

sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509". La pronuncia, come si evince chiaramente dalla lettura del dispositivo, investe esclusivamente il quantum del contributo, a causa dell'assenza – non imputabile all'ONAO SI - di criteri per determinarne l'entità. Non appare, invece, in alcun modo intaccato dalla sentenza l'obbligo di contribuzione stabilito dalla L. 289/2002, che resta pertanto intatto. L'ONAO SI ha, di conseguenza, doverosamente e legittimamente dato piena ed esatta applicazione alla disposizione del comma 23, dell'art. 52 della L. 289/2002, che - successivamente - è risultato mancante dei criteri di quantificazione del contributo.

- In ottemperanza alla sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007, l'art. 29 del Decreto Legge 1 ottobre 2007, n. 159, (convertito nella Legge 29 novembre 2007, n. 222) ha provveduto a stabilire i criteri ai quali la Fondazione deve attenersi nella determinazione delle quote di contribuzione. La Fondazione ha, di conseguenza, nuovamente determinato la misura delle quote contributive in applicazione dei criteri fissati dalla citata norma.
- Relativamente al periodo precedente quello regolato dalla Legge 222/2007 (1 gennaio 2003- 20 giugno 2007, data di pubblicazione della sentenza n. 190/2007), nel quale ha trovato applicazione il regime contributivo previsto dalla norma solo in parte censurata dalla pronuncia di incostituzionalità (ovvero quella in cui prevedeva che la misura del contributo dovesse essere determinata da un provvedimento amministrativo e non da una norma di legge), le deliberazioni dell'ONAO SI aventi ad oggetto la determinazione della misura del contributo obbligatorio 2003-2006 si considerano pienamente valide ed efficaci ai sensi della disposizione contenuta nell'art. 1, comma 763, ultimo periodo, della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) che ha espressamente fatto salvi "gli atti e le deliberazioni in materia previdenziale adottati dagli enti di cui al presente comma (si tratta dei bilanci tecnici delle gestioni previdenziali privatizzate ai sensi del D. Lgs. 509/1994 – n. d. r.) approvati dai Ministeri vigilanti prima della data di entrata in vigore della presente legge (1 gennaio 2007 – n. d. r.). Validità riconosciuta dalla stessa L. 222/2007, che nulla ha disposto circa il periodo anteriore alla pubblicazione della richiamata sentenza della Corte Costituzionale. Ciò è ulteriormente corroborato dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 124/2008 che, confermando la portata della norma, ha dichiarato la manifesta inammissibilità della questione di legittimità costituzionale dell'art. 1, comma 763, secondo periodo, sollevata in riferimento agli articoli 2, 3, 24 e 38 della Costituzione.
- Alla luce di ciò, la Fondazione ha inviato – nel 2008 - ai sanitari soggetti all'obbligo di contribuzione stabilito dalla L. 289/2002 – che non è mai venuto meno, tanto meno a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 190/2007 - un atto bonario interruttivo della prescrizione finalizzato alla riscossione di quanto dovuto per l'anno 2003. Nel corso del mese di giugno 2009 la Fondazione ha inviato ai sanitari ancora morosi un analogo atto interruttivo con riferimento ai contributi dovuti per il 2004.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 37.647.000,00 (al netto delle poste finanziate dall'avanzo di amministrazione 2007 applicato al Preventivo) sono state impegnate per € 36.366.885,90 con una economia complessiva del 3,4%. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, aggregati per categorie del Rendiconto Finanziario:

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 1 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	1.276.000,00	1.192.154,33	1.091.818,52	100.335,81
Cat. 2 PERSONALE	11.875.800,00	11.340.623,98	8.820.616,78	2.520.007,20
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	5.364.200,00	4.875.799,20	3.624.619,98	1.251.179,22
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	17.499.000,00	17.388.098,62	13.958.860,30	3.429.238,32
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	893.558,00	878.917,33	878.878,33	39,00
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	36.000,00	31.387,39	29.982,84	1.404,55
Cat. 10 ALTRE SPESE	702.442,00	659.905,05	539.750,13	120.154,92
TOTALE SPESE CORRENTI	37.647.000,00	36.366.885,90	28.944.626,88	7.422.359,02

SPESE FINANZIATE DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Cat . 4 Cap 290/7 Riscossione contributi anni precedenti	931.978,46	931.978,46	517.213,86	414.764,60
Cat . 9 Cap 613/1 Svalutazione crediti contributivi	2.624.000,00	2.624.000,00	0	2.624.000,00
TOTALE	3.555.978,46	3.555.978,46	517.213,86	3.038.764,60

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Le spese di cui alla Categoria 1 del Rendiconto Finanziario 2008, complessivamente impegnate in € 1.192.154,33 (con un'economia del 6,6%) si dividono tra quelle riferite agli Organi amministrativi, pari - per quanto attiene ad indennità di carica, gettoni di presenza e indennità di accesso e relative imposte e contributi previdenziali a € 851,869,42 mentre per quanto si riferisce a rimborsi di spese per viaggio, vitto e alloggio, telefoniche etc. assommano a € 139.386,57. Per gli Organi di controllo, le stesse spese ammontano, rispettivamente, a € 162.859,18 e € 38.039,16.

