

**SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO**

Le spese di cui alla Categoria 5 del Rendiconto Finanziario, impegnate per € 16.917.262,30 si riferiscono a erogazioni, domiciliari e non, finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti della Fondazione, articolate nelle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE NEL 2011	PAGATE	DA PAGARE	IMPEGNATE NEL 2010
CONTRIBUTI ORDINARI	12.509.000,00	<b>12.447.626,92</b>	11.923.892,92	523.734,00	<b>11.163.836,78</b>
CONTRIBUTI PRIMO INTERVENTO	1.107.000,00	<b>1.106.757,50</b>	1.102.291,50	4.466,00	<b>848.000,00</b>
CONTRIBUTI A PRESCOLARI	8.000,00	<b>8.000,00</b>	0	8.000,00	<b>120.000,00</b>
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	670.000,00	<b>603.000,00</b>	551.500,00	51.500,00	<b>658.000,00</b>
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	2.500,00	<b>0,00</b>	0	0,00	<b>20.000,00</b>
EROGAZIONI A DISABILI NON STUDENTI	368.000,00	<b>368.000,00</b>	345.600,00	22.400,00	<b>421.200,00</b>
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	138.500,00	<b>138.500,00</b>	107.421,40	31.078,60	<b>132.000,00</b>
CONTRIB OSPITI IST. MASCHILI	81.000,00	<b>80.300,00</b>	77.500,00	2.800,00	<b>83.000,00</b>
CONTRIB. OSPITI IST. FEMMINILI	101.000,00	<b>101.000,00</b>	95.100,00	5.900,00	<b>83.000,00</b>
CONTRIB. OSPITI C. FORMATIVI	1.541.000,00	<b>1.540.577,88</b>	1.458.577,88	82.000,00	<b>1.367.836,36</b>
INTERVENTO STRAORDINARIO	22.000,00	<b>16.500,00</b>	16.500,00	0,00	<b>47.200,00</b>
CONTRIB A PARTECIPANTI AL PROGR. START	7.500,00	<b>7.500,00</b>	7.500,00	0	<b>12.000,00</b>
SUSSIDI SPECIALIZZAZIONI POST LAUREA	499.500,00	<b>499.500,00</b>	366.343,46	133.156,54	<b>500.000,00</b>
ACCOLLO RETTE SPECIALIZZAZIONE	0	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>75.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>17.055.000,00</b>	<b>16.917.262,30</b>	<b>16.052.227,16</b>	<b>865.035,14</b>	<b>15.531.073,14</b>

Lo sfasamento tra epoca di maturazione del diritto e quella di effettivo pagamento della borsa di studio trasferisce – in tutto o in parte - la spesa di competenza a futuri esercizi (ad es., la spesa di competenza 2011 si riferisce all'Anno Accademico/scolastico 2010/2011 e potrà essere materialmente pagata nel 2012 e 2013). Pertanto, in continuità con gli esercizi precedenti le spese necessarie sono state stimate e impegnate nel 2011 e accantonate tra i residui per la parte che restava da pagare al 31/12/2011.

**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)	2.315.500,00	1.964.223,42	1.964.009,59	213,83
CAP 610/1 RESTITUZIONE MAGGIORI CONTRIB VERSATI	50.000,00	49.722,80	47.622,30	2.100,50
CAP 613/1 POSTA RETTIFICATIVA DEI CREDITI CONTRIBUTIVI	10.000,00	10.000,00	0	10.000,00
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	158.700,00	158.700,00	143.358,96	1.786,34
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	600.000,00	596.806,27	577.493,94	11.635,35
<b>TOTALE</b>	<b>3.134.200,00</b>	<b>2.779.452,49</b>	<b>2.732.484,79</b>	<b>25.736,02</b>

**DETTAGLIO IMPOSTE E TASSE**

DESCRIZIONE	PREVISTE	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE SU IMMOBILI STRUMENTALI	100.500,00	100.477,88	100.264,05	213,83
IMPOSTE SU IMMOBILI A DISPOSIZIONE E LOCATI	44.500,00	44.247,50	44.247,50	0
IRAP ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	29.000,00	28.883,53	28.883,53	0
IRAP DIPENDENTI AMM.NE CENTRALE	104.000,00	103.397,58	103.397,58	0
IRAP DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	16.000,00	15.660,00	15.660,00	0
IRAP DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	92.000,00	91.234,95	91.234,95	0
IRAP DIPENDENTI ISTITUTI FEMMINILI	78.000,00	77.218,45	77.218,45	0
IRAP DIPENDENTI CENTRI FORMATIVI	22.000,00	21.603,57	21.603,57	0
IRAP COLLABORATORI AMM.NE CENTRALE	4.000,00	3.540,95	3.540,95	0
IRAP SU BORSE DI STUDIO ASSISTITI	606.000,00	605.037,94	605.037,94	0
RITENUTE SU PROVENTI MOBILIARI	1.219.500,00	872.921,07	872.921,07	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.315.500,00</b>	<b>1.964.223,42</b>	<b>1.964.009,59</b>	<b>213,83</b>

**RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE**

Il complesso delle spese correnti impegnate nel 2011 a valere dei 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:

DISTRIBUZIONE DELLA SPESA CORRENTE				
CENTRO DI IMPUTAZIONE	CONS. 2010		CONS. 2011	
	Amministrazione centrale	4.667.521,82	13,59%	4.918.911,86
Istituti Maschili	4.613.114,27	13,43%	4.490.144,28	12,25%
Istituti Femminili	3.539.113,80	10,30%	3.518.520,51	9,60%
Centri Formativi	2.153.443,92	6,27%	2.254.138,86	6,15%
Centri vacanza	120.427,22	0,35%	129.098,67	0,35%
Servizio Sociale	599.065,27	1,74%	533.362,61	1,46%
Spese generali	385.162,32	1,12%	428.435,87	1,17%
Prestazioni in danaro agli assistiti	16.122.579,20	46,93%	17.522.300,24	47,80%
Altre prestazioni in servizi agli assistiti	30.000,00	0,09%	27.000,00	0,07%
Residenza Montebello	79.331,26	0,23%	183,46	0,00%
Spese per il funzionamento degli Organi	1.081.220,15	3,15%	1.193.667,91	3,26%
Spese per il rinnovo degli Organi (anno 2010)	464.000,00	1,35%	-	0,00%
Realizzo entrate contributive	236.891,08	0,69%	596.806,27	1,63%
Spese straordinarie e arretrate	127.688,86	0,37%	158.700,00	0,43%
Svalutazione crediti contributivi	-	0,00%	10.000,00	0,03%
Oneri fiscali su proventi finanziari	136.043,14	0,40%	872.921,07	2,38%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>34.355.602,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.654.191,61</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 2011 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. 2010			CONS. 2011		
CONTRIBUTIVE DI CUI:	24.909.621,45		67,02%	24.768.553,03		61,6%
OBBLIGATORIE DA PPDD	23.168.621,45	93%		23.074.553,03	93%	
OBBLIGATORIE DA LLPP	-	0%		-	0%	
VOLONTARIE	1.741.000,00	7%		1.694.000,00	7%	
IMMOBILIARI	311.640,74		0,84%	275.093,69		0,7%
MOBILIARI	9.391.288,70		25,27%	9.722.019,91		24,2%
ISTITUTI MASCHILI	1.099.008,76		2,96%	865.668,69		2,2%
ISTITUTI FEMMINILI	552.422,03		1,49%	493.867,80		1,2%
CENTRI FORMATIVI	574.047,20		1,54%	638.084,38		1,6%
RESIDENZA MONTEBELLO	2.185,00		0,01%	-		0,0%
CENTRI VACANZA	71.759,00		0,19%	62.968,00		0,2%
RETTE PER ALTRI SERVIZI	-		0,00%	-		0,0%
PARTITE STRAORDINARIE	186.845,98		0,50%	3.136.453,58		7,8%
ENTRATE A RIDUZIONE SP GEN	5.641,50		0,02%	159.004,58		0,4%
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE	60.000,00		0,16%	60.000,00		0,1%
RIMBORSO DI PRESTAZIONI	2.533,33		0,01%	5.166,67		0,0%
	<b>37.166.993,69</b>		<b>100%</b>	<b>40.186.880,33</b>		<b>100%</b>

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

DESCRIZIONE	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO INVESTIMENTI A M./LUNGO TERMINE	500.000.000,00	45.388.824,62	45.388.824,62	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	0	0	0	0
ALIENAZIONE IMMOBILI	680.000,00	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>500.680.000,00</b>	<b>45.388.824,62</b>	<b>45.388.824,62</b>	<b>0,00</b>

Tra le entrate per movimenti di capitale il 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	1.000.000,00	<b>95.786,36</b>	<b>95.786,36</b>	0
MANUTENZ. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	603.000,00	<b>304.444,54</b>	186.896,87	117.547,67
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	100.000,00	<b>99.594,50</b>	86.922,61	12.671,89
ACQUISTO HARDWARE	50.000,00	<b>49.981,82</b>	40.351,98	9.629,84
ACQUISTO SOFTWARE	60.000,00	<b>27.530,06</b>	26.400,00	1.130,06
SVILUPPO SOFTWARE	120.000,00	<b>20.273,20</b>	18.156,00	2.117,20
ACQUISTO HARDWARE PER TELEFONIA	10.000,00	<b>4.292,81</b>	3785,69	507,12
ACQUISTO SOFTWARE PER TELEFONIA	2.000,00	<b>0</b>	0	0
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	500.000.000,00	<b>46.720.858,38</b>	46.720.858,38	0
NUOVI IMPIEGHI MOBILIARI	680.000,00	<b>0,00</b>	0,00	0
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	20.000,00	<b>20.000,00</b>	0,00	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>502.645.000,00</b>	<b>47.342.761,67</b>	<b>47.179.157,89</b>	<b>163.603,78</b>

