
	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2005
A - Totale Spese Correnti comprese nel Rendiconto Finanziario	42.999.216,22	41.189.261,54	49.811.984,47
Prestazioni previdenziali e assistenziali	21.555.580,35	20.371.020,73	41.829.990,15
Prestazioni in servizi	13.501.479,94	13.362.054,52	22.743,32
Organi amministrativi e di controllo	1.234.262,52	888.797,20	4.298.624,98
Competenze professionali e di lavoro autonomo	650.957,27	435.700,06	3.234.159,30
Personale Amministrazione Centrale	3.768.128,26	3.282.824,44	
Utenze varie Amministrazione Centrale	71.000,00	77.525,57	
Servizi vari Amministrazione Centrale	1.483.956,36	1.341.852,22	
Comunicazione istituzionale	150.110,72	2.000,00	
Oneri tributari	104.385,61	97.851,03	
Oneri finanziari		338,48	
Altri costi	479.355,19	1.329.297,29	
B - Costi ed oneri non compresi nel Rendiconto Finanziario	5.173.190,29	9.363.561,77	7.814.735,45
Oneri straordinari (minori crediti/aumento debiti)	44.206,98	73.359,00	
Accantonamento annuo a Fondo TFR	435.716,84	429.966,86	
Accantonamento a F.Sval.Crediti contributivi	-	5.276.000,00	
Beni al valore di acquisto			
Rettifiche di valori di cui:			
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni mobili	4.693.266,47	3.584.235,91	45.000,00
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni immobili	1.513.810,24	1.042.111,84	2.410.026,52
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni immateriali	3.084.379,52	2.442.650,51	12.554.060,20
Accantonamento per prestazioni	95.076,71	99.473,56	
C) Totale Costi di competenza = A+B	48.172.406,51	50.552.823,31	57.200.253,20
D - AVANZO DI ESERCIZIO	9.027.846,69	14.268.247,88	15.009.086,72
D - TOTALE A PAREGGIO (C+D)	57.200.253,20	64.821.071,19	64.821.071,19
C) Totale Ricavi di competenza = A+B		57.200.253,20	

