

in valuta, sono iscritte al minor valore tra il tasso di cambio al momento dell'acquisto e quello della data di chiusura dell'esercizio.

Impegni, garanzie e rischi

Sono esposti al loro valore stimato in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

Essi fanno riferimento ad impegni di spesa registrati nella contabilità finanziaria per l'acquisto di cespiti ammortizzabili e manutenzioni straordinarie nonché agli importi relativi al TFR conferito alla tesoreria Inps.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Analisi delle variazioni nella consistenza dello Stato Patrimoniale

ATTIVO

B – I IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B-I-3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 46.381 (€ 39.070 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
Software di proprietà e altri diritti	37.544	0	0	7.311	44.855
Manutenzione straordinaria e aggiornamento software	1.526	0	0	0	1.526
Totali	39.070	0	0	7.311	46.381

Il saldo comprende le licenze d'uso acquistate, nonché i costi capitalizzati per la realizzazione di software applicativi vari.

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, punto 3 del Codice Civile, si precisa che l'Ente **non** ha provveduto alla capitalizzazione in bilancio di:

- costi di impianto e ampliamento,

- costi di ricerca,
- costi di sviluppo e pubblicità.

B-II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 82.339.983 (€ 83.339.963 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Rivalutazioni esercizio corrente	Svalutazioni esercizio corrente	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
1) Terreni e fabbricati	105.285.060	0	0	1.205.338	106.490.398
2) Impianti e macchinari	591.145	0	0	19.860	611.005
3) Attrezzature	1.896.939	0	0	136.625	2.033.564
4) Altri beni	8.242.584	0	0	103.786	8.346.370
(-) F.do Amm.to Fabbricati	(23.486.753)	0	0	(1.919.131)	(25.405.884)
(-) F.do Amm.to Impianti e macchinari	(408.072)	0	0	(37.161)	(445.233)
(-) F.do Amm.to attrezzature	(1.709.116)	0	0	(90.912)	(1.800.028)
(-) F.do Amm.to Altri beni	(7.071.824)	0	0	(418.385)	(7.490.209)
Totali	83.339.963	0	0	(999.980)	82.339.983

B-II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B-II-1) Terreni e fabbricati

I fabbricati di proprietà, a bilancio per € 81.084.514, sono destinati per l'89 per cento ad attività istituzionali e pertanto in tale misura sono considerati strumentali. Essi 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:

1. 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. Dal 1° settembre 2012 ha avuto effetto la riorganizzazione dell'offerta formativa di Perugia che ha comportato la chiusura del Campus di Montebello (PG) e l'inizio di attività di un Collegio Unico e di un Centro Formativo nelle strutture prima occupate rispettivamente dal Collegio Maschile e dal Collegio Femminile.

2. ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro famigliari 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 dalla normativa applicabile agli appalti pubblici.

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha provveduto ad effettuare riduzioni di valore sulle immobilizzazioni, così come per i precedenti esercizi.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha provveduto ad effettuare rivalutazioni di valore sulle immobilizzazioni. Si osserva che per quanto riguarda i fabbricati quelli acquisiti entro l'esercizio 2001 sono stati iscritti al valore di perizia determinato con riferimento al 31 dicembre 2000.

B-III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

B-III-3 Altri titoli

I titoli e gli altri valori mobiliari compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 245.365.874 (€ 255.066.087 nel precedente esercizio).

Il saldo 2011 comprende il costo di acquisto dei titoli, dei valori mobiliari e delle quote investite in fondi di investimento, al netto del fondo svalutazione stanziato dell'Ente. Per quanto riguarda il 2012 si osserva che il saldo comprende unicamente il costo di acquisto dei titoli e dei valori mobiliari mentre i fondi di investimento sono stati venduti nel corso dell'esercizio. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
Titoli emessi o garantiti dallo Stato	234.525.987	- 23.039.703	211.486.284
Altri titoli	34.040.100	- 160.510	33.879.590
(-) F.do svalutazione titoli	(13.500.000)	13.500.000	0
Totali	255.066.087	(9.700.213)	245.365.874

Nel 2012 si è provveduto ad utilizzare il fondo svalutazione titoli, riducendo il valore di carico delle obbligazioni ad Euro 1.500.000, poiché ha avuto inizio la fase di riparto della procedura concorsuale Lehman Brothers.

