

Verboale n.272 del 9 novembre 2006

# FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO  
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 9/5/1968)

## 2.1.2 Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Conto Consuntivo 2008 del Fondo di Assistenza per il Personale della Pubblica Sicurezza

Per gli adempimenti contemplati dall'articolo 14 del vigente Statuto, il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il conto consuntivo 2008 del Fondo di Assistenza per il Personale della P.S.

Il predetto documento è composto dagli elaborati contabili previsti dalla normativa di cui al D.P.R. n. 97 del 2003, che in dettaglio concernono:

- il rendiconto finanziario, comprendente la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa, nella duplice versione di rendiconto decisionale e gestionale;
- la situazione patrimoniale;
- il conto economico;
- la situazione amministrativa;
- la nota integrativa che reca anche un paragrafo che relazione sugli esiti della gestione.

Il Collegio ha ricevuto solo dopo specifica richiesta la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi anteriori a quello di competenza, in ordine alla quale relazionerà nella specifica sezione della presente relazione

In relazione al fatto che il conto consuntivo ed i relativi elaborati contabili sono stati adeguati di recente alle prescrizioni contenute nel DPR n. 97 del 2003, per un migliore esame dei dati contabili riportati nei suddetti elaborati da parte del Collegio, sarebbe stato opportuno disporre di un quadro di raccordo fra le risultanze del precedente conto consuntivo e quelle del consuntivo 2008. Si prende tuttavia atto delle difficoltà rappresentate dai competenti uffici dell'Ente in ordine alla produzione di detto quadro di raccordo.

## **FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA**

**ENTE DI DIRITTO PUBBLICO**  
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 9/5/1968)

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2008 DEL FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA**

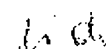
Per gli adempimenti contemplati dall'articolo 14 del vigente Statuto, il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il conto consuntivo 2008 del Fondo di Assistenza per il Personale della P.S.

Il predetto documento è composto dagli elaborati contabili previsti dalla normativa di cui al D.P.R. n. 97 del 2003, che in dettaglio concernono:

- il rendiconto finanziario, comprendente la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa, nella duplice versione di rendiconto decisionale e gestionale;
- la situazione patrimoniale;
- il conto economico;
- la situazione amministrativa;
- la nota integrativa che reca anche un paragrafo che relazione sugli esiti della gestione.

Il Collegio ha ricevuto solo dopo specifica richiesta la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi anteriori a quello di competenza, in ordine alla quale relazionerà nella specifica sezione della presente relazione

In relazione al fatto che il conto consuntivo ed i relativi elaborati contabili sono stati adeguati di recente alle prescrizioni contenute nel DPR n. 97 del 2003, per un migliore esame dei dati contabili riportati nei suddetti elaborati da parte del Collegio, sarebbe stato opportuno disporre di un quadro di raccordo fra le risultanze del precedente conto consuntivo e quello consuntivo 2008. Si prende tuttavia atto delle difficoltà rappresentate dai competenti uffici dell'Ente in ordine alla produzione di detto quadro di raccordo.



## **FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA**

**ENTE DI DIRITTO PUBBLICO**  
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 9/5/1968)

### **1. GESTIONE DI COMPETENZA**

Con riferimento alla gestione di competenza si è rilevato che le poste contabili iscritte come previsione iniziale ammontavano a complessivi € 4.806.800,00 sia per l'entrata che per la spesa (vedasi il bilancio di previsione 2008 e relativa relazione del Collegio dei revisori). Pertanto, l'indicazione di € 4.428.500,00 quale totale generale delle previsioni iniziali di entrata, con conseguente sbilanciamento di € 378.300, costituisce un evidente errore contabile.

