

ATTI PARLAMENTARI

XVII LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. **XV**
n. **74**

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

*sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259*

**OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)**

(Esercizio 2012)

Trasmessa alla Presidenza il 7 novembre 2013

PAGINA BIANCA

INDICE

Determinazione della Corte dei conti n. 91/2013 del 25 ottobre 2013	<i>Pag.</i>	7
Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Opera nazionale assistenza orfani sanitari italiani (ONAOSI) per l'esercizio 2012	»	11

DOCUMENTI ALLEGATI*Esercizio 2012:*

Relazione del Presidente	»	55
Bilancio consuntivo	»	75
Relazione del Collegio Sindacale	»	125

PAGINA BIANCA



Corte dei Conti

Determinazione e Relazione della Sezione del controllo sugli enti
sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della

Fondazione Opera Nazionale Assistenza

Orfani Sanitari Italiani (ONAOSI)

per l'esercizio 2012

Relatore: Cons. Luigi Gallucci

*Hanno collaborato per l'istruttoria e l'analisi gestionale il dott. Riccardo Potenziani e il
dott. Roberto Andreotti*

PAGINA BIANCA

DETERMINAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PAGINA BIANCA

Determinazione n. 91/2013.

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 25 ottobre 2013;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509 con il quale l'ONAOSI (Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani) è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto, relativo all'esercizio finanziario 2012, nonché l'annessa relazione del Presidente e del Collegio dei Sindaci, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Cons. Luigi Gallucci e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'ONAOSI per l'esercizio 2012;

ritenuto che dall'esame della gestione e della documentazione relativa all'esercizio 2012 è risultato che:

1) il conto economico dell'ONAOSI chiude nel 2012 con un modesto avanzo di esercizio (pari a euro 29.044; euro -3.357.515 nel 2011) in prevalenza da ricondurre ai minori accantonamenti per rischi afferenti ai crediti contributivi e in misura minore, alla categoria proventi e oneri finanziari, i cui risultati sono positivamente orientati dal miglior andamento dei ricavi della gestione del patrimonio mobiliare;

2) il valore del patrimonio netto, nell'esercizio considerato, è pari a euro/mgl 352.782, ampiamente superiore alla riserva legale, costituita da cinque annualità delle prestazioni correnti;

3) il totale dei contribuenti è in diminuzione nell'esercizio considerato, passando da 155.816 nel 2011 a 154.328 nel 2012;

4) ancorché il saldo tra entrate per contributi e spese per prestazioni mostri, come nel 2011, valori negativi, il risultato della gestione caratteristica, quale differenza tra ricavi e costi della produzione, si attesta, nel 2012, su euro/mgl -12.824, a fronte di euro/mgl -15.314 del 2011;

5) il portafoglio mobiliare della Fondazione è caratterizzato, nell'esercizio che qui rileva, da investimenti prevalentemente impiegati in titoli di Stato e con un rendimento complessivo di euro/mgl 9.273, al netto degli interessi per giacenze bancarie e postali;

6) il bilancio tecnico con base 1 gennaio 2012 mostra come il rapporto tra patrimonio e cinque annualità di prestazioni correnti passi da 2,22 del 2012 a 5,34 del 2062;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo — corredato della relazione degli organi amministrativi e di revisione — della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

PER QUESTI MOTIVI

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2012 — corredato della relazione degli organi amministrativi e di revisione — dell'ONAOSI, l'unità relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

Ordina che copia della determinazione, con annessa relazione, sia inviata al Ministero dell'economia e delle finanze ed al Ministero del lavoro e delle politiche sociali.

ESTENSORE
Luigi Gallucci

PRESIDENTE
Ernesto Basile

Depositata in Segreteria il 5 novembre 2013.

IL DIRIGENTE
(Luciana Troccoli)

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA
GESTIONE FINANZIARIA DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIO-
NALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI) PER
L'ESERCIZIO 2012

S O M M A R I O

<i>Premessa</i>	<i>Pag.</i>	15
1. Notizie generali	»	16
1.1 Equilibri di bilancio e contenimento della spesa: gli interventi normativi e le misure adottate dal- l'ONAOSI	»	18
2. L'ordinamento interno e gli organi	»	22
3. Il personale	»	24
4. La gestione assistenziale	»	27
5. La gestione patrimoniale	»	32
6. La gestione economico-finanziaria	»	36
6.1 Considerazioni generali	»	36
6.2 Il consuntivo finanziario	»	37
6.3 L'avanzo di amministrazione e la gestione dei residui	»	38
6.4 Il conto economico	»	40
6.5 Lo stato patrimoniale	»	42
Considerazioni conclusive	»	46

PAGINA BIANCA

Premessa

Si riferisce sulla gestione finanziaria della Fondazione “Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani” (ONAOSI) relativa all’esercizio 2012, ai sensi dell’art. 3, comma 5, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e per effetto di quanto disposto dall’art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, nonché sui successivi principali accadimenti.

La Corte ha riferito, da ultimo, sul controllo effettuato sugli esercizi 2009-2011 con referto pubblicato in Atti Parlamentari, XVI Legislatura, Doc XV, n. 135.

1. Notizie generali

L'ONAOSI (di seguito anche Fondazione o Ente) – unico tra gli enti privatizzati di cui al decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509 – non gestisce forme obbligatorie di previdenza, ma esercita esclusivamente attività di assistenza.

Scopo primario della Fondazione è, infatti, il sostegno, l'educazione, l'istruzione e la formazione, entro i limiti di bilancio, degli orfani, figli legittimi, adottivi o naturali riconosciuti dei medici chirurghi, odontoiatri, medici veterinari e farmacisti, per consentire loro di conseguire un titolo di studio e di accedere all'esercizio di una professione o di un'arte¹.

La Fondazione eroga prestazioni assistenziali anche in favore dei figli di contribuenti viventi nei casi previsti dalle norme dello statuto e dei regolamenti.

Sui riferimenti normativi che si pongono alla base dell'attività dell'ONAOSI già si è diffusamente detto nelle precedenti relazioni alle quali, sul punto, si fa pertanto rinvio.

Qui basti ricordare come con le disposizioni contenute nell'art. 14, commi 8 e 9 del decreto legge n. 158 del 13 settembre 2012 (c.d. decreto *Baldazzi*), convertito nella legge n. 189 del 2012, si è definita l'annosa questione – che aveva generato un contenzioso di una qualche consistenza – conseguente alla legge finanziaria per il 2007, che, nell'escludere i sanitari liberi professionisti dalla corresponsione del contributo obbligatorio, ne ha ricondotto la platea a quella definita dalla legge istitutiva n. 306 del 1901, prima della modificazione introdotta dalla legge finanziaria per il 2003 di estensione, appunto, dei compiti assistenziali dell'ONAOSI anche ai sanitari non dipendenti pubblici.

¹ Più in dettaglio le prestazioni erogate in favore dei soggetti assistiti sono:

a) ammissione nei Convitti e Collegi Universitari in Perugia e nei Centri Formativi in varie città italiane; b) contributi in denaro, di carattere ordinario e/o straordinario il cui importo è legato all'ordine di studi seguito (con una maggiorazione per gli studenti fuori sede); è prevista inoltre l'erogazione di un'integrazione assistenziale in relazione alle condizioni economiche del nucleo familiare di appartenenza; c) interventi diretti a favorire la formazione; d) interventi speciali a favore dei disabili di cui alla l. 5 febbraio 1992, n. 104 e successive modifiche ed integrazioni; e) convenzioni con Università, Istituti e Centri di ricerca per specializzazioni post-lauream; f) ogni altra forma ritenuta idonea al conseguimento dei fini istituzionali, o a essi strumentale, complementare o comunque connessa. La Fondazione eroga, altresì, prestazioni per specializzazione post-laurea; masters di gestione e di formazione aziendale; interventi per perfezionamento lingua straniera all'estero; sostegno da parte del Servizio Sociale dell'Ente; interventi integrativi a favore di giovani portatori di handicap; assegnazione di case vacanze invernali ed estive in Prè Saint Didier (Aosta) e Porto Verde (Misano Adriatico).

L'ONAOSI assolve i propri compiti avvalendosi delle risorse finanziarie che derivano dalla riscossione dei contributi degli iscritti e dalla gestione del proprio patrimonio mobiliare e immobiliare.

Al contributo, obbligatorio o volontario, sono tenuti, in ragione di quanto sopra detto, tutti i sanitari dipendenti pubblici iscritti agli Ordini professionali delle ricordate specializzazioni ed anche i sanitari laureati liberi professionisti la cui richiesta sia accolta dall'Ente.

L'importo del contributo è determinato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione in modo da assicurare l'equilibrio della gestione e la conformità alle finalità statutarie dell'Ente, con riguardo, per ciascun interessato, alla percentuale della retribuzione di base e all'anzianità di servizio (articolo 29, comma 1, d.l. n. 159 del 2007).

In attuazione di questa disposizione, il Consiglio di Amministrazione ha determinato sulle misure dei contributi obbligatorio e facoltativo, il primo dei quali è stabilito in percentuale alla retribuzione base annua dei sanitari.

Le regole vigenti considerano, quanto al contributo obbligatorio, per le anzianità pari o inferiori a cinque anni, lo 0,34 per cento della retribuzione annua linda dei sanitari; per le anzianità superiori lo 0,38 per cento della retribuzione.

Quanto al contributo volontario (per il 2012 e il 2013) esso è determinato sempre in due fasce a seconda che l'interessato sia in possesso di un'anzianità di servizio inferiore/uguale a 5 anni (a seconda del reddito il *range* è compreso tra i 25 e i 165,75 euro all'anno), ovvero superiore ai 5 anni (da 40 a 165,75 euro).

Con deliberazione n. 180 del 4 settembre 2012, è stato modificato in incremento (€ 166 a partire dall'1 gennaio 2013; € 65 per il 2012) il contributo una tantum, al cui versamento sono tenuti (in alternativa alla corresponsione delle quote stabilite in via ordinaria) i contribuenti obbligatori cessati dal servizio e i contribuenti volontari in regola con la contribuzione, aventi un'età superiore ai 67 anni compiuti al 31 dicembre dell'anno precedente ed in possesso di una anzianità contributiva complessiva (obbligatoria e/o volontaria) di almeno 30 anni. I contribuenti vitalizi è previsto accedano esclusivamente alle prestazioni stabilite dalla normativa regolamentare.

Sotto il profilo ordinamentale è da porre in evidenza come il 2012 abbia visto l'adozione dal parte della Fondazione dei regolamenti, rispettivamente, su prestazioni, servizi e organizzazione e sulle nuove prestazioni e servizi in favore dei sanitari contribuenti in posizione di fragilità, nonché il regolamento sulla contabilità, cui già nella precedente relazione è stato fatto riferimento (atti, tutti, approvati dai Ministeri vigilanti). E' stato, inoltre adottato e approvato il regolamento sulla contribuzione, di

disciplina, agli effetti dell'articolo 5, comma 3 dello statuto, dei criteri generali per la determinazione della misura e delle modalità di versamento dei contributi obbligatori e volontari.

Sempre nel corso del 2012 il Comitato di Indirizzo ha approvato le linee strategiche per la consiliatura che scadrà nel 2016, che prevedono, tra l'altro, la realizzazione di un nuovo centro formativo in una città universitaria del sud e un nuovo collegio a Perugia.

La Fondazione ha, infine, predisposto (come già nel 2011) un "Bilancio Sociale", che vuole costituire un tentativo di rendicontazione sociale e di avvio di un percorso teso a promuovere e rilanciare l'immagine e la conoscenza dell'Ente nel mondo sanitario e nell'universo interessato.

1.1. Equilibri di bilancio e contenimento della spesa: gli interventi normativi e le misure adottate dall'ONAOSI

Sebbene l'ONAOSI presenti, come già posto in evidenza, caratteristiche sue proprie rispetto alla generalità degli enti disciplinati dai decreti legislativi n. 509 del 1994 e n. 103 del 1996, trovano applicazione anche nei confronti della Fondazione le numerose disposizioni, contenute nella legislazione più recente, volte ad assicurare la sostenibilità della gestione nel medio-lungo periodo, il contenimento della spesa per il personale, nonché a regolare la gestione degli investimenti per l'effetto che da essi deriva sui conti pubblici.

Con riguardo al primo profilo è da ricordare come l'art. 24, comma 24, del decreto legge n. 201 del 2011, convertito nella legge n. 214 del 2011, al fine di assicurare l'equilibrio finanziario di lungo periodo proietti a cinquanta anni l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio tecnico.

Con la circolare del 22 maggio 2012 del Ministero del lavoro e delle politiche sociali (adottata in esito a Conferenza dei Servizi delle amministrazioni vigilanti), sono state impartite indicazioni sulla predisposizione dei bilanci tecnici da parte degli enti in parola, alla luce anche delle disposizioni di cui al citato art. 24, del decreto legge n. 201 citato. È disposto, tra l'altro, — ferma restando la necessità che i bilanci siano redatti su un periodo di cinquanta anni — che il tasso di redditività del patrimonio non possa in ogni caso essere posto in misura superiore all'1 per cento in termini reali. È poi previsto che la verifica dell'equilibrio tra entrate contributive e spese per prestazioni contenute nei bilanci tecnici possa tener conto, in caso di disavanzi annuali di natura contingente e di durata limitata, come fattore di compensazione, dei rendimenti annuali del patrimonio, come sopra determinati.

Quanto alle misure di contenimento della spesa – per lo più riferibili a tutti gli enti inseriti nell'elenco delle amministrazioni pubbliche annualmente predisposto dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n.196, nel cui ambito è compresa anche l'ONAOSI (in tal senso è la recente pronuncia del Consiglio di Stato n. 6014 del 2012) – vanno ricordati:

- l'art. 8, comma 15 del citato decreto legge n. 78 del 2010, che stabilisce che le operazioni di acquisto e vendita di immobili da parte degli enti pubblici e privati che gestiscono forme obbligatorie di assistenza e previdenza, nonché le operazioni di utilizzo, da parte degli stessi enti, delle somme rivenienti dall'alienazione degli immobili o delle quote di fondi immobiliari, sono subordinate alla verifica del rispetto dei saldi strutturali di finanza pubblica da attuarsi con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro del lavoro e delle politiche sociali;
- l'art. 9, comma 1 del decreto legge n. 78 del 2010, convertito nella legge n. 122 del 2010, che prevede, per il triennio 2011-2013, che il trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti, anche di qualifica dirigenziale, ivi compreso il trattamento accessorio non possa superare, in ogni caso, il trattamento ordinariamente spettante per l'anno 2010;
- l'art. 14, del decreto legge n.98 del 2011, attribuisce a decorrere dal 2011, alla Commissione di vigilanza sui fondi pensione (COVIP) il controllo sugli investimenti delle risorse finanziarie e sulla composizione del patrimonio degli enti previdenziali privatizzati. Alla medesima Commissione sono attribuiti compiti di osservazione, monitoraggio e analisi della spesa previdenziale, avvalendosi dei dati messi a disposizione dalle amministrazioni vigilanti e dagli organi di controllo. Le modalità con cui la COVIP riferisce ai Ministeri vigilanti in merito alle risultanze dell'attività di controllo sono stabilite dal decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 5 giugno 2012;
- l'art. 8 comma 3 del decreto legge n. 95 del 2012, prevede la riduzione in misura pari al 5% nel 2012 e al 10% a decorrere dal 2013 della spesa sostenuta per consumi intermedi nel 2010 (classificati in base alle disposizioni della circolare RGS n. 5 del 2 febbraio 2009) e il versamento, entro il 30/09/2012, delle somme derivanti da tale riduzione in apposito capitolo del bilancio dello Stato;
- il combinato disposto dell'art. 29, comma 1, del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201 e dell'art. 1, comma 7, del decreto legge n. 95 del 2012, che prevede la possibilità, ovvero impone per determinate categorie merceologiche (fatte salve le

autonome procedure previste da tale ultima disposizione), di acquistare beni e servizi attraverso convenzioni Consip o centrali di committenza regionali;

- l'art. 3, comma 1, del decreto legge n. 95 del 2012, prevede che non si applichi l'aggiornamento degli indici ISTAT per il 2012, 2013, 2014 ai canoni dovuti dalle amministrazioni di cui al conto consolidato della P.A. per l'utilizzo in locazione passiva di immobili per finalità istituzionali;

- l'art. 5, commi 2, 7, 8 e 9, del decreto legge n. 95 del 2012, che prevede:

i) il limite del 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (dall'1 gennaio 2013);

ii) il rispetto del limite di valore dei buoni pasto, a partire dal 1º ottobre 2012, in misura non superiore ai 7 euro;

iii) il divieto di corrispondere trattamenti economici sostitutivi alla fruizione di ferie, riposi e permessi spettanti al personale (dall'1 gennaio 2013);

iv) il divieto di attribuire consulenze a personale dello stesso ente in quiescenza che svolgeva attività corrispondenti a quelle oggetto dell'incarico (dall'1 gennaio 2013);

- l'art. 8, comma 1, del decreto legge n. 95 del 2012, che pone a carico degli enti una serie di interventi e di iniziative volti a conseguire obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi e di riduzione della spesa pubblica.

A completezza del quadro normativo testé esposto – che ha diretto riferimento a norme di contenimento della spesa e di regolazione degli investimenti – è utile fare menzione delle seguenti disposizioni, di rilievo per gli enti previdenziali privatizzati:

- art. 32, comma 12, del decreto legge n. 98 del 2011, secondo cui gli enti destinatari di contribuzioni obbligatorie previste per legge devono essere qualificati alla stregua di organismi di diritto pubblico e come tali tenuti all'applicazione del Codice degli appalti;

- art. 1, comma 141, della legge n. 228 del 2012 (legge di stabilità 2013) che dispone per gli anni 2013 e 2014 il limite di spesa pari al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili;

- art. 1, comma 143 della medesima legge di stabilità, in materia di divieto di acquisto di autovetture e di stipula di contratti di locazione finanziaria aventi il medesimo oggetto.

Un cenno, infine, è da riservare all'articolo 1, comma 169, della legge n. 228 del 2012 secondo cui avverso gli atti di ricognizione delle amministrazioni pubbliche

operata annualmente dall'ISTAT è ammesso ricorso alle Sezioni Riunite della Corte dei conti in speciale composizione².

Quanto alle misure adottate dall'ONAOSI in adempimento alle ricordate disposizioni è da porre in evidenza come la Fondazione abbia provveduto a versare al pertinente capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato la somma di € 95.440,38 relativa ai risparmi di spesa per consumi intermedi. I criteri per la determinazione del versamento all'erario sono stati determinati dal Consiglio di Amministrazione con le delibere n. 196 e n. 266 del 2012, avuto riferimento ai costi sostenuti per attività strumentali all'attività finale dell'Ente e, quindi, con esclusione degli oneri sopportati direttamente per le erogazioni delle prestazioni.

La Fondazione, inoltre, ha rappresentato avere dato attuazione alle disposizioni di contenimento delle spese per il personale, ivi compresa quella di riduzione dei buoni pasto.

Parimenti, in conformità a quanto previsto dalle disposizioni innanzi ricordate, l'ONAOSI ha aderito alle convenzioni Consip relative alla telefonia fissa e mobile ed ha effettuato acquisti tramite il mercato elettronico della P.A.

Ha provveduto, poi, alle comunicazioni relative alla non applicazione degli indici ISTAT sugli immobili in locazione ed ha proceduto a iniziative di razionalizzazione della spesa procedendo, tra l'altro, all'accorpamento dei Collegi di Perugia.

² Da ultimo è da rilevare come ulteriori misure di contenimento della spesa delle amministrazioni di cui all'elenco ISTAT siano previste da disposizioni del decreto legge 31/08/2013, n. 101, in corso di conversione.

2. L'ordinamento interno e gli organi

L'ordinamento interno della Fondazione è regolato dalle disposizioni contenute nello statuto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in via definitiva nel 2009 e approvato l'anno successivo dai Ministeri vigilanti.

Come già è stato fatto cenno nella precedente relazione, il nuovo statuto introduce importanti modificazioni, sia per quanto attiene all'ambito dell'attività assistenziale (con la previsione di nuove categorie di beneficiari, individuate dall'art. 2, comma 3 e riferibili, tra l'altro, ai contribuenti e ai loro figli in condizioni di comprovato disagio economico³), sia per quanto riguarda la struttura organizzativa dell'Ente (istituzione di un nuovo organo, il Comitato di indirizzo, cui spettano compiti di indirizzo e vigilanza; soppressione della Giunta esecutiva, le cui funzioni sono sostanzialmente attribuite ad un Consiglio di Amministrazione, eletto dal Comitato di Indirizzo, i cui componenti passano da ventitré a nove; previsione di un vice presidente anziché due).

Nel maggio del 2011, esaurite le procedure elettorali, si sono insediati nella rinnovata composizione il Consiglio di Amministrazione, il Collegio dei sindaci e il Comitato di Indirizzo.

È sempre alle nuove disposizioni statutarie che vanno ricondotte le delibere adottate dal Comitato di Indirizzo del marzo 2012 di approvazione dei regolamenti su prestazioni, servizi e organizzazione (di disciplina, tra l'altro, dei benefici assistenziali a favore degli orfani dei sanitari e dei figli dei contribuenti viventi nei casi previsti dalla disciplina interna) e sulle prestazioni a favore dei figli dei contribuenti viventi e delle altre categorie di personale individuate dalle norme statutarie in situazione di difficoltà economica, nonché sulla disciplina dei contributi (documenti tutti approvati dai Ministeri vigilanti).

Il Consiglio di Amministrazione, poi, con delibera del luglio 2012 ha dato mandato agli uffici di dare attuazione, a partire dall'anno scolastico ed accademico 2012, al nuovo regolamento in materia di prestazioni e servizi, armonizzando le disposizioni previgenti al mutato quadro ordinamentale e disponendo su altre misure attuative del medesimo regolamento.

Un cenno particolare è, infine, da riservare al regolamento di contabilità deliberato dalla Fondazione nel settembre 2011 e approvato dai Ministeri vigilanti, con il quale, tra l'altro, si sancisce il passaggio, dall'1 gennaio 2013, a un sistema di tenuta

² Interventi assistenziali erogabili, per espressa disposizione statutaria, nei limiti e nel rispetto della compatibilità di bilancio.

dei conti e di bilancio basato esclusivamente sulla contabilità economica. Il bilancio consuntivo 2012 viene comunque proposto, in questa fase transitoria, sia nella forma finanziaria tradizionale, sia in forma civilistica.

L'articolo 19 dello statuto del 2010 dispone che ai componenti del Consiglio di Amministrazione e al Collegio dei sindaci spetti (oltre al rimborso delle spese per l'esercizio delle funzioni e la stipula, con oneri a carico della Fondazione, di polizze assicurative per la responsabilità civile e patrimoniale e per gli infortuni connessi al mandato) un'indennità di carica e un gettone di presenza nella misura determinata ogni due anni dal Comitato di Indirizzo. Ai componenti tale ultimo organo è previsto, invece, possa essere erogato esclusivamente il gettone di presenza, oltre al rimborso delle spese sostenute per il mandato.

Con delibera n. 12 in data 26 giugno 2011, il Comitato di Indirizzo ha stabilito che, a decorrere dalla data di insediamento dei nuovi organi, la misura dell'indennità annua e del gettone di presenza sia corrisposta negli importi indicati nella tabella 1, fissando altresì un tetto massimo annuo per il cumulo dei due emolumenti.

Tab. 1

	Indennità	Gettone presenza	(euro) Tetto emolumenti (indennità + gettone) 2012
Presidente	€ 77.000	€ 700	€ 90.000
Vice presidente	€ 49.000	€ 700	€ 60.000
Membri CdA	€ 20.000	€ 700	€ 35.000
Presid. Coll. sind.	€ 15.000	€ 700	€ 28.000
Sindaci	€ 10.000	€ 700	€ 24.000

I costi complessivamente sostenuti dalla Fondazione per gli organi di amministrazione e di controllo sono stati nel 2011 di €/mgl 1.134, per attestarsi nel 2012 sul minore importo di €/mgl 915.

La tabella 2 espone per il biennio in riferimento la ripartizione per singole voci della spesa per gli organi, con una riduzione, tra il 2012 e il 2011, dei relativi oneri del 19,3 per cento.

Tab. 2

	2011	2012	(euro)
Componenti organi amministrativi			
Compensi – gettoni – spese di trasferta	870.136	697.460	
Oneri di previdenza	54.056	56.441	
Componenti organo controllo			
Compensi – gettoni – spese di trasferta	205.616	161.145	
Oneri di previdenza	3.822	-	
TOTALE	1.133.660	915.046	

3. Il personale

La consistenza del personale dell'ONAOSI al 31 dicembre 2012 è indicata nella tabella 3. Essa è aumentata, nell'ultimo triennio, complessivamente, di due unità (con una diminuzione, però, del personale a tempo indeterminato di 2 unità). Ove si tenga conto della consistenza media del personale in servizio, la stessa ammonta, per il 2012 a 224 unità, come nel 2011 (228 nel 2010).

Al vertice della struttura amministrativa è posto un direttore generale, il cui rapporto di lavoro è regolato da un contratto a tempo determinato e al quale è corrisposto un compenso, pari nell'esercizio 2012 a € 100.000, al netto degli oneri previdenziali e assistenziali e dei rimborsi spese.

Tab. 3

Dipendenti	2010		2011		2012	
INQUADRAMENTO	numero	di cui a termine	numero	di cui a termine	numero	di cui a termine
Dirigenti	2		3	1	3	1
Quadri	7		7		7	
Dipendenti A1	23		22		22	
Dipendenti A2	2		1		1	
Dipendenti A3	6		7	1	7	
Dipendenti B1	17		19		19	
Dipendenti B2	13		9		9	
Dipendenti B3	13		15	1	15	1
Dipendenti C1	65		66		62	
Dipendenti C2	19	2	17		17	
Dipendenti C3	10		8	1	8	1
Dipendenti D1	0		0		8	4
Dipendenti 1E1	3	1	3		3	
Dipendenti 1E2	4		4		4	
Dipendenti 1E3	2		2		2	
Dipendenti 2E1	14		14		14	
Dipendenti 2E2	0		0		0	
Dipendenti 2E3	13		11		12	1
Dipendenti 2RA1	3		3		3	
Dipendenti 2RA2	4	1	4		4	
Dipendenti 2RA3	1		2		3	1
Dipendenti 2R1	3		3		3	
Dipendenti 2R2	0	1	0		0	
Dipendenti 2R3	1		1		1	
TOTALE	225	5	221	4	227	9

Il regime giuridico e retributivo del personale ONAOSI è regolato dal contratto collettivo nazionale del personale degli enti previdenziali privatizzati, rinnovato, da ultimo nel dicembre del 2010.

