

Nel 2014 il risultato dell'attività caratteristica – di segno negativo – risulta in lieve miglioramento sul precedente esercizio per 0,194 milioni. Risultato, questo, condizionato dall'aumento dei ricavi da contributi (€/mgl +861 sul 2013) e dalla diminuzione dei costi per servizi (€/mgl -1.241 sul 2013), il cui effetto positivo sul risultato operativo è parzialmente attenuato dall'incremento dei costi per il personale, che passano da €/mgl 10.974 a €/mgl 12.260.

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.

Il sensibile incremento del saldo della gestione straordinaria (€/mgl +2.730 sul precedente esercizio) è per gran parte da attribuire, dal lato dei proventi, alle plusvalenze da realizzati degli investimenti in titoli, acquistati nel corso dei precedenti esercizi e venduti nel 2014 (€/mgl 6.804) e da vendita di terreni di proprietà dell'ente (per €/mgl 230).

6.3 Lo stato patrimoniale

Per effetto dei risultati della gestione economica dell'esercizio, lo stato patrimoniale 2014 dell'Onaosi espone i dati contenuti nella tabella 7.

ente

Tab. 7 (euro)

STATO PATRIMONIALE	2013	2014
Immobilizzazioni immateriali	65.251	128.449
Immobilizzazioni materiali	80.727.421	78.721.101
Immobilizzazioni finanziarie	262.850.971	256.946.541
Rimanenze	44.863	51.477
Crediti verso contribuenti	11.036.842	11.145.073
Crediti verso altri	747.884	539.165
Crediti tributari	1.305	41.963
Attività finanziarie che non costituiscono immob.	0	0
Disponibilità liquide	4.430.439	18.748.284
Ratei e risconti attivi	5.374.880	5.241.133
Totale attivo	365.279.856	371.563.186
Patrimonio netto di cui	352.919.372	355.998.752
Riserva legale	105.098.979	105.098.979
Utili (perdite) portati a nuovo	247.683.028	247.820.391
Utile (perdita) dell'esercizio	137.363	3.079.384
Altre riserve	2	-2
Fondo per rischi e oneri	7.828.453	8.412.576
TFR	560.587	534.212
Debiti	2.869.060	4.908.409
Ratei e risconti	1.102.384	1.709.237
Totale passivo	365.279.856	371.563.186
CONTI D'ORDINE		
Immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie c/impegni	586.995	294.050
TFR presso Tesoreria INPS	1.113.146	1.160.299
Totale conti d'ordine	1.700.141	1.454.349

Come già esposto con riferimento al conto economico, i criteri di redazione dello stato patrimoniale per l'anno 2014 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 2014, a €/mgl 78.721 ed è principalmente costituito da fabbricati e terreni (€/mgl 77.511) e altri beni (€/mgl 771).

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.

Dopo l'investimento in liquidità, che si incrementa in modo considerevole tra il 2013 e il 2014 (da 4,4 a 18,7 milioni), 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 495 del 2013 a €/mgl 837 del 2014. È, peraltro, da rilevare, come già evidenziato nella relazione del Collegio sindacale al consuntivo 2013, che la voce "crediti verso contribuenti" è interamente costituita da crediti "non diretti nei confronti dei contribuenti, bensì vantati nei confronti di pubbliche amministrazioni che, in forza del loro ruolo (di legge) di sostituti di imposta, hanno trattenuto le quote contributive obbligatoriamente dovute all'Ente dai propri dipendenti che, al 31.12.2014 non hanno provveduto a riversarle all'Ente medesimo" (€/mgl 11.145).

Permane, dunque, attuale l'invito del Collegio dei revisori ad un'attenta ricognizione del numero dei contribuenti in carico alle amministrazioni pubbliche al fine di una corretta individuazione delle posizioni creditorie.

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 relativi alla prima rata dei contributi ordinari, al rinnovo di polizze assicurative, a manutenzioni software e a fitti passivi.

Quanto alle poste passive, all'ammontare complessivo dei "debiti" (€/mgl 4.908) contribuiscono principalmente la quota riferita ai debiti verso fornitori (€/mgl 1.384), in aumento sul precedente esercizio per €/mgl 552 e la voce "altri debiti", in incremento sul precedente esercizio per €/mgl 894.

Nell'ambito dei “fondi per rischi e oneri” (€/mgl 8.413), il cui ammontare risulta in incremento rispetto al 2013, la voce di maggiore consistenza è rappresentata dal fondo oneri per erogazioni assistenziali, il cui saldo, a fine esercizio è pari a €/mgl 4.224⁷.