Tra le spese per movimento di capitali il presente Rendiconto espone il reinvestimento di somme derivanti da scadenza di impieghi mobiliari nella misura in cui vi sia stata effettiva uscita. Si fa richiamo a quanto esposto con riferimento alle entrate per movimento di capitali. Con riferimento al TFR, la spesa impegnata espone l'importo accantonato a fondo nel 2011 per 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 € 39.856.645,86 (sia in entrata che in uscita), così movimentato:

- per € 1.270.259,23 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 193.060,90 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 776.631,73 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 1.944.333,91 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 292.913,14 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni;
- per € 7.843,67 per canoni attivi incassati anticipatamente e da imputare nell'esercizio successivo;
- per € 34.472.248,31 a fronte di versamenti per impieghi temporanei di liquidità;
- per € 5.250,00 per depositi cauzionali su locazioni attive;
- per € 714.279,59 per partite in conto sospeso;
- per € 80.344,56 da pagamenti anticipati da contabilizzare nell'anno successivo;

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

I **residui attivi** alla fine dell'esercizio 2010 ammontavano a € 45.282.872,88 analizzabili nelle seguenti voci movimentatesi come di seguito:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.2011	RISCOSSI NEL 2011	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	41.039.497,32	14.545.035,15	25.132.522,16	- 1.361.940,01
Altre entrate correnti	3.451.683,76	3.435.296,19	0,00	- 16.654,34
Partite di giro	791.691,80	290.328,57	501.363,23	0
<b>TOTALI</b>	<b>45.282.872,88</b>	<b>18.270.659,91</b>	<b>25.633.885,39</b>	<b>-1.378.594,35</b>

L'accertamento di minori residui attivi di anni precedenti ha determinato in Conto Economico una sopravvenienza passiva.

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

I **residui passivi** alla chiusura dell'esercizio 2010 ammontavano a € 32.940.642,15, così analizzati:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.2011	PAGATI NEL 2011	DA PAGARE	DIFFERENZE NETTE ACCERTATE
Spese correnti	28.445.232,81	4.018.956,70	26.180.415,15	1.754.139,04
Spese in conto capitale	3.411.637,87	1.078.209,21	2.357.243,51	23.814,85
Partite di giro	1.083.771,47	655.303,47	428.468,00	0
<b>TOTALE</b>	<b>32.940.642,15</b>	<b>5.752.469,38</b>	<b>28.966.126,66</b>	<b>1.777.953,89</b>

L'accertamento di maggiori residui passivi ha determinato in Conto Economico costi per sopravvenienze passive; analogamente, l'accertamento di minori residui passivi ha determinato in Conto Economico un ricavo straordinario.

### **Dettaglio economie realizzate su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2010**

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

GRUPPI DI CAPITOLI	ECONOMIE
Spese per Organi	39.812,72
Spese per beni e servizi	301.490,06
Erogazioni in danaro	193.719,24
Spese straordinarie e per riscossione contributi	7.838,94
<b>TOTALI</b>	<b>542.860,96</b>

### **B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2011**

I **residui attivi** complessivi di competenza del 2011 ed esercizi precedenti ammontano a € 46.548.955,09 articolati nei seguenti due gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	41.635.689,08
Da partite di giro	4.913.266,01
<b>TOTALE</b>	<b>46.548.955,09</b>

L'analisi è la seguente:

#### **RESIDUI DA ENTRATE CORRENTI**

- € 37.830.543,97 rappresentano il credito al 31/12/2011 per **contributi soggettivi verso sanitari italiani**, così analizzato:
  - € 12.665.000,00 per **trattenute del II semestre 2011 a Sanitari dipendenti** da PP. AA., al 9/5/2012 risultano rimosse per 10,7 milioni.
  - € 2.028.473,36 è la stima delle residue somme a debito delle Pubbliche Amministrazioni per **trattenute relative ad anni precedenti al 2011**; 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 circa € 320mila sono oggetto di azioni di recupero giudiziale in corso; al 9/5/12 le residue trattenute per il 2010 e precedenti sono state rimosse per € 70mila;

- € 23.070.000,00 è la stima delle **quote obbligatorie ancora dovute al 31/12/2011 da Sanitari liberi professionisti per le annualità dal 2003 al 2006**; di tale importo, € 1.273.000 si riferiscono al 2003 (contribuenti n. 23.424), € 3.597.000 al 2004 (contribuenti n.33.197), € 5.453.000 al 2005 (contribuenti n. 61.796), € 12.747.000 al 2006 (contribuenti n. 135.448);

la somma di € 23.070.000 comprende contributi 2003/2004 e 2005 posti in riscossione con ruolo esattoriale: la tabella espone l'importo dovuto al 3/5/2012 - a fronte di cartelle validamente notificate - dai contribuenti. A seguito della sentenza costituzionale 190/2007 - per le cartelle emesse e non ancora pagate - la Fondazione decise, infatti, la sospensione delle procedure esecutive esattoriali e di non iscrivere a ruolo le quote del 2006.