Tale circostanza segnalata ai competenti uffici dell'Ente ha condotto ad una rettifica operata secondo modalità che non recano alcuna formalizzazione rispetto al documento approvato nel corso del Consiglio di Amministrazione del 1° luglio 2009. Al riguardo il Collegio evidenzia come i prelevamenti dall'avanzo di amministrazione debbano essere effettuati ricorrendo ad una apposita variazione di bilancio che alimenti i competenti capitoli di entrata ed adegui per pari importo quelli di uscita. Non avendo così operato l'Ente, a consuntivo ha determinato lo sbilanciamento, ora corretto con le rettifiche operate informalmente.

Analogamente sbilanciate risultano le previsioni definitive di entrata e di spesa rispettivamente pari a € 11.003.789,37 e a € 13.091.923,23; tale sbilanciamento deriva da variazioni di bilancio che non risultano a pareggio fra maggiori entrate e maggiori uscite. In particolare, dal documento analizzato emerge una variazione di entrata in aumento complessivamente pari a € 6.575.289,37 ed una variazione di spesa in aumento complessivamente pari a € 8.285.123,23 (cioè la differenza fra 8.535.123,23 quale variazione positiva e € 250.000,00 quale variazione negativa). Anche per tale non corretta procedura, si evince una rettifica effettuata con le modalità sopra indicate.

Conducendo una analisi circa la quantificazione delle somme complessivamente accertate ed impegnate a fine 2008, rispettivamente pari a € 11.532.281,59 e a € 11.888.688,58, il risultato d'esercizio, nelle sue complessive risultanze e limitatamente al mero profilo aritmetico-finanziario, evidenzia in un disavanzo di competenza pari a € 356.406,99.

L'analisi del rendiconto finanziario ha evidenziato che le poste dell'uscita che hanno maggiormente influenzato il risultato negativo di gestione sono quelle relative alle

## **FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA**

**ENTE DI DIRITTO PUBBLICO**  
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 9/5/1968)

spese di gestione e manutenzione straordinaria dei centri balneari e dei circoli commerciali (€. 1.517.852,84 per la gestione e €. 1.223.918,26 per la manutenzione).

Emerge anche una tendenziale crescita delle spese per consulenze non puntualmente chiarita nell'ambito della relazione illustrativa.

La gestione economica presenta, grazie ad un "programma" avviato nel biennio precedente teso al miglioramento dell'offerta, attraverso una rimodulazione delle clausole contrattuali di affidamento dei servizi un avanzo pari ad €. 444.049,77.

Le economie di spese correnti sono allocate in maggior misura nei capitoli concernenti l'acquisto di beni di consumo e le prestazioni di servizi ed in particolare per i gruppi sportivi Fiamme Oro; mentre quelle relative alle spese in conto capitale si riferiscono in particolare a manutenzione straordinaria dei centri balneari e dei circoli commerciali ed all'acquisizione di attrezzature per i suddetti centri balneari e circoli commerciali.

### **2. GESTIONE DI CASSA**

Le gestione di cassa per quel che riguarda le previsioni di entrate e di spese evidenzia un palese disallineamento nella somma dei dati recati nella relativa colonna, pertanto non si è in grado di effettuare alcuna valutazione in merito.

Per le riscossioni accertate nel corso dell'esercizio, emerge una differenza fra il dato indicato nel conto consuntivo (€. 7.078.266,80) e quello recato nella situazione amministrativa (€. 7.098.266,80) pari a €. 20.000, mentre vi è perfetta concordanza relativamente ai dati sui pagamenti che risultano pari a €. 7.424.942,03.

Successivamente al Consiglio di Amministrazione dell'1/7/2009, l'Ente ha prodotto una situazione amministrativa rettificata i cui dati (vedasi sezione "Situazione amministrativa" della relazione) trovano conferma e concordanza nel conto consuntivo 2008.

### **3. GESTIONE DEI RESIDUI**

Riguardo alla consistenza dei residui, il Collegio effettua l'esame sulla situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi anteriori a quello di competenza, ai sensi dell'art.