Il fondo svalutazione titoli infatti era stato accantonato per la svalutazione dei titoli obbligazionari detenuti in portafoglio emessi dalla Lehman Brothers (90% del valore nominale di € 15 milioni), per effetto dell'ammissione dell'emittente alla procedura concorsuale.

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 2 del Codice civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie alcuni titoli ad un valore superiore al loro fair value perché si tratta di titoli di debito dello Stato e di obbligazioni Corporate con rating *investment grade* che l'Ente intende mantenere fino a scadenza e, in ogni caso, non intende cedere se la quotazione scende sotto il costo di acquisto.

Si espongono a continuazione quei titoli compresi tra le immobilizzazioni finanziarie il cui valore di mercato al 31 dicembre 2012 è minore del costo iscritto a bilancio.

TIPOLOGIA DEGLI IMPIEGHI	A) VALORE NOMINALE	PREZZO ACQUISTO	QUOT. al 31.12.12	B) COSTO D'ACQUISTO	C) VALORE DI MERCATO AL 31/12/2012	MINUSVAL. LATENTE B)-C)
BTP 01/08/2021 3,75%	3.000.000,00	98,43	97,800	2.952.900,00	2.934.000,00	-18.900,00
BTP 1/09/2020 4%	11.000.000,00	101,25	100,620	11.137.500,00	11.068.200,00	-69.300,00
BTP 01/03/2021 3,75%	9.000.000,00	99,49	98,450	8.954.100,00	8.860.500,00	-93.600,00
BTP 01/02/2037 4%	28.000.000,00	90,97	86,940	25.471.600,00	24.343.200,00	-1.128.400,00
BTP 01/02/2037 4%	12.200.000,00	92,22	86,940	11.250.840,00	10.606.680,00	-644.160,00
BTP 01/08/2021 3,75%	2.500.000,00	99,60	97,800	2.490.000,00	2.445.000,00	-45.000,00
BTP 01/03/2021 3,75%	46.000.000,00	99,75	98,450	45.885.000,00	45.287.000,00	-598.000,00
BTP 01/03/2021 3,75%	29.500.000,00	99,715	98,450	29.415.925,00	29.042.750,00	-373.175,00
BTP 1/09/2020 4%	37.400.000,00	101,200	100,620	37.848.800,00	37.631.880,00	-216.920,00
BTP 1/09/2020 4%	13.600.000,00	101,080	100,620	13.746.880,00	13.684.320,00	-62.560,00
TOTALE TITOLI DI STATO	192.200.000,00			189.153.545,00	185.903.530,00	-3.250.015,00
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA TV con opzione call euribor +0,40% fino al 23/03/2011 e +1% fino al 23/03/2016	4.150.000,00	95,40	88,76	3.959.100,00	3.683.465,30	-275.634,70
TOTALE OBBLIGAZIONI A TASSO FISSO CRESCENTE E VARIABILE	4.150.000,00			3.959.100,00	3.683.465,30	-275.634,70
TOTALE GENERALE	196.350.000,00			193.112.645,00	189.586.995,30	-3.525.649,70