#### CARTELLE ESATTORIALI SOSPENSE

Anno	Numero contribuenti	Importo residuo a debito
2003	15.124	802.102,35
2004	19.923	2.231.428,62
2005	24.457	2.461.745,04
<b>Totale</b>	<b>Totale</b>	<b>5.495.276,01</b>

- € 67.070,61 sono i crediti per **contributi volontari in via di regolarizzazione per gli anni dal 2007 al 2011**; all'8/5/2012 sono riscossi per € 27.000;
- € 2.786.561,29 rappresentano crediti per **proventi finanziari** di competenza 2011; all'8/5/2012 sono stati quasi totalmente riscossi;
- € 8.059,67 si riferiscono a crediti per **interessi attivi** integralmente riscossi al 9/5/2012;
- € 931.730,05 si riferiscono a crediti per **rette** di accesso a strutture educative, al 9/5/2012 quasi integralmente rimosse;
- € 60.000,00 sono crediti per contributi dell'Istituto Tesoriere a sostegno dell'attività dell'ente, al 9/5/2012 interamente riscossi;
- € 7.478,40 si riferiscono a crediti per **canoni attivi di locazione** al 9/5/12 quasi totalmente riscossi;
- € 11.315,70 a entrate varie al 9/5/2012 quasi integralmente rimosse.

#### RESIDUI DA PARTITE DI GIRO

€ 4.913.266,01 comprendono depositi di somme presso istituti bancari per 3.952.849,43, e - per la differenza - 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 9/5/2012 sono riscossi per € 105mila.

#### B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2011

I residui passivi ammontano a complessivi € 32.276.226,13, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	28.839.366,79
Spese in conto capitale	2.520.847,29
Partite di giro	916.012,05
<b>TOTALE</b>	<b>32.276.226,13</b>

L'analisi è la seguente:

#### SPESE CORRENTI

- € 42.207,26 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 9/5/2012 pagati per € 36mila;
- € 837.562,11 si riferiscono a spese del **Personale dipendente** (Categoria 2 del Rendiconto Finanziario) impegnate per retribuzioni, indennità e relativi oneri di competenza del 2011 al 9/5/2012 quasi integralmente pagati;
- € 1.067.551,41 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 9/5/2012 sono stati pagati per circa € 800mila;
- € 2.655.622,51 (Capitolo 290/7) si riferiscono a somme accantonate per spese di patrocinio legale della Fondazione; di essi, al 9/5/2012 sono stati pagati € 358mila;
- € 932.871,14 per **Prestazioni in denaro** (Categoria 5 del Rendiconto Finanziario) da corrispondere per l'anno scolastico/accademico 2010/11 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 9/5/2012 risultano pagati per circa € 600mila;
- € 213,83 si riferiscono a tasse integralmente pagate al 9/5/2012;
- € 194.236,43 si riferiscono a spese (Categoria 10 del Rendiconto Finanziario) per la riscossione (anche esattoriale) dei contributi di competenza 2003, 2004 e 2005; al 9/5/2012 sono stati pagati per € 10.000.
- € 37.099,80 è un accantonamento per spese di funzionamento di anni precedenti, al 9/5/2012 pagate per circa € 16mila;
- € 2.100,50 si riferiscono a rimborsi di maggiori quote e rette versate da contribuenti, al 9/5/2012 integralmente pagati
- € 23.070.000,00 costituiscono il **Fondo svalutazione dei crediti contributivi verso liberi professionisti**, evidenziato tra i residui passivi (Capitolo 613/1) della Categoria 9, a bilanciare i crediti contributivi 2003-2006 esposti nei 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

- € 2.214,30 impegnati in esercizi precedenti per il software della contabilità, totalmente pagati al 9/5/2012;
- € 245.206,55 impegnati in esercizi precedenti per manutenzioni incrementative non programmate di immobili e relativi impianti; al 9/5/2012 sono pagati per € 8.000;
- € 239.514,14 impegnati in esercizi precedenti per manutenzioni incrementative programmate di immobili e relativi impianti; al 9/5/2012 sono pagati per € 96mila;
- € 1.371.256,11 impegnati in esercizi precedenti per la ristrutturazione di immobili e relativi impianti, al 9/5/2012 pagate per € 511mila;
- € 12.671,89 impegnati per acquisto di attrezzatura, macchinari, impianti, mobili etc. al 9/5/2012 integralmente pagati;
- € 35.993,44 impegnati per acquisto di hardware, al 9/5/2012 pagati per € 9mila;
- € 16.011,76 impegnati per acquisto di software, al 9/5/2012 pagati per € 800;
- € 14.332,26 impegnati per sviluppo di software, al 9/5/2012 pagati per € 5mila;
- € 507,12 impegnati per hardware telefonico, al 9/5/2012 integralmente pagati;



- € 583.139,72 è il Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente maturato al 31/12/2006 comprensivo di rivalutazioni Istat e al netto di liquidazioni ed anticipi corrisposti entro il 31/12/2011; al 9/5/2012 risultano effettuati pagamenti per € 1.500.

