

SENATO DELLA REPUBBLICA

XIV LEGISLATURA

Doc. XV
n. 295

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

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

FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOI)

(Esercizi 2001, 2002 e 2003)

Comunicata alla Presidenza l'11 gennaio 2005

Doc. XV
n. 295

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

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

**FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOSI)**

(Esercizi 2001, 2002 e 2003)

INDICE

Determinazione della Corte dei Conti n. 88/2004 del 17 dicembre 2004	Pag.	5
Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Fondazione «Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani» (ONAOISI) per gli esercizi dal 2001 al 2003	»	7

DOCUMENTI ALLEGATI:

Esercizio 2001:

Relazione del Presidente	»	41
Relazione del Collegio dei Sindaci	»	57
Bilancio consuntivo	»	65

Esercizio 2002:

Relazione del Presidente	»	71
Relazione del Collegio dei Sindaci	»	101
Bilancio consuntivo	»	113

Esercizio 2003:

Relazione del Presidente	»	137
Relazione del Collegio dei Sindaci	»	181
Bilancio consuntivo	»	191

Determinazione n. 88/2004

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 17 dicembre 2004;

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'ONAOISI (Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani) è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti;

visti i conti consuntivi dell'Ente suddetto, relativi agli esercizi finanziari dal 2001 al 2003, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei Revisori, trasmessi alla Corte in adempimento dell'art. 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere dottor Vittorio Lomazzi 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'ONAOISI per gli esercizi dal 2000, 2001, 2002 e 2003;

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 dei conti consuntivi – corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P. Q. M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con i conti consuntivi per gli esercizi dal 2001 al 2003 – corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – dell'ONAOISI, l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria degli Enti stessi.

L'ESTENSORE

f.to Vittorio Lomazzi

IL PRESIDENTE

f.to Giuseppe David

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DEGLI ESERCIZI 2001-2003 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI

SOMMARIO

1. *PREMESSA.* - 2. Cenni storici e trasformazione dell'Ente in Fondazione di diritto privato. - 3. L'ordinamento interno della Fondazione. - 3.1. Lo Statuto. - 3.2. Il Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione. - 3.3. Il Regolamento di contabilità. - 3.4. Il Regolamento di riscossione dei contributi obbligatori e volontari. - 4. Gli Organi. - 5. Il Personale. - 5.1. Contratti collettivi e consistenza del personale. - 5.2 Il Costo del lavoro. - 6. Il patrimonio immobiliare e l'attività. - 7. Il patrimonio immobiliare e la sua gestione. - 8. I bilanci preventivi e consuntivi. - 9. I risultati finanziari della gestione di competenza. - 9.1. Le entrate e le spese correnti. - 9.2. Le entrate e le spese in conto capitale. - 9.3. Le entrate e le spese per parite di giro. - 10. I conti economici. - 11. I conti patrimoniali. - 12. La situazione amministrativa. - 13. Il bilancio tecnico. - 14. Considerazioni conclusive.

1. Premessa.

Si riferisce sulla gestione finanziaria della Fondazione "Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani" relativa agli esercizi dal 2001 al 2003, ai sensi dell'art. 3, quinto comma, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e a norma della legge 21 marzo 1958, n. 259, con accenni agli accadimenti salienti nel periodo successivo fino all'attualità.

La Corte ha riferito, da ultimo, sul controllo effettuato relativamente agli esercizi 1995 - 2000 con referto pubblicato in Atti Parlamentari, XIV Legislatura, Senato della Repubblica, Doc. XV n. 52.

2. Cenni storici e trasformazione dell'Ente in Fondazione di diritto privato.

L'Ente trae la sua origine da una sottoscrizione volontaria operata nel 1890 tra i sanitari italiani su iniziativa del Prof. Carlo Ruata dell'Università di Perugia. Fu eretto in Ente morale con il nome di "Collegio-convitto per i figli orfani dei sanitari italiani in Perugia" con regio decreto del 20 luglio 1899 che approvò il primo Statuto organico. Con la legge del 7 luglio 1901, n. 306, il contributo, fino ad allora volontario, fu reso obbligatorio a carico di tutti i medici, chirurghi, veterinari e farmacisti stipendiati da pubbliche amministrazioni, mentre rimaneva volontario il contributo di tutti gli altri sanitari esercenti la libera professione. La suddetta legge e quelle emanate successivamente hanno fissato anche l'importo da corrispondere. Infine, con regio decreto del 29 gennaio 1925 fu approvato il nuovo Statuto organico dell'Ente denominato "Opera Pia Nazionale di Assistenza per gli Orfani dei Sanitari Italiani", con sede in Perugia.

Il decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616, incluse l'Opera tra gli enti assistenziali le cui funzioni erano da trasferire alle Regioni e agli Enti locali; tuttavia, a seguito di una complessa vicenda giurisdizionale, con legge 27 maggio 1991, n. 167, l'Opera fu esclusa dalla procedura di soppressione poiché le funzioni espletate erano da classificarsi di natura previdenziale integrativa.

Il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, ha dato attuazione alla delega conferita dall'art. 1, comma 32, della legge 24 dicembre 1993, n. 537, in materia di trasformazione in persone giuridiche private di enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza.

L'art. 1 del decreto legislativo ha quindi previsto la trasformazione, a decorrere dal 1° gennaio 1995, degli enti, di cui all'elenco allegato al decreto, in associazioni o in fondazioni con deliberazione dei competenti organi, a condizione che non usufruissero di finanziamenti pubblici o altri ausili pubblici di carattere finanziario. Gli enti così

trasformati, tra i quali figura la Fondazione ONAOSI, continuano a sussistere come enti senza scopo di lucro e assumono la personalità giuridica di diritto privato, rimanendo titolari di tutti i rapporti attivi e passivi dei corrispondenti enti previdenziali e dei rispettivi patrimoni. Gli stessi continuano a svolgere le attività previdenziali e assistenziali in atto riconosciute a favore delle categorie di lavoratori e professionisti per le quali erano stati originariamente istituiti, ferma restando la obbligatorietà della iscrizione e della contribuzione. Agli enti stessi non sono consentiti finanziamenti pubblici diretti o indiretti, con esclusione di quelli connessi con gli sgravi e la fiscalizzazione degli oneri sociali. Gli enti dovranno adottare uno Statuto ed un Regolamento sottoposto all'approvazione dei Ministeri vigilanti; tra i criteri cui dovranno ispirarsi i suddetti atti, indicati dalla norma in questione, assume particolare rilevanza l'obbligo di previsione di una riserva legale, al fine di assicurare la continuità nella erogazione delle prestazioni, in misura non inferiore a cinque annualità dell'importo delle pensioni in essere.

Il successivo art. 2 stabilisce che i nuovi enti abbiano autonomia gestionale, organizzativa e contabile nel rispetto dei principi e dei limiti fissati dal decreto in relazione alla natura pubblica dell'attività svolta. La gestione economica finanziaria deve assicurare l'equilibrio di bilancio mediante l'adozione di provvedimenti coerenti alle indicazioni del bilancio tecnico da redigersi con periodicità almeno triennale. I rendiconti annuali sono sottoposti a revisione contabile indipendente, mentre in caso di disavanzo economico finanziario il Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con gli altri Ministri vigilanti, nomina un commissario straordinario per l'adozione dei provvedimenti necessari per il riequilibrio della gestione. Qualora persista lo stato di disavanzo dopo tre anni dalla nomina del commissario, con la stessa procedura è nominato un commissario liquidatore al quale sono attribuiti i poteri previsti dalle vigenti norme in materia di liquidazione coatta. Analogamente è prevista la possibilità di nomina di un commissario straordinario nel caso in cui gli organi di amministrazione e di rappresentanza si rendessero responsabili di gravi violazioni di legge riguardanti la corretta gestione.

L'art. 3 detta disposizioni in materia di vigilanza. Essa è esercitata dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali e dal Ministero dell'economia e delle finanze anche mediante la presenza nei collegi dei sindaci di rappresentanti delle predette Amministrazioni. Sono sottoposti ad approvazione lo statuto e i regolamenti, le loro integrazioni e modifiche oltre alle delibere in materia di contributi e prestazioni. Possono essere formulati motivati rilievi con richiesta di riesame sui bilanci preventivi e i conti consuntivi, sulle note di variazione al bilancio di previsione, sui criteri di individuazione e di ripartizione del rischio nella scelta degli investimenti indicati in ogni bilancio preventivo e le delibere contenenti criteri direttivi generali. Detti rilievi devono essere

formulati entro sessanta giorni per i bilanci consuntivi ed entro trenta giorni per le altre delibere; trascorsi detti termini ogni atto diventa esecutivo.

Le limitazioni previste dal decreto legislativo alla piena autonomia di diritto privato riconosciuta ai predetti enti trovano giustificazione nella natura pubblica dell'attività svolta e nella obbligatorietà della contribuzione a carico dei lavoratori e dei professionisti iscritti.

La Corte dei conti deve peraltro notare come alcuni dei previsti strumenti di garanzia si rivelino di dubbia applicazione all'ONAOI, unico Ente tra quelli inseriti nell'elenco allegato al decreto legislativo a non esercitare forme assicurative in regime sostitutivo dell'assicurazione generale obbligatoria. Infatti, la costituzione di una riserva legale in misura non inferiore a cinque annualità dell'importo delle pensioni in essere non dovrebbe trovare applicazione in un ente che non corrisponde trattamenti pensionistici, ma esercita forme di assistenza, principalmente nei confronti degli orfani dei sanitari iscritti, in relazione e nei limiti delle contribuzioni che le pervengono periodicamente. Le stesse osservazioni concernono la redazione del bilancio tecnico il cui scopo è di evidenziare eventuali punti di criticità nell'obbligo di assicurare per il futuro il soddisfacimento delle prestazioni previdenziali, tenendo conto delle variazioni del numero degli aventi diritto e delle risorse all'uopo disponibili.

Di grande rilievo per la Fondazione è stata la modifica dell'art. 2, lettera e), della legge 7 luglio 1901, n. 306, che individua i soggetti tenuti all'obbligo della contribuzione, introdotta dall'art. 52, comma 23, della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003). Il nuovo testo infatti estende il pagamento del contributo obbligatorio a "tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali italiani dei farmacisti, medici chirurghi, odontoiatri e veterinari, nella misura stabilita dal consiglio di amministrazione della fondazione, che ne fissa misura e modalità di versamento con regolamenti soggetti ad approvazione dei ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 2, del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509."

3. L'ordinamento interno della Fondazione.

3.1. Lo Statuto.

Nella precedente relazione sono stati illustrati i contenuti dello Statuto della Fondazione, approvato dal Ministero vigilante ai sensi dell'art. 3, secondo comma, del decreto n. 509/1994. Occorre ora dar conto del nuovo Statuto, approvato con atto interministeriale del 3 febbraio 2004, emanato per adeguare le funzioni e la struttura dell'Ente, a seguito della modifica introdotta dalla legge n. 289/2002, che, come detto, ha esteso a tutti i sanitari italiani pubblici e privati l'obbligo della contribuzione.

L'attività della Fondazione ha per scopo primario il sostegno, l'educazione, l'istruzione e la formazione, entro i limiti di bilancio, degli orfani, figli legittimi, adottivi o naturali riconosciuti dei contribuenti obbligatori o volontari¹, per consentire loro di conseguire un titolo di studio e di accedere all'esercizio di una professione o di un'arte. La Fondazione eroga le prestazioni previste anche in favore dei figli di contribuenti viventi nei casi previsti². Fuori di detti casi ed entro i limiti di bilancio, possono usufruire a pagamento dei servizi dell'Opera anche i figli dei contribuenti viventi, gli stessi contribuenti e i loro coniugi.

Sono contribuenti obbligatori tutti i medici chirurghi, veterinari, farmacisti e odontoiatri iscritti ai rispettivi ordini professionali.

L'Opera persegue i propri fini istituzionali mediante le seguenti prestazioni in favore dei soggetti assistiti:

1. ammissione nelle proprie strutture;
2. contributi in denaro a carattere ordinario e straordinario;
3. interventi diretti a favorire la formazione;
4. interventi speciali a favore dei disabili;
5. convenzioni con Università, Istituti e centri di ricerca per le specializzazioni post laurea;
6. ogni altra forma ritenuta idonea al conseguimento dei fini istituzionali o a essi strumentale, complementare o comunque connessa.

Sono organi dell'Ente il Presidente, i due Vice Presidenti, il Consiglio di amministrazione, la Giunta Esecutiva e il Collegio dei Sindaci.

Il Presidente è eletto dal Consiglio di amministrazione nel suo seno, nell'ambito dei componenti delle categorie sanitarie. Ha la legale rappresentanza della Fondazione e sovrintende al suo funzionamento. Convoca e presiede il Consiglio di amministrazione e la Giunta esecutiva; stipula i contratti di lavoro a tempo determinato, se consentito, e a tempo indeterminato, ove autorizzato dalla Giunta; adotta per il personale non dirigente le sanzioni disciplinari superiori a quelle di competenza del Direttore generale e dei Dirigenti; su delega del Consiglio, conferisce procura alle liti e transige, conferisce mandati e procure generali e speciali; esercita in caso di urgenza e di necessità i poteri

¹ Sono contribuenti volontari tutti i laureati in medicina-veterinaria, in farmacia, in medicina-chirurgia e odontoiatria, non iscritti ai rispettivi ordini professionali, che ne facciano richiesta a condizione che la stessa venga accolta.

² Trattasi dei figli dei contribuenti iscritti dichiarati totalmente inabili all'esercizio della professione per malattia insorta durante il periodo della contribuzione; dei figli dei contribuenti obbligatori cessati dal servizio anche per dimissioni volontarie, con un minimo di trenta anni di contribuzione complessiva, che risultino regolari contribuenti obbligatori entro il 31.12. 2002 e che mantengano l'iscrizione all'ordine professionale; dei figli dei contribuenti volontari al 31.12.2002 che, avendo un minimo di sessanta anni di età, abbiano versato il contributo annuale per almeno trenta anni e mantengano l'iscrizione all'ordine professionale.

della Giunta Esecutiva, salvo ratifica alla prima riunione utile. Dura in carica cinque anni e può essere consecutivamente rieletto una sola volta.

I due Vice Presidenti sono eletti con le stesse modalità e durata del Presidente tra i Consiglieri delle categorie - medici-veterinari, farmacisti, medici chirurghi e odontoiatri - non rappresentate dal Presidente. Qualora il Presidente non risieda nella provincia di Perugia, almeno uno dei Vice Presidenti è eletto tra i Consiglieri residenti in tale provincia.

Il Consiglio di amministrazione è composto da 23 membri.