61

61 88

## **FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA**

**ENTE DI DIRITTO PUBBLICO**

*(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 9/5/1968)*

40 del DPR n. 97 del 2003. L'elenco di tali residui unitamente a delle schede da cui è possibile evincere la tipologia di spesa assunta in bilancio, manca tuttavia di una specificazione delle ragioni che motivino la persistenza dei residui di maggiore anzianità e la fondatezza degli stessi.

In particolare, con riguardo alla copertura assicurativa, viene indicato un residuo passivo (il cui impegno è stato assunto in bilancio nell'E.F. 2007) per 865.550,67 euro; tuttavia ad oggi non risulta a questo Collegio l'avvenuta formalizzazione della polizza e della relativa delibera di approvazione della spesa.

In sede di esame (vedasi il relativo verbale) del conto consuntivo 2007 questo Collegio aveva evidenziato tale problematica precisando che *"laddove fosse confermato questo convincimento, detta somma dovrebbe confluire – quale economia di bilancio – nell'avanzo di amministrazione, per essere prelevato allorquando la procedura di definizione del contratto di copertura assicurativa giunga alla fase del suo perfezionamento."*

Dagli atti prodotti, non sembra che l'Ente abbia proceduto in tal senso e, pertanto, si invitano i competenti uffici alla regolarizzazione dei relativi atti contabili.....

### **4. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Anche per tale situazione sono emerse le discrasie riscontrate rispetto al conto consuntivo approvato dal Consiglio di Amministrazione del 1° luglio 2009. Successivamente a tale data, l'Ente ha prodotto una situazione amministrativa rettificata che reca i seguenti dati, che trovano conferma e concordanza nel conto consuntivo 2008:

- Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 6.169.892,77
- Riscossioni	€ 7.078.266,80
- Pagamenti	€ 7.424.942,03
	-----
- Consistenza di cassa a fine esercizio	€ 13.248.159,57

=====

5.023.266,80

*fg*

*la*

## **FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA PUBBLICA SICUREZZA**

**ENTE DI DIRITTO PUBBLICO**  
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 9/5/1968)

### **5. CONTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Dalle risultanze finanziarie derivanti dalle entrate e spese correnti, integrate da componenti che non danno luogo a movimenti finanziari, quali ammortamenti e deperimenti patrimoniali, insussistenze e sopravvenienze, emerge il risultato economico di esercizio che evidenzia un avanzo di €. 444.049,77.

La situazione patrimoniale accertata al 31 dicembre 2008 evidenzia un totale attivo pari a €. 25.732.427,70 ed un totale passivo e netto del medesimo importo.

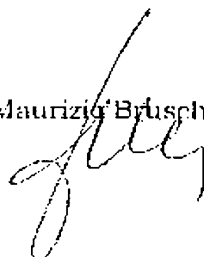
### **6. CONCLUSIONI**

A conclusione della presente disamina il Collegio dei revisori dei conti, a fronte delle numerose discrasie e della segnalata incompleta documentazione concernente il conto consuntivo 2008 presentato per l'approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 1° luglio 2009 e preso atto delle rettifiche ed integrazioni effettuate successivamente a tale data, ritiene che detto consuntivo debba essere sottoposto - nella sua nuova versione - all'approvazione del citato Consiglio, esprimendo in tal senso un parere favorevole all'ulteriore corso del documento contabile in questione.