VOCI DI SPESA IMPEGNATE	TOTALE
Indennità gettoni e rimborsi	953.561,60
Contributi previdenziali	61.177,00
Assicurazioni	58.142,83
Spese di vitto, alloggio, telefono	68.581,85
Autonoleggio e spese trasporto	41.116,86
Spese d'ufficio	9.574,19
TOTALI	1.192.154,33

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 11.340.623,97 (con un'economia del 4,5%) comprendono gli oneri fiscali e contributivi. Comprendono – inoltre - le somme maturate e riversate nel 2008 relative al Trattamento di Fine Rapporto sia per la parte destinata all'INPS che per quella destinata al gestore privato (in relazione alle opzioni esercitate dai lavoratori). Non è compresa la rivalutazione al 31/12/2007 del montante accumulato al 31/12/2006 oggetto di apposita evidenza nel Conto Economico.

Si evidenziano spese esplicite per corsi di formazione e qualificazione per € 19.919,48. Nel 2008 è stata organizzata un'attività formativa che ha determinato 327 ore d'aula e 1.192 ore formative (intese come prodotto tra le ore d'aula ed i partecipanti ai singoli corsi. Per parte del personale si è puntato sulla formazione professionalizzante con la partecipazione a corsi specifici di informatica organizzati da società del settore e corsi di controllo di gestione. E' stato svolto un corso di formazione/aggiornamento sulle normative e prescrizioni tecniche vigenti in materia di preparazioni alimentari rivolto ai 74 addetti delle strutture ricettive che operano in cucina, dispensa o sala mensa. Particolare rilievo è stato dato anche all'ambito legislativo con l'organizzazione di un corso interno sugli appalti.

Con riferimento all'elevato importo dei residui ai capitoli della categoria 2 si precisa che i pagamenti relativi alle retribuzioni del mese di dicembre 2008 non sono stati effettuati a valere sui capitoli riferiti alle retribuzioni del personale, ma anticipati in partite di giro. Infatti, la L. 247 del 24/12/2007 prevede uno sgravio contributivo e fiscale per alcune voci retributive definite dalla contrattazione collettiva di secondo livello (premio di rendimento). Le modalità operative dello sgravio sono state rese note con circolare Inps del 12/12/2008, mentre gli aggiornamenti del sistema informativo delle paghe sono stati rilasciati il 30/12/2008. Di conseguenza si è provveduto all'anticipazione in partite di giro con mandato del 16/12/2008. La chiusura dell'anticipo e l'imputazione della spesa ai residui dei capitoli di spesa di competenza 2008 è stata regolarizzata nel Gennaio 2009. Dopo la contabilizzazione delle uscite del 2009 per spese di competenza 2008, l'importo netto a residui 2008 per la Categoria 2 del Rendiconto Finanziario ammonta attualmente a circa € 450.000. Detto importo corrisponde alle spese di competenza 2008 che si prevede di pagare nel 2009 in esito al rinnovo del CCNL di settore, scaduto il 31/12/2007.

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.761.000,00	3.581.000,00	2.800.602,97	780.397,03
PERSONALE SERV. SOCIALE	413.000,00	403.000,00	305.810,73	97.189,27
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	2.573.000,00	2.452.500,00	1.909.440,03	543.059,97
PERSONALE EDUCATIVO IIMM	1.093.000,00	1.033.000,00	800.932,32	232.067,68
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	2.306.000,00	2.225.500,00	1.723.562,25	501.937,75
PERSONALE EDUCATIVO IIFF	956.000,00	918.000,00	712.495,78	205.504,22
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	744.000,00	704.000,00	550.400,72	153.599,28
FORMAZIONE	25.800,00	19.919,48	13.667,48	6.252,00
PENSIONI A CARICO ENTE	4.000,00	3.704,50	3.704,50	0
	11.875.800,00	11.340.623,98	8.820.616,78	2.520.007,20

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

la spesa complessiva può essere analizzata per natura nelle seguenti principali voci (importi arrotondati):

