

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

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

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

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

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

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

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

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

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

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

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

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

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

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

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

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

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

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

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

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

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

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

DETTAGLIO ONERI TRIBUTARI

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

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

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

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

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

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

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

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

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

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

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

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

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

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

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

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

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

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

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

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

B - GESTIONE DEI RESIDUI

B- 1) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI ANNI PRECEDENTI

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

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

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

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'analisi è la seguente:

RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI

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

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

RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

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

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

PARTITE DI GIRO

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

PROVVEDIMENTI ASSUNTI ED EVENTI DI RILIEVO NEL 2009

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

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

Tra i provvedimenti rilevanti del 2009 si evidenziano:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

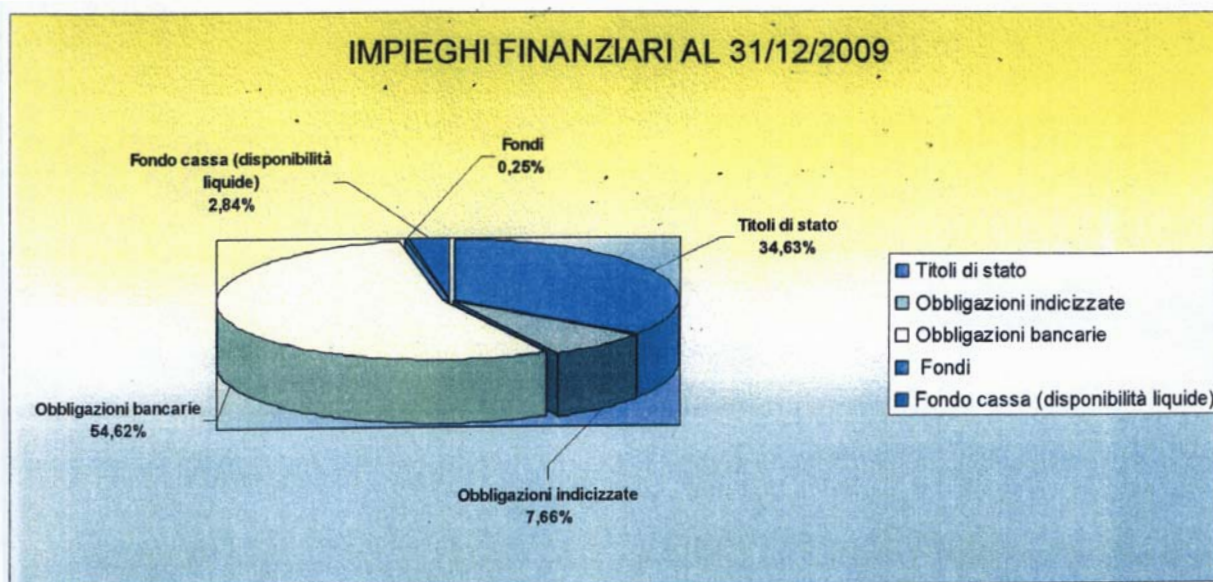
Rispetto al 31/12/2008, la composizione del portafoglio Onaosi si è modificata come segue:

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

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

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

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



CONTO ECONOMICO

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

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

Prestazioni in denaro € 16.885.243,43

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

Prestazioni in servizi 11.265.022,22

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

Organi amministrativi e di controllo € 1.122.153,85

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

Competenze professionali e lavoro autonomo € 244.904,78

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

Personale Amministrazione Centrale € 3.750.291,17

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

Utenze Amministrazione Centrale € 60.000,00

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

Servizi vari Amministrazione Centrale € 426.071,99

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

Spese per la comunicazione istituzionale € 80.000,00

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