Gli oneri complessivi per il personale, al netto della retribuzione del direttore generale, sono esposti con riguardo al triennio in considerazione nella tabella 3.1.

Tab.3.1

			(euro)
	2010	2011	2012
Spese per il personale*	10.812.093	10.960.114	10.840.000
Organico medio	228	224	224
Onere medio	47.421	48.929	48.393

*Le spese per il personale sono comprensive, nel triennio, in attuazione di quanto previsto dal d.lgs. n. 252/2005, delle somme maturate e riversate per il TFR (INPS o gestore privato previdenza complementare). L'importo riguardante l'accantonamento TFR è, dunque, riferito, nei tre esercizi, alla sola rivalutazione del montante accumulato al 31.12.2006.

Le spese per il personale e il relativo onere medio segnano, dunque, tra il 2011 e il 2012, una lievissima diminuzione; sebbene, infatti, a fine 2012 il personale in servizio si incrementi di sei unità, nel medesimo anno il numero medio delle risorse umane è pari a 224 unità, come nel 2011.

La spesa per stipendi, quale risulta dal rendiconto finanziario, è pari nel 2012 a €/mgl 8.283 (€/mgl 8.167 nel 2009; €/mgl 8.160 nel 2010; €/mgl 8.231 nel 2011) e si mantiene sostanzialmente stabile nel triennio, ancorché il numero medio di personale in servizio sia in diminuzione di quattro unità tra il 2011 e il 2010, con una minor spesa controbilanciata dalla dinamica contrattuale delle retribuzioni.

Al di là della variazione della consistenza del personale in servizio, incidono, infatti, sulla dinamica salariale del triennio 2010-2012 gli effetti del rinnovo del CCNL di categoria del 2010 cui sono conseguiti aumenti retributivi dell'1,4 per cento dall'1 gennaio 2010 e dello 0,6 per cento dall'1 dicembre 2010.

Quanto alle misure di contenimento della categoria di spesa in parola, introdotte dalla recente legislazione, l'ONAOSI ne rappresenta l'adempimento, precisando come al personale dipendente siano stati applicati gli istituti contrattuali di progressione negli inquadramenti ai soli effetti giuridici e come la misura dei buoni pasto sia stata fissata entro i limiti previsti dalla legge.

La tabella 3.2 indica l'incidenza delle spese per il personale (incluse le spese per la selezione e formazione) sul totale della spesa corrente, che fa registrare nel 2012 una variazione in diminuzione sui precedenti esercizi per un più marcato

incremento della spesa corrente, con la conseguente minore incidenza della spesa per il personale.

Tab. 3.2

	2008	2009	2010	2011	2012	(euro)
Spese per il personale	11.340.624	11.003.260	10.907.687	11.030.787	10.864.524	
Totale spese correnti	39.922.864	35.137.650	34.355.602	36.654.192	40.058.635	
Percentuale spese per il personale su totale spese correnti (%)	28,41	31,31	31,75	30,09	27,12	

4. La gestione assistenziale

Per effetto della legge finanziaria per il 2007 (art. 1, comma 485, della l. n. 269 del 2006, di modifica dell'art. 2, lettera e, della l. n. 306 del 1901), sono contribuenti obbligatori tutti i medici chirurghi e odontoiatri, i medici veterinari ed i farmacisti iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani che prestano servizio presso le pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. n. 165 del 2001. Sono, invece, contribuenti volontari della Fondazione i sanitari laureati in medicina e chirurgia, veterinaria e farmacia, non dipendenti pubblici, che ne facciano richiesta, a condizione che la stessa sia accolta.

Gli iscritti attivi all'ONAOSI risultano complessivamente diminuiti tra il 2008 e il 2012 del 3,46 per cento. Nel medesimo arco temporale, la percentuale di riduzione degli iscritti obbligatori è pari all'1,35 per cento, quella dei volontari al 24,03 per cento. Sono, inoltre, registrati all'anagrafe dell'ONAOSI, a fine 2012, 16.083 sanitari, esonerati, ai sensi della disciplina interna della Fondazione (art. 5 del regolamento), dal versamento del contributo annuale e in quanto soci vitalizi, tenuti a versare un contributo *una tantum* nella misura deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

Le tabelle 4 e 4.1 espongono nel quinquennio 2008-2012 i dati relativi, rispettivamente, al numero dei contribuenti obbligatori e volontari ed ai corrispondenti introiti finanziari. A tale riguardo è da porre in evidenza come mentre il numero dei contribuenti obbligatori è stabile tra il 2011 e il 2012 e con variazioni di modesto rilievo nel triennio precedente, il numero di quelli volontari subisce una progressiva erosione. Per contro, non muta, almeno nell'ultimo biennio il numero dei "vitalizi" (16.083).

Tab. 4

	2008	2009	2010	2011	2012
Numero contribuenti	145.586	145.707	144.387	143.625	142.964
Numero contribuenti volontari (sanitari liberi professionisti)	14.959	13.122	12.359	12.191	11.364
TOTALE CONTRIBUTI ATTIVI	160.545	158.829	156.746	155.816	154.328

Tab. 4.1

(euro)

	2008	2009	2010	2011	2012
Contributi obbligatori sanitari dipendenti pubblica amministrazione	22.200.646	23.196.345	23.168.621	23.074.553	22.600.000
Contributi volontari	1.834.005	1.678.118	1.741.000	1.694.000	1.719.045
TOTALE CONTRIBUTI	24.034.651	24.874.463	24.909.621	24.768.553	24.319.045

Nella precedente relazione è stato dato conto dell'andamento delle entrate contributive negli anni successivi agli interventi normativi del 2007 di riduzione della platea dei contribuenti e delle misure adottate dalla Fondazione (entrate a regime dal 1º gennaio 2008) con le quali sono state riviste in aumento le quote dei contributi sia obbligatori, sia volontari. Nell'anno oggetto della presente relazione questa tipologia di entrate sembra proseguire nel pur lievissimo *trend* discendente, dopo il picco registrato nel 2009. Nell'ultimo biennio, in particolare, i contributi sono in diminuzione dell'1,81 per cento; flessione da ricondurre esclusivamente al minor importo del complesso delle somme versate dai sanitari dipendenti della P.A. L'importo dei contributi volontari – pur a fronte di una diminuzione della platea di soggetti interessati – mostra un incremento, da ricondurre, ragionevolmente, all'aumento nel 2012 della misura unitaria di questo contributo.

Del pari, nel referto relativo allo scorso esercizio è stata data diffusa informazione del contenzioso conseguente alla sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007 e successivo alla legge n. 306 del 1991 sul procedimento di determinazione della misura del contributo obbligatorio. Contenzioso che ha visto opposti la Fondazione e (prevalentemente) i sanitari liberi professionisti, i quali, con riguardo all'arco temporale 2003-2007, rifiutavano il versamento del contributo assistenziale ovvero, avendolo versato, ne chiedevano la restituzione in quanto non dovuto.

Il contenzioso in parola – con l'ONAOSI quasi costantemente soccombente nei relativi giudizi – ha trovato soluzione nelle disposizioni contenute nell'art. 14, commi 8 e 9, del decreto legge n. 158 in data 13 settembre 2012 di razionalizzazione delle attività assistenziali e sanitarie. Anche al fine di definire, infatti, questo contenzioso, il provvedimento normativo stabilisce limiti temporali e misura del contributo dovuto all'ONAOSI dai sanitari dipendenti pubblici e dai sanitari liberi professionisti e dispone, conseguentemente, l'estinzione di “ogni azione o processo relativo alla determinazione, riscossione o ripetizione dei contributi”.

Segnala, infatti, l'Ente come, all'indomani dell'entrata in vigore del decreto legge innanzi citato, si sia sostanzialmente arrestata la produzione di ricorsi in materia contributiva e come si registrino sentenze del giudice del lavoro che, in oltre il 90 per cento dei casi, dichiarino l'estinzione del contenzioso con compensazione delle spese.

I riflessi sul bilancio chiuso al 31.12.2012 delle vicende cui testé si è fatto cenno vedono, in esito alla delibera del Consiglio di Amministrazione adottata nel marzo 2013 (approvata dai Ministeri vigilanti), la cancellazione di crediti per un importo di € 23.431.208 (che trovano contropartita nell'utilizzo del fondo svalutazione

crediti di € 23.070.000 e, per la differenza, in importi iscritti tra le sopravvenienze passive). Anche i crediti da contributi volontari sono stati oggetto di cancellazione (attraverso l'utilizzo quasi integrale dell'apposito fondo di svalutazione) per € 1.577.957 per effetto della sanatoria, disposta dall'ONAOSI nel settembre del 2012 in attuazione delle norme del regolamento sulla contribuzione.

Ai sensi delle disposizioni dello statuto (art. 6) sono assistiti dalla Fondazione ONAOSI gli orfani dei sanitari contribuenti, i figli dei contribuenti dichiarati totalmente e permanentemente inabili all'esercizio della professione, i figli dei contribuenti cessati dal servizio in possesso dei requisiti prescritti.

Come già posto in evidenza nella relazione afferente ai precedenti esercizi, le prestazioni nei confronti dei soggetti assistiti, programmate in un "piano annuale degli interventi"⁴ consistono nell'ammissione in strutture (convitti, collegi universitari, centri formativi), in contributi in denaro di carattere ordinario e/o straordinario, in interventi diretti a favorire la formazione, in interventi speciali a favore dei disabili, in convenzioni con università, istituti e centri di ricerca per specializzazioni *post-laurea*, in ogni altra forma ritenuta idonea al conseguimento dei fini istituzionali, o a essi strumentale, complementare o comunque connessa.

La tabella 4.2.1 dà conto degli oneri relativi alle prestazioni erogate dall'ONAOSI tra il 2008 e il 2012.

Tab. 4.2.1

(euro)

	2008	2009	2010	2011	2012
Prestazioni in denaro*	17.865.079	16.885.243	16.122.579	17.522.300	18.697.902
Prestazioni in servizi*	11.755.176	11.265.022	11.134.496	10.952.448	10.975.214

* Per omogeneità di confronto, i dati esposti in tabella sono quelli relativi al conto economico di derivazione finanziaria di ciascun esercizio e non di conto economico redatto secondo i principi della contabilità economica, in vigore dal solo esercizio 2011.

I dati sopra riportati, significativi di un andamento sostanzialmente stabile delle prestazioni in servizi, mostrano nel 2012 l'incremento per poco più di un milione di euro delle prestazioni in denaro. Andamento che appare coerente con il numero di assistiti per tipologia di prestazione in denaro, riassunto nella tabella 4.2.2.

⁴ Il più recente piano annuale è quello adottato dal Comitato di Indirizzo dell'ONAOSI il 24 settembre 2011 e approvato dai ministeri vigilanti in data 5 dicembre 2011.

Un'analisi di maggior dettaglio evidenzia, comunque, come il totale delle erogazioni (domiciliari, ad ospiti di strutture e partecipanti a corsi) si incrementi tra il 2011 e il 2012 del 3,5 per cento.

Tab. 4.2.2

EROGAZIONI AD ASSISTITI	2008	2009	2010	2011	2012
Contributi ordinari e integrativi	2.812	2.828	2.808	2.804	2.714
Premi (prescolare, promozione, post-laurea e studio)	1.555	1.201	1.241	1.270	1.578
Rette e contributi retta	22	5	8	5	7
Soggiorni all'estero	115	115	141	157	151
Specializzazioni	96	100	96	97	97
Primo intervento	661	360	371	442	462
Handicap	119	112	108	127	112
Integrazione assistenziale	280	314	263	308	246
Contributi straordinari	3	1	2	5	5
Contributi ex art. 2, comma 3 Statuto (dal 2012)	-	-	-	-	24
Partecipazioni a corsi e master	11	6	9	7	13
Convittori estivi Perugia	19	14	17	14	15
Universitari ospiti istituti	212	246	278	289	294
TOTALE	5.905	5.302	5.342	5.525	5.718

Riguardo alle prestazioni in servizi, al febbraio del 2013 gli ospiti delle strutture educative ONAOSI risultavano 733, in diminuzione di 13 unità rispetto all'anno precedente, su una capienza disponibile di 810 posti e un'occupazione media del 90 per cento. Il quadro analitico e riepilogativo degli oneri per le prestazioni istituzionali e dei proventi contributivi è offerto dalla tabella 4.3 contenente, altresì, i dati che si riferiscono al saldo tra contributi e prestazioni ed all'incidenza percentuale di quest'ultime sui primi.

Tab. 4.3

(euro)

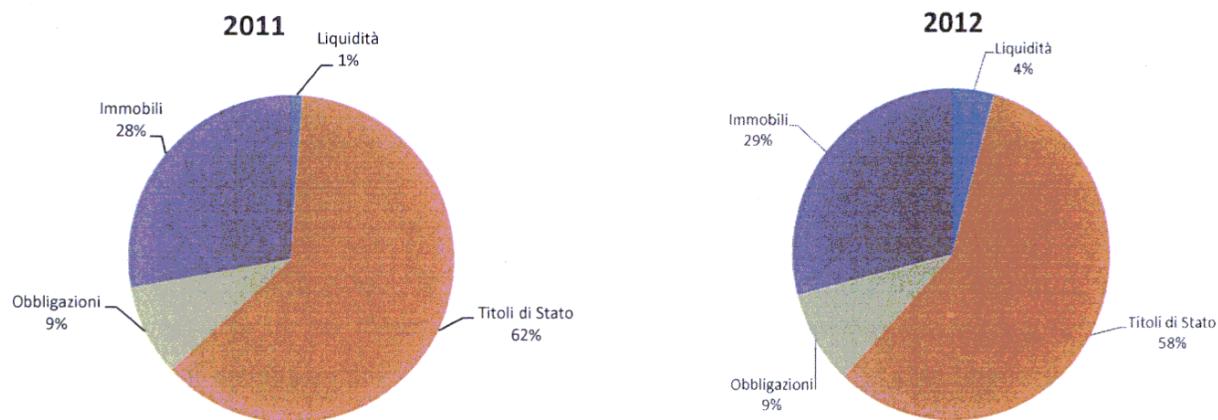
	2008	2009	2010	2011	2012
Totale prestazioni	29.620.255	28.150.265	27.259.085	28.476.759	29.673.116
Totale contributi	24.034.651	24.874.463	24.909.621	24.768.553	24.319.045
Saldo contributi/prestazioni	-5.585.604	-3.275.802	-2.349.464	-3.708.206	-5.354.071
Incidenza prestazioni/contributi	1,23	1,13	1,09	1,15	1,22

Nel raffronto tra i dati dell'ultimo quinquennio, nonostante le entrate da contributi si mantengano su valori sostanzialmente stabili, l'andamento della spesa per prestazioni (in aumento tra il 2011 e il 2012 per € 1.196.357) porta nell'esercizio in esame il saldo tra prestazioni e contributi in negativo per € 5.354.071, importo di poco inferiore al picco più alto registrato nel 2008. È questo un andamento sul quale è

opportuno, ancora, richiamare l'attenzione particolare degli amministratori della Fondazione, ancorché, considerata la specificità della *mission* dell'Ente medesimo, tale saldo negativo assuma una valenza di diversa portata rispetto al saldo previdenziale considerato dall'art. 24, comma 24, del decreto legge n. 214 del 2011, con riguardo agli enti previdenziali, privatizzati dalla legge n. 509 del 1994.

5. La gestione patrimoniale

Al fine di fornire un quadro di sintesi della composizione del patrimonio della Fondazione, i grafici seguenti indicano sia le percentuali degli investimenti mobiliari e di quelli immobiliari, sia la ripartizione per tipologia degli investimenti finanziari nel biennio 2011-2012.



Gli investimenti dell'Ente sono, dunque, costituiti, ai valori di bilancio, per il 58 per cento da investimenti in titoli di Stato (62 per cento nel 2011) e per il 9 per cento da obbligazioni, (come nel 2011); per il 29 per cento da immobili⁵ (28 per cento nel 2011); per il 4 per cento da disponibilità liquide (1 per cento nel 2011). L'*asset allocation* della Fondazione mostra, quindi, tra i due esercizi modeste variazioni che interessano principalmente l'investimento in titoli di Stato e in liquidità.

Sempre riguardo agli investimenti finanziari l'ONAOSI rappresenta aver seguito, in linea con i criteri deliberati dagli organi di amministrazione, una politica volta alla ricerca di una remunerazione del capitale, in termini di flussi cedolari annui, da associare all'affidabilità degli emittenti per impieghi che possano garantire l'intero ritorno del capitale investito. Criteri che, inoltre, si sostanziano: a) in investimenti in titoli quotati sui mercati regolamentati; b) nella bassa incidenza delle spese di commissione; c) nell'assenza di mediatori; d) esclusione dall'acquisto di titoli strutturati o con *rating* inferiore a *investment grade* (BBB-); e) preferenza (almeno 60

⁵ Considerati al lordo degli ammortamenti.

per cento) in titoli di stato italiani. Sul finire del 2012, poi, sono stati adottati nuovi criteri e linee guida di gestione del patrimonio mobiliare per il 2013.

La tabella 5 mostra che il patrimonio immobiliare della Fondazione (costituito come a fine 2011 da 19 immobili destinati a fini istituzionali, 4 fabbricati ceduti in locazione e due terreni) registra, nel valore contabile lordo, un incremento, tra il 2008 e il 2012, del 4,3 per cento.

I fabbricati della Fondazione sono destinati per l'89 per cento ad attività istituzionali e considerati, pertanto, di natura strumentale.

A metà del 2012 sono state approvate le linee programmatiche e di indirizzo della Fondazione, proposte dal Consiglio di Amministrazione alla luce anche del risultato di uno studio di fattibilità per la valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'ONAOSI commissionato ad un soggetto privato. Da questo studio è conseguita, per quanto in questa parte rileva, la determinazione di dismissione del patrimonio immobiliare a bassa redditività non adibito a fini istituzionali; indirizzo, questo, confluito nel Piano Triennale di investimento 2012-2014, di cui alla legge n. 78 del 2010, finalizzato al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica indicati nel DEF. Successivamente, sempre in conformità alle disposizioni vigenti, l'ONAOSI ha adottato il Piano Triennale di investimento (2013-2015), che prevede la vendita diretta di immobili a privati per 16,4 milioni. Importo di cui è previsto l'impiego nella sottoscrizione di titoli pubblici sino alla definizione di nuovi investimenti da adibire ad attività istituzionali.

La consistenza del patrimonio immobiliare è rimasta invariata negli ultimi quattro anni e, pertanto, il valore netto degli immobili, decrescente in ragione degli ammortamenti (secondo tassi annui pari al 3 per cento), non mostra significative variazioni nel suo rapporto con le attività patrimoniali complessive.

Tab. 5

(euro)

IMMOBILI	2008	2009	2010	2011*	2012*
Valore contabile lordo	102.040.078	103.253.315	104.540.429	105.285.060	106.490.398
Valore contabile netto	85.275.340	83.633.055	82.943.557	81.798.307	81.084.514
Totale attività patrimoniali	427.793.115	427.489.108	430.098.497	338.445.120*	327.752.238
Incidenza % valore netto/attività patr.li	19,93	19,56	19,28	24,17	24,74

* Per il 2011 e il 2012 il valore delle attività patrimoniali e la relativa incidenza percentuale del valore netto degli immobili non è confrontabile con quella dei precedenti esercizi per i diversi criteri di esposizione dei dati di bilancio, di cui si dice più approfonditamente nel capitolo sei. È da aggiungere che i dati del 2010, riconfigurati secondo i principi della contabilità economica, mostrano un valore delle attività patrimoniali di € 367.569.964 e una percentuale di incidenza del 22,56%.

Come posto in evidenza nelle scorse relazioni, le entrate relative alla gestione degli immobili, esposte nella tabella 5.1, scontano una serie di interventi, riconducibili all'esercizio 2007, finalizzati a mettere a reddito il patrimonio immobiliare non strumentale attraverso la cessione in locazione di due appartamenti, una palazzina e l'edificio già adibito a Centro Universitario. Interventi, questi, i cui positivi effetti, dal lato finanziario, si sono interamente manifestati a decorrere dall'esercizio 2008.

Tab. 5.1

(euro)

IMMOBILI	2008	2009	2010	2011	2012
Valore contabile lordo immobili (a)	102.040.078	103.253.314	104.540.429	105.285.060	106.490.398
Valore contabile lordo immobili non destinati a fini istituzionali (b)	7.780.586	7.015.886	11.684.094	11.688.378	11.708.342
Redditi e proventi da immobili (c)	310.817	310.309	311.641	275.094	225.434
Rendimento lordo % (c)/(b)	3,99	4,42	2,67	2,35	1,93

Quanto alle spese di manutenzione del patrimonio in parola esse si attestano nel 2012 su €/mgl 850,418, da riferire, per €/mgl 312,241 a opere di manutenzione straordinaria.

La tabella 5.2 espone la ripartizione del portafoglio mobiliare complessivo dell'ONAOSI e la sua composizione. Portafoglio iscritto, fatta eccezione per le liquidità, tra le immobilizzazioni finanziarie e valorizzato al costo di acquisto⁶. E' precisato in nota integrativa come questo criterio di valorizzazione determini minusvalenze per 3,5 milioni circa che non si è ritenuto di svalutare perché dovute alle normali oscillazioni dei prezzi di mercato e intendendo comunque l'Ente mantenere i titoli fino alla loro naturale scadenza. Nel 2012 la Fondazione ha, inoltre, proceduto all'integrale utilizzo del fondo svalutazione titoli (13,5 milioni) a suo tempo costituito con riguardo ai titoli obbligazionari *Lehman Brothers* detenuti e svalutati al 90 per cento del valore nominale.

⁶ Tenuto conto del valore nominale degli investimenti mobiliari, essi, comprensivi delle liquidità, si attestano su € 278.708, che rappresenta il 72,4% del totale degli investimenti patrimoniali (immobiliari lordi e mobiliari).

Tab. 5.2

Descrizione	2008	Incid. sul tot.	2009	Incid. sul tot.	2010	Incid. sul tot.	2011	Incid. sul tot.	2012	Incid. sul tot.	(euro/mg)
											2008
Titoli di Stato	73.378,6	27,3%	92.682,6	34,6%	217.098	80,2%	234.526	85,9%	211.486	81,0%	
Obbligazioni bancarie	190.507,6	70,8%	146.211,5	54,6%	38.622,4	14,7%	28.540,1	10,4%			
Obbligazioni bancarie indicizzate	0	0,0%	20.500	7,7%	10.500	3,9%	5.500	2,0%	33.880**	13,0%	
Gestioni patrimoniali mobiliari	540,8	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	
Fondi di investimento	0	0,0%	680	0,2%	680	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	
Liquidità*	4.544,2	1,7%	7.596,7	2,9%	3.923,4	1,4%	4.426,5	1,6%	15.708,2	6,0%	
Totali	268.971,2	100%	267.670,8	100%	270.823,7	100%	272.992,4	100%	261.074,2	100%	

* Comprensiva delle liquidità giacenti presso i c/c di appoggio degli impieghi.

** Il dato è riferito al totale degli investimenti in obbligazioni bancarie, esposto ai valori di bilancio. Al valore nominale, il totale degli investimenti obbligazionari è pari a €/mgl 48.800, di cui: €/mgl 14.150 in obbligazioni bancarie a tasso variabile, €/mgl 24.650 a tasso fisso e €/mgl 10.000 indicizzate.

Le scelte della Fondazione negli investimenti finanziari, rispetto alle quali è preponderante il riferimento alla gestione diretta del patrimonio mobiliare, è rappresentato essere orientate alla ricerca di una remunerazione del capitale in termini di flussi cedolari annui da associare ad una alta affidabilità degli emittenti. Paiono, dunque, ispirate a privilegiare forme di investimento tese ad escludere ogni forma di esposizione azionaria diretta, così da garantire sia la protezione del capitale investito, sia un rendimento minimo.

L'investimento in titoli di Stato rappresenta, nel 2012, l'81 per cento del totale dei valori mobiliari impiegati (ivi comprese le liquidità), che nel suo complesso mostra un decremento tra il 2008 e il 2012 del 2,9 per cento.

I proventi finanziari da impieghi mobiliari, al netto degli interessi da giacenze bancarie e postali, sono pari nel 2012 a €/mgl 9.273 (nel 2011 €/mgl 8.715), mentre il saldo tra plusvalenze e minus da alienazione titoli è iscritto in conto economico per €/mgl 5.446.

6. La gestione economico finanziaria

6.1 Considerazioni generali

Come già anticipato lo scorso anno, la gestione economico-finanziaria dell'ONAOSI si è svolta sino all'esercizio 2011 sulla base delle disposizioni recate dal regolamento di contabilità approvato in data 3 febbraio 2004, per tenere conto della diversa natura assunta dall'Ente dopo il d.lgs. n. 509 del 1994 e della necessità di affiancare alle scritture finanziarie sistemi di rilevazione economico-patrimoniali di tipo civilistico, pur con i necessari adattamenti.

I documenti di bilancio della Fondazione sono costituiti da un bilancio preventivo (da approvare entro il 30 novembre dell'esercizio precedente a quello di riferimento) e da un bilancio consuntivo, costituito dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (da approvare entro il 30 giugno dell'esercizio successivo).

Il nuovo regolamento di contabilità adottato con delibera del Comitato di Indirizzo e approvato dai Ministeri vigilianti il 6 marzo del 2013, delinea un sistema di bilancio di natura civilistica ex art. 2423 c.c. In attuazione di queste disposizioni, già dallo scorso esercizio, il conto economico e lo stato patrimoniale sono predisposti anche avendo a riferimento i principi della contabilità economica – mediante rilevazione con il sistema della "partita doppia" – e non già (come in precedenza) formati extra contabilmente sulla base dei dati tratti dalla contabilità finanziaria.