VOCE DI SPESA	IMPORTO
STIPENDI ED INCENTIVI	8.286.271,19
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (INPS)	1.730.684,00
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI (INPDAP)	234.243,24
INTEGRAZIONI A CARICO DELL'ENTE PER FONDO PREVIDENZIALE	420.854,07
IND. MISSIONE E RIMBORSI SPESE TRASPORTO VITTO E ALLOGGIO	53.283,05
SPESE PER LA FORMAZIONE	19.919,48
ASSEGNI FAMILIARI	24.078,48
ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE (INAIL)	82.580,52
ALTRE ASSICURAZIONI	32.900,00
INDENNITA' FINE SERVIZIO INPDAP	3.704,50
ALTRI ONERI PERSONALE	1.468,92
FONDO AUMENTI DA RINNOVO CCNL	450.636,53
TOTALE	11.340.623,98

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario sono state impegnate in € 4.875.799,20 contro una previsione di € 5.364.200,00, per un'economia del 9,1% (dati al netto delle poste finanziate dall'avanzo 2007). Dette spese si riferiscono al funzionamento delle strutture, sia amministrative che educative, finalizzate alla produzione dei servizi ricettivi, educativi ed assistenziali: esse sono state aggregate per i principali centri di costo come segue:

CENTRO DI COSTO	TOTALE IMPEGNATO
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	829.429,87
ISTITUTI MASCHILI	1.388.017,94
ISTITUTI FEMMINILI	941.517,63
CENTRI FORMATIVI	1.163.481,91
CASE VACANZA	131.921,08
RESIDENZA MONTEBELLO	99.118,00
SERVIZIO SOCIALE	55.884,48
SERVIZI GENERALI	214.612,62
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	51.815,67
TOTALE	4.875.799,20

Considerata la natura della spesa, nella Categoria 4 del Preventivo fu introdotto il Capitolo 290/7 - Spese per contenzioso e di riscossione di contributi di anni precedenti (finanziato dall'avanzo 2007) destinato alle spese di patrocinio della Fondazione nelle vertenze instaurate da contribuenti. Lo stanziamento - interamente impegnato - è di € 931.978,46 di cui pagati € 517.213,86 e € 414.764,60 da pagare.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Dalla pubblicazione della pronuncia costituzionale illustrata nella sezione **QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO** i giudici aditi dai contribuenti per l'annullamento delle richieste di pagamento formulate con cartelle esattoriali, nonostante non sia stato messo in discussione l'*an debeatur*, ma le modalità con cui la Legge Finanziaria 2003 disciplinava l'iter di fissazione del *quantum debeatur*, hanno – in parte - accolto i ricorsi ritualmente presentati. Per tale tipologia di contenzioso al 20 maggio 2009 risultavano pervenuti 6.526 atti giudiziari, di cui 3.559 già definiti. Al 31/12/2008 sono stati effettuati accantonamenti per € 3,3 milioni a fronte delle spese per contenzioso stimate sui ricorsi in essere, ad integrazione dei residui passivi presenti in bilancio.

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

Le spese di cui alla Categoria 5 del Rendiconto Finanziario, impegnate per € 17.388.098,62 si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti della Fondazione e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
CONTRIBUTI ORDINARI	13.192.000,00	13.190.994,97	10.438.613,97	2.752.381,00
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	600.000,00	599.000,00	528.500,00	70.500,00
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	70.000,00	67.570,00	47.570,00	20.000,00
EROGAZIONI A PORTATORI DI HC NON STUDENTI	400.000,00	398.800,00	316.800,00	82.000,00
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	190.000,00	188.619,51	97.369,51	91.250,00
CONTRIB DIVERSI ASSISTITI OSPITI IST. MASCHILI	82.000,00	77.700,00	77.700,00	0
CONTRIB. DIV. ASSISTITI OSPITI IST. FEMMINILI	74.000,00	66.900,00	66.900,00	0
CONTRIB. DIV ASSISTITI OSPITI C. FORMATIVI	944.000,00	931.000,14	931.000,14	0
CONTRIBUTI INTERVENTO STRAORDINARIO	50.000,00	12.000,00	7.500,00	4.500,00
CONTRIBUTI A PARTECIPANTI AL PROGR. START	10.000,00	8.500,00	8.500,00	0
SUSSIDI PER SPECIALIZZAZIONI POST LAUREAM	310.000,00	307.000,00	83.180,18	223.819,82
ACCOLLO RETTE SPECIALIZZAZIONI/DOTTORATI	1.577.000,00	1.540.014,00	1.355.226,50	184.787,50
TOTALE	17.499.000,00	17.388.098,62	13.958.860,30	3.429.238,32

Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio comporta che parte della spesa di competenza del 2008

(convenzionalmente, quella per l'AA 2007/2008) avrà manifestazione finanziaria nel 2009. Conseguentemente, come negli esercizi precedenti, le risorse necessarie sono state accantonate a residui nel Bilancio 2008.