Nel 2014 è stato istituito, in aggiunta a quelli già esistenti, il fondo per incentivo all'esodo per i dipendenti che, nel corso dell'anno, hanno manifestato l'intenzione di addivenire ad una risoluzione consensuale del rapporto di lavoro (€/mgl 654).

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 352.919 del 2013 a €/mgl 355.999 del 2014. Il rapporto tra patrimonio netto e cinque annualità delle prestazioni correnti è di 2,43 nel 2014 (2,36 nel 2013)⁸.

Quanto ai conti d'ordine, che vedevano nell'esercizio 2013 impegni per immobilizzazioni e manutenzioni straordinarie e per le quote TFR del personale dipendente presso la Tesoreria INPS, per un ammontare complessivo di €/mgl 1.700 essi ammontano nel 2014 a complessivi €/mgl 1.454. 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).

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 2011⁹.

Dell'analisi delle proiezioni attuariali si è detto nella precedente relazione ed, in assenza di aggiornamenti, ad essa si fa rinvio.

⁷ Andamento da riferire all'accantonamento nel conto economico 2014 del costo delle prestazioni in denaro di competenza dell'esercizio ma da erogare nel 2015 perché riferite all'anno di studio 2014/2015

⁸ L'indicatore prende in considerazione sia le prestazioni in danaro, sia i costi relativi all'ospitalità degli iscritti nelle strutture dedicate (questi ultimi pari nel 2014, come già detto in altra parte della relazione, ad oltre 11,5 milioni).

⁹ E' 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.

Considerazioni conclusive

I dati di consuntivo dell'Onaosi espongono nel 2014 un utile di esercizio di € 3.079.384, in sensibile incremento rispetto a quello del precedente esercizio, pari ad € 137.363 (nel 2012 l'analogo saldo era positivo per € 29.044).

A fronte di un risultato negativo della gestione caratteristica (-13.599.984) in ulteriore pur lieve flessione rispetto al 2013 e della sostanziale stabilità del saldo (positivo) della gestione finanziaria, il miglior risultato del 2014 è tutto da ricondurre all'andamento del saldo delle partite straordinarie che passano dai 6.576 milioni del 2013, ai 9.307 milioni del 2014, per effetto principalmente da realizzati da investimento in titoli.

La Corte, pur considerando la particolarità della missione istituzionale di Onaosi, unico tra gli enti privatizzati dalla legge n. 509/1994 a svolgere esclusivamente compiti di natura assistenziale, richiama gli amministratori della fondazione ad una attenta e responsabile riflessione sulla necessità di adottare iniziative sul fronte delle entrate e delle spese in linea con il più generale impegno richiesto dal legislatore e volto al tendenziale equilibrio tra entrate per contributi e spese per prestazioni.

Il patrimonio netto si attesta nel 2014 su 355.999 milioni.

Con riguardo al numero dei contribuenti, la progressiva diminuzione degli ultimi anni vedeva un dato particolarmente negativo nel 2013 con una flessione di 5.660 unità. Nel 2014 i contribuenti sono 150.027, contro i 148.668 del 2013; andamento da riferire all'incremento del numero dei contribuenti obbligatori, mentre quelli volontari mostrano una ulteriore pur lieve flessione. In ragione di ciò aumentano le correlative entrate che passano dai 23.601 milioni del 2013 ai 24.463 del 2014.

Quanto alla stabilità finanziaria nel medio-lungo periodo di cui è dato conto nelle previsioni attuariali non si dispone di ulteriori elementi rispetto a quelli rappresentati nella precedente relazione. Qui basta ricordare come il più recente documento attuariale, di cui l'Onaosi si è dotata (relativo al periodo 2012-2062) espone un saldo assistenziale con valori negativi (via via decrescenti) fino al 2019, che si mantiene poi sempre in territorio positivo, con un valore di €/mgl 5.342,1 a fine periodo. 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 precedente documento attuariale.



PAGINA BIANCA

FONDAZIONE OPERA NAZIONALE
ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (ONAOSI)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

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 in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

Bilancio al 31/12/2014**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013
---------------	-------------------	-------------------

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	45.541	34.511
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	82.908	30.740
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	128.449	65.251

II - Immobilizzazioni materiali

1) Terreni e fabbricati	77.511.013	79.327.773
2) Impianti e macchinario	184.091	136.143
3) Attrezzature industriali e commerciali	254.745	271.304
4) Altri beni	771.252	992.201
Totale immobilizzazioni materiali (II)	78.721.101	80.727.421

III - Immobilizzazioni finanziarie

3) Altri titoli	256.946.541	262.850.971
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	256.946.541	262.850.971

Totale immobilizzazioni (B)	335.796.091	343.643.643
------------------------------------	--------------------	--------------------