Nel periodo in esame, i documenti di bilancio dell'ONAOSI sono stati assentiti, con riferimento agli ambiti di rispettiva competenza, sia dal Collegio sindacale, sia dalla Società di revisione.

Riguardo ai documenti previsionali è da sottolineare come, nell'ultimo esercizio considerato, non si siano verificati scostamenti di rilievo tra le previsioni iniziali e quelle definitive. Più in dettaglio, la previsione delle entrate correnti, nel 2012, è passata da €/mgl 39.049 (iniziali) a €/mgl 39.769 (definitive) e quella delle spese correnti da €/mgl 36.420 ad €/mgl 37.526.

6.2 Il consuntivo finanziario

La tabella 6.2 riassume i dati riguardanti la gestione finanziaria del triennio 2010-2012.

Tab. 6.2

(euro)

ENTRATE	2010	2011	2012
Avanzo gestione precedente applicato	6.322.518	1.953.937	0
Entrate correnti di cui:	37.166.994	40.186.880	41.081.685
contributive	24.909.621	24.768.553	24.319.045
interessi e proventi finanziari diversi	9.391.289	9.722.020	15.371.860
prestazione di servizi e entrate straordinarie	2.375.607	5.257.042	1.109.611
canoni di locazione e proventi da terreni	311.641	275.094	229.118
poste correttive	178.836	164.171	52.051
Entrate per movimento di capitali	360.362.790	45.388.825	226.891.955
Partite di giro	5.140.688	39.856.646	91.341.807
Totale entrate	408.992.991	127.386.288	359.315.446
SPESE			
Spese correnti di cui:	34.355.602	36.654.192	40.058.635
organi	1.516.849	1.116.039	925.381
personale	10.907.687	11.030.787	10.864.524
beni e servizi	4.798.719	4.810.651	6.463.928
erogazioni	15.531.073	16.917.262	18.070.625
oneri tributari	1.215.336	1.964.223	3.462.547
poste correttive	21.357	59.723	107.629
altre spese	364.580	755.506	164.000
Spese in conto capitale	366.685.309	47.342.762	237.932.832
Partite di giro	5.140.688	39.856.646	91.341.807
Totale spese	406.181.599	123.853.599	369.333.273
RISULTATO DI COMPETENZA	2.811.391	3.532.689	-10.017.827

L'esercizio 2011 vedeva un incremento – tra le entrate correnti – di quelle per prestazioni e delle entrate straordinarie, dovuto in larga parte (€/mgl 3.000) all'esito del contenzioso relativo ai titoli *Lehman Brothers*. Le spese correnti registravano un incremento di minor rilievo, determinato, in misura prevalente, dalla spesa per erogazioni dei contributi ordinari agli aventi diritto (+€/mgl 1.614).

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, la componente più significativa nel 2011 riguardava il rinnovo degli investimenti mobiliari in scadenza per €/mgl 46.721.

Nel 2012 la gestione chiude, in controtendenza rispetto agli anni precedenti, con un disavanzo di competenza di €/mgl -10.018 (+3.533 nel 2011 e +2.811 nel 2010).

Sul risultato, al netto delle entrate e spese in conto capitale da ricondurre essenzialmente alla movimentazione degli investimenti finanziari, incidono, in misura preponderante, dal lato delle entrate, il minor importo per prestazione di servizi e entrate straordinarie (-4.147.431 sul 2011) e, dal lato delle uscite, l'incremento delle spese per beni e servizi (+1.653.277 sul 2011), per erogazioni (+1.153.363 sul 2011) e per oneri tributari (+1.498.324 sul 2011, in gran parte dovuti all'incremento delle ritenute a titolo di imposta sui proventi mobiliari).

È, infine, da porre in evidenza come l'avanzo di amministrazione del 2011 (€/mgl 14.683) non sia applicato per alcun importo al bilancio di competenza dell'esercizio successivo.

6.3 *L'avanzo di amministrazione e la gestione dei residui*

Le tabelle 6.3 e 6.3.1 espongono, rispettivamente, la situazione amministrativa dell'ONAOSI e la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione alla fine di ciascun esercizio.

L'avanzo di amministrazione, che nel 2010 era di €/mgl 16.261, si attesta nel 2011 su €/mgl 14.683 per l'effetto determinante del disavanzo nella gestione dei residui (€/mgl -3.156). Nel 2012 l'avanzo flette sensibilmente sull'esercizio precedente per €/mgl 9.951, attestandosi su €/mgl 4.733, in conseguenza del disavanzo della gestione di competenza (€/mgl -10.018).

Come mostra anche la tabella 6.3.1, l'avanzo di amministrazione 2012 è influenzato, nel confronto con il 2011, dal saldo negativo derivante dall'accertamento dei residui attivi (€/mgl -24.445) e dal saldo positivo tra economie e maggiori accertamenti di residui passivi (€/mgl 24.512).

Tab. 6.3

	(euro)		
	2010	2011	2012
Consistenza della cassa all'1/1(A)	7.592.136	3.918.743	410.715
RISCOSSIONI (B)	404.379.304	122.787.941	335.789.726
in c/competenza	386.141.907	104.517.281	315.198.518
in c/residui	18.237.397	18.270.660	20.591.208
PAGAMENTI (C)	408.052.697	126.295.969	335.221.684
in c/competenza	401.497.248	120.543.500	329.801.555
in c/residui	6.555.448	5.752.469	5.420.129
Consistenza di cassa al 31/12 (A+B-C)	3.918.743	410.715	978.757
RESIDUI ATTIVI (D)	45.282.873	46.548.955	45.629.788
degli esercizi precedenti	28.754.307	25.633.885	1.512.859
dell'esercizio	16.528.565	20.915.070	44.116.929
RESIDUI PASSIVI (E)	32.940.642	32.276.226	41.875.687
degli esercizi precedenti	28.256.291	28.966.127	2.343.969
dell'esercizio	4.684.351	3.310.099	39.531.718
AVANZO D'AMM. AL 31/12 (A+B-C+D-E)	16.260.974	14.683.444	4.732.857

Tab. 6.3.1

	(euro)		
	2010	2011	2012
Avanzo di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente applicato al bilancio	6.322.518	1.953.937	0
Entrate di competenza	397.529.784	85.575.705	267.973.640
Uscite di competenza	401.040.911	83.996.954	277.991.468
Avanzo/Disavanzo di competenza	2.811.391	3.532.688	-10.017.827
Gestione dei residui attivi	444.642	-1.378.327	-24.444.888
Gestione dei residui passivi	7.347.391	-1.777.953	24.512.128
Avanzo di amministrazione es. precedente non utilizzato	5.657.549	14.307.037	14.683.444
Avanzo di amministrazione al 31/12	16.260.973	14.683.445	4.732.857

6.4 Il conto economico

I dati di sintesi del conto economico dell'esercizio 2012, redatto secondo il principio civilistico della competenza economica, sono esposti nella tabella 6.4.

Tab. 6.4

(euro)

	2011	2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
Ricavi da contributi	24.768.553	24.319.045
Altri ricavi e proventi	1.208.380	2.228.748
Totale valore della produzione (A)	25.976.933	26.547.793
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	645.260	677.717
Servizi	22.594.770	22.950.734
Godimento di beni di terzi	47.059	49.415
Personale	10.657.231	10.580.978
Ammortamenti e svalutazioni	2.854.036	2.519.017
Accantonamenti per rischi	3.884.957	563.273
Altri accantonamenti	316.553	833.769
Oneri diversi di gestione	291.507*	1.197.358
Totale costi della produzione (B)	41.291.373*	39.372.261
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-15.314.441*	-12.824.468
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Altri proventi finanziari	8.714.949	9.851.299
Interessi e altri oneri finanziari	1.428.232*	1.707.857
Totale proventi e oneri finanziari (C)	7.286.717	8.143.442
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
Svalutazioni		
Totale rettifiche di attività finanziarie (D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi	6.403.210	7.951.938
Oneri	653.618	2.171.305
Totale delle partite straordinarie (E)	5.749.592	5.780.633
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2.278.131	1.099.606
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.079.384	1.070.562
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-3.357.515	29.044

* Questi valori conseguono alla riclassificazione derivante dal diverso criterio di iscrizione degli oneri finanziari adottato a decorrere dal 2012, nonché alle rettifiche a errori materiali apportate dall'Ente.

I dati suesposti mostrano come la gestione dell'ONAOSI – che nel 2011 chiudeva con un disavanzo di esercizio pari a €/mgl 3.358 (-€/mgl 3.384 sul 2010) – registra nel 2012 un avanzo di € 29.044.

Nel 2012 il risultato dell'attività caratteristica – di segno negativo – migliora sul precedente esercizio per 2.490 milioni (anch'esso, peraltro, negativo). Risultato, questo, condizionato dall'incremento della voce "altri ricavi e proventi" (€/mgl +1.020 sul 2011), dovuto, in gran parte, al recupero di rette e quote di partecipazione alla spesa e al minor "accantonamento per rischi" (€/mgl – 3.322 sul 2011).

Quanto all'analisi di dettaglio dei dati economici della gestione assistenziale e di quella patrimoniale, nonché all'andamento delle spese per il personale si fa rinvio ai pertinenti capitoli di questa relazione.

La sostanziale invarianza del saldo della gestione straordinaria (€/mgl +31 sul precedente esercizio) è da attribuire, dal lato dei proventi, alle plusvalenze da realizzo degli investimenti in titoli obbligazionari venduti nell'esercizio (€/mgl 5.841) e alla diminuzione della voce "altri proventi" (€/mgl -4.006 sul 2011) e, dal lato degli oneri, all'incremento degli oneri straordinari (€/mgl +1.518 sul 2011), in gran parte relativi all'accertamento di minori crediti verso la P.A.

L'Ente nel periodo transitorio alla piena applicazione, a norma di regolamento, dei principi civilistici ha altresì predisposto un prospetto di conto economico di "derivazione finanziaria" che espone ricavi e proventi per 41.082 milioni e spese per 40.059 milioni. La concordanza dei costi e dei ricavi con le poste di parte corrente iscritte nel rendiconto finanziario della spesa e dell'entrata, consente di fare rinvio a quanto già detto nel paragrafo 6.2 a commento dell'andamento della gestione.

6.5 Lo stato patrimoniale

Per effetto dei risultati della gestione economica dell'esercizio, lo stato patrimoniale 2012 dell'ONAOSI espone i dati contenuti nella tabella 6.5.

Tab. 6.5

(euro)

STATO PATRIMONIALE	2011	2012
Immobilizzazioni immateriali	39.070	46.381
Immobilizzazioni materiali	83.339.963	82.339.983
Immobilizzazioni finanziarie	255.066.087	245.365.874
Crediti verso contribuenti	14.760.544	13.003.859
Crediti verso altri	1.817.519	928.588
Crediti tributari	0	1.366
Attività finanziarie che non costituiscono immob.	0	0
Disponibilità liquide	4.426.355	15.708.196
Ratei e risconti attivi	3.407.008	4.055.107
Totale attivo	362.856.546	361.449.354
Patrimonio netto di cui	352.752.963	352.782.009
Riserva legale	105.098.979	105.098.979
Utili (perdite) portati a nuovo	251.011.499	247.653.984
Utile (perdita) dell'esercizio	-3.357.515	29.044
Altre riserve	0	2
Fondo per rischi e oneri	4.850.669	4.930.447
TFR	583.140	578.307
Debiti	2.505.355	2.264.717
Ratei e risconti	2.164.419	893.874
Totale passivo	362.856.546	361.449.354
CONTI D'ORDINE		
Immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie c/impegni	1.937.708	932.384
TFR presso Tesoreria INPS	818.762	984.508
Totale conti d'ordine	2.756.470	1.916.892

Come già esposto con riferimento al conto economico, i criteri di redazione dello stato patrimoniale per l'anno 2012 sono quelli riferiti alla contabilità economica, secondo quanto previsto dall'art. 5 del regolamento di contabilità.

Le "immobilizzazioni materiali" sono iscritte al costo di acquisto, valore incrementato, per i fabbricati, dalle spese per manutenzione straordinaria, e rettificato dai relativi fondi di ammortamento iscritti nel passivo dello stato patrimoniale.

Il valore di queste immobilizzazioni, iscritto al netto del relativo fondo di ammortamento, è pari, a fine 2012, a €/mgl 82.340 ed è principalmente costituito da fabbricati e terreni (€/mgl 81.085) e altri beni (€/mgl 856).

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è pari nel 2012 a €/mgl 245.366. Nel medesimo esercizio, l'Ente ha provveduto ad utilizzare l'intero fondo svalutazione titoli (il cui importo era pari, nel 2011, a €/mgl 13.500), con la contestuale riduzione del valore di carico delle obbligazioni *Lehman Brothers* da €/mgl 15.000 a €/mgl 1.500 poiché ha avuto inizio la fase di riparto della procedura concorsuale.

Degli impieghi mobiliari di ONAOSI si è detto nel pertinente capitolo cinque della relazione. Qui è da sottolineare come l'intero ammontare degli investimenti finanziari della Fondazione (titoli di Stato e obbligazioni bancarie) figuri tra le immobilizzazioni.

La voce di rilievo maggiore dell'attivo circolante è costituita dai crediti verso i contribuenti, anch'essi esposti in bilancio al netto del fondo svalutazione, il cui importo passa da €/mgl 24.648 del 2011 a €/mgl 563 del 2012 (si veda, su questo andamento, quanto già esposto nel capitolo quattro). È, peraltro, da rilevare, come già evidenziato nella relazione del Collegio sindacale al consuntivo 2012, che la voce "crediti verso contribuenti" include sia i crediti vantati direttamente verso contribuenti volontari per circa € 13.000 (già interamente svalutati), sia i crediti non diretti nei confronti dei contribuenti, bensì vantati nei confronti di pubbliche amministrazioni che, in forza del loro ruolo di sostituti di imposta, hanno trattenuto le quote contributive obbligatoriamente dovute all'Ente dai propri dipendenti che, al 31.12.2012 non hanno provveduto a riversare all'Ente medesimo (€/mgl 13.003).

I ratei e risconti attivi, infine, sono prevalentemente costituiti dalla parte riferita alle cedole maturate in ciascun esercizio sui titoli in portafoglio e incassate nell'esercizio successivo e da costi anticipati per premi assicurativi.

Quanto alle poste passive, all'ammontare complessivo dei "debiti" contribuisce, per l'esercizio 2012, principalmente la quota riferita ai debiti verso fornitori (€/mgl 1.094), in incremento sul precedente esercizio per €/mgl 361. In sensibile diminuzione risulta, invece, la voce "altri debiti", che include la quota riferita ai debiti verso assistiti (€/mgl -295 sul 2011) e agli incassi in c/sospeso (€/mgl -390 sul 2011).

Nell'ambito dei "fondi per rischi e oneri" (€/mgl 4.930), il cui ammontare risulta sostanzialmente invariato rispetto al 2011, la voce di maggiore consistenza è rappresentata dal fondo spese legali, il cui saldo, pari a €/mgl 2.103, vede utilizz per €/mgl 942 e accantonamenti per €/mgl 782.

I restanti fondi fanno registrare un aumento del fondo oneri per erogazioni assistenziali (borse di studio e altre provvidenze di competenza 2011 da corrispondere

agli assistiti nel 2013), per €/mgl 1.031, controbilanciato dalla lieve diminuzione degli altri fondi.

Il patrimonio netto – al cui interno, resta invariata la riserva legale d'importo pari a cinque annualità delle prestazioni erogate nel 1994 – si mantiene sostanzialmente stabile rispetto al precedente esercizio, passando da €/mgl 352.753 del 2011 a €/mgl 352.782 del 2012. Ove si consideri, in linea con quanto esposto già nel decreto interministeriale del 29 novembre 2007, l'ammontare delle prestazioni correnti, il rapporto tra patrimonio netto e cinque annualità delle prestazioni è di 2,6 nel 2010, 2,5 nel 2011 e di 2,4 nel 2012.

Quanto ai conti d'ordine, che vedevano nell'esercizio 2011 impegni per immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie e per le quote TFR del personale dipendente presso la Tesoreria INPS, per un ammontare complessivo di €/mgl 2.756, essi ammontano nel 2012 a complessivi €/mgl 1.917.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2, comma 2, del d.lgs. n. 509 del 1994, la Cassa ha provveduto alla periodica redazione dei bilanci tecnici (ad opera di attuari esterni).

Sui risultati del bilancio tecnico, acquisito dall'ONAOSI con base 1° dicembre 2010, si è detto nella relazione riferita all'esercizio 2011 ove era posto in evidenza come il giudizio dell'attuario concludesse nel senso che le prospettive future legate alla gestione finanziaria della Fondazione apparissero buone, anche in presenza di una prudenza adottata nel formulare le ipotesi economico-finanziarie.

La verifica della stabilità della gestione nel medio-lungo periodo trova riscontro nel bilancio tecnico approvato dall'ONAOSI nel settembre del 2012, con base all'1 gennaio dello stesso anno, in esecuzione di quanto disposto dall'art. 24 comma 24, del decreto legge n. 201 del 2011⁷.

Le aggiornate stime attuariali mostrano come il saldo assistenziale, con valori negativi (via via decrescenti) fino al 2019, si mantenga poi sempre in territorio positivo, con un valore di €/mgl 5.342,1 a fine periodo (2062). Il saldo totale, come nel precedente documento attuariale, espone valori sempre positivi nel periodo considerato. Il rapporto, infine, tra il patrimonio e cinque annualità di oneri per prestazioni correnti, continua a essere positivo (passando da 2,22 nel 2012 a 5,34 nel 2062), con valori, a partire dal 2046, più favorevoli rispetto al bilancio tecnico con base 2010.

⁷ È da rilevare come Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, con lettera dell'aprile 2013, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze – tenuto conto dei bilanci tecnici acquisiti dagli enti previdenziali (con base 31.12.2011) ai sensi dell'art. 24, comma 24 del d.l. n. 201/2011 ha dato indicazioni perché la prossima verifica attuariale venga effettuata assumendo come base i consuntivi al 31.12.2014.

Il bilancio tecnico “standard” (predisposto in linea con i parametri macroeconomici nazionali) mostra, nel medesimo arco temporale, valori nell’insieme più favorevoli, con un saldo assistenziale che, negativo fino al 2017, resta in territorio positivo per tutto il periodo considerato attestandosi nel 2062 su €/mgl 69.778,4. Il rapporto tra patrimonio e cinque annualità di prestazioni correnti passa da 2,22 del 2012 a 10,79 del 2062.

Considerazioni conclusive

Sotto il profilo istituzionale non occorre ripercorrere le vicende, di cui la Corte dei conti ha dato diffusa informazione nelle precedenti relazioni, che hanno visto la platea dei contribuenti dell'ONAOSI drasticamente ridursi per effetto della legge finanziaria del 2007 che, nell'escludere i sanitari liberi professionisti dalla corresponsione del contributo, inteso quale prestazione patrimoniale imposta dalla legge, l'ha ricondotta a quella definita dalla legge istitutiva n. 306 del 1901, prima della modificazione introdotta dalla legge finanziaria per il 2003.

Deve, per contro, essere sottolineato come nell'anno oggetto della presente relazione, l'ONAOSI abbia visto approvate dai Ministeri vigilanti le disposizioni recate nei nuovi regolamenti sulla contribuzione, sulle prestazioni e di contabilità, adottati in armonia con le norme recate dallo Statuto 2010.

Quanto ai dati di natura economico-finanziaria, nel 2012 l'utile di esercizio è positivo per un importo pur modesto, ma comunque significativo, tenuto conto che l'analogo risultato del 2011 era negativo per 3,4 milioni.

Questo risultato, se per un verso può anche essere ricondotto agli interventi posti in atto dagli amministratori, ai fini di rapportare la misura dei contributi alle esigenze di equilibrio della gestione e di stabilità finanziaria dell'Ente, per altro verso è prevalentemente da riferire a voci di entrata diverse da quelle dei contributi. Nell'esercizio in esame, infatti, il totale dei ricavi e proventi mostra un lieve aumento a fronte di una diminuzione dei costi (da riferire prevalentemente ai minori accantonamenti per rischi), pur restando negativo il saldo tra contributi e prestazioni e, più in generale, della gestione caratteristica (€ -12.824.468), ancorché per importi inferiori al 2011.

Al risultato della gestione 2012, positivo per € 29.044, contribuisce, oltre al miglior saldo tra ricavi e costi, anche la categoria proventi e oneri finanziari, i cui risultati sono positivamente orientati dal miglior andamento dei ricavi della gestione del patrimonio mobiliare.

Il patrimonio netto si attesta nel 2012 su 352,782 milioni.

Dal lato delle poste attive è da evidenziare come, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 14, commi 8 e 9 del decreto legge n. 158 del 2012, l'ONAOSI, previa adozione di apposita deliberazione, ha proceduto alla cancellazione di posizioni creditorie per 23,431 milioni, attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti.

Ha trovato così definizione una vicenda particolarmente complessa, la cui origine va ricercata nella sentenza della Corte Costituzionale n. 190 del 2007, con le

conseguenze di cui prima si è detto, cui aveva fatto seguito un contenzioso di una qualche rilevanza tra l'ONAOSI e (soprattutto) i sanitari libero professionisti. Ha trovato altresì integrale utilizzazione, con l'avvio della fase di riparto della procedura concorsuale il Fondo svalutazione titoli (13,5 milioni) a suo tempo costituito in riferimento alle obbligazioni *Lehman Brothers* detenute in portafoglio.

Quanto alla stabilità finanziaria nel medio-lungo periodo, l'ONAOSI — in ottemperanza a quanto previsto dal d.lgs. n. 509 del 1994 e dell'art. 1, comma 763, della legge n. 296 del 2006 — s'è dotata di bilanci tecnici che verificano la stabilità della Cassa avendo a riferimento lo sviluppo cinquantennale delle proiezioni dei dati e considerano l'obbligo di prevedere, in ogni anno di valutazione, la costituzione di una riserva legale pari ad almeno cinque annualità delle prestazioni assistenziali correnti.

Il più recente documento attuariale, adottato ai sensi di quanto previsto dall'art. 24, comma 24, del decreto legge n. 201 del 2011 è relativo al periodo 2012-2062. Le stime attuariali mostrano come il saldo assistenziale, con valori negativi (via via decrescenti) fino al 2019, si mantenga poi sempre in territorio positivo, con un valore di €/mgl 5.342,1 a fine periodo (2062). Il saldo totale espone valori sempre positivi nel periodo considerato. Il rapporto, infine, tra il patrimonio e cinque annualità di oneri per prestazioni correnti, continua a essere positivo (passando da 2,22 nel 2012 a 5,34 nel 2062), con valori, a partire dal 2046, più favorevoli rispetto al bilancio tecnico con base 2010. Il bilancio tecnico "standard" (predisposto in linea con i parametri macroeconomici nazionali) mostra, nel medesimo arco temporale, valori nell'insieme più favorevoli, con un saldo assistenziale che, negativo fino al 2017, resta in territorio positivo per tutto il periodo considerato, attestandosi, nel 2062, su €/mgl 69.778,4. Il rapporto tra patrimonio e cinque annualità di prestazioni correnti passa da 2,22 del 2012 a 10,79 del 2062.



PAGINA BIANCA

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2012

PAGINA BIANCA



DELIBERAZIONE DEL COMITATO di INDIRIZZO

Data: **28 aprile 2013**

n. progressivo: **09**

Oggetto: **Approvazione Bilancio al 31.12.2012 e documenti collegati .**

* * *

L'anno duemilatredici (2013), il giorno ventotto (28) del mese di aprile - alle ore 10,00 - in Perugia presso la sede dell'Amministrazione Centrale, debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Comitato di Indirizzo della Fondazione.

Presenti Assenti

1. Dr. Serafino ZUCCHELLI	<i>Presidente</i>	<i>si</i>	
2. Dr. Aldo GRASSELLI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	

3. Dr. Vincenzo CARPINO	<i>Consigliere CdA</i>	<i>si</i>	
4. Dr. Domenico Antonio CASTORINA	"	<i>si</i>	
5. Dr. Giorgio CAVALLERO	"	<i>si</i>	
6. Dr. Mauro MAZZONI	"		<i>si</i>
7. Dr. Vincenzo PAROLI	"	<i>si</i>	
8. Dr. Guido QUICI	"	<i>si</i>	
9. Dr. Umberto ROSSA	"	<i>si</i>	

10. Dr.ssa Daniela ANZUINI	<i>Componente</i>	<i>si</i>	
11 Dr.ssa Anna BALDI	"	<i>si</i>	
12. Dr. Giuseppe BALICE	"		<i>si</i>
13. Dr.ssa Cristina BETTI	"	<i>si</i>	
14 Dr.ssa Maria Beatrice BILO'	"	<i>si</i>	
15 Dr. Giovanni BRUNO	"	<i>si</i>	
16 Dr.ssa Annapaola CALLEGARO	"	<i>si</i>	
17. Dr. Marco CHIARELLO	"	<i>si</i>	
18 Dr. Alfonso CIACCI	"		<i>si</i>
19. Dr. Rocco CIAMPOLI	"	<i>si</i>	
20. Dr. Graziano CONTI	"	<i>si</i>	
21. Dr. Bruno CRISTIANO	"	<i>si</i>	
22. Dr.ssa Isabella DE FELICI	"	<i>si</i>	
23. Dr. Zaccaria DI TARANTO	"	<i>si</i>	
24. Dr.ssa Roberta DI TURI	"	<i>si</i>	

25 Dr.ssa Antonella GUALTIERI	"		<i>si</i>
26. Dr. Pietro LIGUORI	"	<i>si</i>	
27. Dr.ssa Antonietta MARANO	"	<i>si</i>	
28. Dr. Federico MOLINO		<i>si</i>	
29. Dr. Patrizio MULAS	"	<i>si</i>	
30. Dr.ssa Marina Giuliana ONORATO	"	<i>si</i>	
31. Dr. Aristide PACI	"	<i>si</i>	
32. Dr. Biagio PAPOTTO	"	<i>si</i>	
33. Dr. Fortunato PARISI	"	<i>si</i>	
34 Dr. Gaetano PENOCCHIO	"	<i>si</i>	
35. Dr. Giuseppe RICCIARDI	"	<i>si</i>	
36. Dr. Michele RINALDI	"	<i>si</i>	
37. Dr. Maurizio SILVESTRI	"	<i>si</i>	
38. Dr. Ermanno SOLA	"	<i>si</i>	
39. Dr. Mauro UCCI	"	<i>si</i>	

Intervengono inoltre alla seduta:

- Dott. Massimo Bistocchi, *Presidente del Collegio Sindacale*;
- Rag. Massimo Corciulo, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Daniela De Vincenzo, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Francesco Maria Perrotta, *Componente del Collegio Sindacale*.
- Dott. Mario Carena, *Direttore Generale*.
- *Coadiuga il Direttore Generale nella verbalizzazione il Responsabile Ufficio Affari Generali Dott. Giuseppe Nardi* .