PRESTAZIONI ASSISTENZIALI IN DANARO

Il consuntivo per cassa delle erogazioni ad assistiti (al netto delle rette per scuole di specializzazione) nell'anno solare 2008 mostra un incremento del 3,44 % (in termini assoluti + 552 mila euro circa) rispetto al 2007, per effetto di alcune situazioni contingenti, quali l'erogazione in due rate dei contributi ordinari 2007/2008 (introdotto per la prima volta in tale anno accademico, ha spostato una parte delle uscite finanziarie dal mese di dicembre 2007 al mese di maggio 2008) e il periodo transitorio di adeguamento della normativa (approvazione da parte dei Ministeri Vigilanti delle delibere della Giunta Esecutiva nn. 151 e 152) che hanno fatto slittare dagli ultimi mesi del 2007 al 2008 l'erogazione di alcuni contributi (soggetti disabili e primo intervento).

Si conferma la riduzione del trend di crescita della spesa registrata negli anni precedenti 2005 e 2006 (rispettivamente +19% e +11%). Rispetto al 2006, la spesa del 2008 è diminuita del 6,82% (in termini assoluti circa 1 milione 200 mila euro in meno). Nel 2007, la riduzione della spesa rispetto all'anno precedente era stata più marcata (- 10%) per effetto delle situazioni contingenti sopra richiamate.

La riduzione di spesa rispetto ai valori massimi raggiunti nel 2006 è riconducibile a vari fattori tra cui:

- riduzione dei contribuenti e, di conseguenza, dei loro aventi causa potenzialmente ammissibili a prestazioni;
- i provvedimenti (delibere Giunta Esecutiva 35 e 36 del 10/2/07) rispettivamente, di blocco del finanziamento di nuovi posti in Scuole di specializzazione in Medicina e di modifica delle modalità di erogazione del contributo una tantum destinato al primo/unico figlio;
- gli interventi di nuova regolamentazione dei contributi in denaro, approvati con le delibere della Giunta Esecutiva 151 e 152 del 16/6/07 (modifica e/o accorpamento di alcune voci di erogazione, regolamentazione più restrittiva nell'accesso al beneficio) che hanno generato un risparmio (delibera n. 151/2007) sui capitoli 530/1, 560/1/2/3, 580/1 e 590/1 e che, a regime, genereranno risparmi anche sul cap. 500/1.

Va osservato che, pur con l'aumento di 59 unità dei nuovi ammessi alle prestazioni rispetto al 2007 (+11,92%), la nuova spesa generata è in diminuzione di circa € 350.000,00 rispetto al 2007, in ragione delle diverse modalità di calcolo delle provvidenze (dall'anno scolastico ed accademico 2007/2008 sono quantificate in dodicesimi, a seconda del mese in cui viene presentata l'istanza). Anche per l'ammissione alle prestazioni occorre considerare che il 2007 è stato un anno particolare a causa dell'adeguamento della normativa agli effetti della Legge Finanziaria 2007. Se confrontiamo il dato del 2008 (554 nuovi ammessi alle prestazioni) con quello del 2006 (716 nuovi ammessi alle prestazioni), riscontriamo una diminuzione del 22,63% (-162 unità) ed è evidente che la platea dei nuovi soggetti richiedenti le prestazioni sta diminuendo sensibilmente rispetto al periodo di estensione della contribuzione (2003-2006).

Va considerato separatamente l'effetto della trasformazione *ex lege* dal 1/11/2006 delle borse di studio per posti aggiuntivi in Scuole di Specializzazione in Medicina in contratti di

formazione specialistica. Tale trasformazione, recepita nella delibera di Giunta Esecutiva n. 212 del 22/9/2007 ha determinato maggiori oneri previdenziali e fiscali con diretta ricaduta (più che raddoppiandoli) sui costi degli anni accademici dal 2006/2007 al 2010/2011. Gli effetti dell'aumento si sono concentrati sui bilanci del 2006, 2007 e 2008 per decrescere sensibilmente nel 2009 e 2010 ed esaurirsi definitivamente nel 2011, avendo la Fondazione – date le nuove caratteristiche giuridiche dei contratti - stabilito di non finanziare nuovi posti aggiuntivi a decorrere dall'entrata in vigore del D.P.C.M. (7/3/2007).

**ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE
(AL NETTO DELLE POSTE FINANZIATE DALL'AVANZO 2007)**

Su questo gruppo di spese è stata realizzata un'economia del 3,8% rispetto alle previsioni. Comprendono:

1. oneri tributari (categoria 8) per acconti e saldi IRES ed IRAP, Imposta di Registro, ICI, diritti SIAE, imposte locali; si precisa che dal 2007 detti oneri non vengono più appostati nei capitoli delle categorie 1, 2 e 5
2. rimborso ad iscritti di maggiori somme versate a titolo di contributi (categoria 9);

In considerazione della natura della spesa, nella Categoria 9 del Preventivo Finanziario (poste correttive di entrate correnti) venne introdotto il Capitolo 613/1 – Posta rettificativa delle entrate contributive, finanziato dall'avanzo 2007, a bilanciare il valore del complesso dei residui attivi della categoria 1 delle entrate, riferiti a quote contributive degli anni 2003-2006 non ancora corrisposte alla Fondazione. Lo stanziamento aggiornato è di € 2.624.000,00, che non ha registrato né impegni di spesa né pagamenti, viene integralmente mantenuto a residuo come meglio precisato nel seguito.