Sono membri di diritto:

1. quattro designati rispettivamente, uno dal Ministero della salute; uno dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali; uno dal Ministero dell'interno e uno dal Ministero della difesa tra gli Ufficiali medici, veterinari o farmacisti con grado non inferiore a quello di Generale ispettore capo;
2. tre designati, tra i propri iscritti residenti nella provincia, rispettivamente, uno dall'Ordine dei medici-chirurghi e degli odontoiatri, uno dall'Ordine dei medici-veterinari e uno dall'Ordine dei farmacisti;
3. due designati dalla Commissione medica della Federazione nazionale dell'Ordine dei medici-chirurghi e degli odontoiatri e uno dalla Commissione odontoiatrica della medesima federazione nazionale;
4. due designati rispettivamente dalla Federazione nazionale degli Ordini dei medici-veterinari e dalla Federazione nazionale degli Ordini dei farmacisti;
5. uno dal Sindacato italiano medici del territorio;

Sono membri elettivi da eleggere tra gli iscritti degli Ordini provinciali:

1. sei medici chirurghi ed odontoiatri dei quali uno in rappresentanza dell'Ordine della provincia di Torino e uno in rappresentanza dell'ordine della provincia di Ancona;
2. due medici veterinari;
3. due farmacisti;

Il Consiglio di amministrazione dura in carica cinque anni e i suoi componenti elettivi possono essere rieletti consecutivamente non più di due volte. Le deliberazioni sono prese a maggioranza dei presenti e, in caso di parità, prevale il voto del Presidente. Le delibere di modifica dello Statuto, di approvazione dei regolamenti e quelle in materia di contributi sono approvate a maggioranza assoluta dei componenti. Le modifiche agli articoli 2 (Scopi), 6 (Soggetti assistiti), 7 (Prestazioni e servizi) e 9 (Consiglio di amministrazione) dello Statuto sono adottate a maggioranza di due terzi dei componenti. Con la stessa maggioranza sono adottate le delibere concernenti i contributi dovuti dagli iscritti. Ai sensi dell'art. 22, il Consiglio di amministrazione e la Giunta esecutiva, in

carica alla data di entrata in vigore del nuovo Statuto, permangono nelle loro funzioni fino alla scadenza naturale (31 marzo 2005). Da tale data troveranno applicazione le nuove norme in materia di composizione ed elezione dei predetti organi.

Il Consiglio di amministrazione ha le seguenti funzioni:

- a) elabora e fissa le linee programmatiche e gli indirizzi della Fondazione;
- b) approva lo Statuto, i regolamenti, i documenti contabili di cui all'art. 3, comma 3, D.lgs. 509/94, nonché il bilancio tecnico, il piano annuale degli interventi, il programma triennale dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali;
- c) elegge il Presidente, i due Vice Presidenti e i membri della Giunta esecutiva;
- d) determina le condizioni e la misura dell'indennità di carica, dei gettoni di presenza e della diaria giornaliera per i componenti degli organi della Fondazione;
- e) nomina il Direttore generale e il Vice Direttore generale, nonché tre componenti del Collegio sindacale;
- f) delibera in materia di contributi obbligatori e volontari;
- g) delibera in materia di acquisizioni e dismissioni del patrimonio immobiliare della Fondazione;
- h) accetta le eredità, i legati e le donazioni, eccettuate quelle di modica entità ai sensi dell'art. 783 c.c.;
- i) approva, su proposta della Giunta, i criteri di individuazione e ripartizione del rischio nella scelta degli investimenti così come indicati nel bilancio preventivo;
- j) assume i dirigenti e valuta gli obiettivi di risultato del Direttore generale;
- k) delibera sui ricorsi contro i provvedimenti della Giunta in materia di prestazioni e servizi;

Le deliberazioni concernenti lo Statuto, il Regolamento e la misura dei contributi a carico degli iscritti devono essere approvati dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze. Delle sedute è redatto verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario, nominato dal Consiglio.

La Giunta esecutiva è composta dal Presidente, dai due Vice Presidenti, da sei sanitari eletti dal Consiglio tra i propri componenti. Di questi uno deve essere scelto tra i farmacisti, quattro tra i medici-chirurghi e odontoiatri, di cui almeno uno tra gli iscritti all'Albo degli odontoiatri e uno tra i medici-veterinari.

La Giunta esecutiva ha le seguenti attribuzioni:

- a) approva l'articolazione organizzativa e il relativo organigramma;
- b) delibera in materia di contrattazione integrativa aziendale;
- c) delibera in materia di appalti di lavori, forniture e servizi;
- d) fissa gli obiettivi di risultato del Direttore generale;

- e) delibera in materia di prestazioni e servizi, nell'ambito dei criteri generali fissati dai regolamenti e nel rispetto del piano annuale degli interventi;
- f) determina i poteri di spesa del Direttore generale e dei dirigenti;
- g) assume il personale non dirigente a tempo indeterminato;
- h) ha competenza generale su tutte le materie non riservate agli altri organi della Fondazione.

Le sedute sono validamente costituite con la presenza della maggioranza dei componenti e le deliberazioni sono prese a maggioranza dei presenti. In caso di parità prevale il voto del Presidente. Delle sedute è redatto apposito verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario, nominato dalla Giunta.

Il Collegio dei Sindaci, che dura in carica cinque anni, si compone del Presidente e di quattro membri iscritti al registro dei revisori contabili, di cui uno designato dal Ministro del lavoro e delle politiche sociali, uno designato dal Ministro dell'economia e delle finanze e i rimanenti tre, tra i quali il Presidente, nominati dal Consiglio di amministrazione. Esso esercita il controllo sulla gestione economica e patrimoniale della Fondazione secondo le norme degli articoli 2403 e seguenti del codice civile. In proposito e in relazione anche alle dimensioni dell'Ente, sarebbe opportuna una modifica statutaria che confermasse nel Collegio dei sindaci le funzioni di revisione contabile, che la recente riforma del codice civile attribuisce ad un revisore o ad una società di revisione.

Al Presidente, ai Vice Presidenti, ai componenti del Consiglio di amministrazione e della Giunta esecutiva, nonché del Collegio sindacale competono:

1. il rimborso delle spese documentate sostenute per l'esercizio delle loro funzioni;
2. la stipula, a cura e spese della Fondazione, di polizze assicurative per la responsabilità civile e gli infortuni connessi al mandato;
3. un'indennità di carica, gettone di presenza e diaria giornaliera nei casi e nella misura stabiliti, ogni due anni, dal Consiglio di amministrazione, nell'ambito dei criteri contenuti nei regolamenti.

L'esercizio finanziario ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre di ogni anno. L'approvazione del bilancio di previsione deve essere deliberata entro il 15 del mese di novembre dell'anno precedente; l'approvazione del conto consuntivo deve avvenire entro il 30 giugno dell'anno successivo. Copie dei suddetti bilanci, corredati dalle relazioni del Consiglio di amministrazione e del Collegio sindacale, sono trasmesse ai Ministeri vigilanti e alla Corte dei conti. La riserva legale deve essere non inferiore a cinque volte il valore delle prestazioni erogate per il 1994, secondo quanto stabilito dalla Legge finanziaria per il 1998.

3.2. Il Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione.

Il Regolamento della Fondazione, approvato nella sua attuale formulazione con decreto interministeriale del 14 gennaio 2004, consta di tre Capi, il primo volto a disciplinare le norme generali sulle prestazioni e i servizi, il secondo a dettare disposizioni sugli organi e il terzo riguardante il Direttore generale e l'organizzazione della Fondazione medesima.

Per quanto concerne le prestazioni da erogare sono determinate le condizioni e le modalità per la loro fruizione disciplinando i requisiti e la documentazione da produrre allo scopo, sia per quanto riguarda gli orfani, che per i soggetti assistiti a pagamento, la cui ammissione è subordinata alla disponibilità dei posti una volta soddisfatte le esigenze degli aventi pieno titolo alle prestazioni. Ulteriori disposizioni disciplinano le prestazioni a pagamento per i sanitari contribuenti in strutture residenziali. Entro il 30 settembre di ogni anno il Consiglio di amministrazione approva il piano generale degli interventi per l'anno scolastico e accademico successivo, le cui risultanze saranno incluse nel corrispondente bilancio di previsione.

Le disposizioni concernenti gli organi disciplinano le modalità di elezione dei componenti elettivi del Consiglio di amministrazione, la dichiarazione di onorabilità dei medesimi, i criteri generali in materia di indennità di carica e gettoni di presenza.

La normativa generale sull'organizzazione riguarda le funzioni e le responsabilità del Direttore generale e dei dirigenti.

3.3 Il Regolamento di contabilità.

Il Regolamento di contabilità, approvato nella sua attuale formulazione con decreto interministeriale del 3 febbraio 2004, stabilisce le norme e i principi per la rilevazione dei fatti gestionali, le procedure amministrativo-contabili nonché quelle relative all'acquisizione delle entrate e all'erogazione delle spese; detta altresì la disciplina degli impieghi patrimoniali, delle note di variazione e del conto consuntivo.

La gestione ed il coordinamento dell'area contabile, nell'ambito di quanto deliberato secondo le rispettive competenze dal Consiglio di amministrazione e dalla Giunta esecutiva, spetta al Direttore generale e ai dirigenti dei centri di responsabilità.

Il bilancio di previsione, da deliberare entro il 15 novembre dell'anno precedente, è costituito dal preventivo finanziario per competenza e cassa, da un preventivo economico e patrimoniale e da una tabella illustrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente. Al bilancio sono allegata una relazione sull'andamento previsto della gestione e sui criteri di determinazione delle singole poste ed una relazione del Collegio dei Sindaci. Entro il 30 novembre il Consiglio di

amministrazione potrà deliberare variazioni di bilancio qualora sia necessario assumere impegni eccedenti le dotazioni dei conferenti capitoli.

Il bilancio consuntivo, da deliberare entro il 30 giugno dell'esercizio successivo, è composto dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, nel cui ambito deve essere appostata la riserva legale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Al bilancio è altresì annessa la situazione finanziaria di fine esercizio oltre alle relazioni della Società di revisione e del Collegio dei Sindaci. Gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico sono redatti con riferimento alle linee guida per il bilancio degli enti gestori di forme di previdenza e assistenza obbligatorie, trasformati in persone giuridiche private, secondo i principi del codice civile.

Il Regolamento detta poi disposizioni sui residui attivi e passivi, sul loro riaccertamento ed inesigibilità, sull'accertamento e vigilanza sulle entrate, sulla registrazione degli impegni di spesa e sulla liquidazione, ordinazione e pagamento delle spese. Sono definite le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed i principi della loro rappresentazione in bilancio e dei relativi ammortamenti, il Fondo svalutazione crediti, il Fondo trattamento di fine rapporto, il Fondo rischi e spese future e i ratei e i risconti attivi e passivi. Sono elencate anche le scritture contabili che la Fondazione deve tenere. E' infine stabilito che fino alla approvazione del regolamento da parte dell'Autorità vigilante s'intendono applicabili i principi e criteri adottati nei precedenti esercizi.

3.4 Il Regolamento di riscossione dei contributi obbligatori e volontari.

Detto regolamento, approvato nella sua attuale formulazione, con decreto interministeriale del 31 luglio 2003, detta nuove disposizioni in relazione all'assoggettamento contributivo dei sanitari libero-professionisti, per i quali risulta necessario individuare procedure diverse da quelle finora utilizzate per i sanitari dipendenti da pubbliche amministrazioni. Viene quindi previsto l'invio, in un'unica soluzione e, ove possibile, entro il mese di febbraio, anche tramite concessionario della riscossione, ai contribuenti in questione apposita richiesta di pagamento indicando il relativo termine di scadenza. Le somme inevase possono essere rimosse anche a mezzo ruoli compilati dalla Fondazione che, per tramite del concessionario, sono posti in riscossione secondo le norme previste per le imposte dirette. Nei confronti dei contribuenti dipendenti pubblici continuano a trovare applicazione le modalità di riscossione previste ai sensi dell'art. 3 della legge 31 gennaio 1949, n. 21 e dal decreto del Ministro del tesoro 18 maggio 1950, n. 1121.

Viene infine fissata la misura del contributo obbligatorio e volontario annuale nei seguenti termini a decorrere dal 2004:

1. € 36,00 per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni;
2. € 18,00 per i contribuenti aventi un'età superiore ai 67 anni. Questi potranno scegliere, in alternativa, di adempiere integralmente i propri obblighi contributivi versando, in unica soluzione, un contributo pari a € 100,00;
3. € 144,00 per i contribuenti di età compresa tra i 33 e i 67 anni.

I suddetti importi s'intendono confermati per l'anno successivo, salvo automatico adeguamento in relazione alle variazioni dell'indice del costo della vita stabilito dall'ISTAT, sempre che non intervenga una nuova delibera, soggetta ad approvazione ministeriale ai sensi dell'art. 3, comma 2, lett. b) del D.lgs. n. 509/94.

Con la delibera n. 36/2004, l'Opera, in relazione ai risultati scaturenti dal nuovo Bilancio tecnico 2004-2023, che consigliano un'ulteriore riduzione della misura dei contributi correlando gli stessi sia al reddito imponibile pro-capite annuo, sia all'età dell'iscritto, e tenendo conto anche della necessità di contemperare le esigenze di bilancio con gli interessi economici dei contribuenti, ha fissato nuovi importi per il quinquennio 2005-2009 nella seguenti misure:

1. € 3 al mese, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo inferiore a € 28.000;
2. € 10 al mese per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo superiore a € 28.000;
3. € 6 al mese, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni e un reddito complessivo inferiore a € 28.000;
4. € 10 al mese, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni e un reddito complessivo superiore a € 28.000;
5. € 1 al mese, per i contribuenti aventi un'età superiore a 67 anni, o, in alternativa, un contributo *una tantum* di € 60, salvo che non abbiano regolarmente versato contributi per trenta anni, nel qual caso sono esentati da ulteriori contribuzioni, senza perdita del relativo *status*.

Gli importi così definiti saranno automaticamente rivalutati, in ragione d'anno e a partire dal 2006, nella misura del 2% ai soli fini dell'adeguamento all'inflazione.

4. Gli Organi.

Il Consiglio di amministrazione, attualmente in carica, si è insediato in data 1° aprile 2000 provvedendo contestualmente alla elezione del Presidente, dei due Vice Presidenti e dei componenti non di diritto della Giunta esecutiva. In data 30 marzo 2001, il Consiglio medesimo ha nominato il Presidente del Collegio sindacale.

Con delibera del 30 marzo 2001 e con decorrenza dal 1° gennaio dello stesso anno, il Consiglio ha determinato le nuove misure dell'indennità di carica annua lorda per il Presidente e i Vice Presidenti, rispettivamente in £ 121.363.000 e in £ 88.321.500.

Con delibera del 27 maggio 2000, il Consiglio ha determinato i nuovi importi del compenso lordo annuo per i componenti del Consiglio sindacale fissandoli in £ 20.000.000 per il Presidente e in £ 17.000.000 per gli altri componenti, assorbendo il gettone di presenza, precedentemente previsto, per la partecipazione alle riunioni del Collegio sindacale.

Con la delibera appena citata, il Consiglio, con decorrenza contestuale, ha unificato l'importo dei vari gettoni di presenza nella superiore misura di £ 900.000, prevedendone l'attribuzione anche per la partecipazione a commissioni. Tale gettone, dalla cui corresponsione sono esclusi il Presidente e i Vice Presidenti, in quanto gli stessi godono della indennità di carica, non può essere cumulato nel corso della stessa giornata.