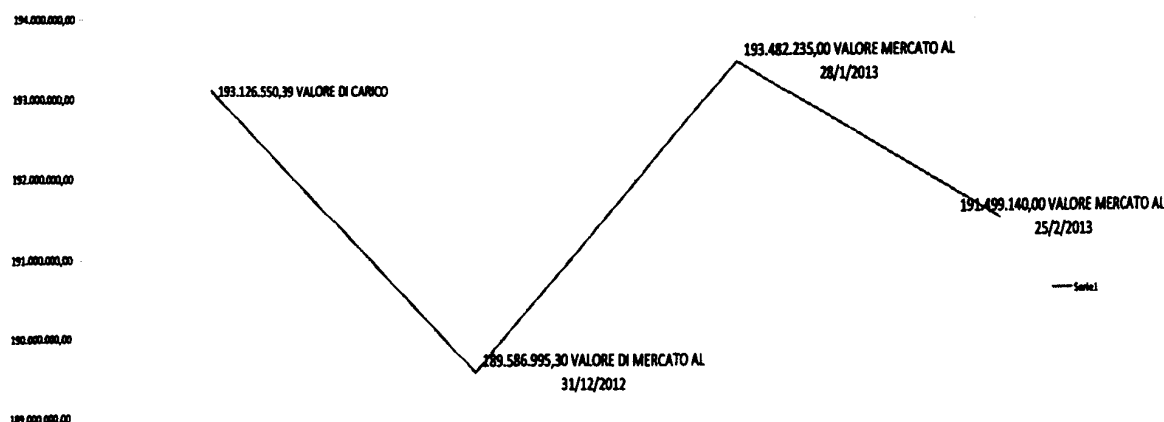
Come si può notare dalla precedente tabella la minusvalenza latente di questi titoli al termine dell'esercizio non supera il 2 per cento del loro costo complessivo di acquisto e si ritiene che sia dovuta a normali oscillazioni dei prezzi di mercato.

A riprova di quanto appena affermato, a continuazione si espone la quotazione dei medesimi titoli al 28 gennaio e al 25 febbraio 2013 e le relative variazioni percentuali rispetto al costo di acquisto.

Inoltre per maggiore chiarezza si espone anche in forma grafica l'andamento delle sopracitate variazioni.

TIPOLOGIA DEGLI IMPIEGHI	COSTO DI ACQUISTO	VALORE DI MERCATO AL 31/12/2012	OSCILLAZIONE % al 31/12/2012 RISPETTO AL COSTO	VALORE DI MERCATO AL 28/1/2013	OSCILLAZIONE % al 28.1.2013 RISPETTO AL COSTO	VALORE DI MERCATO AL 25/2/2013	OSCILLAZIONE % al 25.2.2013 RISPETTO AL COSTO
TITOLI DI STATO (d/titoli di tesoreria e altri d/titoli):							
BTP 01/08/2021 3,75% c/o BANCO POPOLARE	2.952.900,00	2.934.000,00	-0,64%	3.008.400,00	1,88%	2.982.900,00	1,02%
BTP 1/09/2020 4% c/o BANCO POPOLARE	11.137.500,00	11.068.200,00	-0,62%	11.284.900,00	1,32%	11.172.700,00	0,32%
BTP 01/03/2021 3,75% c/o BANCO POPOLARE	8.954.100,00	8.860.500,00	-1,05%	9.036.000,00	0,91%	8.969.400,00	0,17%
BTP 01/02/2037 4% c/o MONTEPASCHI	25.471.600,00	24.343.200,00	-4,43%	24.945.200,00	-2,07%	24.393.600,00	-4,23%
BTP 01/02/2037 4% c/o MONTEPASCHI	11.250.840,00	10.606.680,00	-5,73%	10.868.980,00	-3,39%	10.628.640,00	-5,53%
BTP 01/08/2021 3,75% c/o MONTEPASCHI	2.490.000,00	2.445.000,00	-1,81%	2.507.000,00	0,68%	2.485.750,00	-0,17%
BTP 01/03/2021 3,75% c/o BANCO POPOLARE	45.885.000,00	45.287.000,00	-1,30%	46.184.000,00	0,65%	45.843.600,00	-0,09%
BTP 01/03/2021 3,75% c/o MONTEPASCHI	29.415.925,00	29.042.750,00	-1,27%	29.618.000,00	0,69%	29.399.700,00	-0,06%
BTP 1/09/2020 4% c/o BANCO POPOLARE	37.848.800,00	37.631.880,00	-0,57%	38.368.660,00	1,37%	37.987.180,00	0,37%
BTP 1/09/2020 4% c/o MONTEPASCHI	13.746.880,00	13.684.320,00	-0,46%	13.952.240,00	1,49%	13.813.520,00	0,48%
TOTALE TITOLI DI STATO	189.153.645,00	185.903.530,00	-1,72%	189.773.380,00	0,33%	187.676.990,00	-0,78%
Banca Generali (Banca Pop. Emilia Romagna TV - ISIN: XS0247784100 - con opzione call euribor +0,40% fino al 23/03/2011 e +1% fino al 23/03/2016)	3.959.100,00	3.683.465,30	-6,96%	3.708.855,00	-6,32%	3.822.150,00	-3,46%
TOTALE GENERALE	193.112.645,00	189.586.995,30	-1,83%	193.482.235,00	0,19%	191.499.140,00	-0,84%