3. altre spese tra cui quelle per la riscossione dei contributi e altre straordinarie e arretrate (categoria 10).

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	893.558,00	878.917,33	878.878,33	39,00
RESTITUZIONE MAGGIORI CONTRIBUTI VERSATI (ctg. 9)	36.000,00	31.387,39	29.982,84	1.404,55
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	647.442,00	607.788,17	607.333,25	99.454,92
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	55.000,00	53.116,88	32.416,88	20.700,00
TOTALE	1.632.000,00	1.571.209,77	1.548.611,30	121.598,47

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 9 Cap 613/1 Svalutazione crediti contributivi	2.624.000,00	2.624.000,00	0	2.624.000,00

ANALISI ONERI TRIBUTARI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE SU IMMOBILI STRUMENTALI	115.000,00	112.644,33	112.605,33	39,00
IMPOSTE E TASSE SU IMMOBILI A DISPOSIZIONE E LOCATI	12.279,00	0	0	0
IRAP COSTO DEL LAVORO ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	34.027,00	34.026,13	34.026,13	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI AMM.NE CENTRALE	68.009,00	68.008,87	68.008,87	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	8.500,00	8.500,00	8.500,00	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	82.011,00	82.010,69	82.010,69	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI FEMMINILI	73.011,00	73.009,56	73.009,56	0
IRAP COSTO DEL LAVORO DIPENDENTI CENTRI FORMATIVI	14.984,00	14.983,41	14.983,41	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI RES.MONTEBELLO	330,00	329,46	329,46	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI CENTRI VACANZE	307,00	306,29	306,29	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI AMM.NE CENTRALE	1.079,00	1.078,47	1.078,47	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI ISTITUTI MASCHILI	2.575,00	2.574,99	2.574,99	0
IRAP COSTO DEL LAVORO COLLABORATORI ISTITUTI FEMMINILI	4.466,00	4.465,05	4.465,05	0
IRAP BORSE DI STUDIO EROGATE AGLI ASSISTITI	476.981,00	476.980,08	476.980,08	0
TOTALE	893.559,00	878.917,33	878.878,33	39,00

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

Il complesso delle spese correnti impegnate nel 2008 ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si può analizzare per principali destinazioni/centri di costo come riportato nella tabella sotto riportata; le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale della spesa corrente al netto delle poste finanziate dall'avanzo 2007:

CENTRO DI COSTO	IMPORTO	%
Amministrazione Centrale	4.479.517,21	12,32%
Istituti Maschili	4.958.103,62	13,63%
Istituti Femminili	4.162.492,24	11,45%
Centri Formativi	1.883.705,59	5,18%
Centri Vacanza	132.227,37	0,36%
Servizio Sociale	467.384,48	1,29%
Servizi Generali	382.268,32	1,05%
Prestazioni in danaro agli assistiti	17.865.078,70	49,12%
Servizi agli assistiti (compreso corso Start)	51.815,67	0,14%
Residenza Montebello	99.447,46	0,27%
Organi Amministrativi e di controllo	1.226.180,46	3,37%
Spese straordinarie e realizzo entrate contributive	658.664,78	1,81%
TOTALE GENERALE	36.366.885,90	100,00%

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

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

- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni ed imposte sul costo del lavoro, spese di funzionamento e manutenzione programmata o occasionale dei locali, fitti passivi, spese di cancelleria, minuteria, telefoniche;
- **per i Servizi generali a:** formazione e oneri diversi per il personale, adesione all'AdEPP, altre spese di gestione ed assicurazione, manutenzione del verde e manutenzioni programmate per gli immobili a disposizione e/o in fitto a terzi, relative imposte e tasse, rimborsi contributivi;
- **per le Prestazioni in danaro agli assistiti:** alle diverse voci di erogazione in forma indiretta previste dal Piano Assistenziale;
- **per le Altre prestazioni in servizi agli assistiti a:** erogazioni ai partecipanti al corso Start e relativi costi di funzionamento finalizzati all'organizzazione dell'iniziativa;
- **per la Residenza di Montebello:** a spese di funzionamento e manutenzione dei locali, d'ufficio, assicurazioni, vitto, servizi logistici.
- per spese di **realizzo entrate contributive a:** cancelleria, postali, materiali di consumo;
- per spese **straordinarie ed arretrate a:** costi di funzionamento relativi ad anni precedenti