Assenti giustificati: Dr. Mazzoni, Dr. Balice, Dr. Ciacci, Dr.ssa Gualtieri, Dott.ssa Malatesta.

* * *

Il Comitato di Indirizzo:**PREMESSO**

- che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.03.2013 ha deliberato di sottoporre al Comitato di Indirizzo per la prevista approvazione, ai sensi dell'art.12 comma 1 lett. b) del vigente Statuto, il Bilancio Consuntivo della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31/12/2012;
- che il suddetto documento contabile è così composto:
 - relazione sulla gestione (**all. 1**);
 - bilancio civilistico formato da stato patrimoniale, conto economico (**all. 2A**) e nota integrativa (**all. 2B**);
 - consuntivo finanziario (**all. 3A**), relazione illustrativa al consuntivo finanziario (**all. 3B**);

CONSIDERATO

- che il Comitato di Indirizzo ha approvato con delibera:
 - n. 42 del 12/11/2011 il preventivo per l'esercizio 2012;
 - n. 14 del 24/06/2012 la variazione al bilancio preventivo 2012;
 - n. 26 del 10/11/2012 la variazione per assestamento al bilancio del preventivo 2012;
 - n. 34 del 28/12/2012 la terza variazione al preventivo finanziario 2012;
- che le suddette delibere sono state sottoposte ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994 ai Ministeri Vigilanti. Non avendo le Amministrazioni Vigilanti formulato rilievi, gli atti sono divenuti esecutivi e, in aderenza alle citate delibere sono stati redatti i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati.

VISTA

- la relazione ai sensi del D.Lgs. 509 del 30/6/1994 della Società di revisione Baker Tilly Revisa SpA in data 10 aprile 2013 (**all. 4**), che certifica che: *(..) il bilancio della Fondazione (...) per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 (...) è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.*"
- la relazione del Collegio Sindacale in data 10 aprile 2013 (**all. 5**) che attesta *"che le risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Consuntivo per l'esercizio 2012 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2012."*

SENTITA

l'illustrazione del Direttore Generale, Dott Mario Carena e gli interventi in corso di seduta;

VISTO

- l'art. 3 comma 3 del D.Lgs. 30 giugno 1994 n. 509;
- l'art. 11 **comma 1 lett. b)** dello Statuto dell'ONAOSI che stabilisce che il Comitato di Indirizzo: *"approva su proposta del Consiglio di Amministrazione, lo Statuto, i Regolamenti i documenti contabili di cui all'art. 3 comma 3, Decreto Legislativo 30 giugno 1994 n.509/94 e successive modifiche ed integrazioni (...);"*
- che l'art. 11 comma 4 dello Statuto stabilisce: *"le riunioni si intendono validamente costituite con la presenza di almeno la metà dei componenti. Per le deliberazioni nella materie di cui alle lett. b), c) e d) del precedente comma 1, è richiesta la presenza di almeno i due terzi dei componenti";*

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

Alla luce di quanto sopra, su proposta del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 11 comma 1 lettera b), con l'astensione di n. 7 Consiglieri (Dr.ssa Anzuini, Dr.ssa Betti, Sola, Onorato, Mulas, Liguori e Paci),

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consuntivo della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31.12.2012 come risulta dai documenti allegati **n. 1, 2 A-B, 3 A-B, 4 e 5** che costituiscono parte integrante del presente documento;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994;
3. di dare mandato al Direttore Generale di apportare eventuali correzioni meramente tecniche che dovessero risultare opportune.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Carena

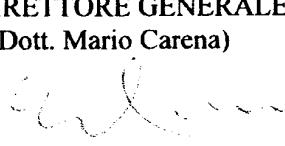
IL PRESIDENTE
f.to Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. **06(QUATRO)** fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione.

Pratina, il ...08... MAG. 2010.....

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

All. 1

O.N.A.O.S.I.**OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)

STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U. N. 55 DELL'8/3/2010)

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

Relazione sulla Gestione al 31/12/2012

Egregi Signori,

l'esercizio 2012 chiude con un risultato positivo di Euro 29.044 dopo aver effettuato accantonamenti per Euro 1.397.042 ed ammortamenti per Euro 2.519.017. L'esercizio precedente riportava invece un risultato negativo di Euro 3.357.515.

I fatti più importanti accaduti nel 2012

L'anno 2012 si è caratterizzato per i seguenti fatti:

A) SOTTO IL PROFILO NORMATIVO E REGOLAMENTARE

- **Approvazione Decreto “Balduzzi”.** "Disposizioni urgenti per promuovere lo sviluppo del Paese mediante un più alto livello di tutela della salute". La legge ha definito una complessa situazione giuridico normativa, irrisolta da anni, che rischiava di rendere difficile la sopravvivenza dell'ONAOSI per l'esistenza di un contenzioso giudiziario in materia contributiva suscitato da una legislazione incompleta e contraddittoria. Il nuovo provvedimento ha colmato il vuoto normativo prodottosi in seguito all'emanazione della sentenza della Corte Costituzionale n.190 del 5 giugno 2007 e ha sancito, in maniera inequivocabile e definitiva, quale sarà il futuro rapporto con i sanitari. Ecco il testo dell'articolo 14, commi 8 e 9: *“Per il periodo 1 gennaio 2003-21 giugno 2007 la misura del contributo obbligatorio alla Fondazione Onaosi è stabilita forfettariamente per ogni contribuente in 12 euro mensili per gli ultimi 5 mesi del 2003 e per il 2004, in 10 euro mensili per gli anni 2005 e 2006, e in 11 euro per il 2007. Per il periodo 1 gennaio 2003 – 1 gennaio 2007 il contributo a carico dei nuovi obbligati è stabilito forfettariamente con gli stessi importi. Le somme versate alla Fondazione Onaosi per il periodo 1 gennaio 2003 – 21 giugno 2007 sono trattenute dalla Fondazione a titolo di acconto dei contributi da*

versare. La Fondazione stabilisce la procedura, le modalità e le scadenze per l'eventuale conguaglio o rimborso. Dall'entrata in vigore del decreto è estinta ogni azione o processo relativo alla determinazione, pagamento, riscossione o ripetizione dei contributi. L'Onaosi è autorizzata a non avviare le procedure per la riscossione coattiva per crediti di importo inferiore a 500 euro. Per gli anni successivi al 2007 è confermato, per la determinazione dei contributi dovuti all'Onaosi, quanto disposto dal decreto legge 1 ottobre 2007, n.159, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 novembre 2007, n.222."

Il Consiglio di Amministrazione adotterà il prossimo 27 marzo un atto deliberativo che recepisce il D.L. 13.09.2012 n. 158 convertito in L. 8.11.2012 n. 189 (*disposizioni urgenti per promuovere lo sviluppo del Paese mediante un più alto livello di tutela della salute*) pubblicata nella Gazzetta Ufficiale del 10 novembre 2012, n. 263, S.O.

- Il CdA e il Comitato di Indirizzo hanno deliberato un importante intervento di regolarizzazione dei contributi mancanti a favore dei contribuenti volontari già iscritti alla Fondazione di cui hanno preso atto i Ministeri Vigilanti con nota prot. 360011945 del 6 agosto 2012. I sanitari viventi iscritti alla Fondazione a partire dal 1/1/2007 per gli anni 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011 hanno potuto regolarizzare le quote annuali di contribuzione mancanti.
- I Ministeri Vigilanti a fine maggio 2012 hanno approvato il regolamento ONAOSI per le nuove prestazioni previste dall'art. 2, comma 3, dello Statuto in favore dei sanitari contribuenti in condizioni di fragilità. Il regolamento era stato deliberato nel novembre 2011 dal Comitato di Indirizzo della Fondazione.
- Bilancio Tecnico al 31.12.2011 redatto ai sensi dell'art. 24 c.24 del decreto legge n.201/2011 convertito, con modificazioni dalla Legge 214/2011. Il Comitato di Indirizzo della Fondazione ha approvato in data 30 settembre 2012 il bilancio tecnico relativo al periodo 2012-2062, ai sensi dell'art. 29, comma 16-novies, della Legge n.14/2012 di conversione del D.L. n. 216/2011, secondo le disposizioni del Decreto del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale del 29 novembre 2007 "Determinazione dei criteri per la redazione dei bilanci tecnici degli enti gestori delle forme di previdenza obbligatoria". Il documento attuariale è stato redatto in base alle indicazioni ministeriali fornite con nota circolare del 22.05.2012 e ai parametri macroeconomici individuati nella Conferenza di servizi del 18.06.2012.

B) SOTTO IL PROFILO DELL'ATTIVITA' PREVISTA A FAVORE DEGLI ASSISTITI E DEI CONTRIBUENTI

- **E' stato varato il Piano Assistenziale 2011-2012, che, rispetto al precedente, prevedeva lo stanziamento di un ulteriore 1 milione e centocinquantaottomila euro.** La Fondazione ha proceduto per complessivi euro 658.000,00 ad un incremento dell'importo del "premio di promozione" e del "premio di studio" per consentire aumenti mirati agli assistiti che frequentano con profitto i relativi corsi di studio.
- Sono compresi nello stanziamento anche cinquecentomila euro destinati interamente, dal Consiglio d'Amministrazione della Fondazione, per finanziare le prestazioni assistenziali previste dall'art. 2, comma 3, del nuovo statuto.
- **Le modifiche statutarie e regolamentari ONAOSI** hanno portato ad un riepilogo della condizione normativa dei contribuenti trentennali e vitalizi della Fondazione, con delibera del CdA 180/2012, approvata dai Ministeri vigilanti.
- **La riorganizzazione delle funzioni assistenziali approvata dal Comitato di Indirizzo prevede per Perugia** che in futuro venga attivato un Collegio di cui faccia parte il Convitto in una nuova struttura (o nella struttura attuale rimodernata) da realizzarsi nei prossimi anni. Fino ad allora, già con l'avvio dell'anno accademico e scolastico 2012/2013, le strutture di Perugia avranno un assetto così rinnovato:
 - Collegio Unico misto per universitari e convittori, presso l'attuale struttura di viale O. Antinori, 28.
 - Centro Formativo misto per universitari, presso l'attuale struttura di Via della Cupa, 52.
 - Viene prevista una rimodulazione logistica ed organizzativa, con attivazione di una sola e capiente mensa presso il Collegio Unico, per garantire i livelli qualitativi dei servizi, con consistenti vantaggi.
- **Regolamento della Contribuzione.** In data 06 agosto 2012 è stato approvato dai Ministeri Vigilanti (pubblicazione G.U n.199 del 27/09/2012). In attuazione è stata disciplinata la materia degli ultratrentennali, dell'invalidità e dell'inabilità totale e permanente con delibera CdA n.253/12.
- **Emergenza terremoto.** Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, in occasione della seduta del 13 giugno scorso, ha disposto interventi assistenziali in favore dei propri contribuenti residenti nelle province di Bologna, Ferrara, Mantova, Modena, Reggio Emilia e Rovigo in seguito agli eventi sismici che hanno colpito la Regione Emilia Romagna alla fine del mese di maggio.

C) SOTTO IL PROFILO GESTIONALE**• Riforma strutturale interna all'Ente**

Il nuovo Organo di gestione ha abolito dalla data d'insediamento l'indennità di accesso e adottato nuove regole per le spese di vitto, alloggio e trasporto; inoltre, nel fissare le misure dell'indennità di carica e del gettone di presenza, ha stabilito il "tetto" massimo annuale delle retribuzioni (indennità e gettoni) dei componenti degli Organi, come di seguito.

CARICA	Indennità annua	Limite
Presidente	€ 77.000	€ 90.000
Vice Presidente (1)	€ 49.000	€ 60.000
Componenti del CdA (7)	€ 20.000	€ 35.000
Presidente Collegio Sindaci	€ 15.000	€ 28.000
Componenti Collegio Sindaci (4)	€ 10.000	€ 24.000

- Organizzazione personale e relazioni sindacali.** Con la firma del protocollo, illustrato in un' assemblea il 10 luglio 2012, nella quale è stata data ampia e dettagliata risposta anche ad alcune fisiologiche preoccupazioni espresse, viene compiuto il primo passo di quella che è senz'altro una prima fase essenziale di un percorso che intende rappresentare e confermare anche un modello positivo di confronto e condivisione tra parte datoriale e Organizzazioni Sindacali, sempre nel rispetto dell'autonomia di ciascuno. La firma di questo protocollo ha rappresentato la premessa politica per arrivare all'intesa siglata appunto il 25 luglio 2012, strategica per la ridefinizione di alcune norme per l'organizzazione del lavoro, più direttamente collegate al nuovo assetto delle strutture di Perugia e necessarie alla riapertura, a settembre, del Collegio Unico Universitario e del Centro Formativo, nella condivisione di un nuovo modello operativo.

D) SOTTO IL PROFILO STRATEGICO

- Approvate dal Comitato di Indirizzo del 12 maggio 2012 le linee strategiche, per l'intera consiliatura che scadrà nel 2016.** Questi i principali obiettivi di medio e lungo periodo esaminati ed approvati: 1. Difendere l'Ente da tentativi di scioglimento; 2. Realizzare un nuovo Centro Formativo in una Città Universitaria del Sud e realizzare un nuovo Collegio nella Città di Perugia, nell'area di Via Antinori, che contenga anche i Convitti e che risponda ai migliori parametri di sicurezza e adeguatezza in sintonia con le strategie di tutte le Casse previdenziali pubbliche e private 3. Riforma dell' organizzazione dei Convitti e dei Collegi di Perugia per il periodo transitorio necessario alla realizzazione

del Collegio Unico allo scopo di migliorare e modernizzare la qualità dell'offerta e per contenere i costi; 4. Nuovi servizi; 5. Politiche del personale e relazioni sindacali; 6. Rapporti con altri Enti previdenziali; 7. Questioni statutarie. Come previsto sono state attivate entro 60 giorni dall'approvazione delle linee strategiche una *Commissione Statuto* e una *Commissione Comunicazione*.

E) SOTTO IL PROFILO DELLA COMUNICAZIONE

- **Sono stati resi operativi la nuova versione della newsletter e del sito web della Fondazione ONAOSI** che consentono a tutti i destinatari/navigatori una maggiore fruibilità e facilità di accesso ai contenuti. Il sito prevede ora l'utilizzo di nuove tecnologie e pur presentandosi con un aspetto formale ed istituzionale, consente un dialogo più diretto con gli assistiti e i contribuenti anche attraverso l'uso di strumenti messi a disposizione dalla moderna tecnologia (tablet, pc, smartphone, netbook).
- **E' stato firmato il 28 giugno 2012 a Roma dalle Federazioni e dai Sindacati di categoria un manifesto a difesa della stabilità dell'ONAOSI per garantire anche in futuro l'assistenza degli orfani italiani.**

Le Federazioni degli Ordini professionali e i Sindacati dei medici, dei veterinari e dei farmacisti si sono impegnati a difendere la stabilità dell' ONAOSI per garantire anche in futuro l' assistenza degli orfani italiani.

- **E' stato redatto il primo Bilancio Sociale** che rappresenta l'inizio di un processo di comunicazione delle attività svolte dall'Ente a favore degli assistiti, dei contribuenti e, più in generale, della collettività con cui l'ONAOSI intende promuovere e rilanciare l'immagine e la conoscenza della Fondazione nel mondo sanitario e nell'universo interessato.

F) SOTTO IL PROFILO DEI NUOVI TRIBUTI E PRELIEVI PREVISTI A FAVORE DELLO STATO

- **D.L. 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazione in L. 7 agosto 2012 n. 135 - Prelievo anno 2012 sui consumi intermedi.** Il CdA ha preso atto che il prelievo del 5% dei consumi intermedi del 2010 ai sensi dell'art. 8, comma 3 del DL 95/2012 è quantificato in € 95.440,38, che si sono impegnati al cap. 603/1 del Preventivo 2012 che presentava sufficiente disponibilità. Ha deliberato altresì di versare sollecitamente la somma di € 95.440,38 secondo le istruzioni della circolare 28 del 7/9/2012 del MEF RGS IGF al capitolo 3412 del Capo X delle entrate del bilancio dello Stato.

- **Modifica statutaria ai fini delle agevolazioni IMU di cui al D.M. 19 novembre 2012 n. 200.** Il Comitato di Indirizzo ha approvato la modifica statutaria proposta dal Consiglio di Amministrazione come segue: “Art. 22 bis (Divieto di distribuzione e obbligo di reinvestimento degli avanzi di gestione nonchè obbligo di devoluzione del patrimonio in caso di scioglimento) 1. La Fondazione non può distribuire, anche in modo indiretto, utili e avanzi di gestione nonchè fondi, riserve o capitale durante la vita dell'ente, in favore di amministratori, soci, partecipanti, lavoratori o collaboratori, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge, statuto o regolamento, ovvero siano effettuate a favore di enti che per legge, statuto o regolamento, fanno parte della medesima e unitaria struttura e svolgono la stessa attività ovvero altre attività istituzionali direttamente e specificamente previste dalla normativa vigente. 2. La Fondazione ha l'obbligo di reinvestire gli eventuali utili e avanzi di gestione esclusivamente per lo sviluppo delle attività funzionali al perseguitamento dello scopo istituzionale di solidarietà sociale. 3. La Fondazione ha l'obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altri enti non commerciali che svolgano un'analogia attività istituzionale, salvo diversa destinazione imposta dalla legge. Il provvedimento è stato trasmesso ai Ministeri Vigilanti, ai sensi dell'art. 3, comma 2° del D.Lgs. 30 giugno 1994, n. 509, per la prescritta approvazione.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2012

Dall'inizio del 2013 alla data in cui viene redatta la seguente relazione si sono verificati i seguenti fatti di rilievo:

A) SOTTO IL PROFILO NORMATIVO E REGOLAMENTARE

- **Approvazione nuovo Regolamento di contabilità** con nota prot. n. 0003343 del 06/03/2013 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

B) SOTTO IL PROFILO GESTIONALE

- **Approvazione nuovo modello organizzativo del sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro - Decreto Lgs. 81/2008.**
- **Azioni specifiche di monitoraggio rivolte al recupero di crediti contributivi presso enti assoggettati a normativa ONAOSI.**

E' stato raggiunto l'82% del recupero di crediti contributivi. Restano alcune importanti situazioni da definire: Roma F e G Locri e Palmi.

Il credito di Euro 98.000,00 verso l'ex Asl 9 di Locri e l'ex Asl 10 di Palmi è stato accantonato al Fondo svalutazione crediti per pari importo.

C) SOTTO IL PROFILO DELLA COMUNICAZIONE

- **Predisposizione ed invio di n. 2 questionari di gradimento rispettivamente per gli ospiti nelle strutture e assistiti a domicilio dall'ONAOSI (oltre 4000 destinatari) allo scopo di conoscere le opinioni e punti di vista, il grado di partecipazione, coinvolgimento ed interesse, e le aspettative nei confronti dell'ONAOSI e per permettere di avere maggiori elementi di conoscenza utili, se possibile, a migliorare, valorizzare e potenziare gli interventi, laddove il bilancio lo permetta.**

Andamento della gestione

Nel 2012 i beneficiari di erogazioni in danaro (certificate mediante CUD) finalizzate allo studio è stato di 3.795. I beneficiari nel 2012 di erogazioni esclusivamente assistenziali sono stati 179 di cui 53 in età prescolare, 102 diversamente abili che non attendono agli studi e 24 soggetti di cui all'art. 2 comma 3 dello Statuto (attivo dal 2012).

DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

EROGAZIONI DOMICILIARI AD ASSISTITI	ANNO 2012	ANNO 2011
Contributi ordinari e contributi integrativi fuori sede	2714	2804
Prescolare	40	36
Premio promozione	998	710
Premio post-laurea	131	152
Premio di studio	409	372
Rette e contributi retta	7	5
Soggiorno all'estero per programma Erasmus	49	57
Soggiorno all'estero	102	100
Specializzazioni	97	97
Primo intervento (compreso primo intervento prescolare)	462	442
Handicap studenti	10	15
Handicap non studenti	102	112
Integrazione assistenziale	246	308
Contributi straordinari	5	5
Contributo ai soggetti di cui all'art. 2 comma 3 Statuto (attivo dal 2012)	24	
TOTALE	5396	5215

EROGAZIONI AD ASSISTITI OSPITI DI STRUTTURE E PARTECIPANTI A CORSI	ANNO 2012	ANNO 2011
Beneficiari partecipanti al corso Start	13	7
Convittori/convittrici Collegio di Perugia - contributo estivo	15	14

Universitari Ospiti del Collegio Unico di Perugia ex- Collegio Univ. maschile(media)	45	36
Universitari Ospiti del Centro Formativo di Perugia ex- Collegio Univ. Femm.le (media)	46	43
Universitari Ospiti Centri Formativi sul territorio (media)	203	210
TOTALE	322	310

Nella stagione invernale 2011/2012 il Centro Vacanze di Pré St. Didier è stato utilizzato da 63 nuclei familiari per 1.764 giornate/presenza, nonché per un turno da ospiti dei Collegi Onaosi per n. 308 giornate/presenza. Nella stagione estiva 2012 i Centri Vacanze di Pré St. Didier e Porto Verde hanno ospitato 155 nuclei per 4.340 giornate/presenza.

Al programma Start 2012 (progetto formativo riconosciuto come corso di qualifica ai sensi della legge 845/78) si sono iscritti 17 corsisti di cui 15 assistiti e 2 paganti. I partecipanti hanno superato gli esami intermedi previsti nei vari moduli didattici, conseguendo tutti gli attestati Microsoft previsti, e completando il percorso formativo con lo *stage* presso aziende distribuite sul territorio nazionale. A maggio 2012 n. 16 studenti hanno sostenuto gli esami per il conseguimento del diploma di qualifica, tutti brillantemente superati. Per motivi di salute un corsista non ha potuto prendere parte agli esami di qualifica. Di 15 corsisti assistiti hanno beneficiato del contributo specifico per il programma start solo 13 ragazzi in quanto 2 di loro già beneficiavano del contributo ordinario per universitari. Inoltre dei 17 partecipanti hanno alloggiato presso le strutture della fondazione n.15 ragazzi di cui 13 assistiti e 2 a pagamento.

Al 19/2/2013 gli ospiti delle strutture educative Onaosi risultavano 733 con un'occupazione media del 90 %, dettagliati come segue:

STRUTTURE	CAPIENZA DISPONIBILE	PRESENZE AL 19 FEBBRAIO 2013	OCCUPAZIONE IN %
Convitto maschile di Perugia	23	14	60,87%
Convitto femminile di Perugia	10	4	40,00%
Collegio Unico di Perugia	204	204	100,00%
Centro Formativo di Perugia*	164	120	73,17%
Centro Formativo di Torino (sede centrale)	107	105	98,13%
Centro Formativo di Torino (sede distaccata)	44	44	100,00%
Centro Formativo di Pavia	28	26	92,86%
Centro Formativo maschile di Padova	41	40	97,56%
Centro Formativo femminile di Padova	48	39	81,25%

Centro Formativo di Bologna	116	114	98,28%
Centro Formativo di Messina	25	23	92,00%
TOTALE	810	733	90,49%

*Gli ospiti del Centro Formativo di Perugia comprendono n. 14 partecipanti al Programma Start.

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

Attualmente sono censiti nell'anagrafe Onaosi complessivi 143.625 sanitari alle dipendenze di circa 900 Pubbliche Amministrazioni, di cui n. 128.776 Medici Chirurghi, n. 3.234 Medici Chirurghi e Odontoiatri, n. 332 Odontoiatri, n. 6.498 Veterinari, n. 4.484 Farmacisti e n. 301 non iscritti ad Albi.

Sempre ad oggi risultano censiti nell'anagrafe Onaosi n. 11.364 contribuenti volontari di cui n. 7.601 Medici Chirurghi, n. 1.495 Medici Chirurghi e Odontoiatri (doppia iscrizione), n. 1.219 Odontoiatri, n. 636 Medici Veterinari, n. 373 Farmacisti e n. 40 non iscritti ad Albi.

I sanitari dipendenti pubblici (ovvero quelli che risultano retribuiti per almeno un mese dell'anno di riferimento da una delle circa 900 Pubbliche Amministrazioni tenute all'obbligo di sostituzione) operano presso ASL, Aziende Ospedaliere, IRCCS, IZPS, Università, Ministeri Salute, Interno, Grazia e Giustizia, Economia e Finanze, Enti Previdenziali, Regioni e relative Agenzie, Province, Comuni e/o relative aziende speciali, Esercito, Marina Militare, Aeronautica Militare, IPAB.

SANITARI ISCRITTI ALL'ONAOSI AL 31/12/2012

Ordini / Albi di appartenenza	DIP.PP.AA.	VOLONTARI	VITALIZI	TOTALE
Medici Chirurghi	128776	7601	12370	148747
Medici Chirurghi ed Odontoiatri (Doppia Iscrizione)	3234	1495	588	5317
Odontoiatri	332	1219	161	1712
Medici Veterinari	6498	636	211	7345
Farmacisti	4484	373	1251	6108
Non iscritti agli albi	301	40	1502	1843
TOTALE	143625	11364	16083	171072

GESTIONE MOBILIARE

Il 2012 si è caratterizzato per i notevoli risultati finanziari conseguiti dall'Ente nella gestione dei suoi investimenti finanziari. Sono stati infatti realizzate € 5.838.836 di plusvalenze da cessione titoli al lordo delle relative imposte. Tali eccellenti risultati sono stati favoriti da una

gestione particolarmente accorta e da una congiuntura favorevole ed hanno permesso all'Onaosi di chiudere il bilancio di esercizio con un risultato positivo nonostante il significativo incremento delle prestazioni assistenziali posto in essere rispetto ai precedenti esercizi.