**OSCILLAZIONE VALORI DI MERCATO TITOLI IN MINUSVALENZA
PERIODO 31/12/12 - 25/02/2013**



C- ATTIVO CIRCOLANTE

C-II CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 13.933.813 (€ 16.578.063 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
Crediti v/contribuenti	14.760.544	-1.757.530	13.003.014
Crediti v/Pubbliche amministrazioni	14.693.473	-1.140.459	13.553.014
Crediti v/contribuenti volontari	1.645.028	-1.631.755	13.273
(-) F.do sval. crediti contrib. volontari	(1.577.957)	+1.564.684	-13.273
Crediti v/LL.PP. 2006 Avviso Bonario	12.743.409	-12.743.409	0
Crediti v/LL.PP. 2003/2004/2005 Avviso Bonario	4.826.775	-4.826.775	0
Crediti v/società di riscossione	5.499.816	-5.499.816	0
(-) F.do svalutazione crediti	(23.070.000)	+22.520.000	(550.000)
Altri crediti v/Erario	0	+1.366	+1.366
Crediti v/Erario	0	+1.366	+1.366
Crediti v/altri	1.817.519	-888.086	929.433
Crediti v/fornitori per rimborsi da ricevere	0	+845	+845
Crediti per fatture da emettere	3.500	- 3.500	0
Crediti v/ospiti paganti in str. educative	931.730	-651.725	280.005
Crediti v/Enel energia	30.623	-29.758	865
Crediti v/dipendenti	273.604	-67.896	205.708
Crediti v/INPS	15.371	+52.356	67.727
Anticipi a fornitori	26.295	+30.057	56.352
Altri crediti	91.228	+67.574	158.802
Cauzioni attive	18.620	+46	18.666
Pagamenti c/sospeso	426.548	-286.085	140.463
Totali	16.578.063	-2.644.250	13.933.813

Gli anticipi a fornitori, pari ad € 56.351,42, si riferiscono per € 41.831,42 ad acconti corrisposti ai legali dell'Ente per cause attualmente in corso e per € 14.520,00 ad acconti corrisposti nel 2012 all'Università degli studi di Perugia, Dipartimento di Ingegneria Civile per uno studio sulla sicurezza statica e sismica del Collegio Unico di Perugia.