Analogamente il complesso delle entrate correnti accertate nel 2008 ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si può analizzare come segue per principali destinazioni/centri di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale delle entrate correnti):

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

CENTRO DI RICAVO	IMPORTO	%
Entrate Contributive	24.034.650,94	63,57%
Proventi del patrimonio immobiliare	310.816,96	0,82%
Proventi del patrimonio mobiliare	8.513.035,97	22,52%
Rette e altre entrate Istituti Maschili	1.380.498,78	3,65%
Rette e altre entrate Istituti Femminili	754.928,95	2,00%
Rette Centri Formativi	744.587,00	1,97%
Quote di partecipazione Residenza Montebello	23.948,00	0,06%
Quote di partecipazione Centri Vacanza	78.950,00	0,21%
Altre entrate a riduzione di spese generali	296.378,20	0,78%
Rette per altri servizi	0,00	0,00%
Rimborso di prestazioni	3.450,00	0,01%
Plusvalenze da alienazione di immobili	1.665.165,32	4,40%
TOTALE	37.806.410,12	100%

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO DI INVESTIMENTI	39.000.000,00	25.683.552,28	25.683.552,28	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	70.000.000,00	53.525.227,75	53.525.227,75	0
ALIENAZIONE IMMOBILI	919.000,00	919.834,88	919.834,88	0
TOTALE	109.919.000,00	80.128.614,91	80.128.614,91	0,00

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

Tra le entrate accertate per alienazione di cespiti il presente Rendiconto espone la somma di € 919.834,88 a fronte della cessione di alcuni appartamenti (uno in Perugia e 13 ad Ispani di Torre Normanna (SA). Tra le entrate in c/capitale è stato rilevato il valore netto contabile

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

risultante al 31/12/2007 (pari alla differenza tra costo storico e fondi di ammortamento accumulati), mentre la plusvalenza realizzata (differenziale tra valore netto e prezzo di vendita) è stata rilevata tra le entrate correnti.

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
MANUTENZ. STRAORDINARIE IMMOBILI	127.000,00	92.550,42	54.027,82	38.522,60
MANUTENZ. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	242.000,00	191.043,60	66.447,64	124.595,96
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	200.000,00	29.730,23	26.051,03	3.679,20
ACQUISTO HARDWARE	120.000,00	82.575,50	7.787,90	74.787,60
ACQUISTO SOFTWARE	80.000,00	35.647,19	113,39	35.533,600
SVILUPPO SOFTWARE	90.000,00	52.320,00	34.226,12	18.093,88
ACQUISTO HARDWARE PER TELEFONIA	50.000,00	4445,55	4.302,75	142,80
ACQUISTO SOFTWARE PER TELEFONIA	10.000,00	0	0	0
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	39.000.000,00	30.708.780,03	23.608.652,33	7.100.127,70
IMPIEGHI MOBILIARI A BREVE	70.000.000,00	48.500.000,00	48.500.000,00	0
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	31.000,00	31.000,00	0	31.000,00
TOTALE	109.950.000,00	79.728.092,52	72.301.608,98	7.426.483,54

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 è esposto l'importo maturato ed accantonato a fondo nell'anno a titolo di rivalutazione del montante al 31/12/2006.

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

Le partite di giro sono costituite da entrate e uscite per conto di terzi, che, quindi, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2008 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 7.963.754,17 (sia in entrata che in uscita), così movimentato:

- per € 1.145.438,68 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 436.871,58 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 804.847,82 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 1.963.932,74 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 216.299,14 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni;
- per € 1.271.892,26 da retribuzioni al personale e relativi contributi da ripartire tra i vari servizi;
- per € 397,00 dalla rilevazione di introiti da telefoni pubblici da riversare alla Telecom
- per € 8.675,00 per canoni attivi incassati anticipatamente e da imputare nell'esercizio successivo;
- per € 20.800,00 per depositi cauzionali su locazioni attive;
- per € 45.450,00 da quote per occupazione di mini-appartamenti versate nel 2008, contabilizzate entro il 31 dicembre;

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- per € 1.991.326,45 da partite in conto sospeso contabilizzate entro il 31 dicembre 2008 ai rispettivi capitoli;
- per € 57.823,50 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 2007 ammontavano complessivamente a € 40.253.099,38 analizzabili nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.08	RISCOSSIONI 2008	DA RISCOUTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	35.618.172,29	10.708.057,76	26.259.000,00	1.348.885,47
Altre entrate	4.248.135,20	4.172.221,61	38.644,34	1.311.616,22
			di cui maggiori entrate correnti	1.350.418,53
			di cui minori entrate correnti	38.802,31
Partite di giro	386.791,89	327.023,19	59.768,70	0
TOTALI	40.253.099,38	15.207.302,56	26.357.413,04	

L'accertamento di maggiori residui attivi per € 1.350.418,53 ha determinato in Conto Economico un ricavo per sopravvenienza attiva; analogamente, l'accertamento di minori residui attivi per € 38.802,31 ha determinato in Conto Economico un costo straordinario.