Roma, 1 ottobre 2009

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

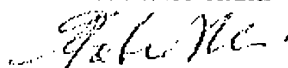
dr. ~~ssa~~ Maurizio Bruschi



dr. ssa Emanuela De Lauretis



dr. Fabio Italia



**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA - ESERCIZIO 2008 rettificata**

<b><u>Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio</u></b>	€ 6.169.892,77
<b>Riacossioni</b>	
in c/competenza	€ 6.077.148,11
in c/residui	€ 1.001.118,69
	€ 7.078.266,80
	€ 13.248.159,57
<b>Pagamenti</b>	
in c/competenza	€ 5.860.867,64
in c/residui	€ 1.584.074,39
	€ 7.424.942,03
<b><u>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</u></b>	€ 5.823.217,54
<b>Residui attivi</b>	
degli esercizi precedenti	€ 836.376,60
dell'esercizio	€ 5.455.133,48
	€ 6.291.510,08
	€ 12.114.727,62
<b>Residui passivi</b>	
degli esercizi precedenti	€ 961.692,65
dell'esercizio	€ 6.031.074,94
	€ 6.992.767,59
<b><u>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</u></b>	€ 5.121.860,03

**L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2009 risulta così prevista**

**Parte vincolata:**

al trattamento di fine rapporto	€ 5.534,81
al fondo per rischi ed oneri	€ 1.234.135,05
alla copertura assicurativa	€ 2.845.550,67
	€ 4.085.220,53
<b>Totale parte vincolata</b>	€ 4.085.220,53
<b>Parte disponibile</b>	€ 1.036.739,50
<b>Totale Risultato di amministrazione presunto</b>	€ 5.121.960,03

PAGINA BIANCA



## BILANCIO CONSUNTIVO

## E1 - ENTRATE

Codice	Denominazione
	Avanzo di amministrazione presunto: 1.979.513,91
	Fondo iniziale di cassa presunto: 2.871.176,56
<b>E1</b>	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>
<b>E1.1</b>	<b>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>
<b>E1.1.1</b>	<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO:</b>
E1.1.1.01	CONTRIBUTI DELLO STATO (EX 1.02.01)
E1.1.1.02	QUOTE PROV. TI CONTRAVV. LI ART. 2 (EX 1.02.03)
E1.1.1.03	SOMME VERSATE DA ENTI NON STATALI ART. 3 (EX 1.02.05)
<b>E1.1.2</b>	<b>TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO:</b>
E1.1.2.01	GESTIONE POLIZZE ASSICURATIVE E PREVIDENZIALI
E1.1.2.02	RIMBORSO DI ANTICIPI DI PENSIONE (EX 3.06.01)
<b>E1.2</b>	<b>ALTRE ENTRATE</b>
<b>E1.2.1</b>	<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>
E1.2.1.01	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI SPACCI-BAR (EX 1.03.01)
E1.2.1.02	PROVENTI DI ATTIVITÀ RICREATIVE COMMERCIALI (EX 1.03.03)
E1.2.1.03	ABBONAMENTI POLIZIA MODERNA
E1.2.1.04	PUBBLICITÀ POLIZIA MODERNA
E1.2.1.05	PROVENTI GESTIONE SOCIALI RICREATIVE CULT NON FISCALI (EX 1.03.06)
<b>E1.2.2</b>	<b>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI:</b>
E1.2.2.01	INTERESSI E PREMI SU TITOLI (EX 1.01.03)
E1.2.2.02	AFFITTI DI IMMOBILI (EX 1.01.02)
<b>E1.2.3</b>	<b>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI</b>
E1.2.3.01	PROVENTI DERIVANTI DA CONTRIBUTI PER PRESTAZIONI SANITARIE (EX 1.03.05)
E1.2.3.02	CONTRIBUTI PER FIAMME ORO (EX 1.04.04)
<b>E1.2.4</b>	<b>ENTRATE NON CLASSIFICABILI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>
E1.2.4.01	INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI (EX 1.01.01)
E1.2.4.02	ALTRI CONTRIBUTI (EX 1.02.02)
E1.2.4.03	REALIZZO PER CESSIONE MAT. FUORI USO (EX 1.03.04)
E1.2.4.04	RIMBORSO DI IMPOSTE (EX 1.04.02)
E1.2.4.05	PROVENTI ASS. ZIALI FINALIZZATI (EX 1.04.03)
E1.2.4.06	BORSE DI STUDIO (EX 1.04.05)
E1.2.4.07	OBLAZIONI E LASCITI (EX 1.02.04)
E1.2.4.08	ENTRATE EVENTUALI (EX 1.04.01)
<b>E1</b>	<b>TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>