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti v/contribuenti	39.408.501	13.567.132	- 25.841.369
(-) F.do svalutazione crediti	(24.647.957)	(563.273)	+24.084.684
Crediti tributari	0	1.366	+ 1.366
Crediti v/altri	1.817.519	928.588	-888.931
Totali	16.578.063	13.933.813	-2.644.250

In conseguenza dell'entrata in vigore del D.L. n. 158 del 13 settembre 2012 (**Decreto Balduzzi**) – convertito con modificazioni, dalla L. 8 novembre 2012, n. 189 – che ai commi 8 e 9 dell'art. 14 ha previsto quanto segue:

- 8. *Per il periodo 1° gennaio 2003 - 21 giugno 2007 la misura del contributo obbligatorio alla Fondazione ONAOSI, a carico dei sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei farmacisti, dei medici chirurghi e odontoiatri e dei veterinari, è determinata forfettariamente per ogni contribuente in 12 euro mensili per gli ultimi 5 mesi del 2003 e per l'anno 2004, in 10 euro mensili per gli anni 2005 e 2006, nonché in 11 euro mensili per il 2007. Per il periodo 1° gennaio 2003 - 1° gennaio 2007 la misura del contributo a carico dei sanitari individuati quali nuovi obbligati dalla lettera e), primo comma dell'articolo 2, della legge 7 luglio 1901, n. 306, e successive modificazioni, è anch'essa forfettariamente determinata negli identici importi di cui al presente comma.*
- 9. *Le somme versate alla Fondazione ONAOSI dai soggetti di cui al comma 8 per il periodo 1° gennaio 2003 - 21 giugno 2007 sono trattenute dalla Fondazione a titolo di acconto dei contributi da versare. Con delibera della Fondazione sono stabilite la procedura, le modalità e le scadenze per l'eventuale conguaglio o rimborso. Dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono estinti ogni azione o processo relativo alla determinazione, pagamento, riscossione o ripetizione dei contributi di cui al primo periodo. La Fondazione ONAOSI è comunque autorizzata a non avviare le procedure per la riscossione coattiva per crediti di importo inferiore a 500 euro. Per gli anni successivi al 2007 resta confermato, per la determinazione dei contributi dovuti alla Fondazione, quanto disposto dal decreto-legge 1° ottobre 2007, n. 159, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 novembre 2007, n. 222,*

nell'esercizio 2012 è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti per € 23.070.000 per compensare lo storno dei crediti verso i contribuenti derivante dalla norma sopra citata.

Più in dettaglio, l'applicazione della norma ha comportato la necessità di una verifica dei

crediti interessati dalla stessa che ha portato l'amministrazione dell'Ente ad accertare a fine 2012 maggiori crediti per gli anni 2003-2007 nei confronti dei contribuenti obbligati diminuendo in una prima fase il totale dei crediti iscritti in contabilità per il periodo 2003-2006 da € 22.971.058,34 ad € 22.525.102,94 (con contropartita contabile alla voce sopravvenienze passive per € 445.955,40) per poi incrementare tale voce dei crediti relativi al 2007 non ancora contabilizzati, portando il valore dei crediti interessati dal Decreto Balduzzi ad € 23.431.208,26 (con contropartita contabile di € 906.105,32 contabilizzata tra le sopravvenienze attive). Si è infine proceduto all'utilizzo del fondo svalutazione crediti di € 23.070.000 per compensare parzialmente la perdita su crediti conseguente all'annullamento dei citati crediti oggetto dell'intervento normativo. La perdita su crediti non coperta dal fondo è stata contabilizzata tra le sopravvenienze passive per ulteriori € 361.208,26.

Per quanto riguarda il Decreto Balduzzi si precisa che in data 27 marzo 2013 il C.d.A. della Fondazione ha deliberato formalmente le modalità applicative di tale decreto nei confronti dei contribuenti per i crediti relativi al periodo 2003-2007. La delibera sarà trasmessa per l'approvazione ai Ministeri Vigilanti.

Il fondo svalutazione crediti è stato incrementato a fine esercizio di € 550.000,00 di cui € 452.000 a copertura di eventuali sovrastime nell'ammontare dei crediti stessi che potranno essere controllate soltanto nel successivo esercizio quando le amministrazioni pubbliche forniranno gli elenchi dei nominativi ai quali è stata effettuata la ritenuta del contributo all'Onaosi ed € 98.000 a copertura della eventuale perdita dei crediti vantati dall'Ente nei confronti delle Aziende sanitarie locali 9 di Locri e 10 di Palmi per i quali è in corso un contenzioso giudiziario.