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2007 ammontavano a € 39.671.461,89. Alla fine del 2008 sono rimasti a residui € 28.853.053,03.

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.08	PAGAMENTI 2008	DA PAGARE	DIFFERENZE ACCERTATE
Spese correnti	31.073.107,76	10.554.835,45	23.015.492,06	2.497.219,75
			di cui maggiori debiti	3.300.000,00
			di cui economie	802.780,25
Spese in conto capitale	7.574.265,54	1.316.550,38	5.811.452,60	- 446.262,56
Partite di giro	1.024.588,59	997.980,22	26.108,37	0
			residui eliminati	446.262,56
TOTALE	39.671.461,89	12.869.366,05	28.853.053,03	

Economie su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2007

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

DESCRIZIONE	DIFFERENZE
Spese per Organi	25.888,92
Spese di personale ed altri oneri	19.186,20
Spese per beni e servizi	348.231,02
Erogazioni in danaro	174.980,98
Spese straordinarie e per riscossione quote contributive	234.493,13
TOTALI	802.780,25

Le economie sui capitoli di spesa corrente hanno dato luogo, nel Conto Economico, ad un ricavo straordinario per € 802.780,25. L'accertamento di maggiori debiti per spese correnti ha invece determinato un costo straordinario di € 3.300.000,00.

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2008

I **residui attivi** complessivi di competenza dell'esercizio 2008 e precedenti ammontano a € 43.724.825,80 articolati nei seguenti due gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	42.376.144,80
Da partite di giro	1.348.681,00
TOTALE	43.724.825,80

L'analisi è la seguente:

RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI

- € 39.972.000,00 rappresentano il credito al 31/12/2008 per **contributi soggettivi verso sanitari italiani**, così analizzato:
 - € 13.674.000,00 **per trattenute 2008 a Sanitari dipendenti** da PP. AA. riferite al II semestre 2008, all'11/6/09 rimosse per € 10.320.000,00;
 - € 1.372.000,00 è la stima delle residue somme a debito delle Pubbliche Amministrazioni **trattenute a Sanitari dipendenti fino al 2008**, di esse € 135.000 sono oggetto di azioni di recupero giudiziale già in corso, mentre per la differenza saranno attivate specifiche azioni giudiziali nel 2009; all'11/6/09 sono state rimosse per € 280.000,00;
 - € 24.887.000,00 è la stima delle **quote obbligatorie dei Sanitari liberi professionisti per le annualità comprese tra il 2003 ed il 2006** ancora dovute al 31/12/08; di tali quote, € 1.365.000,00 si riferiscono al 2003, € 4.044.000,00 al 2004, € 6.739.000,00 al 2005, € 12.739.000,00 al 2006; all'11/6/09 sono state rimosse per € 49.000,00;
 - € 39.000,00 sono i crediti per **contributi volontari 2008 e retro**; al 11/6/09 sono riscossi per € 12.000,00;
- € 878.184,66 rappresentano il credito per **proventi finanziari** maturati nel 2008 e da riscuotere nel 2009 riferiti a rendimenti di impieghi mobiliari; all'11/6/09 sono stati riscossi per € 586.000,00;

- € 62.419,38 si riferiscono a **interessi attivi su conti correnti** integralmente riscossi all'11/6/09;
- € 1.383.740,25 sono crediti per **rette** di strutture educative e per accesso a Case Vacanza, all'11/6/09 integralmente riscossi;
- € 3.037,76 si riferiscono a **canoni attivi di locazione**, all'11/6/09 integralmente riscossi
- € 75.000 si riferiscono a **sponsorizzazioni** ancora da riscuotere;
- € 1.762,75 a entrate varie, all'11/6/09 integralmente riscosse.

RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

- € 1.348.681,00 comprendono anticipazioni ai responsabili delle casse economali, anticipi di stipendio a dipendenti, premi assicurativi e canoni di locazione anticipati, deposito macchina affrancatrice, anticipi a fornitori, etc. all'11/6/09 sono riscossi per € 1.135.835,71.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2008 COMPENSIVI DELLE SPESE FINANZIATE DALL'AVANZO 2007

I residui passivi ammontano a complessivi € 47.156.963,58, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	33.476.615,68
Spese in conto capitale	13.237.936,14
Partite di giro	442.411,76
TOTALE	47.156.963,58

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 100.941,25 si riferiscono a spese degli **Organi di Amministrazione e Controllo** (Categoria 1 del Rendiconto Finanziario) impegnate per le indennità, gettoni e oneri connessi riferiti ai relativi componenti; all'11/6/09 erano stati corrisposti per € 49.789,61;
- € 2.520.007,20 si riferiscono a spese del **Personale dipendente** (Categoria 2 del Rendiconto Finanziario) impegnate per retribuzioni, indennità e relativi oneri di competenza del 2008 che all'11/6/2009 erano state pagate o regolarizzate per € 2.066.242,88;
- € 1.470.080,99 si riferiscono a spese per **Acquisto di beni e servizi** (Categoria 4 del Rendiconto Finanziario) a fronte di impegni di spesa non esauriti: al 3/6/2008 erano stati pagati per € 782.482,21;
- € 4.993.231,69 si riferiscono a **Spese per contenzioso e per riscossione di contributi di anni precedenti** (Capitolo 290/7 della categoria 4 del Rendiconto, finanziato dall'avanzo del 2007 e del 2006 a fronte delle spese di patrocinio legale nelle vertenze instaurate da contribuenti). All'11/6/09 sono pagati per € 832.567,34.
- € 3.487.046,14 per **Prestazioni in denaro** (Categoria 5 del Rendiconto Finanziario) da corrispondere per l'anno scolastico/accademico 2007/08 e precedenti; l'accantonamento deriva dalla fisiologica non corrispondenza tra epoca di maturazione del diritto alle prestazioni (c.d. titolo di assistibilità) e quella di erogazione (effettuata

dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). All'11/6/2009 risultano pagati per € 3.126.805,95.

- € 905.289,41 si riferiscono a spese (Categorie 9 e 10 del Rendiconto Finanziario) per la **riscossione esattoriale** dei contributi di competenza 2003,2004 e 2005 ed a **spese di funzionamento di anni precedenti** al 2008 impegnate nell'esercizio; alla data dell'11/6/09 sono stati effettuati pagamenti per € 24.140,62.
- € 20.000.000,00 costituiscono il **Fondo svalutazione dei crediti contributivi verso liberi professionisti** – integralmente finanziati da avanzi – che viene mantenuto tra i residui passivi (Capitolo 613/1 – Posta rettificativa delle entrate contributive) della Categoria 9 delle spese, a parziale bilanciamento dei crediti per entrate contributive 2003-2006 riportati tra i residui attivi della categoria 1 delle entrate; il capitolo 613/1 per la specifica natura di posta correttiva non ha registrato alcun pagamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

- Somme impegnate nel 2008 e in anni precedenti per la realizzazione dei sistemi informativi della contabilità (€ 20.518,80 di cui all'11/6/98 pagate € 3.561,00) e delle prestazioni (€ 295,41).
- Somme impegnate in anni precedenti al 2008 per trasformazione e ristrutturazione di immobili e relativi impianti per € 4.197.793,44; all'11/6/09 risultano effettuati pagamenti per € 418.353,67;
- Somme impegnate nel 2008 ed in anni precedenti per manutenzioni straordinarie programmate (€ 809.302,07 di cui pagate all'11/6/09 € 78.751,56) e non programmate (216.872,45 di cui pagate all'11/6/09 € 32.978,95), su immobili e relativi impianti.
- Somme impegnate per l'acquisto di hardware (€ 74.848,80 di cui pagate all'11/6/09 € 47.680,00), acquisto software (€ 35.533,80 di cui pagate all'11/6/09 € 20.218,30), sviluppo di software (€ 18.093,88 di cui pagate all'11/6/09 € 13.219,30) acquisto hardware per telefonia (€ 142,80) attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. (per € 4.406,36 pagate all'11/6/09 per € 3.679,20).
- Somme lasciate a residuo per € 760.000,63 pari al Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente maturato al 31/12/2006 a meno delle erogazioni ed anticipazioni effettuate; all'11/6/09 risultano effettuati pagamenti per € 111.489,24.
- Somme lasciate a residuo per sottoscrizione di impieghi a medio/lungo termine (€ 7.100.127,70 integralmente pagate all'11/6/2009).

PARTITE DI GIRO

- I residui di € 442.411,76 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali su retribuzioni a dipendenti, compensi a collaboratori e professionisti, borse di studio ed erogazioni ad assistiti del mese di dicembre 2008 nonché a pagamenti da rimettere; all'11/6/09 risultano pagati per € 341.376,23.

PROVVEDIMENTI ASSUNTI ED EVENTI DI RILIEVO NEL 2008

- l'approvazione del nuovo Statuto coerente con le indicazioni del DL 159/2007 con delibera del CdA n. 5 dell'11/1/2008;