Infine con delibera del 25 maggio 2001 e con decorrenza dal 1° gennaio dello stesso anno, il Consiglio ha rideterminato in £ 1.276.000 la misura del gettone di presenza dei Consiglieri per la partecipazione alle sedute del Consiglio di amministrazione, della Giunta esecutiva, delle commissioni e riunioni per assolvere ad altri incarichi previa debita convocazione e dei componenti il Collegio sindacale per la partecipazione alle sedute del Consiglio di amministrazione.

Sia per i Consiglieri che per i Sindaci è previsto il rimborso delle spese sostenute per la partecipazione alle riunioni oltre alla copertura assicurativa contro gli infortuni.

Nella precedente relazione al Parlamento, questa Corte segnalò la necessità di evitare, per il futuro, ulteriori adeguamenti del gettone di presenza considerato l'elevato importo, pur tenendo conto che il medesimo assumeva natura indennitaria a causa della gratuità prevista dallo Statuto per l'espletamento delle funzioni da parte dei consiglieri.

L'Opera ha, pertanto, con modifica statutaria, approvata dai Ministeri vigilanti, stabilito che l'indennità di carica spetti, oltre che al Presidente, ai due Vice Presidenti e ai componenti del Collegio sindacale, anche ai componenti del Consiglio di amministrazione e della Giunta esecutiva nella misura stabilita, ogni due anni, dal Consiglio di amministrazione. Con delibere nn. 61/2002 e 73/2002 sono state quindi fissate, a decorrere dal 1° gennaio 2003 le seguenti indennità di carica annue lorde:

Consiglio di amministrazione

- per il Presidente € 72.000;
- per ciascun Vice Presidente € 50.000;
- per ciascun componente di Giunta € 19.000;

- per ciascun componente di Consiglio € 12.000.

Collegio sindacale

- per il Presidente € 15.500;
- per ciascun componente € 12.400.

In conseguenza della generale attribuzione delle indennità di carica, l'importo del gettone di presenza giornaliero, spettante anche ai consiglieri, viene ridotto a € 360, da corrisponderci per ogni riunione e per l'effettiva partecipazione come segue:

Consiglio di amministrazione

- per il Presidente e per i due Vice Presidenti per tutte le riunioni di Consiglio e di Giunta;
- per ciascun componente di Giunta per le riunioni di Giunta e di Consiglio;
- per ciascun componente di Consiglio per le sole riunioni di Consiglio.

Collegio sindacale

- per ciascun componente per le riunioni degli organi cui prendono parte ai sensi di legge e di Statuto.

La composizione del Collegio sindacale è stata integrata con delibera n. 74/2002, a seguito di modifica dello Statuto che ha previsto in cinque il numero dei componenti, ferma restando la designazione di due membri da parte dei due Ministeri vigilanti. I due nuovi sindaci sono entrati in carica dal 1° novembre 2002 e permarranno in tale funzione fino alla naturale scadenza del Collegio prevista per il 1° aprile 2005.

5. Il personale.

5.1 Contratti collettivi e consistenza del personale.

In data 23 luglio 2001 è stato stipulato il secondo Contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale non dirigente degli Enti privatizzati di cui all'art. 5 del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509. Il Contratto ha decorrenza dal 1° gennaio 2000 e durata, per la parte normativa, fino al 31 dicembre 2003 e, per la parte economica, fino al 31 dicembre 2001. Esso si intende rinnovato tacitamente qualora non sia disdetto per iscritto da una delle parti almeno quattro mesi prima della scadenza. Durante il periodo di vacanza contrattuale sarà corrisposto ai dipendenti un elemento provvisorio della retribuzione pari al 30% (o al 50% dopo sei mesi) del tasso programmato di inflazione. E' stata prevista, infine, la corresponsione di una mensilità aggiuntiva, a titolo di gratifica natalizia, pari a un tredicesimo del minimo tabellare annuo.

Il Contratto introduce, rispetto al precedente, le declaratorie delle funzioni dell'Area Quadri e dell'Area professionale. Alla prima appartiene il personale in possesso di elevata competenza tecnico-professionale che, sulla base delle indicazioni del proprio responsabile, in materia tecnico-amministrativa, economico-finanziaria e informatica

svolge attività caratterizzata dall'importanza e autonomia delle funzioni, di studio e programmazione di problemi di carattere complesso. All'Area professionale, suddivisa in due rami, appartengono i dipendenti che assumono la personale responsabilità nello svolgimento dell'attività professionale nel rispetto delle norme che regolano il relativo Ordine e Collegio.

In data 28 maggio 2002, è stato stipulato l'accordo relativo al trattamento economico per il biennio 2002 - 2003 che prevede l'aumento del 5% delle retribuzioni tabellari lorde. Viene inoltre disciplinata l'assegnazione del personale dell'Area educativa, che si distingue, a seconda delle funzioni esercitate, in 1E (Educatore Senior) e 2E (Educatore), ognuna delle quali suddivisa in tre livelli corrispondenti rispettivamente ai livelli dell'Area A e dell'Area B.

Pertanto la tabella retributiva e di primo inquadramento del personale non dirigente, espressa in euro, è la seguente:

Livelli	Retribuzione tabellare lorda 1° gennaio 2001	Retribuzione tabellare lorda 1° gennaio 2002
Quadri	37.607,91	39.488,30
A1	26.247,19	27.559,54
A2	23.952,66	25.150,29
A3	22.889,34	24.033,80
B1	21.826,02	22.917,32
B2	19.923,24	20.919,40
B3	19.363,60	20.331,77
C1	18.803,95	19.744,15
C2	17.852,56	18.745,19
C3	17.348,89	18.216,33
D1	16.845,21	17.686,47
D2	16.005,75	16.806,03
D3	15.390,14	16.159,65
1R1	45.890,60	48.185,13
1R2	37.607,91	39.488,30
1R3	27.758,22	29.146,13
2R1	24.344,40	25.561,62
2R2	22.105,84	23.211,13
2R3	20.538,84	21.565,78

Con delibera n. 61/2001, il consiglio di amministrazione ha approvato il contratto integrativo aziendale per il personale non dirigente che comporta le seguente spesa annua:

- per indennità di mensa £ 17.000.000
- per indennità di disponibilità £ 45.000.000

- per indennità di disagio £ 45.000.000
- per premio aziendale di risultato £ 450.000.000
- per missioni £ 6.000.000 per un totale di £ 563.000.000

Il 4 ottobre 2001 è stato stipulato il secondo Contratto collettivo nazionale per il personale dirigente degli Enti privatizzati, con decorrenza dal 1° gennaio 2000 e validità sino al 31 dicembre 2003 per la parte normativa e fino al 31 dicembre 2001 per quella economica.

L'importo retributivo tabellare di base è fissato, con decorrenza 1° gennaio 2001, in £ 92.650.000. Il Contratto prevede che il trattamento economico del dirigente sia convenuto singolarmente tra l'Ente e il dirigente stesso secondo gli incarichi e i settori ad esso affidati ivi comprese, eventualmente, le funzioni vicarie del Direttore generale. In aggiunta, l'Ente pattuisce con il dirigente una indennità a titolo di retribuzione accessoria non inferiore al 15% del trattamento come sopra definito, graduata in relazione al concreto raggiungimento degli obiettivi prefissati. Con effetto dal 1° novembre 2001, viene introdotta una indennità di dirigenza almeno pari al 10% del trattamento base.

In data 28 gennaio 2003 è stato stipulato l'accordo relativo al rinnovo del biennio economico 2002 - 2003 per il personale dirigente, che prevede un aumento della retribuzione tabellare lorda del 5%, che pertanto è aggiornato in £ 97.282.077 pari ad € 50.242,00.

La consistenza del personale in servizio al 31 dicembre di ciascun anno è quella risultante dalla seguente tabella:

Qualifiche	2001	2002	2003
Direttore generale	-	1	1
Dirigenti	9	4	4
Quadri	-	2	3
Area A	19	13	17
Area 1E	-	10	11
Area 2R/A	10	12	8
Area 2R	4	3	3
Area B	24	27	24
Area 2E	41	33	33
Area C	100	91	89
Area D	20	17	17
Totali	227	213	210

5.2 Costo del lavoro.

Gli oneri sostenuti per tutto il personale, espressi in euro, sono quelli risultanti dalla seguente tabella:

	2001	2002	2003
Onere totale	9.195.937	9.562.719	9.214.305
Numero dipendenti	227	213	210
Onere medio	40.511	44.895	43.878
Incremento percentuale	21,02	10,82	- 2,26

L'incremento verificatosi nei primi due esercizi consegue all'applicazione del nuovo contratto collettivo nazionale e dal rinnovo per la parte economica del medesimo contratto relativa al secondo biennio. Nel primo esercizio sono state corrisposte anche le competenze arretrate spettanti per l'anno 2000 sotto forma di somme una tantum.

6. Il patrimonio immobiliare e l'attività.

Per il soddisfacimento delle attività assistenziali la Fondazione dispone di un notevole patrimonio immobiliare situato principalmente nella città di Perugia, ma anche in Padova, Torino, Pavia e Messina oltre ad alcuni Centri vacanze.

Nella precedente relazione, cui si fa rinvio, sono state illustrate le caratteristiche e le capacità di accoglienza degli Istituti maschili e femminili e dei Centri studi. Nella presente relazione occorre dar conto delle nuove iniziative adottate, anche in considerazione dell'aumento del numero dei sanitari iscritti.

In data 25 settembre 2002, è stato stipulato un atto preliminare di compravendita per l'acquisto da parte dell'Opera delle porzioni immobiliari, che verranno costruite dalla Società venditrice, da destinare a uffici per un superficie di mq. 2.297, ad uso residenziale per mq. 595, a garage per mq. 216, a magazzini per mq. 389 e a terrazzi per mq. 446. Il prezzo della compravendita è stato fissato in € 6.817.231,07, oltre I.V.A.

Altro contratto preliminare è stato stipulato in data 1° dicembre 2003 per l'acquisto in Torino di un immobile da destinare a residenza universitaria (Centro formativo Torino 2) per una superficie complessiva di mq. 3.930, con cortile interno di mq. 200 e box auto chiusi e locale deposito per mq. 210. Il prezzo d'acquisto è stato fissato in € 10.182.000, oltre I.V.A.

Infine sono in corso di realizzazione i lavori per la realizzazione della Residenza per Sanitari Anziani in località Montebello di Perugia, giunto al VII stato di avanzamento per un importo netto di € 4.733.316,98 a fronte di un costo globale di € 5.399.608,39.

I dati contenuti nel seguente prospetto evidenziano l'attività assistenziale svolta nei confronti degli assistiti e la platea degli iscritti. Le somme all'uopo impiegate, i contributi raccolti e i contributi unitari sono indicati in euro.

	2001	2002	2003
Numero assistiti	4.187	4.369	4.759
Spesa unitaria	7.660,41	7.682,02	8.480,53
Spesa totale (a)	32.074.123	33.562.754	40.358.827
Contribuenti obbligatori	127.500	130.161	429.290
Contributo unitario	264,42	262,90	94,01
Totale contributi obbligatori	33.713.419	34.219.425	41.253.309
Contribuenti volontari	2.885	2.984	2.986
Contributo unitario	222,93	236,15	231,49
Totale contributi volontari	643.162	704.669	691.229
Totale generale contributi (b)	34.356.581	34.924.094	41.944.538
Rapporto %(a/b)	93,36	96,10	96,22

La spesa totale (a) è pari alle spese correnti al netto dei fitti figurativi compresi nelle "Poste correttive e compensative delle spese correnti". Il totale generale dei contributi (b) è al netto delle sanzioni amministrative per ritardato versamento.

I dati esposti evidenziano una crescita dell'utilizzo dei contributi in attività di assistenza ed il costante aumento della spesa unitaria per assistito.

7. Il patrimonio mobiliare e la sua gestione

Il patrimonio mobiliare, espresso in euro, risulta così investito secondo i dati forniti nelle relazioni che accompagnano i conti consuntivi con riferimento ai valori iscritti a bilancio.

Descrizione	2001	2002	Differenza	2003	Differenza
Titoli di Stato	140.525.472	119.326.605	- 21.198.867	106.196.727	- 13.129.878
Prodotti finanziari assicurativi	-	82.921.401	82.921.401	95.445.088	12.523.687
Obbligazioni bancarie MPS	26.100.642	23.230.781	- 2.869.861	9.740.478	- 13.490.303
Altre Obbligazioni bancarie	-	21.934.405	21.934.405	18.688.527	- 3.245.878
Obbligazioni <i>corporate</i>	-	13.206.078	13.206.078	19.000.175	5.794.097
Totale impieghi in titoli	166.626.114	260.619.270	93.993.156	249.070.995	- 11.548.275
Gestioni patrimoniali	57.453.464	-	- 57.453.464	4.970.322	4.970.322
Pronti contro termine	10.329.654	-	- 10.329.654	7.998.980	7.998.980
Liquidità	21.532.603	11.501.574	- 10.031.029	17.026.494	5.524.920
Totale altri impieghi	89.315.721	11.501.574	- 77.814.147	29.995.796	18.494.222
Totale generale	255.941.835	272.120.844	16.179.009	279.066.791	6.945.947

Per quanto concerne il rendimento medio annuo (calcolato secondo la formula $\text{rendimento} \times 100 / \text{consistenza iniziale degli impieghi}$), al lordo delle imposte e di ogni spesa, le relazioni dell'Ente espongono i seguenti dati:

Esercizio 2001

$$€ 8.391.435 \times 100 / 240.065.191 = 3,5\%$$

Esercizio 2002

$$€ 7.945.824 \times 100 / 255.941.835 = 3,1\%$$

Esercizio 2003

$$€ 7.839.406 \times 100 / 272.120.844 = 2,9\%$$

A seguito dei noti eventi internazionali seguiti alla crisi dell'11 settembre 2001, l'Ente ha riesaminato le modalità e le tipologie di impiego delle risorse finanziarie disponibili definendo i criteri per la riorganizzazione del patrimonio mobiliare in modo da assicurare la garanzia del capitale conferito, un rendimento minimo e l'evidenziazione di un rendimento atteso per periodi non superiori a 24 mesi. Sono quindi state disinvestite le somme collocate in gestioni patrimoniali, in quanto prive di qualsiasi forma esplicita di garanzia, con temporaneo deposito sul conto corrente di tesoreria e successivo impiego in prodotti finanziari più idonei alle esigenze della Fondazione.

8. I bilanci preventivi e consuntivi

I bilanci di previsione degli esercizi oggetto della presente relazione sono stati deliberati nelle date indicate nella tabella seguente nella quale sono riportate anche le date di esame dei medesimi da parte dei Ministeri vigilanti.