Il fondo svalutazione crediti verso i contribuenti volontari di € 1.577.957,03 è stato utilizzato nel corso del 2012 a compensazione dello storno di crediti verso i contribuenti volontari di € 1.526.039,58 effettuato in seguito ad una sanatoria disciplinata dagli artt. 4 comma 5 e 10 commi 2 e 3 del Regolamento della contribuzione della Fondazione approvato dai Ministeri Vigilanti in data 6 agosto 2012. Tale Sanatoria è stata posta in essere dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 178 del 4 settembre 2012.

Al termine dell'esercizio si è provveduto ad accertare l'esistenza di crediti verso contribuenti volontari per € 13.273,00 relativi a soggetti le cui posizioni alla data del 31 dicembre 2012 non risultano completamente definite. Poiché l'esito di tale definizione non è ancora preventivabile si è proceduto ad accantonare una somma corrispondente nell'apposito fondo di svalutazione.

C-IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 15.708.196 (€ 4.426.355 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
Denaro e valori in cassa	17.495	+ 9.210	26.704
Depositi bancari e postali	4.408.861	+ 11.272.631	15.681.492
Totali	4.426.355	11.281.841	15.708.196

- Denaro e valori in cassa: il saldo è rappresentato dalla giacenza complessiva di tutte le casse economali detenute dall'Ente presso le varie articolazioni organizzative;
- Depositi bancari e postali: il valore corrisponde alla somma di tutti i saldi attivi dei conti correnti di corrispondenza detenuti dall'Ente alla data di chiusura dell'esercizio e dal saldo del conto di tesoreria.

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che l'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non registra crediti con retrocessione a termine.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Verso v/contribuenti obbligatori	13.567.132	0	0	13.567.132
(-) F.do svalutazione crediti	(563.273)	0	0	(563.273)
Crediti tributari	1.366	0	0	1.366
Verso altri	928.588	0	0	928.588
Totali	13.933.813	0	0	13.933.813

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	ITALIA
Verso v/contribuenti obbligatori	13.567.132
(-) F.do svalutazione crediti	(563.273)
Crediti tributari	1.366
Verso altri	928.588
Totali	13.933.813

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 4.055.107 (€ 3.407.008 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Ratei e risconti attivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	3.382.725	4.050.503	667.778
Risconti attivi	24.283	4.604	-19.679
Totali	3.407.008	4.055.107	648.099

Composizione dei ratei attivi:

- Ratei attivi su impieghi mobiliari: fanno riferimento alla quota di interessi maturata al 31/12/2012 sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie e sono a bilancio nell'esercizio in disamina per € 3.309.706,64;
- Cedole in corso: fanno riferimento alla quota delle cedole maturate al 31/12/2012 sugli investimenti immobilizzati e sono a bilancio per € 740.796,32;

Composizione dei risconti attivi:

- Risconti attivi: I risconti attivi fanno riferimento a costi di competenza dell'esercizio 2013 sostenuti dell'Ente nel 2012 per la sottoscrizione di polizze assicurative.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile, si precisa che, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono presenti oneri finanziari imputati a voci iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 352.782.011 (€ 352.752.963 nel precedente esercizio).