Si riporta a continuazione la composizione del patrimonio mobiliare della Fondazione:

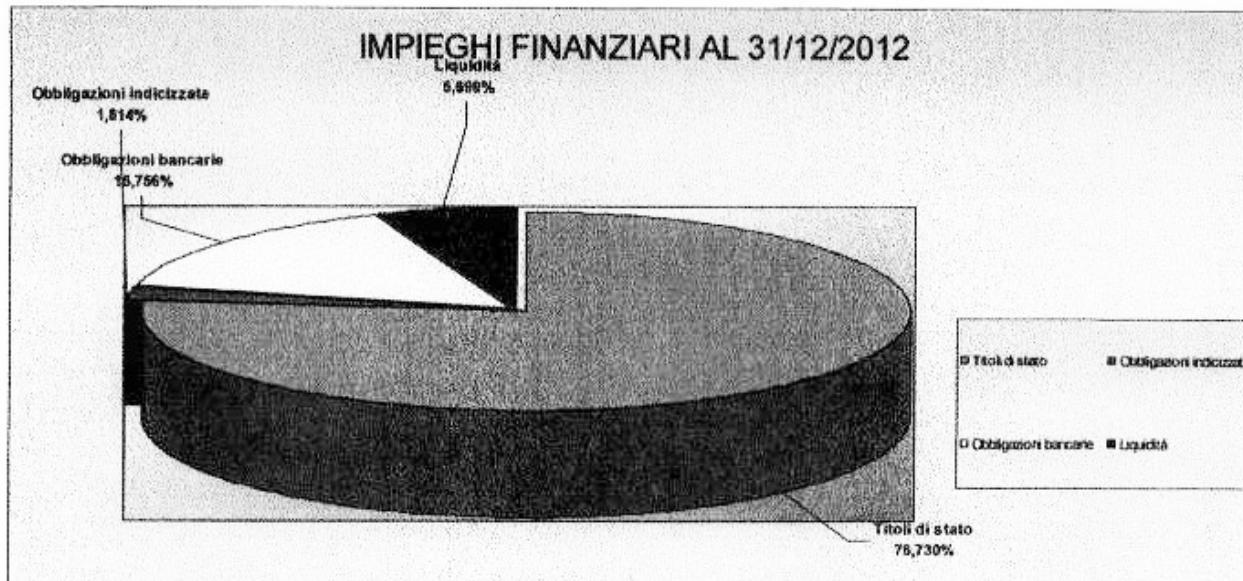
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2012	VALORE AL 31/12/2012
Titoli di stato	€ 234.525.987,02	€ 211.480.868,14
Obbligazioni indicizzate	€ 5.500.000,00	€ 5.000.000,00
Obbligazioni bancarie	€ 28.540.100,00	€ 43.426.774,60
Fondi	€ -	€ -
Liquidità	€ 4.426.355,81	€ 15.708.196,00
Totale	€ 272.992.442,83	€ 275.615.838,74

Gli importi delle diverse tipologie di impiego per il 2012 sono valorizzati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato e obbligazioni**, al costo di acquisto.
- **Fondo cassa** (disponibilità liquide), da situazione amm.va al 31/12/2012; al valore contabile.

E' opportuno richiamare i criteri che ispirano le scelte della Fondazione ONAOSI in materia di impieghi mobiliari. Tali criteri, formalizzati progressivamente da apposite deliberazioni della Giunta Esecutiva, del Consiglio D'Amministrazione e del Comitato di Indirizzo, escludendo ogni forma di esposizione azionaria diretta, si caratterizzano per:

- **Garanzia del capitale investito a scadenza.**
- **Garanzia di un rendimento minimo.**
- **Investimenti in titoli quotati sui mercati regolamentati**
- **Bassa incidenza delle spese di commissione (meno dello 0,1%)**
- **Assenza di mediatori.**
- **Esclusione di acquisto di titoli strutturati, subordinati o con rating inferiore a investment grade (BBB-)**
- **Preferenza(almeno 60%) di investimenti in titoli di stato italiani**



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 residenziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso il Collegio Unico ed il Centro Formativo 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.

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 per gli appalti pubblici.

Per il 2012, 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).

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

Individuazione immobile	Indirizzo	Destinazione d'Uso	Valore di mercato	Importo annuo Manutenzione ordinaria	Importo annuo Manutenzione straordinaria	Totale annuo manutenzioni	Percentuale valore-totale manut.
Collegio Unico	Viale O. Antinori n°28 (PG)	Istituti	30000000	150704,71	162129,64	312834,35	1,0428%
Centro Formativo Perugia	Via della Cupa n°52 (PG)	Centro Formativo	15550000	96457,41	36357,43	132814,84	0,8541%
Campus Montebello (loc. Montebello)	Loc. Montebello (PG)	Campus	5876000	34562,3	4813,38	39375,68	0,6701%
Amm.ne Centrale	Via R. D'Andreatto n° 8-18 (PG)	Uffici	10000000	31115,54	5877,4	37092,94	0,3709%
Magazzino generale	Via Migliorati n°16 (PG)	Magazzino gen.le	600000	1652,29	1191,85	2844,14	0,4740%
Villa Donini	St. Montecoroneo n°5 loc. Montebello (PG)	Uff. rappresentanza	5500000	7914,21		7914,21	0,1439%
Residenza Montebello	St. Marscianese n°49/G loc Montebello (PG)	Residenza	13000000	0	26500	26500	0,2038%
C.F. Padova Maschile	Via Bergamo n°21 Padova	Centro Formativo	3600000	18760,84	9847	28607,84	0,7947%
C.F. Padova Femminile	Via Nazareth n°3 Padova	Centro Formativo	4200000	2445,32	4299,42	6744,74	0,1606%
C.F. Pavia	Via Amati n°12 Pavia	Centro Formativo	2000000	9963,55	21582,5	31546,05	1,5773%
C.F. Messina	Via del Fante n° 90 Messina	Centro Formativo	1900000	11100,36	26374,4	37474,76	1,9724%
C.F. Torino	Via della Basilica n°4 Torino	Centro Formativo	14500000	49426,94	0	49426,94	0,3409%
C.F. Torino (Sede distaccata)	Via Palazzo di Città n° 10 Torino	Centro Formativo	6500000	28659,52	8167,5	36827,02	0,5666%
C.F Bologna	Via Irma Bandiera n°1 Bologna	Centro Formativo	27500000	84038,58	5000	89038,58	0,3238%
C.V. Nevegal	Via Ponte delle Alpi n° 471 Nevegal (BL)	Imm. disponibile	1240000	562,65	0	562,65	0,0454%
C.V. Porto Verde	Via Passeggiata dei Fiori n°1 Misano A. (RN)	Centro Vacanze	1800000	3939,23	0	3939,23	0,2188%
C.V. Prè Saint Didier	Avenue du Mont Blanc Prè Saint Didier (AO)	Centro Vacanze	2754850	5016,2	0	5016,2	0,1821%
Edificio (Via XX Settembre 154)	Via XX Settembre n°154 Perugia	Imm. in locaz. attiva	1038000	426,75	0	426,75	0,0411%
Edificio (Via XX Settembre 156)	Via XX Settembre n°156 Perugia	Imm. in locaz. attiva	1157000	0	0	0	
Immobile (Via Eububina n°9)	Via Eububina n°9 Perugia	Imm. in locaz. attiva	633000	0	0	0	
Immobile (L.go Cacciatori delle Alpi n°8)	L.go Cacciatori delle Alpi n°8 Perugia	Imm. disponibile	550000	1431,39	0	1431,39	0,2603%
Uff. Servizio Sociale Roma	Via Barberini n°11 Roma	Imm. in locaz. pass.	*				
Uff. Servizio Sociale Bari	Via Nicolai n°33 Bari	Imm. in locaz. pass.	*				

Verifica complessiva annua	Tutti gli immobili		149898850	538177,79	312240,52	850418,31	0,5673%
----------------------------	--------------------	--	-----------	-----------	-----------	-----------	---------

Nell'esercizio 2012 sono stati eseguiti interventi incrementativi del valore dei fabbricati per € 1.205.337,80 ed interventi di manutenzione ordinaria per € 348.642,43 (comprese nella voce generale di spesa per manutenzioni e riparazioni di € 685.463,57).

Di tali importi, quelli che, secondo i dettami della Contabilità Finanziaria, sono impegnati in competenza 2012, risultano essere € 850.418,31 (di cui € 538.177,79 ordinarie e € 312.240,52 straordinarie). Queste somme si mantengono entro il limite annuale del 2% relativo al valore di mercato stimato, dei singoli fabbricati, 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.

DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI ONAOSI AL 31/12/2012 (A VALORI DI BILANCIO)

Ubicazione	Destinazione d'uso 2012	VALORE LORDO AL 31/12/2012	VALORE DI BILANCIO AL NETTO DI AMMORTAMENTI AL 31/12/2012
V.le O.Antinori (PG)	Collegio Unico di Perugia	15.732.034,23	11.004.590,92
V.le O.Antinori (PG)	Terreni pertinenziali al Collegio Unico di Perugia	352.409,53	352.409,53
Via della Cupa e Via Larga (PG)	Centro Formativo Universitario	13.882.701,90	10.669.887,66
Loc.Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario (Villa Donnini)	3.518.108,03	2.721.464,87
Messina Via del Fante 90	Centro Formativo Universitario	1.239.419,24	875.767,08
Padova Via Nazareth, 3	Centro Formativo Universitario Femminile	2.563.355,48	1.752.418,96
Padova Via Bergamo 21	Centro Formativo Universitario Maschile	1.975.455,80	1.370.747,71
Padova Via Bergamo 21	Terreni pertinenziali al Centro Formativo Maschile Padova	182.825,74	182.825,74
Pavia Via Amati 12	Centro Formativo Universitario	1.472.205,82	995.489,43
Loc.Montebello (PG)	Campus Universitario (appartamenti)	2.557.263,76	1.772.091,39
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	625.529,79
Misano A (RN) Loc. Porto Verde Via Passeggiata dei fiori 10	Centro Vacanze	855.918,90	581.644,04
Prè S. Didier(AO) Av du Mont Blanc	Centro Vacanze	1.358.170,10	945.244,76
Loc.S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	588.055,92	424.808,98
Bologna Via Irma Bandiera 1	Centro Formativo Universitario	22.264.165,06	17.266.114,73
Via R.d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	8.318.494,50	6.757.955,79
Torino Via Basilica 4	Centro Formativo Universitario	11.309.297,32	9.461.911,00
Torino Via Palazzo di Città 10	Centro Formativo Universitario	4.665.991,36	3.216.466,05
Loc.Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla Residenza per Sanitari	446.735,22	446.735,22
	a) fabbricati e terreni strumentali al		
	31/12/12	94.782.056,69	89% 72.014.703,10
Via XX settembre 154/156, PG	Palazzine in locazione	1.647.624,83	1.129.575,87
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	235.964,22

L.go Cacciatori delle Alpi PG	Appartamento in locazione	517.785,20		360.633,82
Loc. Montebello (PG)	Residenza Montebello in locazione	8.566.075,58		6.721.647,31
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni agricoli in conduzione fino al 31/7/2012	445.237,49		445.237,49
	b) fabbricati e terreni NON strumentali al 31/12/12	11.708.341,80	11%	9.069.810,93
	TOTALE GENERALE FABBRICATI E TERRENI (a+b)	106.490.398,49	100%	81.064.514,02

Personale dell'Ente

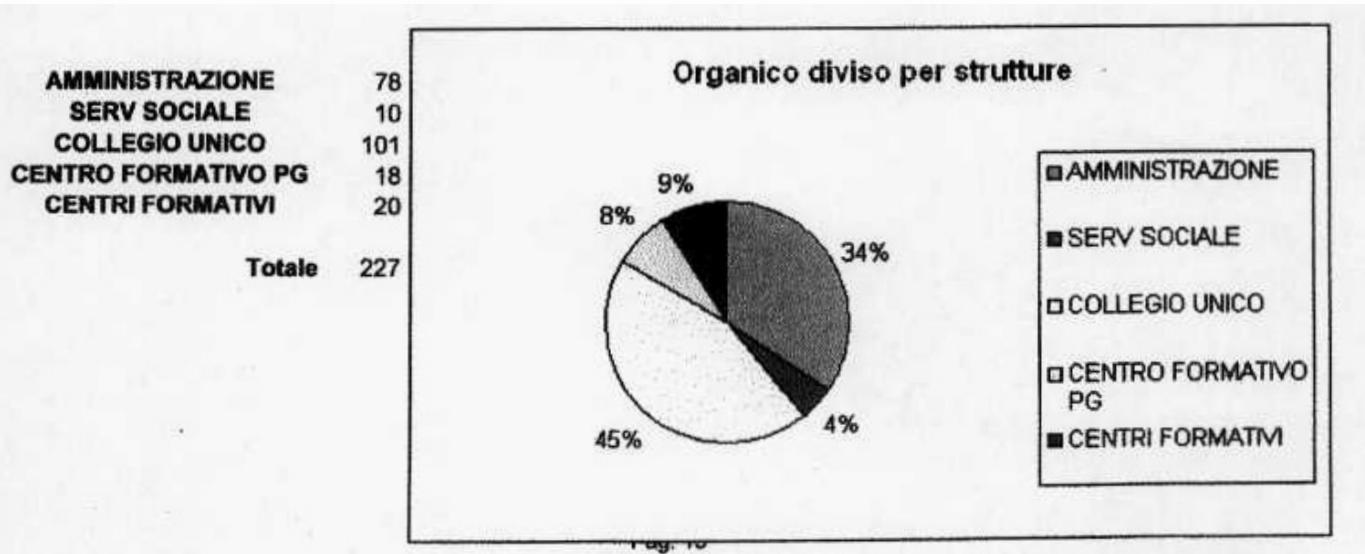
Ai sensi dell'art. 2428 n. 1 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti il personale della Fondazione con riferimento al 31 dicembre 2012.

DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2012

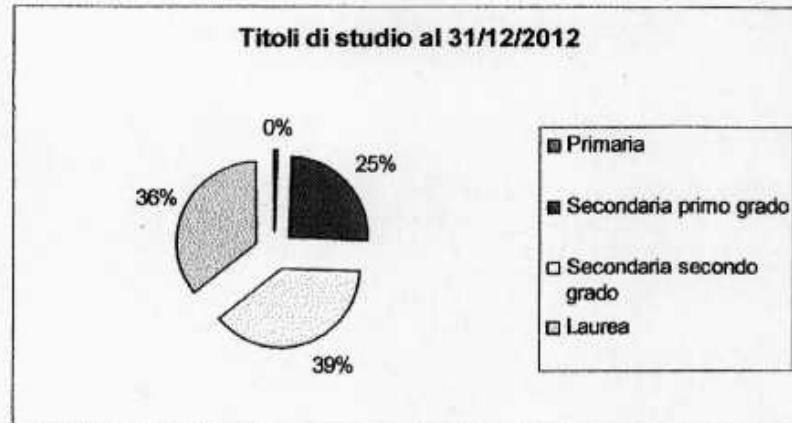
LIVELLO	personale 31/12/12	
	tot	di cui a t.d.
Dirigenti	3	1
Quadri	7	
Dipendenti A1	22	
Dipendenti A2	1	
Dipendenti A3	7	
Dipendenti B1	19	
Dipendenti B2	9	
Dipendenti B3	15	1
Dipendenti C1	62	
Dipendenti C2	17	
Dipendenti C3	8	1
Dipendenti D1	8	4
Dipendenti 1E1	3	
Dipendenti 1E2	4	
Dipendenti 1E3	2	
Dipendenti 2E1	14	
Dipendenti 2E2	0	
Dipendenti 2E3	12	1
Dipendenti 2RA1	3	
Dipendenti 2RA2	4	
Dipendenti 2RA3	3	1
Dipendenti 2R1	3	
Dipendenti 2R2	0	
Dipendenti 2R3	1	
TOTALE DIPENDENTI	227	9

**INQUADRAMENTO DEL PERSONALE SECONDO IL CCNL ADEPP PER CENTRO DI COSTO AL
31/12/2012**

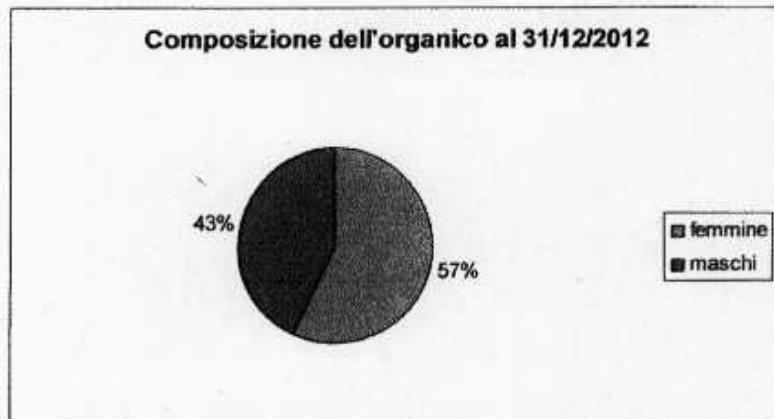
LIVELLO					CENTRI FORMATIVI	TOTALI
	AMMINISTRAZIONE	SERV SOCIALE	COLLEGIO UNICO	CENTRO FORMATIVO PG		
Dirigenti	3					3
Quadri	7					7
Dipendenti A1	14		1	1	6	22
Dipendenti A2					1	1
Dipendenti A3	6				1	7
Dipendenti B1	12		6	1		19
Dipendenti B2	7		1		1	9
Dipendenti B3	10		1		4	15
Dipendenti C1	9		45	8		62
Dipendenti C2	2		14	1		17
Dipendenti C3	1		6	1		8
Dipendenti D1			2	1	5	8
Dipendenti 1E1			2	1		3
Dipendenti 1E2			3	1		4
Dipendenti 1E3			2			2
Dipendenti 2E1	3		8	3		14
Dipendenti 2E2						0
Dipendenti 2E3			10		2	12
Dipendenti 2RA1		3				3
Dipendenti 2RA2		4				4
Dipendenti 2RA3		3				3
Dipendenti 2R1	3					3
Dipendenti 2R2						0
Dipendenti 2R3	1					1
TOTALE DIPENDENTI	78	10	101	18	20	227



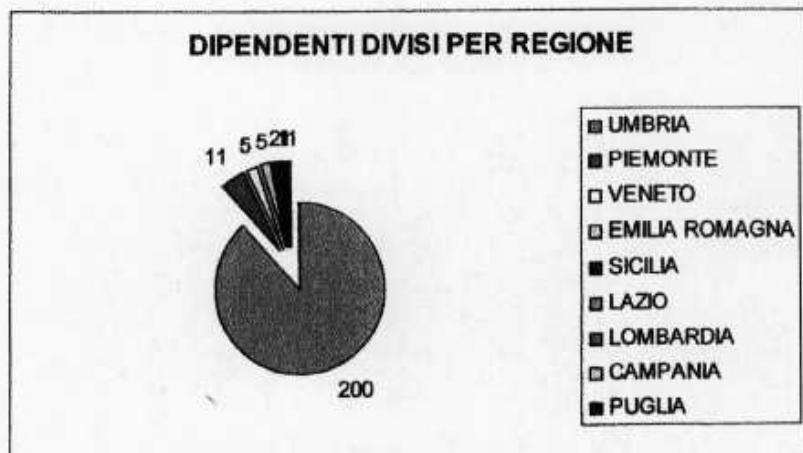
Primaria	1
Secondaria primo grado	57
Secondaria secondo grado	87
Laurea	82
Totale	227



Femmine	129
Maschi	98
Totale	227



UMBRIA	200
PIEMONTE	11
VENETO	5
EMILIA ROMAGNA	5
SICILIA	2
LAZIO	1
LOMBARDIA	1
CAMPANIA	1
PUGLIA	1
Totale	227



Unità complessive di personale

Consistenza al 31.12.2011 221
Consistenza al 31.12.2012 227

Numero medio 2012

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2011	58.139,72
Integrazione 2012 per ricalcolo	0,00
Erogazioni 2012	-23.837,66
Accantonamento per rivalutazione 2012 sul montante al 31/12/06	19.004,70
Saldo al 31.12.2012 del TFR rimasto in azienda	578.306,76

Oneri relativi agli Organi statutari dell'Ente

Gli oneri 2012 relativi agli amministratori, pari complessivamente ad € 753.900,85, sono così composti:

- a) Compensi e gettoni : € 468.036,41
- b) Oneri previdenziali: € 56.441,32
- c) Spese di trasferta (ospitalità, autonoleggio con autista e rimborsi chilometrici) € 229.423,12.

Gli oneri 2012 relativi ai sindaci, pari complessivamente ad € 161.144,99, sono così composti:

- d) Compensi e gettoni: € 136.894,90
- e) Spese di trasferta (ospitalità, autonoleggio con autista e rimborsi chilometrici): € 24.250,09

Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo, quindi, di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2012 e di destinare a riserva utili il risultato d'esercizio, pari ad € 29.044,00.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Serafino Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N.17 (DICIASSETTE) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

Perugia, li14....MAG....2013.....

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)



PAGINA BIANCA

BILANCIO D'ESERCIZIO

PAGINA BIANCA

All. 2 A

O.N.A.O.S.I.**OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)

STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U. N. 55 DELL'8/3/2010)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

Bilancio al 31/12/2012**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2012	31/12/2011
--------	------------	------------

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
---	----------	----------

B) IMMOBILIZZAZIONI*I - Immobilizzazioni immateriali*

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	46.381	39.070
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	46.381	39.070

II - Immobilizzazioni materiali

1) Terreni e fabbricati	81.084.514	81.798.307
2) Impianti e macchinario	165.772	183.073
3) Attrezzature industriali e commerciali	233.536	187.823
4) Altri beni	856.161	1.170.760
Totale immobilizzazioni materiali (II)	82.339.983	83.339.963

III - Immobilizzazioni finanziarie

3) Altri titoli	245.365.874	255.066.087
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	245.365.874	255.066.087

Totale immobilizzazioni (B)	327.752.238	338.445.120
------------------------------------	--------------------	--------------------

C) ATTIVO CIRCOLANTE*I) Rimanenze*

Totale rimanenze (I)	0	0
----------------------	---	---

II) Crediti

1) Verso contribuenti

Esigibili entro l'esercizio successivo	13.003.859	14.760.544
--	------------	------------

Totale crediti verso contribuenti (1)	13.003.859	14.760.544
---------------------------------------	------------	------------

4-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	1.366	0
--	-------	---

Totale crediti tributari (4-bis)	1.366	0
----------------------------------	-------	---

5) Verso altri

Esigibili entro l'esercizio successivo	928.588	1.817.519
--	---------	-----------

Totale crediti verso altri (5)	928.588	1.817.519
--------------------------------	---------	-----------

Totale crediti (II)	13.933.813	16.578.063
---------------------	------------	------------

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
--	---	---

IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	15.681.492	4.408.861
-------------------------------	------------	-----------

3) Danaro e valori in cassa	26.704	17.494
-----------------------------	--------	--------

Totale disponibilità liquide (IV)	15.708.196	4.426.355
-----------------------------------	------------	-----------

Totale attivo circolante (C)	29.642.009	21.004.418
-------------------------------------	-------------------	-------------------

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	4.055.107	3.407.008
-------------------------	-----------	-----------

Totale ratei e risconti (D)	4.055.107	3.407.008
------------------------------------	------------------	------------------

TOTALE ATTIVO	361.449.354	362.856.546
----------------------	--------------------	--------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011
A) PATRIMONIO NETTO		
I – Capitale	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	105.098.979	105.098.979
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
<i>VII - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	0
Totale altre riserve (VII)	2	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	247.653.984	251.011.499
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.044	-3.357.515
Utile (Perdita) residua	29.044	-3.357.515
Totale patrimonio netto (A)	352.782.009	352.752.963
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri	4.930.447	4.850.669
Totale fondi per rischi e oneri (B)	4.930.447	4.850.669
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	578.307	583.140
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.093.938	733.257
Totale debiti verso fornitori (7)	1.093.938	733.257
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	468.665	277.329

Totale debiti tributari (12)	468.665	277.329
------------------------------	---------	---------

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Esigibili entro l'esercizio successivo	427.150	611.496
--	---------	---------

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	427.150	611.496
--	---------	---------

14) Altri debiti

Esigibili entro l'esercizio successivo	274.964	883.273
--	---------	---------

Totale altri debiti (14)	274.964	883.273
--------------------------	---------	---------

Totale debiti (D)	2.264.717	2.505.355
--------------------------	------------------	------------------

E) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti passivi	893.874	2.164.419
--------------------------	---------	-----------

Totale ratei e risconti (E)	893.874	2.164.419
------------------------------------	----------------	------------------

TOTALE PASSIVO	361.449.354	362.856.546
-----------------------	--------------------	--------------------

CONTI D'ORDINE

	31/12/2012	31/12/2011
--	-------------------	-------------------

Immobilizz. e manutenzioni straordinarie c/impegni	932.384	1.937.708
--	---------	-----------

T.F.R. personale dipendente presso tesoreria Inps	984.508	818.762
---	---------	---------

CONTO ECONOMICO

	31/12/2012	31/12/2011
--	-------------------	-------------------

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.319.045	24.768.553
---	------------	------------

5) Altri ricavi e proventi		
----------------------------	--	--

Altri	2.228.748	1.208.380
-------	-----------	-----------

Totale altri ricavi e proventi (5)	2.228.748	1.208.380
------------------------------------	-----------	-----------

Totale valore della produzione (A)	26.547.793	25.976.933
---	-------------------	-------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	677.717	645.260
7) Per servizi	22.950.734	22.594.770
8) Per godimento di beni di terzi	49.415	47.059
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	8.165.142	7.966.354
b) Oneri sociali	2.372.103	2.650.941
c) Trattamento di fine rapporto	19.005	20.848
e) Altri costi	24.728	19.088
Totale costi per il personale (9)	10.580.978	10.657.231
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	28.290	24.248
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.490.727	2.829.788
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	2.519.017	2.854.036
12) Accantonamenti per rischi	563.273	3.884.957
13) Altri accantonamenti	833.769	316.553
14) Oneri diversi di gestione	1.197.358	291.507
Totale costi della produzione (B)	39.372.261	41.291.507

