

FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2010

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

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

* * *

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

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

Intervengono inoltre alla seduta:

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

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

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

* * *

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione Onaosi,

VISTO

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

Relazione illustrativa al Bilancio Consuntivo 2010

PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI

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

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

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

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

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

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

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

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

Le successive delibere:

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

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

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

RENDICONTO FINANZIARIO – AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

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

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

In sede di variazione al Preventivo 2011 sarà inoltre proposto:

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

A - GESTIONE DI COMPETENZA

A-1) ENTRATE CORRENTI

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

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

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

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

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

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

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

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

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

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

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

A-1 - 2) ALTRE ENTRATE

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

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

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

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

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

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO DELLA CONTRIBUZIONE OBBLIGATORIA ONAOSI.

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

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

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

A- 2) SPESE CORRENTI

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

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

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

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

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

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

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

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

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

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

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

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

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

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

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

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

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

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

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

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

PRESTAZIONI ASSISTENZIALI IN DANARO

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

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

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

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Comprendono:

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

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

DETTAGLIO ONERI TRIBUTARI

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

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

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