Anno	Delibera	Esame Econ. e fin.	Esame Lavoro
2001	27 ottobre 2000	9 febbraio 2001	21 febbraio 2001
2002	14 ottobre 2001	8 gennaio 2002	12 aprile 2002
2003	31 ottobre 2002	27 gennaio 2003	-

I bilanci consuntivi degli esercizi oggetto della presente relazione sono stati deliberati nelle date indicate nella tabella seguente nella quale sono riportate anche le date di esame dei medesimi da parte dei Ministeri vigilanti.

Anno	Delibera	Esame Econ. e Fin.	Esame Lavoro
2001	31 maggio 2002	5 settembre 2002	6 dicembre 2002
2002	28 giugno 2003	16 settembre 2003	15 dicembre 2003
2003	27 giugno 2004	12 ottobre 2004	12 ottobre 2004

I dati esposti rivelano il rispetto sostanziale dei termini statutari da parte della Fondazione.

9. I risultati finanziari della gestione di competenza

I dati relativi alle voci considerate, espressi in euro, risultano dalla seguente tabella:

RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate accertate	2001	2002	Differenza	2003	Differenza
Avanzo di amministrazione ³	9.347.718	14.587.216	5.239.498	10.865.166	- 3.722.050
Correnti	47.094.353	46.595.724	- 498.629	55.937.268	9.341.544
In conto capitale	17.551.470	71.276.367	53.724.897	35.310.229	- 35.966.138
Partite di giro	53.991.396	96.714.727	42.723.331	38.808.593	- 57.906.134
Totali	127.984.937	229.174.034	101.189.097	140.921.256	- 88.252.778

Spese impegnate	2001	2002	Differenza	2003	Differenza
Correnti	36.361.642	35.442.112	- 919.530	42.294.566	6.852.454
In conto capitale	30.499.103	90.101.611	59.602.508	52.387.584	- 37.714.027
Partite di giro	53.991.396	96.714.727	42.723.331	38.808.593	- 57.906.134
Totali	120.852.141	222.258.450	101.406.309	133.490.743	- 88.767.707

Saldo finanziario	7.132.796	6.915.584	- 217.212	7.430.513	514.929
--------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------------

9.1 Le entrate e le spese correnti

I dati relativi alle voci considerate, espressi in euro, risultano dalle seguenti tabelle:

Entrate accertate	2001	2002	Differenza	2003	Differenza
Contributi	34.366.369	34.904.836	538.467	41.944.534	7.039.698
Canoni di locazione	32.303	68.617	36.314	65.964	- 2.653
Interessi e proventi finanziari	8.391.435	7.945.824	- 445.611	10.062.392	2.116.568
Prestazione di servizi	2.278.870	1.692.996	- 585.874	1.792.617	99.621
Poste correttive spese correnti	2.025.376	1.983.451	- 41.925	2.071.761	88.310
Totali	47.094.353	46.595.724	- 498.629	55.937.268	9.341.544

Per quanto riguarda la voce "Contributi", giova considerare che sono state variate nel tempo le aliquote contributive per ridurre l'esuberanza delle entrate rispetto agli interventi assistenziali programmati. Infatti, l'originaria aliquota del 2%, applicata negli esercizi 1995 e 1996, si è gradualmente ridotta all'1,40%, aliquota questa applicata agli

³ Il valore dell'avanzo di amministrazione è quello relativo al 31 dicembre dell'esercizio precedente.

esercizi 2001, 2002 e 2003 (fino al 31 luglio). L'importo notevolmente più rilevante conseguito nel 2003, è stato determinato dall'estensione dell'obbligo contributivo, previsto dall'art. 52, comma 23, della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003), a tutti i sanitari (medici chirurghi e odontoiatri, veterinari e farmacisti) iscritti agli Ordini professionali. In particolare, detta nuova contribuzione, che ha decorrenza dal 1° agosto 2003, è stata accertata, in via prudenziale, per una somma pari a € 13.381.000, che equivale, a regime, a € 32.114.400.

La voce "Interessi e proventi finanziari" è relativa al rendimento degli impieghi mobiliari e agli interessi bancari e postali.

La voce "Prestazione di servizi" concerne il pagamento delle rette da parte degli studenti ospiti di Istituti e Centri studio e delle quote per l'utilizzo dei Centri vacanza.

Nella voce "Poste correttive di spese correnti" sono ricompresi i "Fitti figurativi" relativi all'utilizzo a fini istituzionali degli immobili di proprietà. Identica appostazione figura nelle spese correnti nella voce "Spese per beni di consumo e servizi" al fine di non influenzare i saldi finanziari. Dette contabilizzazioni, tuttavia, producono fittizie riscossioni e pagamenti e, quindi, non sembrano rispettare i principi contabili generali, da ultimo richiamati in allegato al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, che, pur concernendo gli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70, hanno indubbia valenza generale anche nei confronti degli enti privatizzati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, tra i quali figura l'ONAOSI. D'altra parte, l'Ente, nella nota integrativa, in sede di illustrazione delle attività svolte e delle spese sostenute a favore degli assistiti, può considerare il valore dell'utilizzo degli immobili di proprietà, senza che ciò determini l'appostazione nel rendiconto finanziario di riscossioni e pagamenti mai avvenuti.

Spese impegnate	2001	2002	Differenza	2003	Differenza
Organi	502.597	480.291	- 22.306	774.549	294.258
Personale	9.195.937	9.562.719	366.782	9.214.305	- 348.414
Beni e servizi	6.264.104	6.634.561	370.457	7.358.193	723.632
Prestaz. Istituzionali	20.242.176	18.572.912	- 1.669.264	24.461.765	5.888.853
Oneri tributari	43.407	56.958	13.551	71.925	14.967
Poste correttive entrate	15.578	4.950	- 10.628	6.986	2.036
Spese non classificabili	97.843	129.721	31.878	406.843	277.122
Totali	36.361.642	35.442.112	- 919.530	42.294.566	6.852.454

La voce "Prestazioni istituzionali" si riferisce alle erogazioni, domiciliari e no, prevalentemente finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti.

Il notevole incremento della voce "Spese non classificabili", verificatasi nell'esercizio 2003, è relativa all'impegno di € 290.000 per i costi di competenza

dell'esercizio da sostenere per la riscossione dei contributi a carico dei liberi professionisti.

La tabella seguente espone alcuni indici indicativi dell'andamento gestionale con riferimento ai valori riportati nelle precedenti tabelle.

Indici	2001	2002	2003
Contributi/Spese correnti	0,95	0,98	0,99
Contributi/Entrate correnti	0,73	0,75	0,75
Entrate correnti/Spese correnti	1,29	1,31	1,32

Il primo indice dimostra l'adeguamento delle entrate contributive, raggiunto attraverso la riduzione delle aliquote, alle effettive esigenze di spesa corrente. Il secondo indice esprime la preponderanza delle entrate contributive rispetto al totale delle entrate correnti. L'ultimo indice da conto del costante avanzo di parte corrente che alimenta il notevole flusso di investimenti mobiliari e immobiliari della Fondazione.

9.2 Le entrate e le spese in conto capitale

I dati relativi alle voci considerate, espressi in euro, risultano dalle seguenti tabelle:

Entrate accertate	2001	2002	Differenza	2003	Differenza
Vendita valori mobiliari	17.551.470	71.276.367	53.724.897	27.000.300	- 44.276.067
Somme in temp. dep. bancar.	-	-	-	8.001.000	8.001.000
Fondo T.F.R.	-	-	-	308.929	308.929
Totali	17.551.470	71.276.367	53.724.897	35.310.229	- 35.966.138
Spese impegnate					
Beni di uso durevole	3.095.263	7.589.883	4.494.620	11.971.430	4.381.547
Immobilizzazioni tecniche	436.997	512.276	75.279	2.390.925	1.878.649
Acquisto valori mobiliari	26.966.843	81.999.452	55.032.609	29.715.300	- 52.284.152
Somme per impieghi temp.	-	-	-	8.001.000	8.001.000
Fondo T.F.R.	-	-	-	308.929	308.929
Totali	30.499.103	90.101.611	59.602.508	52.387.584	- 37.714.027

Nell'esercizio 2003, le somme in temporaneo deposito bancario destinate ad essere reinvestite e l'accantonamento al fondo T.F.R. sono state stornate dalle entrate e uscite per partite di giro, tra le quali figuravano nei precedenti esercizi. Anche tale contabilizzazione non appare corretta riproducendo, nella parte del consuntivo riservata ai movimenti in conto capitale, un gonfiamento dei dati contabili che non trova riscontro nei movimenti effettivi. Se al 31 dicembre esistono somme provenienti da smobilizzo in

attesa di essere reinvestite, le stesse figureranno nel conto patrimoniale tra le disponibilità liquide essendo del tutto inutile farle figurare in modo compensativo nelle voci di conto capitale.

Inoltre, per quanto riguarda l'accantonamento al fondo T.F.R., occorre ribadire che tra le uscite di conto capitale devono figurare esclusivamente le effettive erogazioni del trattamento di fine rapporto corrisposte al personale cessato dal servizio e non l'accantonamento annuale, che non dando luogo ad alcuna uscita non può figurare nel rendiconto finanziario. Infatti l'accantonamento rappresenta un costo futuro di competenza dell'esercizio, da esporre nella seconda parte del conto economico e che andrà ad incrementare la voce del passivo patrimoniale, detratte le liquidazioni operate nell'anno. Esso rappresenta il debito dell'Ente nei confronti del proprio personale. Le due voci vanno quindi espunte dal rendiconto⁴.

La voce "Beni di uso durevole" riguarda acquisti e ristrutturazioni immobiliari; le "Immobilizzazioni tecniche" concernono l'acquisto di mobilio, arredi e attrezzature; gli importi degli acquisti mobiliari assommano ai nuovi investimenti, oltre al reimpiego degli introiti dei titoli scaduti.

9.3 Le entrate e le spese per partite di giro

Le entrate accertate e le spese impegnate per partite di giro pareggiano nel loro ammontare. Tuttavia il loro elevato importo, pur notevolmente ridotto nell'esercizio 2003, manifesta un loro uso improprio dovuto alla provvisoria contabilizzazione di importi quali: la riscossione dei contributi in conto sospeso in attesa di ripartizione ai rispettivi capitoli, il pagamento degli stipendi al personale successivamente contabilizzato ai capitoli di pertinenza.

⁴ Dall'esame del rendiconto finanziario risulta che l'Ente gestisce il fondo T.F.R. in due capitoli di entrata e di uscita, nelle partite di giro nei primi due esercizi, e in conto capitale dal 2003. In quest'ultimo esercizio nel capitolo di entrata risultano riscossioni in conto competenza per € 308.929, pari all'importo dell'accantonamento dovuto per detto anno, senza dar luogo a residui. La gestione dei residui del medesimo capitolo di entrata non espone infatti alcun valore. Nell'uscita, la medesima somma risulta rimasta da pagare e quindi si trasforma in residuo di competenza. La gestione dei residui del medesimo capitolo espone come dato di partenza l'importo del fondo al 1° gennaio 2003, l'importo delle liquidazioni effettuate, e, come residuo, la differenza tra le due cifre. L'ultima colonna del prospetto, che contiene il totale del residuo passivo al termine dell'esercizio, determinato dalla somma del residuo di competenza e del residuo rimasto da pagare, corrisponde al valore del fondo esposto nel passivo del conto patrimoniale. In altre parole l'Ente gestisce contabilmente il fondo come fosse un debito finanziario mettendo in essere una serie di scritturazioni non rispondenti a verità (riscossione dell'accantonamento in entrata) e contrarie alla natura del T.F.R. che non può essere considerato un debito finanziario, ma è piuttosto una partita correttiva dell'attivo patrimoniale. Altrimenti anche i fondi ammortamento potrebbero essere trattati allo stesso modo.

10. I conti economici

I risultati economici delle gestioni in esame, espressi in euro, sono illustrati nel seguente prospetto redatto secondo il modello, concordato con la Ragioneria generale dello Stato, adottato dagli Enti disciplinati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509.

Conto economico	2001	2002	2003
Prestazioni assistenziali in denaro	20.242.175	18.572.912	24.461.765
Prestazioni in servizi	12.532.900	13.112.444	12.801.484
Compensi Organi	502.597	480.291	774.549
Compensi professionali e lavoro autonomo	163.739	229.711	425.440
Personale amministrazione centrale	1.962.115	2.065.826	2.169.126
Utenze amministrazione centrale	24.332	20.852	53.893
Servizi vari amministrazione centrale	394.979	379.188	657.136
Spese pubblicazione periodico	-	-	255.000
Oneri tributari	43.407	56.958	71.925
Oneri finanziari	1.110	1	22.424
Altri costi	494.287	523.929	601.824
Altri oneri	-	-	11.286
Accantonamento annuo T.F.R.	256.522	368.480	-
Ammortamenti e svalutazioni	1.418.689	1.467.968	2.162.548
Rettifiche di ricavi	-	-	236.229
Diminuzione crediti	65.074	-	-
(a) Totale costi = Spese correnti	38.101.926	37.278.560	44.704.629
Contributi	34.366.369	34.904.836	41.944.534
Canoni di locazione	32.303	68.617	65.964
Interessi e proventi finanziari	8.391.435	7.945.824	10.062.392
Fitti figurativi	1.842.512	1.879.358	1.935.739
Altri ricavi correnti	2.461.734	1.797.089	1.928.639
Altri proventi (contributi)	-	-	1.052.594
Diminuzione debiti	200.806	45.076	-
Riaccertamenti residui attivi	2.526.882	1.889.477	444.653
Economie su residui passivi	4.927.539	5.663.056	4.739.157
Aumento di ricavi	-	-	22.067
Plus valore titoli	5.813.839	-	-
Ratei attivi (per interessi su titoli)	1.823.519	2.678.648	-
Risconti attivi su premi assicurativi	-	31.637	-
(b) Totale ricavi = Entrate correnti	62.386.938	56.903.618	62.195.739
Utile di esercizio (b-a)	24.285.012	19.625.058	17.491.110

Le dizioni utilizzate - Totale costi = Spese correnti e Totale ricavi = Entrate correnti - non appaiono corrette in quanto inglobano anche i costi e i ricavi che non danno luogo a movimenti finanziari.

Le spese di personale, per utenze e servizi sostenute per i dipendenti e gli uffici diversi da quelli dell'Amministrazione centrale sono ricompresi nella voce "Prestazioni in servizi". Nell'esercizio 2003, innovando rispetto a quanto operato in quelli precedenti, tra le spese correnti relative alle retribuzioni sono state considerate anche le quote di accantonamento al Fondo T.F.R., per cui l'accantonamento pari a € 339.568, risulta compreso nel Totale (a) anziché tra i costi non corrispondenti a uscite finanziarie. Inespiegabilmente, poi, detto importo non corrisponde a quello esposto nelle entrate e uscite di conto capitale, pari a € 308.929.

11. I conti patrimoniali

I dati della situazione patrimoniale dell'Opera negli esercizi in esame, espressi in euro, sono quelli riportati nel seguente prospetto redatto secondo il modello, concordato con la Ragioneria generale dello Stato, adottato dagli Enti disciplinati dal decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509.