ANNO FINANZIARIO 2008			ANNO FINANZIARIO 2007		
Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
-	619.182,75	619.182,75	32.000,00	580.374,76	612.374,76
25.266,00	30.000,00	-	51.314,00	40.000,00	14.734,00
15.919,00	20.000,00	-	33.000,00	20.000,00	4.081,00
3.480,83	-	3.480,83	1.232.798,48	865.550,67	1.859.849,66
589.379,06	150.000,00	-	455.710,06	150.000,00	12.810,00
278.375,05	683.000,00	611.559,43	267.584,89	703.000,00	655.148,35
162.585,65	1.300.000,00	1.821.073,74	651.436,59	1.034.501,38	1.441.989,32
395.624,62	-	512.685,01	-	-	-
-	586.000,00	-	583.900,59	635.500,00	744.050,43
-	170.000,00	312.333,00	-	169.501,16	169.501,16
-	30.000,00	22.406,12	18.864,47	40.000,00	67.254,41
228.775,14	190.000,00	371.293,38	195.071,85	197.000,00	165.296,81
8.326,91	50.000,00	44.588,57	14.007,69	50.000,00	55.165,46
-	265.000,00	277.206,53	-	225.000,00	282.194,11
-	95.000,00	98.846,08	46.290,46	110.029,77	163.704,97
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	25.000,00	11.000,00	-	20.000,00	19.470,00
-	113.853,29	113.810,19	5.667,95	12.500,00	16.186,95
-	546.916,02	546.928,52	-	369.180,81	402.597,42
-	97.837,31	99.869,71	-	50.000,00	29.568,15
<b>1.725.732,26</b>	<b>4.971.789,37</b>	<b>5.487.164,96</b>	<b>3.597.647,14</b>	<b>5.263.138,55</b>	<b>6.715.976,96</b>

Codice	Denominazione
	Avenzo di amministrazione presunto: 1.979.513,91
	Fondo iniziale di cassa presunto: 2.871.175,56
<b>E2</b>	<b>TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>
<b>E2.1</b>	<b>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</b>
<b>E2.1.1</b>	<b>ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI:</b>
<b>E2.1.1.01</b>	ALIENAZIONE DI BENI (EX 2.05.02)
<b>E2.1.2</b>	<b>ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI</b>
<b>E2.1.2.01</b>	ACCENSIONE DI DEBITI (EX 2.05.01)
<b>E2</b>	<b>TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>
<b>E3</b>	<b>TITOLO III PARTITE DI GIRO</b>
<b>E3.1</b>	<b>ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>
<b>E3.1.1</b>	<b>ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO:</b>
<b>E3.1.1.01</b>	RIMBORSO FONDI SERVIZIO ECONOMATO (EX 3.06.02)
<b>E3.1.1.02</b>	VERSAMENTI DERIVANTI DA CONVENZIONI TIM (EX 3.06.07)
<b>E3.1.1.03</b>	DEPOSITI CAUZIONALI (EX
<b>E3.1.1.04</b>	RITENUTE ERARIALI
<b>E3.1.1.05</b>	RIMBORSO FONDI SCORTA
<b>E3</b>	<b>TITOLO III PARTITE DI GIRO</b>
	TOTALE GENERALE

	ANNO FINANZIARIO 2008			ANNO FINANZIARIO 2007		
	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	2.000,00	1.000,00	-	7.000,00	200,00
	-	6.000.000,00	1.500.000,00	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	580,20	30.000,00	7.492,51	6.182,60	30.000,00	22.300,52
	25.000,00	-	102.609,33	382.182,08	340.000,00	101.946,64
	25.580,20	6.032.000,00	1.611.101,84	388.364,68	377.000,00	124.447,16
	-	-	-	-	-	-
	1.751.312,48	11.003.789,37	7.078.265,60	3.976.012,02	5.640.138,55	6.840.424,12