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) **-12.824.468** **-15.314.441**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:**16) Altri proventi finanziari:**

d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	9.851.299	8.714.949
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	9.851.299	8.714.949
Totale altri proventi finanziari (16)	9.851.299	8.714.949

17) Interessi e altri oneri finanziari

Altri	1.707.857	637.918
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	1.707.857	637.918

Totale proventi e oneri finanziari (C) (16-17) **8.143.442** **7.286.717**

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:

Totale rettifiche di attività finanziarie (D)	0	0
--	----------	----------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:

20) Proventi

Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	5.841.336	286.269
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	4
Altri	2.110.601	6.116.939
Totale proventi (20)	7.951.938	6.403.210

21) Oneri

Altri	2.171.305	653.618
Totale oneri (21)	2.171.305	653.618

Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	5.780.633	5.749.592
---	------------------	------------------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.099.606	-2.278.131
--	------------------	-------------------

22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte correnti	1.070.562	1.079.384
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	1.070.562	1.079.384

23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	29.044	-3.357.515
--	---------------	-------------------

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Serafino Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 6 (SEI)
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 14 MAG. 2013

Il DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)

C A P I T O L O		G E S T I O N E D E L L A C O M P E T E N Z A 2 0 1 2									
D E N O M I N A Z I O N E		P R E V I S I O N I		S O M M E A C C E R T A T E						D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
C O D I C E	V A R I A Z I O N I	I N I Z I A L I	M I P U (7-4)	D E F I N I T I V E (4-6-5)	R I C U S S E	D A R I C U T E N T E (10)	T O T A L E (10+6)	T O T A L E (10)	T O T A L E (10+6)	M I P U (10-7)	M I N E M O (7-10)
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	4	5	6	7	0	0	0	0	11	12
0001/01	FONDO INIZIALE DI CASSA	1.074.000	109.000	1.183.000	0	0	0	0	0	0	1.183.000,00
0002/01	TOTALE CATEGORIA 6	7.000.000	6.589.285	410.715,00	0	0	0	0	0	0	1.183.000,00
C70.8	TOTALE TITOLO 0	8.074.000	109.000	6.589.285	1.593.715,00	0	0	0	0	0	0
0004/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA SANITARI DIPENDENTI DI PUBBLICHE AMMIN.	22.630.000	38.000	22.800.000	0	10.279.054,00	12.320.945,91	22.800.000,00	0	0	0
0005/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA VOLONTARI	1.722.000	0	0	0	1.705.771,80	1.718.044,80	0	0	0	0
C70.1	TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO INCURTI	24.361.000	0	111.000	24.250.000,00	11.984.425,80	24.318.044,80	0	0	0	0
0006/01	INTERESSE E SANZIONI SU RITIRO/ROTTURA DI CONTRIBUTI	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C70.2	TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TTT.1	TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	24.361.000	0	111.000	24.250.000,00	11.984.425,80	12.324.218,91	24.319.044,80	0	0	0,00
0008/01	CANONI DI LOCAZIONE ED ALTRI PROVENTI DA FABBRICATI	280.000	65.000	215.000	0,00	215.000,00	52.030,00	220.989,04	5.689,04	0,00	0,00
0009/01	PROVENTI DA TERREM. AGRICOLI	9.000	2.000	0	0	8.228,19	0,00	8.228,19	0,00	0,00	0,00
C70.7	TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	280.000	85.000	226.000	0,00	223.000,00	52.115,90	226.114,03	5.889,04	0,00	0,00
0110/01	INTERESSE E PROVENTI LORO DA IMPIEGHI MODULARI	8.550.000	388.000	8.948.000	0,00	6.310.222,17	2.376.039,75	8.692.261,92	255.736,00	0,00	0,00
0110/01	INTERESSE E PROVENTI LORO DA GIACCENZE BANCARIE E POSTALI	180.000	485.000	665.000	0,00	350.000,00	82,84	4.324,84	221.512,47	207.136,76	296.725,94
0110/01	CONTROPARTITA DELLE RITENUTE D'IMPOSTA SU PROV. FINANZ (CAP. 80/21)	1.219.500	0	1.209.000	0	10.500,00	307,16	9.098,12	0,00	0,00	0,00
0110/01	PLUVIAL ENZE LORO DA REALIZZ. MODULARI	210.000	0	6.305.000	0,00	6.004,00	0,00	6.004,00	0,00	0,00	0,00
C70.8	TOTALE CATEGORIA 8 - PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	16.198.000	7.188.000	12.000	0,00	17.880.000,00	17.385.17,47	18.740.72,50	1.954.377,39	2.771,81	0,00
0111/01	RETTE PER OSPITALITÀ NEL COLLEGIO UNICO (EX I.M.A.N.)	1.197.000	310.000	887.000	0,00	174.880,00	55.120,72	310.000,00	555.500,00	0,00	0,00
0111/02	ALTRI ENTRATE DEL COLLEGIO UNICO (EX I.M.A.N.)	10.000	0	10.000	0,00	6.250,00	0,00	6.250,00	0,00	1.110,00	0,00
0111/03	RETTE PER OSPITALITÀ NEL CENTRO FORMATIVO DI PERUGIA (EX I.I.F.F.)	548.000	0	160.000	0,00	388.000,00	37.155,17	388.000,00	63.311,87	0,00	0,00
0111/04	ALTRI ENTRATE DEL CENTRO FORMATIVO DI PERUGIA (EX I.I.F.F.)	6.000	0	2.500	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	324.688,13	0,00
0111/05	INTERESSE LORO DA GIACCENZE BANCARIE E POSTALI	707.000	0	68.000	0,00	639.000,00	82,84	4.324,84	0,00	0,00	0,00
0111/06	CONTROPARTITA DELLE RITENUTE D'IMPOSTA NEI CENTRI FORMATIVI	75.000	0	10.000	0,00	65.000,00	73.697,00	73.697,00	0,00	417.481,53	0,00
0111/06	QUOTI DI PARTECIPAZIONE PER OSPITALITÀ (C/0 RESIDENZA MONTEBELLO	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0111/07	QUOTI DI PARTECIPAZIONE PER OSPITALITÀ (C/0 RESIDENZA MONTEBELLO	60.000	0	8.000	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
0111/08	CONTRIBUTI DA TESORERIA PER INIZIATIVE STRUTTURALI	13.000	0	2.018.000	0,00	532.000,00	336.917,91	5.000,00	341.885,90	0,00	0,00
0110/08	CONTRIBUTI DA TESORERIA PER INIZIATIVE STRUTTURALI (CONTENZIOSI)	2.550.000	0	2.578.500	0,00	821.209,12	784.810,54	0,00	9.521,64	0,00	1.488.516,54
C70.9	TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI INCAVI	5.168.000	0	4.000	0,00	900,00	867,80	0	867,80	0,00	32.40
0108/01	CONTROVALORE DEI BENEFICI IN NATURA EROGATI AL PERSONALE	1.500	0	600	0,00	71.000,00	43.585,25	7.800,00	51.183,25	0,00	0,00
0108/01	CONTROVALORE DELLE CONTARIZZAZIONI DI SPESE IN ALTRE GESTIONI	0	0	0	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
0108/01	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI DI SPESE CORRENTI ANTICIPATE	46.000	25.000	1.500	1.400	70.000,00	44.450,86	7.800,00	52.850,86	0,00	0,00
0108/02	NETTIFCHE DI SPESE VARIO	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108/02	NETTIFCHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108/02	NETTIFCHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108/02	NETTIFCHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE CENTRI POPOLARI	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108/02	NETTIFCHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE CENTRI VACANZA	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108/02	TOTALE CATEGORIA 10 - PONTE COMITATIVO DI SPESE CORRENTI	54.500	25.000	7.215.000	3.868.000	19.026.000,00	14.076.73,61	2.686.398,93	16.762.635,94	0,00	0,00
C70.10	TOTALE TITOLO 1 - ALTRE ENTRATE	40.000.000	3.868.000	43.276.000	0,00	26.001.000,00	15.020.565,84	41.081.684,74	361.093,04	2.574.409,30	0,00
E.C.	TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	500.000.000	0	499.600.000	0,00	198.883.245,77	28.208.709,56	226.891.955,03	226.891.955,03	277.788.044,97	0,00
0220/01	LICENZIAMENTO RIFERITA A BRETE TERRE	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C70.11	TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZ. DI VALORI	890.000	0	550.480.000	0,00	194.681.245,47	24.208.709,56	224.891.955,03	0,00	0,00	0,00
0102/02	ALTRI TITI 1 - ENTRATE DA BENI DI PROPRIETÀ	500.000	0	500.000	0,00	198.643.245,47	28.208.709,56	226.891.955,03	0,00	0,00	0,00
0102/02	TOTALE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	500.000.000	0	500.000.000	0,00	198.643.245,47	28.208.709,56	226.891.955,03	0,00	0,00	0,00
E.C.C.	TOTALE PREVENTIVE E VARIANTE A DIPENDENTI E COLLABORATORI	2.300.000	0	2.300.000	0,00	1.253.315,18	0,00	1.253.315,18	0,00	0,00	0,00
0200/01	RETENUTE FISCALI E PREVENTIVE SU COMPENSI LAVORO AUTOMO	1.000.000	0	1.000.000	0,00	214.903,02	937.044,35	1.969.045,76	731.788.044,97	0,00	0,00
0200/01	RETENUTE FISCALI A DIPENDENTI E COLLABORATORI	4.000.000	0	4.000.000	0,00	1.982.063,07	2.835,21	1.982.063,07	2.835,21	2.030.810,37	27.161,79
0200/01	INTRITO/VA SUL PRETIAZ. SERVIZI NON ISTITUZ.	30.000	0	30.000	0,00	2.325,21	0,00	2.325,21	0,00	25.000,00	0,00
0200/01	INTRITO/VA DA RIMBORSI DA AGENZIA VACANZA DA CONTABILIZZARE	25.000	0	25.000	0,00	50.983,00	134.506,14	134.506,14	314.406,00	0,00	0,00
0200/01	INTRITO/VA DI ANTICIPAZIONI ECONOMICHE VARE	2.500.000	0	2.500.000	0,00	3.334,91	52.355,40	55.691,31	2.444.304,82	35.000,00	0,00
0330/01	INTEGR. PAGAM. SP. COM. IN D.V. - RIPARTITE TRA I VARI SERVIZI	35.000	0	35.000	0,00	1.020.000	1.020.000,00	1.020.000,00	1.020.000,00	682.855,65	0,00
0220/01	INTRITO DA SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	1.030.000	0	1.030.000	0,00	586.750,96	1.254,77	586.750,96	1.254,77	441.864,24	0,00
0220/01	INTRITO/VA DI PRETIAZ. SERVIZI NON ISTITUZ.	50.000.000	0	50.000.000	0,00	62.989.177,14	82.989.177,14	82.989.177,14	82.989.177,14	49.961,86	0,00
0220/01	INTRITO/VA DA CENTRI VACANZA DA CONTABILIZZARE	100.000	0	100.000	0,00	100.000	32,34	32,34	32,34	100.000,00	0,00
0220/01	INTEGR. PAGAM. SERVIZI DI PERTINENZA	200.000	0	1.500.000	0,00	5.500.000	151.083,54	151.083,54	151.083,54	48.624,14	0,00
0220/01	INTEGR. PAGAM. SERVIZI DI PERTINENZA	5.000	0	5.000	0,00	2.453.834,38	540.945,72	2.904.880,10	2.904.880,10	2.504.511,90	5.000,00
0340/01	INTEGRITO DA TELEFONI PUBBLICI	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0340/01	INTRITO DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0340/01	INTRITO/VA DI PRETIAZ. SERVIZI DI LIQUIDITA'	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0370/01	INTRITO/VA DA CENTRI VACANZA DA CONTABILIZZARE	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0370/01	INTEGR. PAGAM. SERVIZI DI PERTINENZA	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0410/01	PARTITE IN CONTO SOSPESO	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0410/01	INTEGR. ALTRI ANTECIPAZIONI	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0430/01	RECUPERO ANTICIPO IN PESO BUTTER	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0430/01	TOTALE CATEGORIA 21 - ENTRATE PER PARTITE DI GIORNO	67.430.000	1.500.000	0	0	68.930.000	90.484.173,28	87.833,27	91.341.806,32	32.989.177,14	10.577.370,62
0430/01	TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIORNO	609.214.000	8.824.000	3.969.000	0,00	315.194.517,62	44.116.928,97	33.370.276,78	286.723.873,89	0,00	0,00
T.E.	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GESTIONE DEI RESIDUATIVI				GESTIONE DELLA CASSA				TOTALE RESIDUATIVI					
RESIDUATIVI AL 1-1-2012		RISCONTI DA RISCUOTERE (14-4)		TOTALI (14+15)		VARIAZIONI IN PNU (16-13) IN MENO (13-6)		PREVISIONI (7+13)		RISCONTI (8+14) IN PIU (20-19)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN MENO (11-20) IN PIU (7-15)	
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
000101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CT09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000001	14.653.473,36	12.374.279,00	1.232.068,29	13.606.346,06	11.986,06	51.917,45	1.067.125,20	1.117.070,61	22.843.473,36	22.843.333,89	14.640,19,47	13.555.014,19	0,00
000002	67.070,61	119.960,00	118.960,00	119.960,00	112.265,53	22.987.733,67	23.070.000,00	102.266,33	107.888,25	22.987.733,67	13.277,00	0,00	0,00
000201	23.070.00,00	102.265,53	12.368.534,11	12.368.534,11	12.368.534,11	51.917,45	24.054.858,85	62.060.545,87	24.380.360,06	107.888,25	37.897.073,14	13.584.287,19	0,00
CT10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CT11	37.830.843,97	12.595.534,19	1.232.068,29	13.827.002,47	51.917,45	24.054.858,85	62.060.545,87	24.380.360,06	107.888,25	37.897.073,14	13.584.287,19	0,00	0,00
000001	7.478,40	4.860,50	-	4.860,50	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146,56	5.216,56	-
CT12	7.478,40	4.860,50	-	4.860,50	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,81	5.000,00	-
011001	2.786.511,29	2.752.785,62	-	2.752.783,62	8.058,67	33.759,67	1.734.561,29	9.068.985,79	0,00	2.865.575,50	2.376.038,75	9.096,12	-
011001	6.058,67	6.058,67	-	6.058,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.824,06	-	-	-
011201	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	307.136,76	298.636,76	-	-	-
011301	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	6.004.000,00	6.004.187,53	510.812,37	-	-	-
CT13	2.786.511,29	2.750.821,29	0,00	2.750.821,29	0,00	33.759,67	1.574.354,76	294.636,76	3.482.151,87	2.386.151,87	-	-	-
011101	403.333,53	403.343,53	-	403.243,33	0,00	2.089,74	1.292.333,27	578.133,61	714.186,86	158.129,72	-	-	-
011102	0,00	0,00	228.386,17	228.386,17	-	217,27	0,00	10.000,00	6.255,00	3.745,00	-	-	-
011103	228.386,17	0,00	-	228.386,17	294.570,43	0,00	3.457,45	264.058,34	360.328,86	25.686,70	-	-	-
011104	0,00	0,00	294.570,43	-	0,00	0,00	937.027,88	3.500,00	0,00	824,64	-	-	-
011105	296.027,86	-	-	0,00	0,00	0,00	68.000,00	73.957,00	518.970,46	96.025,51	-	-	-
011106	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
011107	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	-	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00	-	-	-
011108	60.000,00	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-	-	-
011109	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	329.917,91	329.917,91	195.082,00	4.945,99	-	-
CT14	91.770,95	90.490,13	0,00	90.490,13	0,00	217,27	5.947,19	3.951.230,85	1.867.860,25	8.897,00	1.732.328,40	284.416,56	-
011201	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,40	-	-
011301	11.315,70	7.615,70	3500	11.315,70	-	0,00	0,00	80.000,00	867,80	0,00	30.916,75	11.100,00	-
011401	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	82.315,70	51.398,95	99,99	-	-	-
011501	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,01	0,00	-	-	-
011601	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
011701	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
011801	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
CT15	11.315,70	7.614,70	3500	11.315,70	-	217,27	42.162,76	22.831.145,11	17.815.972,63	305.333,76	5.300.500,24	2.689.866,93	-
1111-3	3.800.146,11	3.769.899,82	3.500,00	3.763.199,82	17.580.892,99	62.134,72	24.097.021,71	84.911.989,00	42.716.322,77	473.023,67	42.908.379,38	16.258.154,12	-
F.C.	41.636.089,00	16.365.233,81	-	16.365.233,81	-	-	-	498.000,00	198.983.245,47	300.985.754,15	26.208.709,50	-	-
022001	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-
CT16	3.800.146,11	3.769.899,82	3.500,00	3.763.199,82	17.580.892,99	62.134,72	24.097.021,71	84.911.989,00	42.716.322,77	473.023,67	42.908.379,38	16.258.154,12	-
1111-4	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.984.784,53	26.208.709,50	-
E.C.C.	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.984.784,53	26.208.709,50	-
022101	3.697,11	3.697,11	-	3.697,11	-	0,00	0,00	1.000.000,00	214.803,02	1.049.881,93	3.697,11	-	-
022201	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	937.028,35	662.973,85	18,00	-	-
CT17	4.210,55	-	-	4.210,55	-	0,00	0,00	4.004.210,55	1.967.083,07	2.042.147,48	11.236,91	-	-
027001	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	2.835,21	27.184,73	-	-	-
028001	313.213,12	191.594,14	121.028,00	313.212,14	92.617,12	0,00	0,00	55.220,00	0,00	242.177,14	571.035,96	256.564,14	-
029001	92.617,12	87.780,20	49.187,92	88.344,56	700,00	0,00	0,00	20.344,56	0,00	2.986.282,11	2.986.282,11	144.973,52	-
030001	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00	5.988,12	3.697.000,00	3.697.000,00	-	-
031001	4.210,55	-	-	4.210,55	-	0,00	0,00	1.031.418,00	598.208,98	443.209,01	1.254,77	-	-
032001	3.932.898,43	3.932.849,43	-	3.932.849,43	-	0,00	0,00	53.952.849,43	86.942.028,57	32.988.177,14	-	-	-
033001	5.250,00	-	-	5.250,00	-	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	-	-
037001	80.344,56	80.344,56	-	80.344,56	0,00	0,00	0,00	400.000,00	5.988,12	2.483.414,58	3.495.953,54	-	-
037601	80.344,56	80.344,56	-	80.344,56	0,00	0,00	0,00	5.700,00	0,00	50.000,00	50.000,00	5.700,00	700,00
041001	45.986,12	45.986,12	-	45.986,12	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	-	-
042001	4.236.974,53	4.236.974,53	-	4.236.974,53	0,00	0,00	0,00	400.000,00	73.943.248,01	9.480.147,55	32.988.177,14	12.142.286,57	1.164.923,97
042101	4.236.974,53	4.236.974,53	-	4.236.974,53	0,00	0,00	0,00	400.000,00	73.943.248,01	9.480.147,55	32.988.177,14	12.142.286,57	1.164.923,97
042201	4.236.974,53	4.236.974,53	-	4.236.974,53	0,00	0,00	0,00	400.000,00	73.943.248,01	9.480.147,55	32.988.177,14	12.142.286,57	1.164.923,97
042301	4.236.974,53	4.236.974,53	-	4.236.974,53	0,00	0,00	0,00	400.000,00	73.943.248,01	9.480.147,55	32.988.177,14	12.142.286,57	1.164.923,97
042401	20.597.200,14	1.512.958,99	18.161.217,89	82.134,72	24.467.072,69	0,00	0,00	33.678.725,76	33.678.725,76	33.678.725,76	-	-	-
T. E.	46.646.966,00	20.597.200,14	1.512.958,99	18.161.217,89	82.134,72	24.467.072,69	0,00	0,00	33.678.725,76	33.678.725,76	33.678.725,76	46.646.966,00	-

CODICE	DENOMINAZIONE	CAPITOLO			GESTIONE DELLA COMPETENZA 2012			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		INIZIALI	PREVISIONI	SOMME IMPEGNATE	DEFINITIVE (446)	PAGATE	DA PAGARE (10-6)	TOT IMPEgni (8+9)	IN PIÙ (16-7)	IN meno (7-10)
1	INDENNITÀ GETTONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI AMMINISTRATIVI	491.000	71.000	562.000	523.070	32	36.929	562.000	18	11
001001	SP VITTO TRASPORTO ALLOGGIO ORGANI AMMINISTRATIVI (SU TUTURA)	97.000	2.000	99.000	72.020	01	22.147	94.167	82	4.832
001002	SP VITTO TRASPORTO ALLOGGIO ORGANI AMMINISTRATIVI (SU LISTA DI RENDICONTI)	75.000	20.000	95.000	65.896	81	8.305	95.000	95	-
001003	INDENNITÀ GETTONI DI PRESENZA DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	149.000	1.000	149.000	135.864	00	12.105	149.000	10	-
001101	USO DEL VITTO TRASPORTO ALLOGGIO OGNI ORGANI DI CONTROLLO (SU TUTURA)	24.000	6.000	30.000	11.600	08	12.517	24.213	00	5.786
001102	USO DEL VITTO TRASPORTO OGNI ORGANI DI CONTROLLO (SU LISTA DI RENDICONTI)	15.000	1.000	15.000	11.600	08	12.517	15.000	00	5.786
001103	USO DEL VITTO TRASPORTO OGNI ORGANI AMMINISTRATIVO	15.000	1.000	15.000	11.600	08	12.517	15.000	00	5.786
001104	USO DEL VITTO TRASPORTO OGNI ORGANI AMMINISTRATIVO (SU TUTURA)	15.000	1.000	15.000	11.600	08	12.517	15.000	00	5.786
007001	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE AMMINISTRAZIONE CENTRALE	3.800.000	30.000	3.860.000	3.614.800	09	345.389	3.860.000	3	3.860.000
007002	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE SERVIZIO SOCIALE	2.440.000	50.000	2.507.000	2.467.000	15	380.000	2.507.000	6	-
007003	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FEMMINILI	2.512.000	92.000	2.512.000	1.978.000	67	143.356	2.512.000	2	120.000
007004	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FEMMINILI	1.879.000	92.000	1.866.000	1.866.000	00	1.866.470	1.866.000	32	-
007005	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE DIPENDENTE ISTITUTI FORMATORI	794.000	26.000	806.000	791.270	05	92.049	806.000	15	-
007013	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI MASCHILI	603.000	20.000	608.000	601.743	00	56.743	608.000	2	60.000
007014	PRETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE EDUCATIVO ISTITUTI MASCHILI	708.000	20.000	708.000	60.000	00	22.302	708.000	44	-
013001	FORMAZIONE, QUALIFICAZIONE, TUTTO COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	60.000	60.000	60.000	59.894	00	9.854	60.000	23	-
017001	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	11.821.889	312.000	11.821.889	11.200	00	600	11.821.889	67	-
017002	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	10.000	6.000	10.000	9.995	00	5	10.000	5	-
017003	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	1.000	600	1.000	999	00	1	1.000	1	-
017004	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	50.000	60.000	50.000	50.000	00	0	50.000	0	-
017005	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	539.500	70.500	539.500	536.200	70	3.300	539.500	10	3.300
017006	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	511.000	86.000	511.000	507.130	38	22.447	511.000	62	54.175
017007	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	61.500	6.000	61.500	61.500	00	0	61.500	0	-
017008	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	18.000	6.000	18.000	13.000	00	12.077	18.000	56	50.10
017009	CONDONAZIONE DEBITI DI VITTO TRASPORTO LOCALI ANNI CLE	40.000	13.000	40.000	27.000	00	26.243	40.000	22	-
017010	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	2.500	500	2.500	2.000	00	1.105	2.500	50	1.644
017011	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	7.500	2.500	7.500	5.000	00	3.169	7.500	52	1.111
017012	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	70.000	20.000	70.000	44.000	00	26.298	70.000	70	3.300
017013	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	23.600	2.500	23.600	20.000	00	22.137	23.600	12	3.300
017014	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	538.000	42.000	538.000	42.000	00	40.039	538.000	50	30.000
017015	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	61.500	6.000	61.500	45.000	00	36.460	61.500	30	0.70
017016	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	25.000	3.000	25.000	22.000	00	11.268	25.000	2	-
017017	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	1.000	00	206.00	500	36	1.000
017018	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	42.000	6.000	42.000	47.000	00	38.226	42.000	45	1.111
017019	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	29.000	3.000	29.000	26.000	00	21.045	29.000	20	1.000
017020	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	45.000	5.000	45.000	40.000	00	26.642	45.000	65	1.111
017021	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	50.000	00	32.053	500	90	3.300
017022	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	45.000	5.000	45.000	42.000	00	32.053	45.000	70	2.300
017023	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	50.000	00	32.053	500	90	3.300
017024	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	3.000	500	3.000	2.844	00	2.844	3.000	15	3.300
017025	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	3.000	500	3.000	120.00	00	117.41	3.000	50	180.20
017026	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	1.000	00	9.000	500	10	3.300
017027	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	21.631	71	8.461	500	36	1.000
017028	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	42.000	6.000	42.000	42.000	00	21.045	42.000	70	1.000
017029	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	01	1.104	500	30	1.000
017030	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	7.788	00	2.082	500	20	1.000
017031	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	2.844	05	900	500	15	1.000
017032	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017033	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017034	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	7.788	00	2.082	500	20	1.000
017035	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017036	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017037	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017038	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017039	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017040	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017041	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017042	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017043	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017044	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017045	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017046	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017047	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017048	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017049	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017050	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017051	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017052	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017053	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017054	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017055	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017056	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017057	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017058	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017059	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017060	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017061	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017062	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017063	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017064	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017065	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017066	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017067	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017068	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017069	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017070	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
017071	PULIZIA E VIOLANZA LOCALI AMMINISTRATIVI	500	600	500	3.847	05	900	500	15	1.000
0170										