Stato patrimoniale	2001	2002	2003
Immobilizzazioni immateriali	-	-	58.182
Immobilizzazioni materiali	49.797.411	52.080.887	62.211.384
Immobilizzazioni finanziarie	204.588.274	219.471.862	174.734.019
Crediti non compresi nella situazione amministrativa	-	-	2.385.668
Crediti contributivi	8.358.651	8.605.599	17.787.498
Attività finanziarie	29.820.891	41.147.408	88.328.432
Disponibilità liquide	21.532.603	11.501.574	17.026.494
Altri crediti	-	144.633	510.099
Ratei e risconti attivi	1.823.519	2.710.286	2.024.713
Totale attività	315.921.349	335.662.249	365.066.489
Debiti non compresi nella situazione amministrativa	168.672	123.596	134.882
Fondo trattamento di fine rapporto	1.894.280	1.154.774	1.306.014
Fondi di ammortamento	1.729.849	3.197.817	5.360.365
Debiti (residui passivi)	17.404.518	16.836.973	22.564.332
Altri debiti	-	-	3.854.104
Ratei e risconti passivi	-	-	6.593
Totale passività	21.197.319	21.313.160	33.226.291
Patrimonio netto	294.724.030	314.349.089	331.840.198
Totale a pareggio	315.921.349	335.662.249	365.066.489
Riserva legale	105.098.979	105.098.979	105.098.979

Le "Immobilizzazioni materiali" sono espresse in dettaglio nelle relazioni allegate ai consuntivi. Riguardano principalmente il valore dei fabbricati, terreni, macchinari e beni di uso durevole e dell'acconto versato per l'acquisto del nuovo Centro studi di Torino. "Le immobilizzazioni finanziarie" comprendono i titoli e gli investimenti in valori mobiliari con scadenza successiva al 31 dicembre 2004 (BTP, CCT, obbligazioni bancarie e "corporate") e in gestioni patrimoniali. Le "Attività finanziarie" espongono il valore degli investimenti in titoli e in pronti contro termine per i quali la scadenza è anteriore al 31 dicembre 2004. I "Crediti non compresi nella situazione amministrativa" si riferiscono alla valorizzazione conseguita al 31 dicembre 2003 degli impieghi in prodotti di natura finanziaria e assicurativa. Nei "Crediti contributivi" figurano, oltre le somme non ancora introitate e quelle per le quali sono in corso operazioni di recupero, quelle dovute dai nuovi contribuenti a partire dal 1° agosto 2003 ai sensi della legge n. 289/2002.

Nel passivo del conto patrimoniale i "Debiti non compresi nella situazione amministrativa" riguardano il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale nel 2003. I "Debiti" concernono soprattutto l'accantonamento delle prestazioni in denaro da erogare agli assistiti per borse di studio e altre provvidenze. Gli "Altri debiti" riguardano principalmente l'accantonamento per le maggiori somme incassate a fronte di contributi calcolati con il precedente regime contributivo. La "Riserva legale" corrisponde, ai sensi della legge finanziaria 1998, a cinque volte le prestazioni erogate nel 1994.

12. La situazione amministrativa

I dati della situazione amministrativa dell'Opera negli esercizi in esame, espressi in euro, sono quelli riportati nel seguente prospetto.

Situazione amministrativa	2001	2002	2003
Cassa al 1° gennaio	13.264.162	21.532.603	11.501.574
Riscossioni in conto competenza	102.688.053	164.016.935	96.197.867
Riscossioni in conto residui	10.209.500	36.453.561	27.114.454
Totale riscossioni	112.897.553	200.470.496	123.312.321
Pagamenti in conto competenza	91.308.238	189.834.031	93.771.699
Pagamenti in conto residui	13.320.874	20.667.494	25.270.788
Totale pagamenti	104.629.112	210.501.525	119.042.487
Cassa al 31 dicembre	21.532.603	11.501.574	15.771.408
Residui attivi esercizi precedenti	22.230.376	3.615.458	27.515.540
Residui attivi dell'esercizio	15.949.166	50.569.883	33.858.224
Totale residui attivi	38.179.542	54.185.341	61.373.764
Residui passivi esercizi preced.	15.581.025	18.794.378	21.074.767
Residui passivi dell'esercizio	29.543.903	32.424.419	39.719.045
Totale residui passivi	45.124.928	51.218.797	60.793.812
Avanzo di amministrazione	14.587.217	14.468.118	16.351.360

Per l'esercizio 2003, le giacenze di cassa al 31 dicembre risultano inferiori a quelle indicate nel conto patrimoniale alla voce "Disponibilità liquide" che assommano a € 17.026.494.

Il totale dei residui attivi e passivi degli esercizi in questione non corrispondono alle partite di credito e debito esposte nello stato patrimoniale. Al fine di conciliare i dati risultanti dalla situazione amministrativa con quelli esposti nel conto patrimoniale, l'Opera fornisce le seguenti notazioni di dettaglio.

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Residui attivi	2001	2002	2003
Crediti per impieghi temporanei in titoli	29.820.374	42.624.853	39.383.266
Crediti per contributi da riscuotere	7.743.238	8.605.599	17.787.498
Crediti per interessi attivi maturati nell'esercizio	171.464	144.633	2.099.811
Anticipazioni economali	231.373	193.291	-
Altri crediti ⁵	213.093	2.616.965	2.103.188
Totale residui attivi	38.179.542	54.185.341	61.373.763
Residui passivi			
Impegni per acquisto di immobili e attrezzature	16.371.684	21.245.245	25.263.343
Contributi e prestazioni in denaro	14.591.457	16.836.973	19.097.365
Fondo T.F.R.	1.894.280	1.154.774	1.306.014
Accantonamenti per investimenti mobiliari	9.415.009	10.982.922	6.122.922
Altri debiti (vedi nota 6)	2.852.498		
Debiti per maggiori contributi 2003 riscossi da Enti	-	-	3.682.749
Debiti per maggiori contributi in via di riscossione da Enti	-	-	1.676.503
Debiti per spese di funzionamento	-	998.883	2.559.064
Debiti tributari e previdenziali	-	-	888.873
Partite da liquidare	-	-	196.979
Totale residui passivi	45.124.928	51.218.797	60.793.812

La necessità di fornire i suesposti dati di conciliazione è sintomatica del fatto che l'Ente utilizza un metodo di contabilizzazione non pienamente rispettoso dei principi contabili che regolano la compilazione del rendiconto finanziario, come, ad esempio, considerare residui passivi il fondo T.F.R.; da ciò consegue la necessità di adottare scritture che appaiono ultronee rispetto a quelle corrette. Si invita pertanto l'Opera ad eliminare per il futuro dette scritturazioni che rendono poco chiara l'interpretazione del conto consuntivo.

Gli "Impieghi temporanei in titoli" consistono in investimenti mobiliari (BOT, pronti contro termine e obbligazioni bancarie) in portafoglio al 31 dicembre di ogni esercizio. Dette partite, evidentemente considerate residui attivi a causa del breve tempo di impiego, non devono figurare tra i medesimi, come peraltro fa sottendere la loro appostazione nello stato patrimoniale alla voce "Attività finanziarie". Gli "Impegni per acquisto di immobili e attrezzature" rappresentano le somme impegnate e gli accantonamenti per lavori di ristrutturazione, acquisto di immobili e provviste di mobilio e attrezzature. I "Contributi e prestazioni in denaro" rappresentano somme impegnate nel singolo esercizio da erogare agli aventi diritto nel corso dell'anno scolastico ed

⁵ Nella relazione che accompagna il rendiconto 2001, il dettaglio delle voci che compongono il totale dei residui attivi e passivi è esposto con riferimento alle principali voci trascurando quelle

accademico che, com'è noto, termina nell'esercizio successivo. Gli "Accantonamenti per investimenti mobiliari" concernono somme destinate all'acquisto di titoli dello Stato ed altre forme di impiego. I "Debiti per maggiori contributi" concernono versamenti effettuati dagli Enti, da cui dipendono i pubblici Sanitari, secondo il previgente regolamento di riscossione ed eccedenti il dovuto.

13. Il bilancio tecnico.

Con delibera n. 40 del 5 giugno 2004, il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio tecnico per il periodo 2004-2023, previsto dal decreto legislativo n. 509/1994.

Le risultanze possono così essere compendiate:

1. il saldo tra entrate e uscite ha sempre valore positivo fino al 2011, primo anno nel quale si verifica uno sbilanciamento che renderà necessaria una revisione delle contribuzioni;
2. le attività patrimoniali registrano aumenti fino al 2010 (448,4 milioni di euro) per poi gradualmente scendere fino al valore di 360,5 milioni di euro, importo della stessa grandezza del patrimonio attuale;
3. il rapporto tra patrimonio e riserva legale è sempre maggiore di 1; esso, pari a 3,39 nel 2004, a fine periodo raggiunge il valore di 2,62. Il vincolo risulta rispettato anche se, in via prudenziale, si indicizza al costo della vita l'importo della riserva legale (da 2,78 a 1,47).

Risulta pertanto una situazione confortante sul piano della sostenibilità dei programmati interventi assistenziali.

14. Considerazioni conclusive.

L'Ente "Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani" è stato trasformato in Fondazione di diritto privato in esecuzione del decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, che ha dato attuazione alla delega conferita al Governo dall'art. 1, comma 32, della legge 24 dicembre 1993, n. 537, che disponeva la trasformazione in persone giuridiche private di enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza.

A seguito dell'estensione del pagamento del contributo obbligatorio a tutti i sanitari iscritti agli ordini professionali dei farmacisti, dei medici chirurghi, degli odontoiatri e dei veterinari, la Fondazione ha conseguentemente adottato le necessarie modifiche allo Statuto, al Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione, al Regolamento di contabilità e a quello di riscossione dei contributi obbligatori e volontari.

minori. Pertanto gli importi che figurano in "Altri crediti" e "Altri debiti" hanno mero valore residuale.

E' poi adottato un bilancio tecnico e nello stato patrimoniale è appostata la riserva legale, al fine di assicurare la continuità delle prestazioni nei confronti degli aventi diritto.

Gli Organi hanno mantenuto la loro composizione ad eccezione del Collegio sindacale che è stato integrato con altri due componenti. Non si sono pertanto verificate soluzioni di continuità nella gestione, in ordine alla quale si rileva che il rapporto tra la spesa destinata al soddisfacimento delle esigenze istituzionali e il totale dei contributi percepiti è passato dal 93,36% dell'esercizio 2001 al 96,22% dell'esercizio 2003.

Anche nel periodo oggetto della presente relazione è continuata la crescita del patrimonio netto, che passa dai 294,7 milioni di euro dell'esercizio 2001 ai 331,8 milioni di euro dell'esercizio 2003. In proposito la Fondazione, in base alle risultanze del nuovo bilancio tecnico ha adottato le opportune iniziative consistenti nella riduzione dei contributi per il quinquennio 2005-2009, volte a ricondurre la situazione finanziaria in condizioni di maggiore equilibrio tra risorse disponibili e interventi assistenziali.

Da ultimo si segnala l'esigenza di eliminare le evidenziate incongruenze contabili di cui si è dato ampio dettaglio nella parte della presente relazione dedicata all'esame dei bilanci.

Vittorio Lenzoni

**FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOSI)**

ESERCIZIO 2001

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'O.N.A.O.S.I.**VERBALE DELLA SEDUTA DEL 31 MAGGIO 2002**

Il giorno 31 del mese di maggio dell'anno 2002 si è riunito in Perugia, presso gli Istituti Maschili, il Consiglio di Amministrazione della Fondazione O.N.A.O.S.I.

omissis

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto, dichiara aperta la seduta alle ore 10,00, passando all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

omissis

Approvazione del conto consuntivo 2001 (delibera n. 28).

omissis

PRESO ATTO:

- del conto consuntivo dell'ente dell'anno 2001, composto: dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico;
- della relazione illustrativa al conto medesimo, predisposta dal responsabile del Settore Ragioneria e Contribuzione e dal Direttore Generale, che viene di seguito interamente riportata:

“Con deliberazione consiliare n. 60 del 27.10.00 fu approvato, per l'esercizio 2001:

- un bilancio di previsione finanziario;
- la tenuta di una contabilità finanziaria (salvo proseguire nella sperimentazione in parallelo della contabilità economica in partita doppia);
- la redazione a consuntivo, del consueto rendiconto finanziario nonché, utilizzando i dati della contabilità finanziaria, nonché eventuali elaborazioni extracontabili, del conto economico e stato patrimoniale secondo il modello fornito dalla Ragioneria Generale dello Stato del 04.07.1996

Di quanto sopra i Ministeri Vigilanti hanno espressamente preso atto, come da lettera di risposta agli atti; conseguentemente l'atto consiliare n. 60/2000, unitamente alle decisioni contenute, è divenuto regolarmente esecutivo.

Per quanto sopra sono stati redatti per l'esercizio 2001 i documenti consuntivi programmati nel citato atto consiliare n. 60/2000, che vengono di seguito illustrati:

- A) RENDICONTO FINANZIARIO** sostanzialmente identico a quello degli anni precedenti, ponendosi tale documento contabile come diretta conseguenza delle scritture contabili impostate,

per libera scelta, essenzialmente come quelle degli anni precedenti, nonché per poter effettuare gli opportuni raffronti con il preventivo 2001.

A-1) ENTRATE E SPESE DI COMPETENZA:

Confronto tra previsioni definitive e accertamenti-impegni (ossia tra programmi e realizzazioni):

ENTRATE	Previsione definitiva	Accertamenti Compreso avanzo amm.ne 2000
Avanzo di amministrazione al 31.12.2000	16.395.706.000	18.099.706.521
Entrate correnti	85.635.000.000	91.187.383.287
Entrate per movimento capitali	75.000.000.000	33.984.383.490
Partite di giro	201.870.000.000	104.541.920.134
TOTALI ENTRATE	378.900.706.000	247.813.393.432
USCITE	Previsione definitiva	Impegni
Uscite correnti	76.950.000.000	70.405.955.876
Uscite in conto capitale	100.080.706.000	59.054.498.740
Uscite partite di giro	201.870.000.000	104.541.920.134
TOTALI USCITE	378.900.706.000	234.002.374.750
Avanzo finanziario di competenza		13.811.018.682
Totale a pareggio		247.813.393.432

Ovviamente le voci più significative e rilevanti sono le entrate correnti e le uscite correnti (o spese di funzionamento).

Le **entrate correnti** previste per £. 85.635.000.000, sono state accertate per £. 91.187.383.287 e sono date dalle seguenti principali voci:

Entrate contributive (a carico sanitari contribuenti)	63.750.000.000	66.523.000.000
Entrate per prestazione servizi	2.400.000.000	4.401.000.000
Interessi attivi	15.500.000.000	16.248.000.000
Fitti figurativi	3.567.000.000	3.567.000.000

Per quanto riguarda le entrate correnti, va precisato che il rendimento delle gestioni patrimoniali attive al 31.12.2001 non figura tra tali entrate; infatti, come è noto, il sopracitato strumento di investimento mobiliare non contempla alcun tipo di cedola per interessi di periodo. E' previsto invece il versamento di quanto maturato direttamente nel capitale investito, che quindi si avvalora (chiaramente nel caso di andamento positivo della gestione).