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Destinazione risultato prec. esercizio	Saldo al 31/12/2012
FONDO di RISERVA LEGALE	105.098.979		105.098.979
RISERVA ARROT. EURO	0	0	2
Utili (Perdite) portati a nuovo	251.011.499	-3.357.515	247.653.984
Utile (Perdite) esercizio	-3.357.515	3.357.515	29.044
Totale	352.752.963	0	352.782.009

Descrizione	Saldi di chiusura al 31/12/2012	Possibilità utilizzazione	Quota disponibile	Quota non disponibile
FONDO di RISERVA LEGALE	105.098.979	0	0	105.098.979
RISERVA ARROT. EURO	2	0	0	2
Utili (Perdite) portati a nuovo	247.653.984	0	0	247.653.984
Utile (Perdite) esercizio	29.044	0	0	29.044
Totale	352.782.009	0	0	352.782.009

Descrizione	Riserva legale	Altre Riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	105.098.979	1	251.011.499		356.110.479
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	26.117	-26.117	0
Altre variazioni:					
Altre	0	-1	0	0	-1

Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0	-3.357.515	-3.357.515
Alla chiusura dell'esercizio precedente	105.098.979	0	251.011.499	-3.357.515	352.752.963
Destinazione del risultato dell'esercizio:					
- Altre destinazioni	0	0	-3.357.515	3.357.515	0
Altre variazioni:					
Altre	0	2	0	0	2
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0	29.044	29.044
Alla chiusura dell'esercizio corrente	105.098.979	2	247.653.984	29.044	352.782.009

La composizione delle altre riserve è la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Saldo finale bilancio
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	0	2	2
Totali	0	0	2	2

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dal prospetto seguente:

Descrizione	Saldo Finale	Possibilità utilizzazione a copertura perdite	Quota disponibile	Utilizzi tre esercizi precedenti: Copertura perdite	Utilizzi tre esercizi precedenti: Altro
Capitale	105.098.979			0	0
Altre riserve	2	0	0	0	0
Utili (Perdite) portati a nuovo	247.653.984	247.653.984	0	3.357.515	0
Utile (Perdite) esercizio	29.044	29.044			
Totale	352.782.009		0		

Il patrimonio netto è composto nel modo seguente:

- dalla riserva legale, di € 105.098.978,96 corrispondente a 5 annualità delle prestazioni del 1994 (combinato disposto dell'art. 1, comma 4, lettera c) D.Lgs 509/94 e dell'art. 59, comma 20 L. 449/97). I cespiti che costituiscono la riserva legale al 31/12/2012 sono:
 - a) Terreni e fabbricati al valore netto contabile: € 81.084.514;

- b) Titoli di Stato: € 24.014.464,96;
- dal restante patrimonio netto, pari ad € 247.653.984,04, comprensivo dei risultati economici dell'esercizio 2011 e precedenti;
 - più l'utile risultante al 31/12/2012 pari ad € 29.044.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.930.447 (€ 4.850.669 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
F.do per retribuzioni differite	602.232	-208.474	393.758
Altri fondi rischi ed oneri	154.973	-2.647	152.326
F.do rimb. contr. in contenzioso	330.358	-253.760	76.598
F.do spese legali	2.263.211	-159.711	2.103.500
F.do oneri per erogazione assist.	637.460	+1.030.593	1.668.053
F.do oneri per riscoss. cartelle	187.734	51.507	239.242
F.do oneri per res. pass.	649.700	-360.285	289.415
F.do imposte e tasse	25.000	-17.446	7.554
Totali	4.850.669	79.778	4.930.447

- Fondo per retribuzioni differite: l'ammontare fa riferimento alle ferie maturate e non godute ed ai premi di rendimento del personale dipendente;
- Fondo spese legali: si tratta di somme accantonate a fronte delle spese di patrocinio che dovrà sostenere l'Ente. Il Fondo è stato utilizzato nell'esercizio 2012 per € 941.972,47 e al 31 dicembre è stato effettuato un accantonamento per € 782.261,88 a copertura degli oneri futuri relativi al contenzioso in essere a fine esercizio. L'Ufficio legale della Fondazione non ha ritenuto opportuno effettuare integralmente nel bilancio 2012 l'accantonamento di € 1.485.000 previsto come maggiore impegno di spesa nella III variazione al bilancio preventivo (deliberata dal C.d.I. il 28 dicembre 2012) in quanto al momento di predisporre il presente bilancio la giurisprudenza formatasi in relazione alla chiusura del contenzioso conseguente all'entrata in vigore del *Decreto Balduzzi* consente di prevedere ora una notevole riduzione delle spese di giudizio rispetto a quelle preventivabili lo scorso dicembre.