#### **PARTITE DI GIRO**

I residui di € 916.012,05 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 2011, a pagamenti da rimettere ed incassi anticipati da imputare; al 9/5/2012 risultano pagati per € 422mila.

### **EVENTI DI RILIEVO E PROVVEDIMENTI ASSUNTI NEL 2011**

Dopo le elezioni del 23/3/2011, la Commissione Elettorale ha proclamato gli eletti al Comitato d'Indirizzo della Fondazione, insediato il 14 maggio 2011. In data 15 e 18 maggio 2011 si sono insediati – rispettivamente - il Consiglio d'Amministrazione ed il Collegio dei Sindaci.

Tra i principali provvedimenti 2011 del CdA:

- il 15/6/2011 l'innalzamento della soglia di reddito per l'assistenza in danaro ai diversamente abili non studenti;
- il 22/10/2011 la rivisitazione e rimodulazione di alcune tipologie di prestazioni e dei relativi importi unitari;

Per il CdI, si evidenzia l'adozione in data 24/9/2011 del nuovo regolamento di Contabilità (assentito dai MMVV il 2/3/2012).

Sono stati inviati, nell'ottobre 2011, circa 150mila solleciti a contribuenti (non dipendenti pubblici) per il pagamento dei contributi per l'anno 2006.

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

Il CdI ha adottato il 17/3/2012, a conclusione di una intensa attività iniziata dall'insediamento, i nuovi regolamenti concernenti:

- Prestazioni, Organizzazione e Servizi;
- Contribuzione;
- Nuove Prestazioni di cui all'art. 2 comma 3 dello Statuto.

I detti regolamenti, attuativi dello statuto del 9/2/2010, entreranno in vigore con l'approvazione dei Ministeri Vigilanti di cui si è in attesa.

**D) IMPIEGHI E RENDIMENTI****Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2011:**

Rendimenti cedolari riscossi	6.724.648,13
Rendimenti cedolari rimasti da riscuotere	2.786.561,29
<b>TOTALE DEI RENDIMENTI CEDOLARI 2011</b>	<b>9.511.209,42</b>

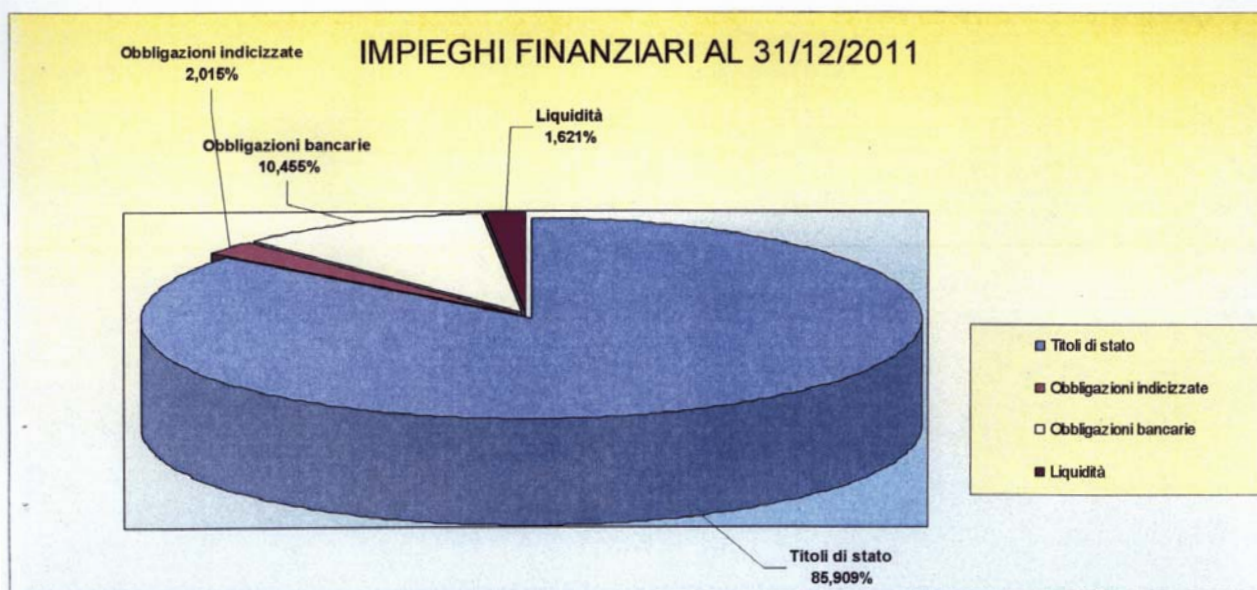
I rendimenti contabilizzati nel 2011 comprendono € 2.786.561,29 a fronte del rateo cedole maturate nel 2011 e da riscuotere nel 2012. Mettendo in rapporto i rendimenti accertati per competenza nel 2011 con la consistenza iniziale degli impieghi al netto di quelli che non staccano cedola, il rendimento LORDO complessivo si ottiene con la formula  $I = C * i * t/36.500$ , come segue:  $9.511.209,42/266.220.254,11=3,57\%$ . Il dettaglio per composizione degli impieghi (a valori di bilancio) è il seguente:

TIPOLOGIA	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011
Titoli di Stato	217.098.000,00	234.525.987,02
Obbligazioni bancarie	38.622.354,11	28.540.100,00
Obbligazioni bancarie indicizzate	10.500.000,00	5.500.000,00
Fondi d'investimento	680.000,00	0
Liquidità	3.923.364,65	4.426.355,81
<b>TOTALE</b>	<b>270.823.718,76</b>	<b>272.992.442,83</b>

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2011 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto; per i BTP indicizzati, il prezzo al 31/12/2011 comunicato dalla banca è stato rivalutato con il coefficiente di rivalutazione alla stessa data.
- **Fondo cassa** (liquidità comprensiva di saldo Tesoreria e di giacenze al 31/12/11 su altri c/c: al valore nominale.

Le scelte della Fondazione in materia di impieghi mobiliari per il 2011 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.



### GESTIONE IMMOBILIARE

I fabbricati di proprietà sono destinati quasi esclusivamente ad attività istituzionali e, quindi, strumentali; sono costituiti da:

- sedi per la gestione ed il coordinamento (Amministrazione Centrale di Perugia e Uffici di Servizio Sociale in alcune città italiane);
- sedi operative per la produzione di servizi educativi/ricettivi a favore di contribuenti e orfani o figli di contribuenti, in particolare:
  - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso gli Istituti ed il Campus Universitario di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città;
  - ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro aventi causa presso i Centri Vacanza in varie località italiane e presso la Residenza per Sanitari di Montebello di Perugia.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dall'Area Tecnica della Fondazione, che cura le attività relative alla progettazione, scelta del contraente, direzione dei lavori e collaudo delle opere di manutenzione ordinaria e straordinaria. Per gli interventi di maggiore complessità tecnica, dette attività possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi hanno rispettato le procedure previste dal disposto della L. 109/1994 fino al 7 luglio 2011, data nella quale è entrato in vigore – per la Fondazione – l'obbligo di osservare la normativa di cui al D.Lgs. 163/2006.

Per il 2011, la programmazione degli interventi manutentivi ha tenuto conto dei parametri fissati dalle norme di contenimento in materia di spese per manutenzioni immobiliari (art.2, commi 618/623 L. 244/2007). Le percentuali di incidenza riportate nella sottostante tabella esprimono il rapporto – per ciascun immobile - tra spesa programmata e probabile valore di mercato (non essendo disponibili per gli immobili Onaosi le valutazioni dell'Agenzia del Demanio cui fa riferimento l'art 2 comma 620 della L.244/2007).

Nell'esercizio 2011 sono state impegnate in competenza complessive spese per manutenzioni a fabbricati di proprietà per € 806.055 (di cui € 434.115 ordinarie e € 371.940 straordinarie). L'importo di tali costi per il 2011 corrisponde allo 0,54% del valore di mercato stimato dei fabbricati e si mantiene nel limite del 2% stabilito dall'art 2 comma 618 della L. 244/2007, come modificato dall'art.8 comma 1 del D.L. 31/5/2010 n.78, convertito in L. 30/7/2010 n. 122.