Essendo intercorsa tra i mesi di giugno e luglio 2001, una riorganizzazione degli impieghi in gestioni patrimoniali attive con uno dei gestori di riferimento (prevedendone l'unificazione in un'unica gestione mobiliare), è venuta meno l'esistenza della sola gestione patrimoniale presente nel corso dell'esercizio precedente che, per sua natura, corrispondeva una cedola di interesse annuale. Pertanto, tale entità non figura più nel rendiconto finanziario dell'esercizio 2001, né nella voce "plus valore dei valori mobiliari" del conto economico, dove però sono confluiti tutti gli incrementi delle altre forme di

investimento mobiliare della Fondazione (titoli di stato, obbligazioni bancarie, gestioni patrimoniali e pronti contro termine).

Le **uscite correnti** previste in £. 76.950.000.000 sono state impegnate per £.70.406.000.000, con una economia complessiva del 8,5%.

Le uscite correnti possono essere scomposte nelle seguenti principali voci:

	Previsione definitiva	Impegni (importi arrotondati)
Oneri per tutto il personale	17.870.000.000	17.805.000.000
Oneri per acquisto di beni e servizi (per il funzionamento delle varie strutture, al netto dei fitti figurativi)	12.528.000.000	8.562.000.000
Spese per contributi in denaro	39.395.000.000	39.194.000.000
Fitti figurativi	3.567.000.000	3.567.000.000

Ovvero come segue:

Amministrazione Centrale	5.221.000.000	7.42%
Istituti Maschili	9.159.000.000	13.01%
Istituti Femminili	7.621.000.000	10.82%
Centri-studio	3.951.000.000	5.61%
Case Vacanze	815.000.000	1.16%
Servizio sociale	1.193.000.000	1.69%
Spese generali	1.790.000.000	2.54%
Prestazioni in denaro agli assistiti	39.194.000.000	55.67%
Altri servizi in favore degli assistiti (corsi di formazione Logos e Start)	489.000.000	0.70%
Organi statutari e di controllo	973.000.000	1.38%
		100.00%

Riguardo all'ultima voce in tabella, l'importo di 973 milioni si compone come segue:

spese per gli organi di controllo	98.000.000
spese per gli organi statutari	875.000.000

Quest'ultimo importo si compone, a sua volta, delle seguenti voci:

compensi organi	320.000.000
rimborsi spese	139.000.000
gettoni di presenza	313.000.000
imposte	32.000.000
assicurazioni	71.000.000

Le minori spese (economie) rispetto alle previsioni (peraltro riferite essenzialmente alla spese per "acquisto beni e servizi", mentre per le erogazioni in denaro c'è quasi corrispondenza tra previsioni ed impegni) non sono imputabili a mancato perseguimento dei fini istituzionali. Detti fini sono stati

realizzati esattamente come da indicazioni fissate dal Consiglio. Le citate economie sono invece dovute al fatto che le previsioni di spesa sono state calcolate cautelativamente ampie.

Considerando che le entrate correnti sono tutte entrate "proprie" dell'Ente, se ne può dedurre:

- che l'indice di autofinanziamento dell'ente è del 100%;
- che l'indice di autonomia contributiva (ovvero di incidenza delle entrate contributive) è del 104% rispetto alle uscite correnti (depurate del costo approssimativo delle prestazioni a pagamento e dei fitti figurativi) e del 79,7% rispetto alle entrate correnti (il resto delle entrate correnti è dato: per il 19,4% dagli interessi attivi e per lo 0,90% da altre entrate) (questa analisi non tiene conto, come già detto, dei fitti figurativi e delle prestazioni a pagamento).

Occorre però tenere presente che le spese per lavori di manutenzione ai molti fabbricati dell'Ente, utilizzati per le attività istituzionali dell'Ente stesso, non sono imputate alle spese correnti ma a quelle in conto capitale (l'importo pagato nel 2001 è stato di 1,7 miliardi).

Le entrate per movimento di capitali (previsione di £.75.000.000.000) prevedevano l'eventuale realizzo di titoli ed altri impieghi in scadenza, realizzo avvenuto per £.33.984.000.000.

Questa entrata, sia a livello di previsione che di realizzazione, trova corrispondenza all'uscita al Cap.740/1 per il relativo reimpiego.

Infatti le suddette entrate realmente realizzate e le uscite per il relativo reimpiego pareggiano per l'importo di £.33.984.000.000.

Le restanti uscite in conto capitale prevedono (somme impegnate):

ristrutturazioni, ecc... immobili	6.000.000.000
acquisto mobili e arredi	846.000.000
Totale	6.846.000.000

Complessivamente le uscite in conto capitale risultano impegnate per £.59.054.115.000, di cui quelle pagate sono £. 36.171.000.000 e £. 22.883.258.000 quelle rimaste da pagare (residui passivi). In questo ultimo saldo sono compresi gli importi di £.479.013.000 (Cap.720), di £.124.148.000 (Cap.730) e di £. 18.230.000.000 (Cap.740/2), dei quali, ancorché non integralmente impegnati con singoli atti attuativi o realizzativi, è stato autorizzato il mantenimento in bilancio (e quindi nei residui passivi) con deliberazione consiliare n.66 del 14.10.2001, divenuta esecutiva ai sensi di legge, quale accantonamento di fondi, persistendo, a livello di programma, la previsione e necessità della relativa spesa.

Le **partite di giro**, del complessivo importo di £.104.541.000.000 (sia in entrata che in uscita), sono costituite:

- per £.43.310.000.000 dalla riscossione dei contributi in conto sospeso (in attesa di ripartizione e contabilizzazione ai rispettivi capitoli), già interamente contabilizzati;
- per £.15.192.000.000 dal pagamento degli stipendi e contributi per il personale, interamente contabilizzati ai capitoli di pertinenza;

- per £.7.691.000.000 da ritenute erariali e prevido-assistenziali (riversate allo Stato e agli Istituti previdenziali);
- per £.35.000.000.000 da impieghi temporanei di somme disponibili (ancora in essere al 31.12.2001 e per £. 20.000.000.000, somma quest'ultima compresa nei residui attivi);
- per £.3.348.000.000 altri capitoli di spesa.

A-2) GESTIONE RESIDUI (attivi e passivi)

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2000 ammontavano complessivamente a £.57.919.000.000.

Si possono scomporre nelle seguenti principali voci (con arrotondamento):

Voce	Importo al 31.12.2001	Importo riscosso nel 2001	Importo rimasto da riscuotere	Maggiore accertamento (o riaccertamento)
Contributi dei sanitari	9.866.000.000	9.541.000.000	5.217.000.000	4.892.000.000
Interessi attivi	1.040.000.000	1.040.000.000		
Rientro impieghi temporanei	45.831.000.000	8.091.000.000	37.740.000.000	
Altri (per differenza)	1.182.000.000	1.096.000.000	86.000.000	
Totali	57.919.000.000	19.768.000.000	43.043.000.000	4.892.000.000

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2000 ammontavano a £.65.502.000.000 (di cui £.25.700.000.000 per prestazioni, stimate, da corrispondere agli assistiti, e £.31.375.000.000 per spese in conto capitale).

Sono stati effettuati pagamenti per £.25.792.000.000 (di cui £.19.654.000.000 per prestazioni), sono rimasti ancora a residui £.30.169.000.000, sono state portate in economia £. 9.541.000.000.

A-3) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

- avanzo di competenza di cui al punto A-1)	13.811.018.682
- maggiori accertamenti (netti) residui attivi	4.892.725.857
- minori impegni residui passivi	9.541.045.019
Totale	28.244.789.558

Lo stesso risultato si ottiene nel seguente altro modo:

- fondo cassa al 31.12.2001	41.692.933.380
- residui attivi	73.925.901.221
- residui passivi	- 87.374.045.043
Totale	28.244.789.558

Sebbene la risultanza di un avanzo di amministrazione evidenzi una prevalenza della totalità del prelievo contributivo rispetto al totale delle prestazioni assistenziali erogate, occorre fare le seguenti considerazioni:

1. l'avanzo di amministrazione si è generato a fronte di fattori contingenti non ripetibili; è questo il caso derivante dall'analisi finanziaria e dalla conseguente riorganizzazione degli impieghi mobiliari, definita successivamente alla crisi internazionale innescata dai noti eventi dell'11 settembre 2001. A seguito dell'accresciuta instabilità dei mercati, dei collegati cali borsistici e dei riflessi negativi che ciò ha comportato per l'intero panorama finanziario mondiale, si è deciso, negli ultimi mesi dell'anno, "di congelare" momentaneamente gli impieghi finanziari per verificarne le garanzie e le prospettive future. Questo ha comportato un temporaneo esubero delle giacenze di cassa;
2. una parte dell'avanzo di amministrazione è già stato "di fatto" destinato all'aumento delle prestazioni assistenziali, attraverso il duplice aspetto del loro potenziamento e della loro diversificazione qualitativa, tramite gli investimenti immobiliari relativi alla nuova sede dell'Amministrazione centrale, al nuovo centro studi di Bologna e gli altri centri studio, nonché alla residenza per sanitari anziani di Montebello. Al riguardo, il Piano delle strategie per il triennio 2002-2005 colloca il loro varo operativo nel periodo di tempo che va dal II° semestre del 2003 al II° semestre del 2004. Di tali opere, è stata liquidata, ad oggi, soltanto una parte degli importi effettivamente impegnati, i quali verranno pagati (presumibilmente in varie *tranche*) nel prossimo futuro, andando ad incidere direttamente, utilizzandolo, sul sopraccitato avanzo di amministrazione. Appare inoltre utile segnalare l'aumento del 10%, a partire dal prossimo anno accademico 2002/2003, dei contributi per gli studenti prescolari, scuole elementari, scuole medie inferiori e medie superiori;
3. la flessione del numero dei contribuenti obbligatori con molta probabilità potrà, nel prossimo futuro, verosimilmente acuirsi, come conseguenza della ventilata volontà politica del governo nazionale di ridurre del 10% il numero dei medici ospedalieri attraverso il blocco del *turn-over*. Sempre sulla base dei nuovi indirizzi delle politiche di governo, l'accelerazione della privatizzazione delle strutture sanitarie pubbliche, stimata in almeno 1/3 del totale del personale dipendente del Sistema Sanitario Nazionale, potrebbe portare ad un ulteriore aggravio del calo delle entrate contributive obbligatorie, per il conseguente mutato regime giuridico delle singole articolazioni operative d'appartenenza dei sanitari coinvolti, da pubbliche a private.

Tutto ciò premesso, si ritiene necessario, in attesa di verificare al contempo l'evoluzione quali-quantitativa dei servizi offerti dalla Fondazione, la direzione strategica e i riflessi delle politiche governative nel settore sanitario, mantenere momentaneamente inalterato l'attuale prelievo contributivo. La Fondazione, una volta consolidato il quadro di riferimento legislativo, valuterà l'opportunità di un eventuale riduzione della quota contributiva.

A-4) RESIDUI (attivi e passivi) ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2001 -

I **residui attivi** complessivi (provenienti sia dal 2001 che dagli anni precedenti) ammontano a £.73.926.000.000.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

- £.57.741.000.000 sono impieghi temporanei - essenzialmente titoli di stato e pronti c/ termine in titoli di stato - (all'atto dell'impiego si ha un'uscita dalle partite di giro; per gli importi non rientrati nel corso dell'anno, alla corrispondente voce dell'entrata si registra un residuo attivo per l'importo della somma impiegata ed in attesa del suo rientro);
- £.14.993.000.000 rappresentano il credito stimato per contributi obbligatori e volontari alla fine del 2001 così determinato:
 - £.1.664.000.000 importo riscossioni delle Direzioni Provinciali del Tesoro nel mese novembre e dicembre 2001 pervenuto all'ONAOISI a gennaio 2002;
 - £.3.312.000.000 importo riscossioni dirette a gennaio e febbraio 2002 per anni precedenti;
 - £.2.260.000.000 importo morosità per anno 2001 al 28.2.2002 (stampa elaboratore);
 - £.5.217.000.000 importo morosità per anni 2000 e retro (tutte di incerta realizzazione in quanto oggetto di vertenze legali in corso);
 - £.2.487.000.000 importo approssimativo elenchi contributivi per anno 2001 non pervenuti (come da apposita distinta agli atti).
- £. 332.000.000 rappresentano il credito per interessi attivi maturati nel 2001 e non riscossi al 31.12.2001 (interessi sul fondo cassa e c/c postale).
- £. 448.000.000 per anticipazioni economiche e reintegro pagamenti provvisori da contabilizzare.

Il credito contributivo al 31.12.2001 di £.14.940.000.000 risulta ad oggi regolarizzato per £.6.065.000.000.

I residui passivi ammontano a complessive £.87.374.000.000.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

- £.31.700.000.000 rappresentano le somme impegnate e gli accantonamenti per lavori di ristrutturazione (nonché realizzazione e/o eventuale acquisto) per i vari immobili e provviste di mobili;
- £.28.253.000.000 sono costituiti da contributi ed altre prestazioni domiciliari in denaro per l'anno scolastico ed accademico 2001/2002 (finanziati nel bilancio 2001) e precedenti ancora da corrispondere al 31 dicembre 2001 (importi stimati);
- £.3.667.000.000 rappresentano l'accantonamento per T.F.R. in favore del personale;
- £.18.230.000.000 rappresentano l'accantonamento per investimenti mobiliari.

Per quanto riguarda i residui afferenti i "contributi ed altre prestazioni domiciliari in denaro", occorre precisare che l'elevato importo risulta dovuto alla non coincidenza, nelle modalità di erogazione degli interventi in denaro, tra anno scolastico/accademico (alla base della regolamentazione vigente per le varie tipologie di prestazioni erogate, così disciplinate dalla deliberazione consiliare n. 29 del 25.05.2001) ed anno solare.

B) IMPIEGHI E RENDIMENTI (anno 2001)

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie:

- riscossioni 15.915.910.000

- rimasti da riscuotere	332.173.000
Totale rendimenti anno 2001	16.248.083.000

Titoli ed altri impieghi (arrotondati al milione):

	Ai 31.12.00	Ai 31.12.01
Titoli di Stato (BTP, CCT, CTZ)	280.984.748.000	272.095.255.000
Obbligazioni bancarie	50.894.426.000	50.537.891.000
Fondo di cassa	25.683.000.000	41.692.933.000
Gestioni patrimoniali	107.268.853.000	111.245.418.000
Pronti c/termine	-	20.001.000.000
Totali	464.831.027.000	495.572.497.000

Gli importi sopra esposti sono stati valorizzati sulla base dei seguenti criteri:

- Titoli di Stato (detenuti direttamente in portafoglio): al costo di acquisto rettificato, in più o in meno con il rateo dello scarto di emissione;
- Obbligazioni bancarie (anch'esse detenute direttamente in portafoglio): idem come per i titoli di Stato;
- Fondo di cassa: rappresenta la consistenza della cassa derivante dalla situazione amministrativa al 31.12.2001;
- Gestioni patrimoniali: prudenzialmente, al minor costo tra il prezzo medio d'acquisto ed il valore medio di mercato (quest'ultimo dato dai prezzi medi del mese di dicembre);
- Pronti c/termine - in titoli di Stato - (anch'essi detenuti direttamente in portafoglio): al prezzo di sottoscrizione; da rilevare che quest'ultimo tipo di investimento finanziario non risultava tra gli impieghi a breve dell'esercizio 2000.