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

4) Prodotti finiti e merci	51.477	44.863
Totale rimanenze (I)	51.477	44.863

II) Crediti

1) Verso clienti

Esigibili entro l'esercizio successivo	11.145.073	11.036.842
Totale crediti verso clienti (1)	11.145.073	11.036.842

4-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	41.963	1.305
Totale crediti tributari (4-bis)	41.963	1.305

5) Verso altri

Esigibili entro l'esercizio successivo	539.165	747.884
Totale crediti verso altri (5)	539.165	747.884
Totale crediti (II)	11.726.201	11.786.031

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	18.699.512	4.390.184
3) Danaro e valori in cassa	48.772	40.255
Totale disponibilità liquide (IV)	18.748.284	4.430.439

Totale attivo circolante (C)	30.525.962	16.261.333
-------------------------------------	-------------------	-------------------

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	5.241.133	5.374.880
-------------------------	-----------	-----------

Totale ratei e risconti (D)	5.241.133	5.374.880
------------------------------------	------------------	------------------

TOTALE ATTIVO	371.563.186	365.279.856
----------------------	--------------------	--------------------



STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2014	31/12/2013
----------------	-------------------	-------------------

(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>		
Varie altre riserve	-2	2
Totale altre riserve (VII)	-2	2
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	247.820.391	247.683.028
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.079.384	137.363
Utile (Perdita) residua	3.079.384	137.363
Totale patrimonio netto (A)	355.998.752	352.919.372

(B) FONDI PER RISCHI E ONERI

3) Altri	8.412.576	7.828.453
Totale fondi per rischi e oneri (B)	8.412.576	7.828.453

(C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO

SUBORDINATO	534.212	560.587
--------------------	----------------	----------------

(D) DEBITI

7) Debiti verso fornitori

Esigibili entro l'esercizio successivo	1.383.584	831.599
Totale debiti verso fornitori (7)	1.383.584	831.599

12) Debiti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	1.090.930	505.341
--	-----------	---------



Totale debiti tributari (12)	1.090.930	505.341
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	514.418	506.592
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	514.418	506.592
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.919.477	1.025.528
Totale altri debiti (14)	1.919.477	1.025.528
Totale debiti (D)	4.908.409	2.869.060
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	1.709.237	1.102.384
Totale ratei e risconti (E)	1.709.237	1.102.384
TOTALE PASSIVO	371.563.186	365.279.856

CONTI D'ORDINE

	31/12/2014	31/12/2013
Immob. e manutenzioni straordinarie c/impegni	294.050	586.995
T.F.R. personale dipendente presso tesoreria INPS	1.160.299	1.113.146

CONTO ECONOMICO

	31/12/2014	31/12/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.462.783	23.601.356
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	6.615	44.863
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	1.837.077	1.996.882
Totale altri ricavi e proventi (5)	1.837.077	1.996.882
Totale valore della produzione (A)	26.306.475	25.643.101



B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	483.683	551.723
7) Per servizi	17.421.643	18.662.928
8) Per godimento di beni di terzi	47.372	56.698
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	8.116.102	8.068.208
a1) Costi per prepensionamento personale	1.181.452	
b) Oneri sociali	2.929.279	2.864.959
c) Trattamento di fine rapporto	8.162	10.898
e) Altri costi	24.822	30.328
Totale costi per il personale (9)	12.259.817	10.974.393
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	37.791	32.200
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.418.154	2.457.514
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	2.455.945	2.489.714
12) Accantonamenti per rischi	342.426	0
13) Altri accantonamenti	5.612.584	5.505.590
14) Oneri diversi di gestione	1.282.989	1.195.991
Totale costi della produzione (B)	39.906.459	39.437.037
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-13.599.984	-13.793.936

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	10.577.846	10.361.575
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	10.577.846	10.361.575
Totale altri proventi finanziari (16)	10.577.846	10.361.575
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	2.087.168	1.912.731



Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	2.087.168	1.912.731
--	-----------	-----------

Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16+17+17-bis)	8.490.678	8.448.844
---	------------------	------------------

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:

Totale rettifiche di attività finanziarie (D) (18-19)	0	0
--	----------	----------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:

20) Proventi

Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	7.033.444	4.534.763
Altri	3.552.121	4.002.110
Totale proventi (20)	10.585.565	8.536.873

21) Oneri

Altri	1.279.056	1.960.643
Totale oneri (21)	1.279.056	1.960.643

Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	9.306.509	6.576.230
---	------------------	------------------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.197.203	1.231.138
---	------------------	------------------

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

Imposte correnti	1.117.819	1.093.775
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	1.117.819	1.093.775

23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	3.079.384	137.363
--	------------------	----------------

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

f.to Dr. Serafino Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

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

Perugia, il27....APR....2015.....