## TE II - USCITE

Codice	Denominazione
	Disavanzo di amministrazione presunto:
<b>U1</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>
<b>U1.1</b>	<b>FUNZIONAMENTO</b>
<b>U1.1.1</b>	<b>USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>
U1.1.1.01	COMP. SI IND. TÀ E RIMB. SI PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
<b>U1.1.2</b>	<b>USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI</b>
U1.1.2.01	SPESE DI AMMINISTRAZIONE (EX 1.01.04)
U1.1.2.02	SPESE DI GESTIONE NON COMM. LI (EX 1.02.05)
U1.1.2.03	SPESE DI GESTIONE SPACCI NON COMM. LI (EX 1.02.10)
U1.1.2.04	SPESE DI GESTIONE DEI C. BALNEARI E CIRCOLI COMMERCIALI (EX 1.03.01)
U1.1.2.05	ONERI PATRIMONIALI (EX 1.01.02)
U1.1.2.06	SPESE ACQUISTO BENI CONSUMO POLIZIA MODERNA
U1.1.2.07	SPESE ACQUISTO SERVIZI POLIZIA MODERNA
<b>U1.1.3</b>	<b>INCARICHI PROFESSIONALI</b>
U1.1.3.01	SPESE PER CONSULENZE (EX 1.04.05)
U1.1.3.02	CONSULENZE E COLLAB. POLIZIA MODERNA
<b>U1.1.4</b>	<b>MANUTENZIONE ORDINARIA NON FISCALE</b>
U1.1.4.01	ORDINARIA MAN. ZIONE DI IMM. BILI IMP. TI E MOBILI (EX 1.01.05)
<b>U1.2</b>	<b>INTERVENTI DIVERSI</b>
<b>U1.2.1</b>	<b>USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI</b>
U1.2.1.01	SOVVENZIONI (EX 1.01.02)
U1.2.1.02	ASS. ZA CRONICI (EX 1.02.02)
U1.2.1.03	ASS. ZA ORFANI (EX 1.02.03)
U1.2.1.04	SOGG. NI ESTIVI (EX 1.02.05)
U1.2.1.05	COLONIE ESTIVE E CENTRI DIURNI (EX 1.02.05)
U1.2.1.06	ASSEGNI DI STUDIO (EX 1.02.05)
U1.2.1.07	CONVITTI INPADAP (EX 1.02.05)
U1.2.1.08	ACQUISTO MEDAGLIE (EX 1.02.06)
U1.2.1.09	CONTRIBUTI ASS. ZIALI FINALIZZATI (EX 1.02.08)
U1.2.1.10	BORSE DI STUDIO (EX 1.02.09)
U1.2.1.11	ANTICIPI DI PENSIONE (EX 3.09.01)
U1.2.1.12	GESTIONE POLIZZE ASSICURATIVE E PREVIDENZIALI
U1.2.1.13	CONTRIBUTI ASS. ZIALI (EX 1.02.04)
<b>U1.2.2</b>	<b>ONERI TRIBUTARI</b>
U1.2.2.01	IMPOSTE E TASSE (EX 1.01.01)
<b>U1.2.3</b>	<b>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI</b>
U1.2.3.01	SPESE PER ACQUISTO DI MATERIALE PER PRESTAZIONI SANITARIE
U1.2.3.02	SPESE PER FF. DD (EX 1.04.04)