Più specificatamente, occorre rammentare che al momento della predisposizione della citata variazione deliberata il 28 dicembre il Decreto Legge 158 da poco convertito in Legge non conteneva la previsione di compensazione delle spese di giudizio che era stata sollecitata unitamente alle altre disposizioni del citato decreto; questo aveva fatto ritenere necessario una integrazione della copertura per le spese preventivabili. Oggi, all'atto della definizione del progetto di bilancio le pronunce giurisdizionali formati in applicazione del decreto contengono tutte – salvo rarissime eccezioni – la compensazione delle spese stesse ai sensi dell'art. 310 ultimo comma del codice di procedura civile rendendo pertanto necessario un accantonamento a fondo spese legali di minore entità.

- Fondo oneri per erogazioni assistenziali: si tratta di borse di studio ed altre provvidenze di competenza dell'esercizio 2012 da corrispondere agli assistiti che verranno erogate nell'esercizio 2013;
- Fondo oneri per riscossione cartelle: somma stanziata per far fronte agli aggi relativi alle cartelle esattoriali delle quali si è deliberata la temporanea sospensione.
- Fondo oneri per residui passivi: corrisponde a somme per le quali è stato registrato l'impegno di spesa nella contabilità finanziaria dell'Ente che si prevede avranno manifestazione finanziaria nel prossimo esercizio.
- Fondo imposte e tasse: corrisponde al saldo dell'Irap e dell'Ires 2012 a carico dell'Ente che dovrà essere versato a giugno 2013. Gli acconti di tali imposte pagati nel corso dell'esercizio in disamina sono stati contabilizzati a costo.

C) – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 578.307 (€ 583.140 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Accantonamenti dell'esercizio	Erogazioni dell'esercizio
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	583.140	19.005	- 23.838
Totali	583.140	19.005	- 22.544
Descrizione	Altri movimenti	Saldo finale	Variazione

	dell'esercizio +/(-)		
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	0	578.307	- 4.833
Totali	0	578.307	- 4.833

Il fondo trattamento di fine rapporto comprende l'accantonamento effettuato fino al 31/12/2006 a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982 e rimasto nella disponibilità dell'Ente. Il valore iscritto in bilancio al 31/12/2012 tiene conto, oltre che della quota capitale accantonata fino al 31/12/2006, anche delle rivalutazioni effettuate dall'1/1/2007 al 31/12/2012 e delle anticipazioni erogate.

D) DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.264.717 (€ 2.505.355 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2012
Debiti verso fornitori	733.257	+360.681	1.093.938
Debiti verso fornitori	82.137	+130.517	212.654
Fatture da ricevere	651.120	+251.027	902.147
Note di credito da ricevere	0	-20.863	-20.863
Debiti tributari	277.329	191.336	468.665
IVA a debito	0	+2.100	2.100
Erario c/ritenute	277.329	+189.236	466.565
Debiti v/istituti di previdenza	611.496	-184.346	427.150
Debiti v/I.N.P.D.A.P.	43.336	-21.950	21.386
Debiti v/I.N.P.S.	568.160	-162.396	405.764
Altri debiti	883.273	-608.309	274.964
Debiti v/amministratori	10.224	+27.042	37.266
Debiti v/contribuenti	120	-120	0
Debiti v/ assistiti	295.411	-295.411	0
Debiti v/org. sindacali	2.612	+257	2.868
Altri debiti	19.178	+42.405	61.583
Cauzioni passive	15.000	-11.000	4.000
Incassi c/sospeso	540.729	-390.416	150.313
Debiti v/collaboratori	0	+18.934	18.934
Totali	2.505.355	-240.638	2.264.717