

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

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

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

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

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

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

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

#### A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

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

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

**A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'analisi è la seguente:

#### RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI

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

#### RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

L'analisi è la seguente:

#### SPESE CORRENTI

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

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

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

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

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

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

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

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

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

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

#### PARTITE DI GIRO

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

#### *EVENTI DI RILIEVO E PROVVEDIMENTI ASSUNTI NEL 2010*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

## D) IMPIEGHI E RENDIMENTI

### Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2010:

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

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

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

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

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

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

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

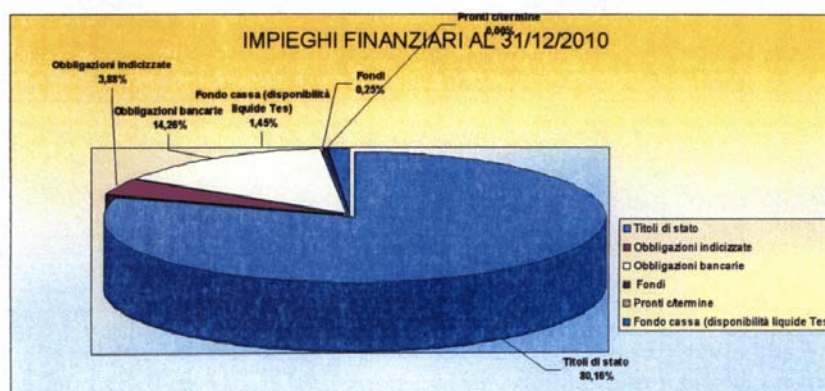
- Titoli di Stato, in aumento, per la preferenza accordata ai titoli governativi italiani;
- Obbligazioni bancarie, in diminuzione a favore dei titoli governativi italiani;
- Obbligazioni indicizzate, si rinvia a quanto evidenziato per le obbligazioni bancarie, tra le quali sono state comprese fino al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

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

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

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

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



## CONTO ECONOMICO

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

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

Prestazioni in denaro € 16.122.579,20

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

Prestazioni in servizi 11.134.495,74

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

Organi amministrativi e di controllo € 1.117.362,75

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

Spese per il rinnovo degli Organi € 464.000

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

Competenze professionali e lavoro autonomo € 317.517,77

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

Personale Amministrazione Centrale € 3.840.106,66

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

Utenze Amministrazione Centrale € 61.500,00

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

Servizi vari Amministrazione Centrale € 567.008,18

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

Spese per la comunicazione istituzionale € 60.000,00

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

Oneri Tributari € 128.619,30

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

Altri costi € 542.412,71

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

## **E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE**

Oneri straordinari (minori attività) € 1.183.540,30

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

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

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

Accantonamento al Fondo TFR € 18.922,59

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

Ammortamenti € 2.486.219,53

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

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

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

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine € 604.536,46

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

Ammortamenti e rettifiche su beni immobili € 1.859.405,25

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

Ammortamenti e rettifiche su beni immateriali € 22.277,82

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

### **E-3) DETTAGLIO DEI RICAVI COMPRESI NELLE ENTRATE CORRENTI**

Contributi € 24.909.621,45

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

Canoni di locazione € 311.640,74

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

Interessi e proventi finanziari € 9.391.288,70

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

Altri ricavi correnti € 2.554.442,80

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

### **E-4) RICAVI NON CORRISPONDENTI A ENTRATE FINANZIARIE**

Proventi straordinari (Diminuzione debiti) €25.885,36

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

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

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

Incremento di valori € 1.222.396,30

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

Economie su costi anni precedenti € 446.415,09

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

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

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

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

**STATO PATRIMONIALE**

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