	ANNO FINANZIARIO 2008			ANNO FINANZIARIO 2007		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	28.000,00	14.000,00	26.897,08	14.000,00	14.000,00	—
	—	70.000,00	22.355,96	335,90	10.000,00	10.258,88
163.715,56	700.000,00	684.446,34	563.616,44	900.000,00	1.158.026,40	—
1.500,00	30.000,00	23.499,87	7.368,76	60.000,00	27.226,25	—
302.805,09	1.519.364,81	1.293.422,82	227.768,95	1.215.587,88	1.140.189,94	—
4.771,42	19.000,00	17.639,92	—	13.500,00	5.551,02	—
35.648,64	626.000,00	528.262,92	60.881,65	635.500,00	587.353,79	—
	—	—	—	—	—	—
11.601,00	65.000,00	22.353,35	29.682,01	35.000,00	29.212,49	—
	—	—	—	—	—	—
1.634,82	27.000,00	25.253,66	2.545,20	45.000,00	5.454,21	—
	—	—	—	—	—	—
37.800,00	400.000,00	417.559,60	15.312,32	360.000,00	334.763,03	—
299.734,00	361.376,04	646.819,00	—	300.000,00	—	—
46.800,00	210.000,00	183.318,43	42.055,00	210.000,00	165.930,00	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
—	2.000,00	933,60	—	2.000,00	856,80	—
15.639,46	25.000,00	10.350,00	16.095,01	20.000,00	18.582,00	—
44.725,32	113.853,29	8.500,00	46.722,78	12.500,00	—	—
—	150.000,00	139.200,00	—	150.000,00	146.479,00	—
2.851.489,95	—	2.458,45	2.247.908,20	865.550,57	26.950,26	—
1.270,00	25.000,00	14.167,13	5.469,82	25.000,00	16.803,12	—
—	6.000,00	1.101,40	—	10.000,00	2.213,98	—
—	121.517,38	44.178,15	1.275,10	93.574,61	22.817,01	—
—	976.511,71	300.000,00	—	894.317,60	240.000,00	—

Codice	Denominazione
	Disavanzo di amministrazione presunto:
<b>U1.2.4</b>	<b>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>
U1.2.4.01	RESTITUZIONE DI SOMME IND. VERSATE (EX 1.04.02)
U1.2.4.02	QUOTE CONTR.LI A NORME VALUTARIE E TRIB. DOVUTE AGLI ACCERTATORI
<b>U1</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>
<b>U2</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>
<b>U2.1</b>	<b>INVESTIMENTI</b>
<b>U2.1.1</b>	<b>ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILIARI</b>
U2.1.1.01	LAVORI MAN.ORDINARIA C.BALNEARI E CIRCOLI (EX 1.03.01)
U2.1.1.02	LAVORI MAN.STRAORD. C.BALNEARI E CIRCOLI (EX 2.07.01)
U2.1.1.03	ATTREZZATURE C.BALNEARI E CIRCOLI (EX 2.07.02)
U2.1.1.04	LAV. MAN.STRAORD. NON COMMERCIALE(EX 2.05.02)
U2.1.1.05	ATTREZZATURE NON COMMERCIALE( EX 2.06.01)
<b>U2.1.2</b>	<b>PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI</b>
U2.1.2.01	ACQUISTO TITOLI (EX 2.05.03)
U2.1.2.02	PERMANENTI SU VENDITE DI IMMOBILI
U2.1.2.03	SU ESUBERO CASSA
<b>U2.1.3</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE</b>
U2.1.3.01	FONDO RISERVA ORDINARIO (EX 1.04.01)
<b>U2</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>
<b>U3</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>
<b>U3.1</b>	<b>USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>
<b>U3.1.1</b>	<b>USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</b>
U3.1.1.01	ANTICIPO PER SERVIZIO ECONOMATO (EX3.09.02)
U3.1.1.02	CONVENZIONE TIM (EX 3.09.07)
U3.1.1.03	DEPOSITI CAUZ RICEVUTI (ATTIVI)
U3.1.1.04	DEPOSITI CAUZ VERSATI (PASSIVI)
U3.1.1.05	RITENUTI ERARIALI ASS.LI (EX 3.09.06)
U3.1.1.06	ANTICIPO FONDI SCORTA
<b>U3</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>