USCITE

codice	D E N O M I N A Z I O N E	P R E V I S I O N I						S O M M E I M P E G N A T E						D I F F E R E N C E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
		I N I Z I A L I			V A N D I Z I O N I			D E F I N I T I V E (4/5)			P A G A T E			T O T I M P E G N I (10+9)	I N M E M O (7+8)
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI COLLEGIO UNICO	0.000	3.500	0.000	0.000	0.000	0.000	9.410,30	9.410,30	8.614	8.614	8.614	8.614	8.614	8.614
025012	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRO FORMATIVO PG	1.500	0.500	1.500	0.000	1.000	1.000	10.200,22	10.200,22	707,75	707,75	707,75	707,75	707,75	707,75
025013	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CENTRO FORMATIVO PG	20.000	12.500	20.000	0.000	20.000	20.000	32.985,45	32.985,45	404,50	404,50	404,50	404,50	404,50	404,50
025016	ASSICURAZIONE INFORTUNI OSPITI CASE VACANZA	3.500	1.000	3.500	0.000	2.000	2.000	2.100,02	2.100,02	2.100,02	2.100,02	2.100,02	2.100,02	2.100,02	2.100,02
025018	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI CENTRIZZAZIONE CENTRALE	7.000	3.200	7.000	0.000	3.200	3.200	3.485,00	3.485,00	3.485,00	3.485,00	3.485,00	3.485,00	3.485,00	3.485,00
025019	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI COLLEGIO UNICO	7.000	500	7.000	0.000	500	500	4.775,00	4.775,00	4.775,00	4.775,00	4.775,00	4.775,00	4.775,00	4.775,00
025020	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI CENTRIZZAZIONE CENTRALE	4.000	0.000	4.000	0.000	0.000	0.000	3.450,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00
025021	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI FABBRICATI IN UOVO DIRETTO	15.500	2.000	15.500	0.000	0.000	0.000	17.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00
025022	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI FABBRICATI A DISPOSIZIONE	9.000	0.000	9.000	0.000	0.000	0.000	5.287,00	5.287,00	5.287,00	5.287,00	5.287,00	5.287,00	5.287,00	5.287,00
025023	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI ORGANI ANAHIN	4.000	0.000	4.000	0.000	0.000	0.000	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00
025024	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI ORGANI ANAHIN	8.000	0.000	8.000	0.000	0.000	0.000	2.684,10	2.684,10	2.684,10	2.684,10	2.684,10	2.684,10	2.684,10	2.684,10
025025	ASSICURAZIONE FLURO INCENDI E RETRATTILI ORGANI ANAHIN	7.000	0.000	7.000	0.000	0.000	0.000	2.573,40	2.573,40	2.573,40	2.573,40	2.573,40	2.573,40	2.573,40	2.573,40
025026	DETARO PERSONALE DI SERVIZIO CENTRIZZAZIONE CENTRALE	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
025027	DETARO PERSONALE DI SERVIZIO CENTRIZZAZIONE CENTRALE	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	85,16	85,16	85,16	85,16	85,16	85,16	85,16	85,16
025106	KARBO PERSONALE DI SERVIZIO CENTRIZZAZIONE CENTRALE	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	202,46	202,46	202,46	202,46	202,46	202,46	202,46	202,46
025107	KARBO PERSONALE DI SERVIZIO CENTRIZZAZIONE CENTRALE	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	5.219,40	5.219,40	5.219,40	5.219,40	5.219,40	5.219,40	5.219,40	5.219,40
025301	CANON ASSISTENZA E MANUTENZIONE HARDWARE	20.000	0.000	20.000	0.000	0.000	0.000	7.034,20	7.034,20	7.034,20	7.034,20	7.034,20	7.034,20	7.034,20	7.034,20
025302	CANON LICENZE E ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE DI CONSUMO PER INFORMATICA	60.000	0.000	60.000	0.000	0.000	0.000	41.097,00	41.097,00	41.097,00	41.097,00	41.097,00	41.097,00	41.097,00	41.097,00
025303	CANON LICENZE E ASSISTENZA E MANUTENZIONE MATERIALI DI CONSUMO PER INFORMATICA	9.000	0.000	9.000	0.000	0.000	0.000	897,00	897,00	897,00	897,00	897,00	897,00	897,00	897,00
025304	CANON LICENZE E ASSISTENZA E MANUTENZIONE MATERIALI DI CONSUMO PER INFORMATICA	22.000	0.000	22.000	0.000	0.000	0.000	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
025305	CONSULENTE CONFERENZE LEIPEZIE LEGALE NOTARILI	100.000	0.000	100.000	0.000	0.000	0.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
025306	CONSULENTE AMMINISTRATIVO E VOLANTE	100.000	0.000	100.000	0.000	0.000	0.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
025307	SERVIZI DI SERVIZIO PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	6.000	0.000	6.000	0.000	0.000	0.000	3.537,40	3.537,40	3.537,40	3.537,40	3.537,40	3.537,40	3.537,40	3.537,40
025308	SERVIZI DI SERVIZIO PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	6.000	0.000	6.000	0.000	0.000	0.000	3.111,22	3.111,22	3.111,22	3.111,22	3.111,22	3.111,22	3.111,22	3.111,22
025309	SERVIZI DI SERVIZIO PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	4.000	0.000	4.000	0.000	0.000	0.000	42.826,66	42.826,66	42.826,66	42.826,66	42.826,66	42.826,66	42.826,66	42.826,66
025310	UNIVERSITÀ DI TUTTO IL MONDO ACCADEMICO	360.000	0.000	360.000	0.000	0.000	0.000	364.000	364.000	364.000	364.000	364.000	364.000	364.000	364.000
025311	UNIVERSITÀ DI TUTTO IL MONDO ACCADEMICO	12.000	0.000	12.000	0.000	0.000	0.000	207.985,10	207.985,10	207.985,10	207.985,10	207.985,10	207.985,10	207.985,10	207.985,10
025312	UNIVERSITÀ DI TUTTO IL MONDO ACCADEMICO	87.000	0.000	87.000	0.000	0.000	0.000	131.000	131.000	131.000	131.000	131.000	131.000	131.000	131.000
025313	UNIVERSITÀ DI TUTTO IL MONDO ACCADEMICO	13.000	0.000	13.000	0.000	0.000	0.000	17.700,70	17.700,70	17.700,70	17.700,70	17.700,70	17.700,70	17.700,70	17.700,70
025314	PRODOTTI E SERVIZI PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	4.700	0.000	4.700	0.000	0.000	0.000	1.478,70	1.478,70	1.478,70	1.478,70	1.478,70	1.478,70	1.478,70	1.478,70
025315	PRODOTTI E SERVIZI PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	11.000	0.000	11.000	0.000	0.000	0.000	3.144,24	3.144,24	3.144,24	3.144,24	3.144,24	3.144,24	3.144,24	3.144,24
025316	PRODOTTI E SERVIZI PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	12.000	0.000	12.000	0.000	0.000	0.000	8.377,00	8.377,00	8.377,00	8.377,00	8.377,00	8.377,00	8.377,00	8.377,00
025317	PRODOTTI E SERVIZI PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	20.000	0.000	20.000	0.000	0.000	0.000	3.532,00	3.532,00	3.532,00	3.532,00	3.532,00	3.532,00	3.532,00	3.532,00
025318	PRODOTTI E SERVIZI PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	6.000	0.000	6.000	0.000	0.000	0.000	8.685,40	8.685,40	8.685,40	8.685,40	8.685,40	8.685,40	8.685,40	8.685,40
025319	PRODOTTI E SERVIZI PER CALENDARI CONCENTRIZZAZIONE CENTRALE	18.000	0.000	18.000	0.000	0.000	0.000	14.921,50	14.921,50	14.921,50	14.921,50	14.921,50	14.921,50	14.921,50	14.921,50
025320	YASSE INFORMATICA	1.500	0.000	1.500	0.000	0.000	0.000	6.052,74	6.052,74	6.052,74	6.052,74	6.052,74	6.052,74	6.052,74	6.052,74
025321	YASSE INFORMATICA	3.000	0.000	3.000	0.000	0.000	0.000	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
025322	YASSE INFORMATICA	3.000	0.000	3.000	0.000	0.000	0.000	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
025323	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
025324	YASSE INFORMATICA	900	0.000	900	0.000	0.000	0.000	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
025325	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025326	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025327	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025328	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025329	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025330	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025331	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025332	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025333	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
025334	YASSE INFORMATICA	1.000	0.000	1.000	0.000	0.000	0.000	1.000,00	1.000,0						

SCIT 111

CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		VARIAZIONI		DEFINITIVE (4-5)		TOT. IMPEGNI (16-8)		
		INIZIALI	IN PIÙ (7-4)	IN MENO (6-7)	PAIAGNE	DA PAGARE (16-8)	DA PAGARE (16-9)	
2		4	100.000	0	307.500	0	34.004,65	10
050001	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI SU MATERIALE STRUMENTALE	100.000	207.000	0	363.000,15	367.500,00	367.500,00	11
050002	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI SU MATERIALE A DISPOSIZIONE E LOCATIVO	44.000	30.900	75.000	75.000,00	75.000,00	75.000,00	12
050011	IRAP SU CONTO DEL LAVORO D'ORARIO DINAMICO AMMINISTRAZIONE CENTRALE	29.000	0	500	28.041,83	28.041,83	28.041,83	17
050012	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	104.000	12.000	3.000	118.708,38	118.708,38	118.708,38	203,92
050013	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI SERVIZIO SOCIALE	16.000	0	0	12.840,87	12.840,87	12.840,87	339,13
050014	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	92.000	0	2.500	99.500	99.497,53	99.497,53	12,47
050015	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	78.000	0	0	73.547,05	73.547,05	73.547,05	452,18
050016	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI CENTRI FORMATORI	22.000	0	4.000	25.500	25.401,45	25.401,45	66,55
050017	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	4.000	0	0	4.000	3.954,50	3.954,50	345,50
050018	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	606.000	21.500	0	627.500	627.776,39	627.776,39	251,61
050019	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	1.212.900	0	0	1.209.000	1.209.700,67	1.209.700,67	104,70
050020	IRAP SU CONTO DEL LAVORO DIPENDENTI ISTITUTI MASCHILI	96.000	0	0	95.900,00	95.900,38	95.900,38	359,92
050021	PRETENDE A TITOLI DI IMPOSTA SUL PROVENTO INOBILIARI	0	0	0	0	0	0	0
CITE	TOTALI CATEGORIA 8 - ONERI DI TRIBUTO	2.318.869	18.000	0	3.428.462	3.428.347	3.428.347	188,53
051001	RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI AL TRIBUNALE DI DIVERSI	30.000	0	0	30.000	27.749,25	27.749,25	2.253,75
051101	IMBALI ALERDE SU TITOLI IN PORTA GOLO	0	451.000	0	451.000	79.982,81	79.982,81	371,117,19
051201	PORTA RESTITUTIVA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE (VALUTAZIONE CREDITI)	1.182.000	0	0	2.318.500	0	0	2.318.500,00
CITE	TOTALI CATEGORIA 9 - ONERI DI TRIBUTO	1.212.900	0	0	2.207.900	197.828,86	197.828,86	2.389,77
050022	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI AMMINISTRATIVI	100.000	4.000	0	104.000	51.871,37	51.871,37	14.000,00
050023	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI AMMINISTRATIVI	50.000	10.000	0	60.000	62.220,50	62.220,50	60.000,00
050024	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI AMMINISTRATIVI	1.149.300	1.400,00	1.400,00	1.149.200	1.149.200	1.149.200	0
CITE	TOTALI CATEGORIA 10 - SPESA PER GLASSERZIA IN ALTRI VOCI	1.229.300	14.000	1.400,00	1.243.900	110.277,72	110.277,72	144.979,45
TTT.1	TOTALE TTITOLO 1 - SPESE CORRENTI	40.020.000	5.688.300	2.412.300	43.276.000	35.039.312,64	35.019.242,30	40.058.154,94
050025	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO DELLE PRESTAZIONI	0	0	0	0	0	0	3.217.345,34
050026	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO DI IMPIANTI E ATTIVI IMPIANTICI (PIANO TRIENNALE)	100.000	100.000	0	200.000	169.820,34	169.820,34	19.820,34
050027	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI IMPIANTICI	322.000	0	10.000	332.000	326.200,88	326.200,88	19.600,92
050028	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI IMPIANTICI	422.000	100.000	0	521.000	191.440,00	191.440,00	22.202,11
050029	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI IMPIANTICI	120.000	120.000	0	240.000	218.932,19	218.932,19	19.191,32
050030	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI IMPIANTICI	120.000	120.000	0	240.000	114.465,46	114.465,46	163.395,61
050031	SPESA PER MANUTENZIONE DI IMPIANTI E ATTIVI IMPIANTICI	120.000	120.000	0	240.000	104.363,46	104.363,46	34.203,13
050032	ACQUISTO DI HARDWARE	150.000	80.000	0	230.000	102.920,33	102.920,33	101.414,01
075001	ACQUISTO DI HARDWARE	0	0	0	150.000	87.795,96	87.795,96	122.897,19
075002	ACQUISTO DI SOFTWARE	0	0	0	150.000	2.744,20	2.744,20	22.295,00
075003	ACQUISTO DI SOFTWARE	0	0	0	16.141,51	15.953,49	15.953,49	31.705,00
075004	ACQUISTO DI SOFTWARE	0	0	0	20.000	1.177,90	1.177,90	18.722,10
075005	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	0	0	0	2.000	0	0	2.000,00
075006	ACQUISTO DI SOFTWARE PER LA TELEFONIA	0	0	0	63.000	63.000	63.000	32.928,86
075007	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	50.000.000	320.000	0	50.320.000	252.753,84	252.753,84	231.171.707,56
075008	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	0	0	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000,00
075009	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	60.000.000	320.000	0	60.320.000	321.011.707,56	321.011.707,56	243.935,29
075010	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	0	0	0	30.000	30.000	30.000	13.955,29
075011	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	0	0	0	15.000	15.000	15.000	15.000,00
075012	ACQUISTO DI HARDWARE PER LA TELEFONIA	0	0	0	0	0	0	0
TTT.2	TOTALE TTITOLO 2 - SPESE IN COTTO CAPITALE	50.000.000	484.000	386.000	50.320.000	237.640,77	237.640,77	231.936.332,27
111001	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	2.300.000	0	0	2.300.000	1.041.718,10	1.041.718,10	1.244.308,00
111002	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	1.000.000	0	0	1.000.000	512.800,00	512.800,00	500.000,00
111003	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	1.000.000	0	0	1.000.000	500.000,00	500.000,00	500.000,00
111004	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	4.000.000	0	0	4.000.000	1.894.000,43	1.894.000,43	2.000.000,00
111005	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	90.000.000	20.000	0	90.000.000	27.180,21	27.180,21	21.184,10
111006	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	0	0	0	0	0	0	0
111007	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	0	0	0	0	0	0	0
111008	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	0	0	0	0	0	0	0
111009	VERBAMENTO INFERMI DI VENEZIA E VENEZIANI DIPENDENTI COLLABORATORI	0	0	0	0	0	0	0
111010	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	2.500.000	0	0	2.500.000	1.254.777,10	1.254.777,10	2.000,00
111011	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111012	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111013	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111014	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111015	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111016	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111017	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111018	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111019	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111020	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111021	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111022	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111023	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111024	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111025	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111026	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111027	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111028	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111029	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111030	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111031	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111032	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111033	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111034	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111035	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111036	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111037	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111038	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111039	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111040	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111041	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111042	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111043	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111044	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111045	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111046	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111047	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111048	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111049	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111050	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111051	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111052	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111053	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111054	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111055	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0
111056	PIAGAMENTO PER TRIBUTO DI CONTRIBUTO DA PARITARIO TRATTATO SERVIZI	0	0	0	0	0	0	0

La presente copia, composta di N. 8 (otto) fogli e conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione di Perugia, il 14 MAG. 2013.....

FONDAZIONE ONAOSI

U.S. CITIZEN

All. 2 B**O.N.A.O.S.I.****OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)

STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U. N. 55 DELL'8/3/2010)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2012**Premessa**

Il bilancio dell'esercizio 2012, redatto secondo gli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, così come modificati ed integrati dalla normativa relativa alla riforma del diritto societario (D.L. 6/2003 e successive modifiche), è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa. Esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

Il bilancio, tenendo conto della peculiarità, specificità e funzione dell'Ente, ed in assenza di una specifica normativa al riguardo per gli Enti previdenziali privatizzati, è stato predisposto sulla base dei principi generali dell'art. 2423 bis del codice civile e dei principi contabili OIC applicando, salvo deroghe espressamente richiamate, i medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Con riferimento a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, adottato con delibera n. 30 del Comitato Indirizzo del 24 settembre 2011, il bilancio consuntivo del 2012 viene proposto

nella forma finanziaria tradizionale e in forma civilistica, cioè redatto secondo le regole del codice civile e i principi contabili OIC, mediante la rilevazione dei fatti aziendali col sistema della “partita doppia” condotta nel 2012 in parallelo alla contabilità finanziaria. Tale parallelo termina con l’esercizio in chiusura e a partire dal 1° gennaio 2013 la contabilità economico patrimoniale sarà l’unico sistema di rilevazione contabile dell’Ente. Rispetto a quanto previsto dal citato Regolamento di contabilità in relazione agli allegati schemi di stato patrimoniale (Allegato A) e di conto economico (Allegato B), solo quest’ultimo schema è stato allegato al Bilancio consuntivo 2012 dell’Ente. Infatti il previsto prospetto di stato patrimoniale è sostituito dallo schema di Stato Patrimoniale secondo la IV Direttiva CEE (art. 2423 e segg. Cod. Civ. come modificati dal D.Lgs. 127/1991), ai fini di una migliore rappresentazione delle poste patrimoniali in esso contenute.

La presente nota integrativa, insieme allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla relazione sulla gestione va a formare, unitamente al rendiconto finanziario, un unico fascicolo informativo sottoposto all’approvazione del Comitato di indirizzo dell’Ente.

Ove applicabili sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell’Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Per effetto del decreto privatizzazioni il bilancio d’esercizio della Fondazione è sottoposto a revisione contabile (art. 2 del D.L. 509/1994). In esecuzione della delibera n. 23 adottata dal Comitato di Indirizzo nella riunione del 30 settembre 2012, l’incarico di revisione del bilancio d’esercizio, per il triennio 2012/2014 è stato conferito alla società Baker Tilly Revisa S.p.A. per un corrispettivo annuo di € 13.000 oltre al rimborso delle spese di trasferta documentate con un tetto massimo pari al 20% degli onorari e agli oneri di legge.

Criteri di redazione del Bilancio d’Esercizio

Conformemente al disposto dell’articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità

- aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
 - determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
 - comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
 - considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
 - mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile. Gli eventuali cambiamenti nei principi contabili adottati ed i relativi effetti, verranno di volta in volta illustrati commentando le voci di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Non sono state operate iscrizioni e valorizzazioni delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali che richiedano ai sensi del Codice Civile il consenso del Collegio Sindacale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione e gli eventuali costi indiretti inerenti la produzione interna.

In particolare, i fabbricati acquisiti a titolo oneroso o gratuito fino al 2001 sono iscritti a valore di perizia mentre quelli acquistati successivamente sono iscritti al costo storico, poiché si tratta di immobili quasi totalmente utilizzati per l'attività istituzionale dell'Ente.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalla realtà aziendale e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 8%

Attrezzi: 25%

Attrezzi e apparecchiature hardware di valore < €516,46: 100%

Attrezzi da giardinaggio: 20%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

Fra le immobilizzazioni materiali vengono classificati:

- i fabbricati: il saldo indica il valore di acquisto incrementato delle manutenzioni straordinarie e ristrutturazioni effettuate (per gli immobili di proprietà al 31/12/2001, il valore è quello di perizia);
- i terreni di sedime e i terreni agricoli;
- i macchinari e le attrezature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;

- i mobili e gli arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- gli impianti tecnologici per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello, nonché per le sedi amministrative;
- gli autoveicoli per il trasporto di persone e cose.
- i beni non sottoposti ad ammortamento (quadri d'autore, libri d'arte, beni vari di pregio).

Dal valore netto contabile dei fabbricati al 1/1/2010 è stata estrapolata la parte riferibile al suolo di sedime applicando la percentuale di scorporo individuata sulla base di un estimo compiuto dall'Area Tecnica della Fondazione.

Con riferimento alla parte identificata quale suolo di sedime, con il consenso del Collegio Sindacale, si è deciso a suo tempo di lasciare invariato il relativo fondo ammortamento accumulato a tutto il 31/12/2009 e, a partire dall'esercizio 2010, di non effettuare l'ammortamento dei terreni, così come previsto dai principi contabili nazionali di riferimento (OIC n.16).

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e rettificato dal relativo fondo di svalutazione.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale e rappresentano il saldo del conto di tesoreria e dei conti correnti bancari, comprensivo delle competenze maturate, nonché la consistenza in denaro nella disponibilità dei responsabili delle Casse economiche.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi di conoscenza disponibili.

Tali fondi fanno riferimento:

- alla restituzione dei contributi per versamenti in eccesso;
- agli oneri per le spese legali e di patrocinio per il contenzioso;
- agli oneri derivanti da rinnovi contrattuali;
- agli oneri derivanti dalla stima del premio di risultato e di altri componenti retributivi di competenza dell'esercizio in chiusura;
- agli oneri per erogazioni istituzionali di provvidenze assistenziali;
- agli oneri per la riscossione delle cartelle esattoriali;
- al saldo stimato delle imposte dirette di competenza dell'esercizio;
- agli altri rischi ed oneri.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Valori in valuta

Le attività e le passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

In caso di riduzioni durevoli di valore del cambio, le immobilizzazioni finanziarie, rilevate al costo

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 familiari 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 ACQUISITO	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.

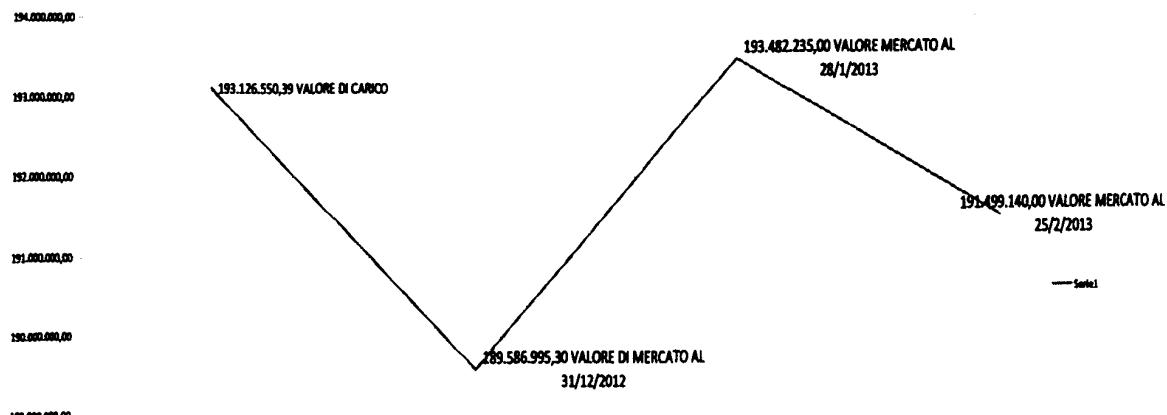
A riprova di quanto appena affermato, a continuazione si espone la quotazione dei medesimi titoli al 28 gennaio e al 25 febbraio 2013 e le relative variazioni percentuali rispetto al costo di acquisto.

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

TIPOLOGIA DEGLI IMPIEGHI	COSTO DI ACQUISTO	VALORE DI MERCATO AL 31/12/2012	OSCILLAZIO NE % al 31/12/2012 RISPETTO AL COSTO	VALORE DI MERCATO AL 28/1/2013	OSCILLAZIO NE % al 28.1.2013 RISPETTO AL COSTO	VALORE DI MERCATO AL 25/2/2013	OSCILLAZIO NE % 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	11.137.600,00	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	26.471.600,00	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	10.806.680,00	-6,73%	10.868.980,00	-3,39%	10.828.640,00	-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	29.042.760,00	-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 accettare 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 accettare 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.

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 economiche 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		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	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 formatisi 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

Debiti - 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.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti 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
Debiti verso fornitori	1.093.938	0	0	1.093.938
Debiti tributari	468.665	0	0	468.665
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	427.150	0	0	427.150
Altri debiti	274.964	0	0	274.964
Totali	2.264.717	0	0	2.264.717

Debiti assistiti da garanzie reali su beni della Fondazione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni della Fondazione, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.093.938	0	1.093.938
Debiti tributari	468.665	0	468.665
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	427.150	0	427.150
Altri debiti	274.964	0	274.964
Totali	2.264.717	0	2.264.717

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Descrizione	ITALIA
Debiti verso fornitori	1.093.938
Debiti tributari	468.665
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	427.150

Altri debiti	274.964
Totali	2.264.717

Finanziamenti effettuati dai contribuenti

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile si precisa che non sono presenti finanziamenti erogati da contribuenti.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 893.874 (€ 2.164.419 nel precedente esercizio).

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

Ratei e risconti passivi:

Descrizione	Saldi di apertura all'1/1/2012	Variazioni dell'esercizio	Saldo al 31/12/2011
Ratei passivi	946.311	-660.797	285.514
Risconti passivi	1.218.108	-609.748	608.360
Totali	2.164.419	-1.270.545	893.874

I ratei passivi fanno sostanzialmente riferimento ai disaggi maturati sui titoli iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie mentre i risconti passivi si riferiscono alla quota dei ricavi di competenza 2013 riferibili alle rette relative agli ospiti paganti delle strutture dell'Ente.

Garanzie, impegni e rischi

Si evidenzia l'iscrizione tra i conti d'ordine dell'impegno di spesa deliberato dall'Ente per la realizzazione e l'acquisto di cespiti ammortizzabili nonché l'ammontare del T.F.R. dei dipendenti conferito alla Tesoreria Inps.

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile, si precisa che l'Ente non possiede strumenti finanziari derivati.