Sulla base dei suddetti valori, riproponendo il semplice calcolo degli interessi accertati in rapporto alla consistenza iniziale degli impieghi (che resta certamente approssimativo perché non tiene conto, tra l'altro, delle variazioni nella consistenza totale e parziale degli impieghi nel corso dell'anno), il rendimento netto medio è il seguente (applicando la formula $I = C i t / 36.500$):

$$£. 16.248.083.000 \times 100 / 464.831.027.000 = 3,5\%$$

Singolarmente e sempre in via del tutto orientativa, il rendimento netto (cioè al netto delle varie ritenute fiscali e di ogni spesa) per l'anno 2001, va dall'1,89% per le gestioni patrimoniali al 4,307% per i BTP.

A seguito dei noti eventi internazionali seguiti alla crisi dell'11 settembre 2001, si è ritenuto necessario, tra la fine del 2001 e l'inizio del nuovo esercizio 2002, riesaminare le modalità e le tipologie di impiego delle risorse finanziarie della Fondazione, per poterle adeguare a più rigidi e prudenti criteri di investimento.

A questo proposito, la Giunta Esecutiva ha analizzato a fondo la questione e con proprie deliberazioni (rispettivamente la n.2 del 05/01, la n.15 del 09/02 e la n.27 del 02/03/2002) ha definito i criteri per la riorganizzazione del patrimonio mobiliare dell'Ente, riassumibili in "... garanzia del capitale conferito,

di un rendimento minimo ed evidenziazione di una stima sul rendimento atteso nel periodo, con durata non superiore ai 24 mesi..." (vedere al riguardo la deliberazione della Giunta esecutiva n. 27 del 02/03/2002).

Sulla scorta di tali criteri, si è decisa la monetizzazione di tutto il patrimonio investito in gestioni patrimoniali, in quanto prive di qualsiasi esplicita forma di garanzia, facendolo confluire temporaneamente sul c/c di tesoreria in attesa di successivo reinvestimento. Il buon livello di remunerazione del capitale in deposito, garantito sulla base della vigente convenzione di tesoreria (per il mese di dicembre 2001: il 3,752% lordo; il 2,74% netto), ha permesso di procedere utilmente all'espletamento di una dettagliata indagine di mercato, al fine di individuare i prodotti finanziari più idonei alle esigenze della Fondazione. Nel mese di marzo 2002, l'Ente ha provveduto a reinvestire il suddetto patrimonio nel rispetto dei criteri sopra citati.

C) RISERVA LEGALE

Ai sensi della legge finanziaria per il 1998 le riserve tecniche (o riserva legale) sono determinate con riferimento ai dati del 1994 (decorrenza privatizzazione 1.1.1995).

Pertanto l'importo della suddetta riserva legale rimane determinato in £.203.500.000.000.

Individuazione dei cespiti patrimoniali che costituiscono la riserva:

-Cespiti immobiliari: terreni e fabbricati	90.261.395.000
-Cespiti mobiliari: titoli del debito pubblico statale (C.C.T. e B.T.P.): parte dell'importo effettivo in essere al 31.12.00 (ed alla data odierna)	113.238.605.000
	<hr/>
TOTALE	<u>203.500.000.000</u>

Il patrimonio netto dell'Ente al 31.12.01 è di £.570.665.298.000; al netto della suddetta riserva il patrimonio residuo è di £.367.165.298.000.

D) SITUAZIONE PATRIMONIALE

- Patrimonio netto al 31.12.2000	523.643.000.000
- Patrimonio netto al 31.12.2001	570.665.298.000
(di cui per riserva legale come precedentemente determinata)	203.500.000.000
- Residuo patrimonio al netto della riserva legale	367.165.298.000

Ne consegue che il suddetto patrimonio netto ha subito nel 2001 un incremento di £. 47.022.341.000 come rilevasi anche dal conto economico.

Le variazioni intervenute nelle poste dell'attivo e del passivo (che hanno determinato il miglioramento complessivo di £. 47.022.341.000) sono elencate al successivo punto F).

In conformità ai criteri fissati dall'Amministrazione, in attuazione del principio di autonomia contabile, ecc... di cui al 1° comma dell'art.2 del D.Lgs.509/94, nelle more della esecutività del regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare n.5 del 03.03.2001, i cespiti patrimoniali sono valutati come segue:

- valori mobiliari immobilizzati (titoli di Stato e similari imputati alle spese per investimenti): al prezzo di acquisto rettificato, in più o in meno, con il rateo dello scarto di emissione in funzione della durata del titolo di riferimento e del valore di realizzo a scadenza pari al valore nominale;
- valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve imputati alle partite di giro; in questa categoria rientrano le gestioni patrimoniali, indipendentemente dalla imputazione all'atto della sottoscrizione e della durata dell'impiego): valutati prudenzialmente al minor valore tra il prezzo di acquisto (medio per i titoli che compongono le gestioni patrimoniali) ed il valore di mercato (media dei prezzi dell'ultimo mese di esercizio: dicembre);
- immobili: al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzione straordinaria sostenute nell'anno, rettificato dei relativi fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- mobili: al costo di acquisto, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- crediti contributivi: al presunto valore di netto realizzo;
- disponibilità liquide: al valore nominale;
- ratei attivi: in base ai proventi di competenza maturati.

E) CONTI D'ORDINE

I Conti d'ordine indicati in calce al bilancio sono così composti:

- fidejussioni del Monte dei Paschi di Siena su borse di studio a favore di assistiti per £. 4.004.146.000;
- investimenti su immobili in corso di realizzazione per £. 31.775.656.000.

F) CONTO ECONOMICO

(differenza tra ricavi e costi: vedere modello)

RICAVI:

Ricavi per entrate correnti (accertamenti del rendiconto finanziario)	91.187.383.000
Altri ricavi (rettifiche di valori e ratei attivi)	29.610.574.000

Totale ricavi	120.797.957.000

COSTI:

Costi per spese correnti (impegni del rendiconto finanziario)	70.405.956.000
--	----------------

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Altri costi	3.369.660.000
<i>Totale costi</i>	<i>73.775.616.000</i>
Utile di esercizio	47.022.341.000
Totale a pareggio	120.797.957.000

Più analiticamente per quanto riguarda la composizione gli altri costi si ha:

Accantonamento annuo fondo Tfr	496.696.000
Ammortamenti beni mobili (effettuati come segue: macchine in cinque anni; arredi in dieci anni; biancheria in tre anni; stoviglie e oggetti vari in quattro anni) ed altre rettifiche su mobili e macchine d'ufficio	90.935.000
Ammortamenti per beni immobili	2.656.029.000
Diminuzione crediti	126.000.000
Totale costi	3.369.660.000

Più analiticamente per quanto riguarda la composizione degli altri ricavi si ha:

Diminuzione di debiti	388.815.000
Maggiori accertamenti di residui attivi rispetto agli importi quantificati al 31.12.00	4.892.725.000
Economie su residui passivi (minori debiti rispetto a quelli quantificati al 31.12.00)	9.541.045.000
Plus valori mobiliari (titoli di stato, similari, gestioni patrimoniali, ecc..) rispetto al 31.12.00	11.257.163.000
Ratei attivi su titoli (quota interessi di competenza del 2001 che sarà riscossa nel 2002)	3.530.826.000
Totale altri ricavi	29.610.574.000

G) *DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE*

Unità complessive

Consistenza al 31.12.2000	224
Consistenza al 31.12.2001	228

Dati relativi alla movimentazione del **Fondo TFR**:

Saldo al 31.12.2000	2.882.632.000
Maggiore stanziamento Fondo TFR (debiti vari)	288.509.000
Liquidazioni effettuate nell'anno	285.083.000
Accantonamenti dell'anno	781.789.000
Saldo al 31.12.2001	3.667.837.000

H) ALTRI DATI STATISTICI

Specifica assistiti

-contributi ordinari domiciliari	3.201
-contributi per specializzazioni	158
-contributi di 1° intervento	202
-ospiti delle strutture dell'Ente (assistiti e paganti)	626
Totale	4.187

- Importo spese correnti per l'anno 2001 (al netto delle poste correttive e compensative) £.62.104.164;
- incidenza delle spese correnti per ciascun assistito £. 15.000.000.

Contribuenti obbligatori:

- sanitari dipendenti da enti pubblici	127.500
- gettito accertato per l'anno 2001	£. 65.278.281.000
- importo annuo medio pro-capite	£. 512.000

Contribuenti volontari:

- (sanitari libero-professionisti) in regola per l'anno 2001:	2.885
- gettito per l'anno 2001 (aggiornato)	£. 1.245.335.000
- importo annuo medio pro-capite	£. 434.000
- importo annuo medio pro-capite sia per obbligatori che volontari	£. 510.000

Rapporto contribuenti/assistiti = 31 (ossia 31 contribuenti per ogni assistito)"

Perugia, li 3 maggio 2002

f.to Franco Minucci";

PRESO ATTO inoltre:

PRESO ATTO inoltre:

- della sintesi della relazione di cui sopra fatta dal Direttore Generale;
- della deliberazione della Giunta Esecutiva n. 51 del 4.05.2001 di presa d'atto della bozza del conto consuntivo in esame;
- della avvenuta certificazione dello stesso conto consuntivo da parte della Bompani Audit s.r.l. ("... il bilancio della Fondazione ONAOSI... chiuso al 31.12.2001... è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione...");
- della relazione del Collegio Sindacale (illustrata dal Presidente di detto organo) che si conclude con la proposta al Consiglio di approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2001;

Il Consiglio, con il visto di regolarità contabile del Responsabile del Settore Ragioneria e Contribuzione ed il parere favorevole del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

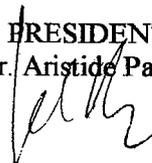
DELIBERA

- di approvare il conto consuntivo dell'Ente dell'anno 2001, quale risulta dal documento contabile allegato nonché dalla relazione riportata in premessa.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Franco Minucci)



IL PRESIDENTE
(Dr. Aristide Paci)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI AL CONRO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2001 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (O.N.A.O.S.I.) - ART.17 DELLO STATUTO

Il conto consuntivo dell'esercizio 2001 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute del D.P.R. 18.12.1979 n.696 e di quelle che la Fondazione, in via autonoma, si è data in occasione della approvazione dei bilanci di previsione successivi alla data di entrata in vigore del D.P.R. n.509/94 (vedasi in proposito da ultimo la deliberazione consiliare n.60 del 27.10.2000) in base alle quali si stabiliva:

- di tenere la contabilità finanziaria (sostanzialmente la continuazione di quella prevista per la ex Opera Pia O.N.A.O.S.I.);
- di redigere il consuntivo finanziario utilizzando le risultanze della stesso, integrate con elaborazioni extracontabili, per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

Ciò in quanto la deliberazione n.5 del 3 marzo 2001- con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il nuovo regolamento di contabilità che integra la contabilità finanziaria con sistemi di rilevazione economico-patrimoniali e che consente la redazione di un bilancio nel rispetto delle norme del codice civile e coerente con le disposizioni del D.P.R. n.509/94 - non risulta ancora approvata. Nel regolamento, peraltro, all'art.22 è stata inserita una norma transitoria in base alla quale, fino alla approvazione dello stesso da parte dei Ministeri vigilanti si continuano ad applicare i principi ed i criteri adottati nei precedenti esercizi.

In conseguenza è stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2001**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico**, dallo **Stato Patrimoniale** nonché dalla **Relazione Illustrativa degli Amministratori**, approvato dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 4 maggio 2002, previa **certificazione della BOMPANI AUDIT S.r.l.** e rimesso al Collegio dei Sindaci per redigere la relazione a norma di quanto dispone l'art.17 dello Statuto.

Si constata che nella redazione del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della relazione illustrativa si è tenuto conto delle osservazioni contenute nella determinazione n.88/2001 adottata in data 21 dicembre 2001 dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo sugli Enti.

Il Collegio evidenzia le più significative voci di bilancio, rinviando ai suddetti documenti per il commento e la comprensione delle altre poste, osservando quanto segue :

RENDICONTO FINANZIARIO**a) previsioni definitive**

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2001, esposte per un totale bilanciante di £.378.900.706.000, corrispondono a quelle iniziali pari a £. 368.505.000.000 incrementate di £.10.395.706.000 per effetto delle seguenti variazioni apportate nel corso dell'esercizio:

ENTRATA

Applicazione ulteriore quota avanzo di amministrazione	+ £. 10.395.706.000
--	---------------------

SPESA

Maggiori spese correnti nette	+ £. 150.000.000
Maggiori spese di investimento	+ £. <u>10.245.706.000</u>
Maggiori spese nette	+ £. <u>10.395.706.000</u>

Le maggiori spese di investimento cui sono state destinate le ulteriori risorse sono: per £. 100.000.000 spese acquisto mobili, arredi ecc. (cap.730/01), per £.10.145.706.000 nuovi acquisti valori mobiliari (cap.740/2).

b) situazione amministrativa**gestione competenza**

Entrate accertate	
Avanzo di amm.ne	£. 16.395.706.000
Correnti	£. 91.187.383.287
In conto capitale	£. 33.984.383.490
Partite di giro	£.104.541.920.134
Totale entrate di competenza	<u>£.246.109.392.911</u>

Spese impegnate

Correnti	£. 70.405.955.876
In conto capitale	£. 59.054.498.740
Partite di giro	£.104.541.920.134
Totale spese di competenza	£.234.002.374.750

Avanzo di competenza

Totale a pareggio	<u>£. 12.107.018.161</u>
	<u>£. 246.109.392.911</u>

gestione residui

Maggiori accertamenti residui attivi	£. 4.892.725.857
Economie nei residui passivi	£. 9.541.045.019
Avanzo gestione residui	<u>£. 14.433.770.876</u>

~~La gestione complessiva dell'esercizio 2001 si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di £. 28.244.789.558 costituito da:~~

avanzo gestione della competenza	£. 12.107.018.161
avanzo gestione dei residui	£. 14.433.770.876
avanzo 2000 non utilizzato	<u>£. 1.704.000.521</u>
Totale	<u>£. 28.244.789.558</u>

c) entrate correnti (in milioni di lire)

Le entrate correnti passano da 86.183 milioni del 2000 a 91.187 milioni del 2001, con un incremento di 5.004 milioni riferibile per 3.200 milioni ai proventi contributivi, per 1.800 milioni a prestazione di servizi. Sostanzialmente invariate le entrate per interessi attivi accertate in 16.248 milioni.