**VERIFICA PARAMETRI L. 244/2007 ART. 2 COMMI 618-623 SU BASE VALORI DI MERCATO STIMATI**

Immobile	Indirizzo	Destinazione d'uso	Valore di mercato 2009	Importo Man. Ordinaria 2011	Importo Man. Straordinaria 2011	Totale Man. 2011	% sul valore
Istituti Maschili	Viale O. Antinori n°28 (PG)	Istituti	30 000.000	110 928,46	118 223,06	229 151,52	0,76%
Istituti Femminili	Via della Cupa n°52 (PG) + Via Larga	Istituti	15 550.000	68 225,90	38 232,67	106 458,57	0,68%
Campus Montebello	Loc. Montebello (PG)	Campus	5 876.000	20 512,00	13 674,80	34 186,80	0,58%
Amm.ne Centrale	Via R. D'Andreotto n° 8-18 (PG)	Uffici	10 000.000	25 978,84	10 576,10	36 554,94	0,37%
Magazzino Generale	Via Migliorati n°16 (PG)	Magazzino Generale	600.000	1 543,80	2 964,00	4 507,80	0,75%
Villa Donini	St. Montecorneo n°5 loc. Montebello (PG)	Uff. rappresentanza	5 500.000	13 167,60	-	13 167,60	0,24%
Residenza Montebello	St. Marsianese n°49/G loc. Montebello (PG)	Residenza	13 000.000	-	10 034,01	10 034,01	0,08%
C.F. Padova Maschile	Via Bergamo n°21 Padova	Centro Formativo	3 600.000	15 982,30	47 121,60	63 103,90	1,75%
C.F. Padova Femminile	Via Nazareth n°3 Padova	Centro Formativo	4 200.000	6 436,71	11 035,20	17 471,91	0,42%
C.F. Pavia	Via Amati n°12 Pavia	Centro Formativo	2 000.000	7 017,06	14 164,92	21 181,98	1,06%
C.F. Messina	Via del Fante n° 90 Messina	Centro Formativo	1 900.000	8 874,59	20 694,00	29 568,59	1,56%
C.F. Torino	Via della Basilica n°4 Torino Via Palazzo di Città 10 Torino	Centro Formativo	21 000.000	78 809,29	61 362,00	140 171,29	0,67%
C.F. Bologna	Via Irma Bandiera n°1 Bologna	Centro Formativo	27 500.000	67 919,29	8 328,00	76 247,29	0,28%
C.V. Nevegal	Via Ponte delle Alpi n° 471 Nevegal (BL)	Centro Vacanze	1 240.000	-	9 960,00	9 960,00	0,80%
C.V. Porto Verde	Via Passeggiata del Fion n°10 Misano A. (RN)	Centro Vacanze	1 800.000	4 560,06	2 147,22	6 707,28	0,37%
C.V. Prè Saint Didier	Avenue du Mont Blanc Prè Saint Didier (AO)	Centro Vacanze	2 754.850	4 158,66	-	4 158,66	0,15%
Edificio	Via XX Settembre n°154 Perugia	locazione attiva	1 038.000	-	948,00	948,00	0,09%
Edificio	Via XX Settembre n°156 Perugia	locazione attiva	1 157.000	-	-	-	0,00%
Immobile	Via Eugubina n°9 Perugia	locazione attiva	633.000	-	-	-	0,00%
Immobile	Loc. Cacciatori delle Alpi n°8 Perugia	loc. attiva fino 30/4/11	935.000	-	2 474,34	2 474,34	0,26%
Uff. servizio sociale Roma	Via Barberini n°11 Roma	locazione passiva	*				
Uff. servizio sociale Bari	Via Nicolai n°33 Bari	locazione passiva	*				
<b>Tutti gli immobili</b>			<b>150.283.850,00</b>	<b>434.114,56</b>	<b>371.939,92</b>	<b>806.054,48</b>	<b>0,54%</b>

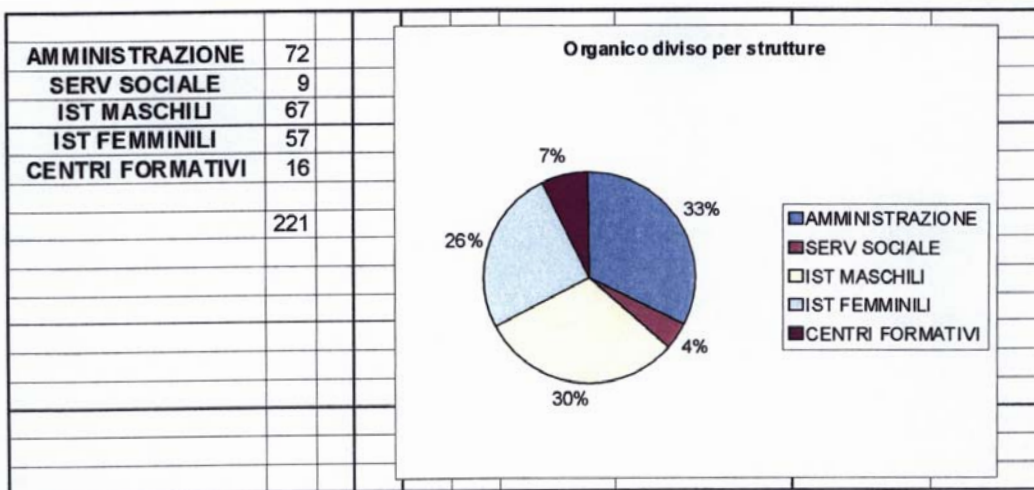
## DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI ONAOSI AL 31/12/2011 (A VALORI DI BILANCIO)