Informazioni sul Conto Economico**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di contribuenti e per aree geografiche:

Suddivisione dei ricavi per contributi di competenza 2012 per categorie di contribuenti dell'Ente:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Contributi da dipendenti di PP.AA.	23.074.553	22.600.000	-474.553
Contributi da volontari	1.694.000	1.719.045	+25.045
Totali	24.768.553	24.319.045	-449.508

Suddivisione dei ricavi per contributi di competenza 2012 per aree geografiche:

Descrizione	Italia	Esteri
Contributi da dipendenti di PP.AA	22.600.000	0
Contributi da volontari	1.719.045	0
Totali	24.319.045	0

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.228.748 (€ 1.208.380 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Canoni di locazione fabbricati e proventi terreni	275.094	225.434	-49.660
Entrate per contributi di terzi	60.000	60.000	0
Altre entrate	79.916	32.311	-47.605
Recupero rette e quote di partecipazione alla spesa	785.116	1.881.375	+1.096.259
Recupero dal personale di spese per vitto e alloggio	1.479	1.479	0
Recupero e rimborsi spese correnti anticipate	5.695	5.177	-518
Altri recuperi e rimborsi	868	3.978	+3.110
Recupero spese soggiorno estivo	0	3.500	+3.500
Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	0	418	+418
Sconti e abbuoni	212	8	-204
Altri proventi	0	15.068	+15.068
Totali	1.208.380	2.228.748	+1.020.368

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 22.950.734 (€ 22.594.770 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Energia elettrica	400.730	502.046	101.316
Gas	506.209	518.560	12.351
Acqua	134.822	126.105	-8.717
Spese di manutenzione e riparazione	585.544	685.464	99.919
Servizi e consulenze tecniche	112.396	305.962	193.566
Oneri relativi a amministratori e sindaci	1.133.660	915.046	-218.614
Pubblicità	74.072	78.320	4.248
Spese e consulenze legali	257.219	84.444	-172.775
Spese telefoniche	162.915	154.806	-8.109
Assicurazioni	112.852	166.000	53.148
Erogazioni assistenziali	16.329.571	18.067.480	+1.737.910
Altri	2.784.780	1.346.501	-1.438.279
Totali	22.594.770	22.950.734	355.964

Le spese per servizi comprendono le erogazioni assistenziali in denaro dell'Ente per un ammontare complessivo di € 18.067.480 di cui € 13.788.662,45 per contributi ordinari domiciliari corrisposti agli assistiti, € 192.166,67 per contributi domiciliari per assistiti in età prescolare, € 424.400 per contributi domiciliari ad assistiti disabili non studenti, € 442.600 per contributi integrativi per assistiti in condizioni economiche disagiate, € 107.400 per contributi integrativi per condizioni economiche disagiate in età prescolare, € 161.995,16 per contributi ad assistiti per corsi di studio all'estero, € 1.758.824,03 per contributi in denaro agli universitari assistiti ospiti delle strutture dell'Ente, € 495.000 per contributi a domicilio per gli assistiti che frequentano corsi di formazione post laurea, € 13.000 per contributi finalizzati alla partecipazione al programma formativo "Start" organizzato dalla Fondazione, € 43.398,48 per contributi per interventi vari a favore degli assistiti, € 27.033,00 per contributi in denaro agli assistiti per rette ed ospitalità presso convitti non Onaosi, € 500.000 per contributi ad iscritti in condizioni di fragilità ed € 113.000 per contributi straordinari erogati a favore degli ospiti dei Collegi di Perugia.

La Fondazione oltre alle sopra citate erogazioni in denaro offre ospitalità e servizi agli

assistiti presso le proprie strutture distribuite sul territorio nazionale. I costi di tali servizi sono ripartiti nelle varie voci di costo del conto economico ed al fine di farne rilevare l'utilità l'Onaosi dallo scorso anno provvede alla redazione e diffusione del Bilancio Sociale dell'Ente.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 49.415 (€ 47.059 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	47.059	49.415	2.356
Totali	47.059	49.415	2.356

Per il personale

Il costo del lavoro iscritto in bilancio ammonta ad € 10.580.978 (€ 10.657.231 nel precedente esercizio) ed è così analizzabile:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Costo salari e stipendi	7.966.354	8.165.142	198.788
Oneri previdenziali personale dipendente	2.650.941	2.372.103	-278.838
Accantonamenti per TFR	20.848	19.005	-1.843
Oneri diversi personale dipendente	6.394	698	-5.696
Formazione e selezione personale dipendente	12.694	24.030	11.336
Totali	10.657.231	10.580.978	-76.253

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni di periodo sono pari a € 2.519.017 (€ 2.854.036 nel precedente esercizio) risultano così analizzabili:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>			
Ammortamento software	24.248	28.290	4.042
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>			

Ammortamento fabbricati	2.311.786	1.919.131	-392.655
Ammortamento impianti e macchinari	34.654	37.161	2.507
Ammortamento attrezature	28.241	49.048	20.808
Ammortamento hardware	36.113	63.877	27.763
Ammortamento altri beni	27.039	23.189	-3.851
Ammortamento mobili, arredi e macchine d'ufficio	389.311	396.930	7.619
Ammortamento automezzi	2.644	1.391	-1.252
Totali	2.854.036	2.519.017	-335.019

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.197.358 (€ 291.507 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
TARSU, TIA e altri tributi locali	0	428.478	+428.478
Altri oneri di gestione	291.507	768.880	+477.373
Totali	291.507	1.197.358	905.851

Gli *altri oneri di gestione* sono costituiti come segue:

- spese per acquisto libri e per la biblioteca: € 982,75;
- spese condominiali: € 143.372,25;
- abbonamenti quotidiani e riviste: € 13.655,80;
- imposte, tasse ed altri tributi per € 491.013,31, di cui € 344.105,54 di IMU, € 96.000,00 relativi al prelievo sui consumi intermedi (Spending Review) ed € 50.907,77 di altre imposte dell'esercizio (imposte di registro dei contratti di locazione, marche e bolli, tasse per i passi carabili ecc.)
- altri oneri di gestione per € 119.853,46, di cui € 22.000,00 di costi per l'associazione all'Adepp.

Altri proventi finanziari

Gli altri proventi finanziari ammontano, nel corso del 2012, ad € 9.851.299 (€ 8.714.949 nel precedente esercizio) e risultano così composti:

Descrizione	Interessi su depositi bancari e postali	Altri	Totale
Interessi attivi su conto di tesoreria	55.842	0	55.842
Interessi attivi su c/c bancari e postali	522.822	0	522.822

Interessi su impieghi mobiliari	0	9.088.276	9.088.276
Aggi su obbligazioni	0	184.359	184.359
Totali	578.664	9.272.635	9.851.299

Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

Descrizione	Altri	Totale
Imposte su impieghi mobiliari	1.507.104	1.507.104
Interessi passivi	1	1
Altri oneri finanziari	20	20
Disaggi su obbligazioni	200.732	200.732
Totali	1.707.857	1.707.857

Utili e perdite su cambi

Ai sensi dell'art. 2427 si precisa che l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha registrato crediti e debiti o altri valori in valuta.

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del Codice Civile, si precisa che l'Ente non ha realizzato, nel corso dell'esercizio 2012, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Proventi straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile il seguente prospetto riporta la composizione dei proventi straordinari che risultano così analizzabili:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 5	286.269	5.841.336	5.555.067
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	0	-2
Sopravvenienze attive	6.116.940	1.229.544	-4.887.396
Insussistenze attive	0	881.057	881.057
Totali	6.403.211	7.951.937	1.548.726

Le plusvalenze conseguite sono interamente ascrivibili ai realizzati di investimenti in titoli obbligazionari acquistati a prezzi favorevoli nel corso dei precedenti esercizi e venduti nel 2012 a prezzi molto superiori a quelli di acquisto.

Le sopravvenienze attive ammontano ad € 1.229.544, di cui € 906.105,32 sono rappresentate dai crediti accertati per il 2007 nei confronti dei sanitari obbligati che poi unitamente a quelli relativi al periodo 2003-2006 già iscritti in contabilità sono stati annullati in seguito all'applicazione del Decreto Balduzzi ed € 197.655,71 derivano da economie su capitoli di spesa stanziati in contabilità finanziaria nel corso del quadriennio 2008-2011.

Le insussistenze attive ammontano ad € 881.056,42 e sono rappresentate per € 534.873,60 dallo storno di un disaggio su titoli registrato a seguito della vendita in plusvalenza di un Titolo di stato BTPi 15.9.2003-2014, 2,1%, per € 251.877,69 dallo storno di un debito verso i dipendenti per ferie rivelatosi insussistente a termini di contratto, per € 33.924,78 da uno storno dal fondo residui passivi per pagamenti che sono risultati non dovuti e per € 51.917,45 dall'eccedenza del fondo svalutazione crediti verso i contribuenti volontari di € 1.577.957,03 che è stato utilizzato nel corso del 2012 a compensazione dello storno di crediti verso i contribuenti volontari per € 1.526.039,58 effettuato in seguito ad una ulteriore 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) attuata dal Consiglio di amministrazione con delibera del 4 settembre 2012 .

Oneri straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile il seguente prospetto riporta la composizione degli oneri straordinari:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Sopravvenienze passive	606.678	949.018	+342.340
Altri oneri straordinari	46.940	1.222.287	+1.175.347
Totali	653.618	2.171.305	+1.517.687

Le sopravvenienze passive, pari complessivamente ad € 949.017,61, derivano per € 445.955,40 dall'assestamento contabile del saldo dei crediti contributivi relativi al periodo 2003-2006 nonché per € 361.208,26 dalla differenza non coperta dal fondo svalutazione crediti dello

storno dei crediti contributivi 2003-2007 in seguito alla applicazione della norma prevista dal Decreto Balduzzi.

Gli altri oneri straordinari, a bilancio per € 1.222.287,00 comprendono per € 1.103.923,28 insussistenze passive (di cui € 1.087.125,28 derivanti dall'accertamento a fine esercizio di minori crediti verso le pubbliche amministrazioni per gli anni 2011 e precedenti rispetto a quelli a suo tempo stimati), per € 109.425,61 minusvalenze su cessioni titoli, per € 8.912,75 costi per restituzione contributi indebitamente riscossi negli esercizi anteriori e per i residui € 25,65 minusvalenze su cessione beni.

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	94.716	0	0	0
IRAP	975.846	0	0	0
Totali	1.070.562	0	0	0

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Non risulta necessario effettuare alcun tipo di riconciliazione tra l'aliquota IRES ordinaria e quella effettiva.

Altre Informazioni

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile si precisa l'Ente non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Composizione del personale

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile.

L'inquadramento dei dipendenti della Fondazione è il seguente:

- n.ro 3 dirigenti;

- n.ro 7 quadri;
- n.ro 30 dipendenti di area A;
- n.ro 43 dipendenti di area B;
- n.ro 87 dipendenti di area C;
- n.ro 8 dipendenti di area D;
- n.ro 9 dipendenti di area E;
- n.ro 26 dipendenti di area 2E;
- n.ro 10 dipendenti di area 2RA;
- n. 4 dipendenti di area 2R;

per un totale di 227 dipendenti in forza al termine dell'esercizio in disamina.

Al personale della Fondazione si applica il contratto ADEPP ed il contratto integrativo aziendale.

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Organo amministrativo	924.222	753.901	-170.321
Organo di controllo	209.438	161.145	- 48.293
Totali	1.133.660	915.046	- 218.614

Le singole voci, per l'anno 2012, risultano così formate:

- Organi amministrativi:
 - a) Compensi e gettoni : € 468.036,41
 - b) Oneri previdenziali: € 56.441,32
 - c) Spese di trasferta (ospitalità, autonoleggio con autista e rimborsi chilometrici) € 229.423,12
- Organo di controllo:
 - d) Compensi e gettoni: € 136.894,90
 - e) Spese di trasferta (ospitalità, autonoleggio con autista e rimborsi chilometrici): € 24.250,09

Operazioni con dirigenti, sindaci e componenti il Consiglio di amministrazione ed il Comitato di indirizzo

Non sono state poste in essere operazioni effettuate con dirigenti, sindaci e componenti del Consiglio di amministrazione e del Comitato di indirizzo della Fondazione.

Operazioni realizzate con parti correlate

Non sono state effettuate operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che l'Ente non ha mai assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in alcuna società.

Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo, quindi, di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2012 e di destinare a riserva utili il risultato d'esercizio, pari ad € 29.044,00.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Serafino Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 33 (TRENTATRÉ) fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

14 MAG. 2013

Perugia, lì



PAGINA BIANCA

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE**

PAGINA BIANCA

All. 4

**FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

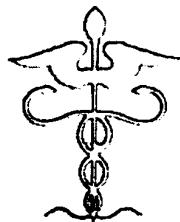
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U. N. 55 DELL'8/3/2010)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL

BILANCIO CONSUNTIVO dell'Esercizio chiuso al 31.12.2012

Presidente: Massimo Bistocchi

Componente: Massimo Corciulo

Componente: Daniela De Vincenzo

Componente: Oriana Malatesta

Componente: Francesco Maria Perrotta

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2012
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI
(O.N.A.O.S.I.)**

A questo Collegio sono attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di revisione contabile/legale, funzioni espressamente previste dal legislatore con l'art. 1, comma 159 della Legge n. 311 del 2004.

La presente relazione viene redatta ai sensi di quanto disposto dalla citata norma, nonché da quelle codistiche (artt. 2403 e ss. Codice Civile) cui espressamente rinvia l'art. 15 dello Statuto (in tema di funzioni ed attività del Collegio Sindacale della Fondazione) e l'art. 8 del Regolamento di Contabilità (in tema di Bilancio Consuntivo).

La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione, mentre è del Collegio la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio stesso.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2012 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e nel Regolamento di Contabilità¹ che la Fondazione si è dato. Peraltra, nel periodo transitorio che precede la piena ed esclusiva applicazione (dall'esercizio 2013) dell'art. 23 del vigente Regolamento di Contabilità² e, quindi, prima che la Fondazione inizi ad operare esclusivamente in "regime di contabilità civilistica", il bilancio dell'esercizio 2012 è stato redatto sia con metodologia finanziaria sia con l'applicazione dei criteri di competenza economica, e ciò in applicazione dell'esplicito disposto dell'art.8 del medesimo Regolamento.

E' stato, quindi, predisposto il progetto di Bilancio Consuntivo 2012, composto dal Rendiconto Finanziario, dalla Situazione Amministrativa, dalla tabella amministrativa dell'avanzo di amministrazione e, inoltre, dalla Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa redatti secondo gli schemi e le metodologie valutative di cui agli artt. 2423 e ss. Codice Civile e, infine, dalla Relazione sulla Gestione, il tutto esaminato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 marzo 2013.

Giova, fin da subito, precisare che il Consiglio di Amministrazione, nella redazione della Situazione Patrimoniale, ha ritenuto di soddisfare il precezzo di cui alla citata norma regolamentare (comma 4 dell'art. 8 cit.) in tema di schemi applicabili e, precipuamente, di soddisfare la previsione di applicazione dello schema patrimoniale di cui all'allegato "A" al Regolamento medesimo (conforme alle linee guida dettate nel 1996 dal Ragioniere Generale dello Stato), redigendo unicamente lo Stato Patrimoniale previsto dall'art. 2424 c.c. (ricompreso nello schema di bilancio redatto in base ai criteri civilistici di competenza

¹ Approvato dal Comitato d'Indirizzo con delibera n. 30 del 24/9/2011, applicabile ai fini della redazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2012.

² Approvato dal Comitato d'Indirizzo con delibera n. 29 del 10/11/2012.

economica) in quanto recante un grado di dettaglio superiore a quello previsto dal citato allegato "A".

Di contro, per quel che riguarda la redazione del Conto Economico, lo stesso è stato predisposto sia secondo lo schema di cui all'allegato "B" al Regolamento di Contabilità (recante un'analisi per "destinazione" dei componenti reddituali - conforme alle linee guida dettate nel 1996 dal Ragioniere Generale dello Stato), sia secondo lo schema di cui all'art. 2425 c.c. (recante, invece, un'analisi per "natura" dei medesimi componenti). Peraltro, i due schemi di conto economico così redatti espongono un differente risultato gestionale in quanto, il primo, espone il risultato determinato col sistema finanziario mentre, il secondo, espone il risultato determinato con i criteri di competenza economica.

La documentazione e la relazione illustrativa al bilancio, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, trasmesse dalla Direzione Generale a questo Collegio con nota email del 28/3/2013, descrivono l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contengono le informazioni inerenti la comprensione dei dati del Bilancio Consuntivo 2012.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

L'attività del Collegio nel corso dell'esercizio è consistita:

- nella vigilanza dell'osservanza della Legge, dello Statuto e dei Regolamenti e dei principi di corretta amministrazione;
- nella partecipazione alle sedute del Consiglio di Amministrazione e del Comitato di Indirizzo che si sono svolte nel rispetto delle norme che ne disciplinano il funzionamento;
- nella richiesta di informazioni agli Amministratori ed ai Responsabili delle funzioni aziendali e nell'esame della documentazione acquisita;
- nella verifica del processo avviato e tutt'ora in corso mirante ad una profonda rivisitazione dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile, capace di garantire efficienza ed adeguatezza rispetto alle necessità dell'Ente;
- nell'acquisizione delle notizie sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione dagli Amministratori e dai competenti Uffici;
- nel rilascio di pareri previsti dalla legge.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha svolto il controllo contabile sul Bilancio in argomento.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo le norme di comportamento degli Organi di Controllo statuite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il

bilancio d'esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si è proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, dell'attività amministrativa e dell'osservanza delle norme di legge e dello Statuto.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato:

- durante l'esercizio la regolarità e correttezza sia della tenuta della contabilità finanziaria che di quella economico-patrimoniale;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e la conformità dello stesso alle norme di riferimento.

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili adottati e la verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione al bilancio consuntivo 2011 dal Collegio rilasciata in data 8/6/2012.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente.

Esprimiamo parere favorevole alla proposta degli amministratori di destinare a riserva l'utile di esercizio 2012 di € 29.044.

Per l'espletamento della propria attività il Collegio ha tenuto, nel 2012, n. 11 sedute, oltre ad aver partecipato alle sedute del Consiglio di Amministrazione (N.19) e del Comitato di Indirizzo (N. 6).

Nel merito del progetto di Bilancio, il Collegio, in particolare, dà atto di aver verificato quanto segue:

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31.12.2012, redatti secondo gli schemi civilistici e con i criteri di competenza economica di cui agli artt. 2423 e ss. Codice Civile, si sintetizzano nelle sottoindicate risultanze:

➤ STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	€ 361.449.354
-----------	---------------

PASSIVITÀ	€ 8.667.345
-----------	-------------

PATRIMONIO NETTO (*)	€ <u>352.782.009</u>
Totale a pareggio	€ 361.449.354
	=====

(*) *DI CUI:*

Riserva legale	€ 105.098.979
Patrimonio al netto della riserva legale e del risultato di periodo	€ 247.653.986
Risultato economico dell'esercizio	€ 29.044

➤ CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 26.547.793 -
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ <u>39.372.261</u>
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ -12.824.468+
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 8.143.442+
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ <u>5.780.632</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 1.099.606+
IMPOSTE SUL REDDITO	€ <u>-1.070.562</u>
UTILE DI ESERCIZIO	€ 29.044

La redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo criteri prettamente "civilistici" e, quindi, tra l'altro, secondo il principio della "competenza economica", porta alla determinazione del risultato gestionale di periodo prescindendo dalla mera rappresentazione finanziaria dei fatti gestionali dando, invece, rilevanza al momento in cui, in base alle disposizioni di legge e a quelle contrattuali, maturano in capo all'Ente il diritto di proprietà (per quel che riguarda le attività) e le obbligazioni di pagamento o il rischio di loro sopravvenienza (per quel che riguarda le passività). Inoltre, l'applicazione del medesimo principio, impone di imputare, al risultato economico di periodo, i componenti negativi di reddito secondo un criterio di correlazione temporale a quelli positivi che concorrono (direttamente o indirettamente) a produrre il medesimo risultato economico.

Per quel che riguarda la valutazione delle immobilizzazioni materiali, il Collegio, in particolare, osserva che, per i fabbricati di proprietà, l'Ente ha proseguito – come per gli altri

cespiti - nel piano di ammortamento per quote annuali. Il Collegio concorda, come per il passato esercizio, con tale decisione³ e ciò tenuto conto delle stime aggiornate del valore corrente di mercato di cui l'Ente si è dotato e, più in generale, della particolare non florida attuale situazione del mercato immobiliare. Va da sé che sarà compito degli Amministratori quello di continuare a monitorare detti valori e, se del caso, intervenire sui piani di ammortamento attualmente in uso, modificandoli o anche sospendendone l'applicazione.

Per quel che riguarda le immobilizzazioni finanziarie, è confermata la svalutazione, pressoché integrale, del valore di carico dei titoli Lehman Brothers in portafoglio (al netto dei rimborsi già intervenuti), di nominali complessivi € 15.000.000,00 in carico per soli € 42 mila circa. La valutazione netta che ne consegue appare prudente. Relativamente agli altri titoli immobilizzati in portafoglio, la nota integrativa del bilancio evidenzia il loro *fair value* a fine esercizio. La mancata svalutazione di tali titoli si giustifica, ex art. 2426, comma 1, n. 3 codice civile, in considerazione della indubbia non definitività della perdita, attesa la fluttuazione positiva di valore registrata dai medesimi titoli nei primi mesi del 2013.

In relazione ad un'ulteriore significativa posta patrimoniale di bilancio e cioè a quella dei crediti dell'attivo circolante, si legge nella "nota integrativa" che tali crediti sono *iscritti al valore di presunto realizzo*. L'ammontare netto dei crediti in parola è pari ad € 13.933.813 distinti tra crediti "verso contribuenti", pari ad € 13.003.859, "crediti tributari", pari ad € 1.366 e crediti "verso altri", pari ad € 928.588. Soffermando l'attenzione sui primi, corre l'obbligo di precisare che i crediti vantati "direttamente" verso contribuenti sono solo quelli (i) verso contribuenti volontari ammontanti a circa € 13 mila interamente svalutati. Ne discende che l'intero saldo figurante in bilancio attiene a crediti "non diretti" nei confronti dei contribuenti bensì vantati nei confronti di Pubbliche Amministrazioni che, in forza del loro ruolo (di legge) di sostituti d'imposta, hanno trattenuto le quote contributive obbligatoriamente dovute all'Ente dai propri dipendenti e che, al 31/12/12, non hanno provveduto a riversarle all'Ente medesimo. Tale saldo è così suddiviso:

- € 11.869 milioni circa, relativi al 2012, già al netto di svalutazioni prudenziali per € 452 mila;
- € 1.134 milioni circa, relativi a trattenute operate in anni precedenti al 2012, già al netto di svalutazioni operate per € 98 mila, dei quali € 840 mila circa incassati nei primi mesi del 2013.

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

³ Pur consapevole che il principio contabile OIC n.16 prescrive il calcolo degli ammortamenti solo laddove il valore stimato di recupero alla scadenza del periodo di utilizzo sia inferiore a quello contabile.

Accertato

- che la Società di Revisione Baker Tilly Revisa S.p.A. ha rilasciato in data 10 aprile 2013 la prevista relazione ai sensi del D.Lgs. n. 509 del 30 giugno 1994, non contenente rilievi di sorta;
- che per quanto concerne il rispetto dei parametri di contenimento in materia di manutenzione immobiliare, previsti dall'art. 2, comma 618 della Legge 244/2007, la Fondazione ha impegnato spese di manutenzione al di sotto della soglia del 2% del valore degli immobili, stabilita dalla normativa vigente.

Raccomanda

- di completare, nel tempo più breve possibile, il sopra menzionato processo di rivisitazione dell'assetto organizzativo con particolare riguardo a quello amministrativo contabile onde garantire, in modo stabile, l'efficacia funzionale del sistema di rilevazione e monitoraggio contabile dei fatti gestionali;

ATTESTA

che le risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Consuntivo per l'esercizio 2012 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2012.

Perugia, 10 aprile 2013

IL COLLEGIO SINDACALE

f.to Massimo BISTOCCHI

f.to Massimo CORCIULO

f.to Daniela DE VINCENZO

f.to Oriana MALATESTA

f.to Francesco Maria PERROTTA

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 7 (SETTE) ...
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 08 MAG. 2013

Il DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)



PAGINA BIANCA



Protocollo Generale 2013
ONAOI

Direzione Generale
5636/I
11/04/2013

All. 5

O.N.A.O.S.I.
Fondazione Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani

* * *

Bilancio al 31 dicembre 2012
Relazione della società di revisione

PAGINA BIANCA



**BAKER TILLY
REVISA**

Società di Revisione e
Organizzazione Contabile
00145 Roma
Via Cristoforo Colombo 456
Italy

T: +39 06 54225928
F: +39 06 5417768

www.bakertillyrevisa.it

**Relazione della società di revisione
sul bilancio al 31 dicembre 2012**

**Al Comitato d'Indirizzo della Fondazione O.N.A.O.S.I. - Opera Nazionale
Assistenza Orfani Sanitari Italiani**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani chiuso al 31 dicembre 2012 composto da:

- Relazione illustrativa al bilancio consuntivo.
- Rendiconto Finanziario
- Situazione amministrativa
- Conto economico (istruzioni RGS del 04/07/1996)
- Bilancio d'Esercizio e nota integrativa secondo la IV Direttiva CEE.

Il bilancio, così come esposto nella relazione illustrativa, è stato redatto secondo i criteri contabili utilizzati dalla Fondazione nell'ambito dell'autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994. La responsabilità della redazione del bilancio, come sopra definito, compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio basato sulla revisione contabile. La presente relazione è emessa esclusivamente ai sensi del Decreto Legislativo n.509 del 30 giugno 1994, stante il fatto che la Fondazione ha conferito l'incarico ad altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione, ai sensi del art. 2403 e seguenti del codice civile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accettare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della

correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 24 maggio 2012.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, come sopra identificato è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione secondo i criteri suddetti.

Roma, 10 aprile 2013

Baker Tilly Revisa S.p.A.


Marco Sacchetta
Socio Procuratore

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N.⁰³..... fogli è conforme all'originale esistente agli atti della Fondazione

Perugia, li ... 08 MAG. 2013



PAGINA BIANCA

€ 7,80



170150001710