Ubicazione	Destinazione d'uso 2011	VALORE LORDO AL 31/12/2011	VALORE DI BILANCIO AL NETTO DI AMMORTAMENTI AL 31/12/2011
V.le O. Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.609.845,20	11.147.562,45
V.le O. Antinori (PG)	Terreni pertinenziali agli Istituti Maschili	352.409,53	352.409,53
Via della Cupa e Via Larga (PG)	Istituti Femminili	12.909.907,37	9.952.888,77
Loc. Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario (Villa Donnini)	3.518.108,03	2.782.493,81
Messina Via del Fante 90	Centro Formativo Universitario	1.198.362,84	858.459,38
Padova Via Nazareth, 3	Centro Formativo Universitario Femminile	2.559.056,06	1.796.491,97
Padova Via Bergamo 21	Centro Formativo Universitario Maschile	1.966.078,30	1.392.421,13
Padova Via Bergamo 21	Terreni pertinenziali al Centro Formativo Maschile Padova	182.825,74	182.825,74
Pavia Via Amati 12	Centro Formativo Universitario	1.463.777,22	1.016.218,09
Loc. Montebello (PG)	Campus Universitario (appartamenti)	2.557.263,76	1.811.807,42
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali al Campus Universitario	590.599,45	590.599,45
Nevegal (BL) Via Ponte delle Alpi	Centro Vacanze	908.849,33	641.707,28
Misano A (RN) Loc. Porto Verde	Centro Vacanze	855.918,90	599.979,36
Prè S. Didier(AO) Av du Mont Blar	Centro Vacanze	1.358.170,10	966.430,40
Loc. S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	588.055,92	434.329,78
Bologna Via Irma Bandiera 1	Centro Formativo Universitario	22.259.282,23	17.707.824,64
Via R.d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	8.303.287,83	6.894.258,96
Torino Via Basilica 4	Centro Formativo Universitario	11.308.752,82	9.683.312,74
Torino Via Palazzo di Città 10	Centro Formativo Universitario	4.659.396,86	3.282.058,65
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla Residenza per Sanitari	446.735,22	446.735,22
	<b>a) fabbricati e terreni strumentali al 31/12/11</b>	<b>93.596.682,71</b>	<b>89%</b> <b>72.540.814,78</b>
Via XX settembre 154/156, PG	Palazzine in locazione	1.647.624,83	1.154.891,86
Via XX settembre 154/156, PG	Terreni pertinenziali alle palazzine	176.752,21	176.752,21
Via Eugubina PG	Appartamento in locazione	354.866,49	243.743,26
L.go Cacciatori delle Alpi PG	Appartamento in locazione fino al 30/4/2011	517.785,20	372.516,49
Loc. Montebello (PG)	Residenza Montebello in locazione	8.546.111,76	6.864.351,10
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni agricoli in conduzione fino al 31/7/2012	445.237,49	445.237,49
	<b>b) fabbricati e terreni NON strumentali al 31/12/11</b>	<b>11.688.377,98</b>	<b>11%</b> <b>9.257.492,42</b>
	<b>TOTALE GENERALE FABBRICATI E TERRENI (a+b)</b>	<b>105.285.060,69</b>	<b>100%</b> <b>81.798.307,20</b>

**G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2011**

LIVELLO	personale 31/12/11	
	tot	DI CUI a t.d.
Dirigenti	3	1
Quadri	7	
Dipendenti A1	22	
Dipendenti A2	1	
Dipendenti A3	7	1
Dipendenti B1	19	
Dipendenti B2	9	
Dipendenti B3	15	1
Dipendenti C1	66	
Dipendenti C2	17	
Dipendenti C3	8	1
Dipendenti D1	0	
Dipendenti 1E1	3	
Dipendenti 1E2	4	
Dipendenti 1E3	2	
Dipendenti 2E1	14	
Dipendenti 2E2	0	
Dipendenti 2E3	11	
Dipendenti 2RA1	3	
Dipendenti 2RA2	4	
Dipendenti 2RA3	2	
Dipendenti 2R1	3	
Dipendenti 2R2	0	
Dipendenti 2R3	1	
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>221</b>	<b>4</b>

INQUADRAMENTO PERSONALE DA CCNL ADEPP PER CENTRO DI COSTO AL 31/12/2011						
LIVELLO	AMMINISTRAZIONE	SERV SOCIALE	IST MASCHILI	IST FEMMINILI	CENTRI FORMATIVI	TOTALI
Dirigenti	3					3
Quadri	7					7
Dipendenti A1	14			1	7	22
Dipendenti A2					1	1
Dipendenti A3	6				1	7
Dipendenti B1	13		4	2		19
Dipendenti B2	6		2		1	9
Dipendenti B3	10		1		4	15
Dipendenti C1	3		31	31	1	66
Dipendenti C2	2		8	7		17
Dipendenti C3	1		5	2		8
Dipendenti D1						0
Dipendenti 1E1			2	1		3
Dipendenti 1E2			3	1		4
Dipendenti 1E3				2		2
Dipendenti 2E1	3		7	4		14
Dipendenti 2E2						0
Dipendenti 2E3			4	6	1	11
Dipendenti 2RA1		3				3
Dipendenti 2RA2		4				4
Dipendenti 2RA3		2				2
Dipendenti 2R1	3					3
Dipendenti 2R2						0
Dipendenti 2R3	1					1
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>72</b>	<b>9</b>	<b>67</b>	<b>57</b>	<b>16</b>	<b>221</b>



Primaria	2
Secondaria primo grado	59
Secondaria secondo grado	80
Laurea	80
	221