Per quanto concerne la voce contributi, ad aliquota ferma all'1.40%, oltre all'accertamento di competenza si evidenzia anche il maggior accertamento nei residui attivi di 4.892 milioni relativi agli anni 2000 e precedenti. Poiché l'anagrafe dei contribuenti, che il Collegio anche nella relazione al consuntivo 2000 ribadì necessaria e che è fra i programmi dell'Amministrazione, non è stata ancora istituita, gli accertamenti vengono stimati in via prudenziale per difetto: ne consegue che, normalmente, negli anni successivi si riaccertano residui attivi maggiori di quelli quantificati alla chiusura di ciascun esercizio.

d) spese correnti (in milioni di lire)

Le spese correnti passano da 64.289 milioni del 2000 a 70.406 milioni del 2001, con un incremento di 6.117 milioni riferibile principalmente a:

- spese per gli organi amm.vi e controllo per 324 milioni;
- spese per il personale per 3305 milioni;
- contributi in denaro agli assistiti per 2163 milioni.

e) entrate e spese in conto capitale (in milioni di lire)

L'entrata di 33.984 milioni riguarda la vendita di valori mobiliari e trova esatta corrispondenza in uscita essendo stata reimpiegata. Viene conservata a residui passivi la somma di 18.230 milioni destinata all'acquisto di nuovi valori mobiliari.

f) partite di giro

La Corte dei Conti, nella determinazione richiamata in premessa, ha rilevato un uso improprio delle partite di giro dovuto alla provvisoria contabilizzazione dei contributi in conto sospeso in attesa della ripartizione ai rispettivi capitoli di entrata, il pagamento degli stipendi successivamente imputati ai capitoli di pertinenza, nonché alla rilevazione delle uscite per acquisto di valori mobiliari per impieghi temporanei

di somme eccedenti il fabbisogno ordinario di cassa e del successivo rientro. Questo Collegio, in occasione dell'esame dei conti consuntivi degli anni precedenti, aveva già suggerito di contabilizzare detti ultimi movimenti fra le entrate e le uscite in conto capitale.

g) residui attivi (in milioni di lire)

Alla chiusura dell'esercizio 2001 vengono determinati residui attivi per complessivi 73.926 milioni che si riferiscono :

- per 57.741 milioni ad impieghi temporanei di fondi contabilizzati in partite di giro (vedi punto f che precede) il cui rientro avverrà oltre il 31 dicembre 2001. L'entrata è di sicura realizzazione-
- per 14.993 milioni per contributi dei sanitari iscritti, di cui 9.776 milioni relativi all'anno 2001 e 5.217 milioni relativi agli anni 2000 e precedenti. Questi ultimi derivano dalla quantificazione di crediti oggetto di vertenze nei confronti di vari enti e come tali di incerta realizzazione. Poiché in bilancio non è previsto un fondo di svalutazione dei crediti, il Collegio ritiene che l'avanzo di amministrazione, per l'importo di 5.217 milioni, debba essere utilizzato subordinatamente alla realizzazione dei crediti stessi.

h) residui passivi (in milioni di lire)

Alla chiusura dell'esercizio i residui passivi ammontano a 87.374 milioni e si riferiscono :

- per 31.700 milioni ad impegni ed accantonamenti per acquisto e/o costruzione di immobili;
- per 28.253 milioni a contributi in denaro anno scolastico ed accademico 2001/02 che vengono erogati a saldo nei primi mesi dell'anno 2002;
- per 18.230 milioni a somme destinate ad investimenti mobiliari non impiegate entro il 31 dicembre:

CONTO ECONOMICO

Come precisato in premessa nella redazione del conto economico è stato tenuto conto di quanto osservato dalla Sezione di Controllo della Corte dei Conti. I ricavi complessivi ammontano a 120.797 milioni di lire, di cui 91.187 milioni sono costituiti dalle entrate correnti del conto finanziario e 29.610 milioni da rettifiche di valori .

I costi ammontano a complessivi 73.776 milioni di lire, di cui 70.406 milioni sono costituiti dalla spesa corrente del conto finanziario e per la restante parte da accantonamenti e rettifiche. Ne consegue un risultato positivo di 47.022 milioni che va ad incrementare il patrimonio netto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il totale delle attività al 31 dicembre 2001 è pari a 611.709 milioni di lire, le passività ammontano a 41.044 milioni: **il patrimonio netto** è pari a **570.665** milioni e rispetto all'anno precedente consegue un incremento di 47.022 milioni pari all'avanzo economico dell'esercizio.

Per quanto concerne il commento alle voci che lo compongono si fa riferimento alla relazione degli Amministratori.

RISERVA LEGALE E PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE

La riserva legale, con riferimento all'art.1 comma 4 sub c del Decreto legislativo n. 509/1994, viene determinata in misura pari a 5 annualità dell'importo delle prestazioni dell'anno 1994 (in essere al momento della emanazione del Decreto stesso):

Patrimonio netto al 31.12.2001	£/milioni	570.665
Riserva legale	£/milioni	<u>203.500</u>
Patrimonio netto disponibile	£/milioni	367.165

Il Collegio ribadisce, così come rilevato in occasione dell'esame del Consuntivo 2000, che per effetto di quanto stabilisce l'art.23, secondo comma, del vigente Statuto, la riserva legale deve essere non inferiore a cinque volte il valore delle prestazioni obbligatorie erogate, secondo quanto risulta dall'ultimo conto consuntivo disponibile (2000).

BILANCIO TECNICO

Il Bilancio Tecnico per il periodo 2001-20015, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 25 maggio 2001 n. 27, indica per l'anno 2001:

- un'eccedenza delle entrate ordinarie rispetto alle spese di 11.791 milioni, mentre dal Consuntivo tale eccedenza risulta pari a 20.791 milioni;
- un patrimonio complessivo di 559.778 milioni mentre quello effettivo risultante a Consuntivo è pari a 570.665 milioni.

Tutto ciò premesso il Collegio accertato :

- che i contributi dovuti dall'ente agli Istituti previdenziali ed assistenziali di categoria per il personale dipendente sono stati versati, come risulta dalla documentazione conservata in atti, riscontrata in occasione delle verifiche periodiche;
- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsto dal Piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio preventivo, assicurati sia in forma diretta che indiretta,

- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di Lire 47.022 milioni e che le disponibilità liquide hanno assicurato un'adeguata redditività;
- che il permanere dell'eccedenza delle entrate correnti rispetto all'attuale fabbisogno di spesa viene dall'Amministrazione giustificata con le nuove finalità assistenziali previste dalle modifiche statutarie deliberate nel 2001 (assistenza ai medici anziani in apposita residenza in corso di realizzazione), aumento programmato del 10% dei contributi in denaro a favore degli assistiti, nonché l'ipotizzata flessione del numero dei contribuenti obbligatori conseguente alla ventilata riforma sanitaria. L'eventuale riduzione dell'aliquota contributiva viene, altresì, subordinata alla evoluzione quali-quantitativa dei servizi resi agli assistiti. Si evidenzia che, finora, l'eccedenza delle entrate, oltre ad aver assicurato la continuità nell'erogazione delle prestazioni ha consentito la costituzione della riserva legale e l'incremento del patrimonio mobiliare finalizzato alla produzione del reddito ed immobiliare per finalità istituzionali e/o assistenziali (centri studio, convitti; case vacanze etc);
- che il Consuntivo 2001 è stato certificato dalla Società Bompani Audit S.r.l., appositamente incaricata;

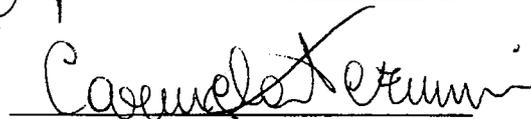
DICHIARA

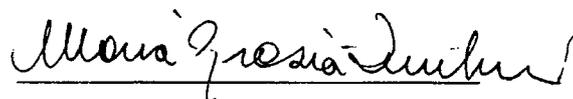
che le risultanze del Conto in esame corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, 20 maggio 2002

IL COLLEGIO DEI SINDACI







BILANCIO CONSUNTIVO

**Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani**

Bilancio al 31 dicembre 2001

Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.
Perugia

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2001, composto da:
 - Stato patrimoniale
 - Conto economico
 - Situazione amministrativa
 - Relazione illustrativa del presidente

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i 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 accertare 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.

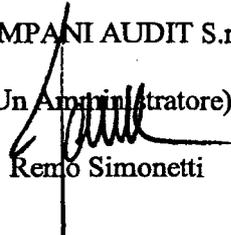
I più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, sono illustrati nella relazione del presidente al conto consuntivo dell'esercizio 2001 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2001, come sopra identificato, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa del presidente; esso pertanto 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.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

(Un Amministratore)


Remo Simonetti

Roma, 3 maggio 2002

**FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOSI)**

ESERCIZIO 2002

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ONAOSI VERBALE DEL 28 GIUGNO 2003

L'anno duemilatre (2003) il giorno ventotto (28) del mese di giugno, alle ore 9,00 in Perugia, presso gli Istituti Maschili ONAOSI debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione

omissis

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto, dichiara aperta la seduta e passa alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno.

omissis

Approvazione Conto Consuntivo 2002 e documenti collegati (delibera n. 52)

omissis

Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione Onaosi

PRESO ATTO

del Conto Consuntivo dell'Ente dell'anno 2002 composto dal rendiconto Finanziario, dalla situazione amministrativa, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, dalla Relazione Illustrativa al bilancio Consuntivo al 31.12.2002, predisposta dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e dal Direttore Generale della Fondazione e che viene di seguito interamente riportata:

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2002

Con la Deliberazione Consiliare n. 66 del 14 Ottobre 2001 furono approvati, per l'esercizio 2002:

- la redazione di un Bilancio di Previsione finanziario, secondo il modello già utilizzato per l'esercizio 2001;
- la tenuta della contabilità finanziaria;
- la redazione, a consuntivo, del Rendiconto Finanziario;

- la redazione della Situazione Amministrativa;
- la redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sulla scorta dei dati della contabilità finanziaria e di elaborazioni extracontabili. Si precisa che i modelli di Conto Economico e di Stato Patrimoniale adottati corrispondono sostanzialmente allo schema fornito il 4 Luglio 1996 dal Ministero dell'Economia e Finanze - Ragioneria Generale dello Stato.

La Deliberazione n. 66 del 14 Ottobre 2001 è stata inviata al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, a quello dell'Economia e Finanze, nonché alla Corte dei Conti. Non avendo gli Enti Vigilanti formulato rilievi, decorsi 60 giorni dalla ricezione, l'atto consiliare è divenuto regolarmente esecutivo ai sensi dell'art. 3, comma 3 del Decreto Legislativo n. 509/1994.

In aderenza alla citata Deliberazione Consiliare sono stati pertanto redatti per l'esercizio 2002 i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati:

A) RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario viene riproposto identico nella forma e modalità di esposizione a quello degli anni precedenti. Esso deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e che consentono il raffronto tra le previsioni iniziali del Bilancio di Previsione 2002, le previsioni definitive e gli accertamenti finali di entrate o impegni di spese.

A-1) ENTRATE E SPESE DI COMPETENZA:

Confronto tra previsioni definitive e accertamenti-impegni (ossia tra programmi e realizzazioni):

DESCRIZIONE ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI (INCL. AVANZO DI AMMINISTR. 2001)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2001	11.892.861,02	14.587.216,43
ENTRATE CORRENTI	45.899.337,00	46.595.723,49
ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	77.668.549,74	71.276.367,00
PARTITE DI GIRO	104.913.045,00	96.714.727,38
TOTALE ENTRATE	240.373.792,76	229.174.034,30

DESCRIZIONE SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI
USCITE CORRENTI	38.962.773,00	35.442.111,82
USCITE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	96.497.974,76	90.101.611,03
PARTITE DI GIRO	104.913.045,00	96.714.727,38
TOTALE USCITE	240.373.792,76	222.258.450,23
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA		6.915.584,07
TOTALE A PAREGGIO	240.373.792,76	229.174.034,30

A-1-1) ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste per € 45.899.337,00, sono state accertate per € 46.595.723,49, a fronte delle seguenti voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTO
Entrate contributive Tit. 1	34.604.886,00	
Canoni di locazione Tit. 3 cat. 7	41.316,00	
Interessi e proventi finanziari diversi Tit. 3	7.705.081,00	
Entrate per prestazione di servizi ed varie	1.554.534,00	
Fitti figurativi e altre poste rettificative Tit. 3	1.993.520,00	
TOTALI	45.899.337,00	

Le entrate contributive sono così dettagliate:

- per contributi obbligatori sono state accertate entrate per € 34.219.424,63, di cui restano da riscuotere € 4.983.647,00;
- per contributi volontari sono accertate entrate per € 678.528,41 di cui restano da riscuotere € 19.000,00;
- per sanzioni amministrative irrogate agli Enti datori di lavoro dal Ministero dell'Economia e Finanze - Direzioni Provinciali dei Servizi Vari, sono state accertate e riscosse entrate per € 6.882,78;

Le entrate accertate per prestazioni di servizi sono costituite:

- per € 1.605.544,43 dalle rette degli studenti ospiti di Istituti e Centri Studio;
- per € 87.401,36 da quote per l'utilizzo dei Centri Vacanza;
- per € 50,00 da liberalità ricevute;

Gli interessi attivi accertati sono originati:

- da titoli per € 5.947.090,41;
- da conti correnti bancari e postali per € 1.998.733,29.

Nel totale degli interessi attivi sono comprese le cedole incassate sui titoli in portafoglio; non vi è compreso il guadagno in c/capitale da polizze

assicurative a premio unico: lo stesso potrà essere realizzato e, di conseguenza, contabilizzato, solo a naturale scadenza dell'investimento.

Nella posta Fitti figurativi ed altre poste rettificative accertate i primi ammontano a € 1.879.358 mentre le seconde, complessivamente € 104.092,93, sono riferite a conguagli attivi su utenze, indennità erogate dall'INAIL ed altri indennizzi assicurativi, spese legali dovute su sentenza, introiti per utilizzo strutture e soggiorni estivi e altri rimborsi ricevuti.

A-1-2) ANALISI DELLE USCITE CORRENTI

Le uscite correnti previste in € 38.962.773,00 sono state impegnate per € 35.442.111,82 con una economia complessiva del 9 %. Le dette uscite possono essere scomposte nelle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI
Spese ed oneri per tutto il personale Tit. 1 Cat. 2	9.750.703,00	9.562.718,96
Sp. ed oneri per acq. beni e serv. (funz. strutture) Tit. 1 Cat. 4	6.753.996,00	4.755.202,97
Spese per contributi in danaro Tit. 1 Cat. 5	18.591.737,00	18.572.911,66
Fitti figurativi	1.879.358,00	1.879.358,00
Altre spese Tit. 1 Catt. 1, 8, 9, 10	1.986.979,00	671.920,23
TOTALI	38.962.773,00	35.442.111,82

Le spese ed oneri per tutto il personale impegnate comprendono oneri per corsi di formazione e qualificazione per € 78.640,12.

Le spese per acquisto di beni e servizi si riferiscono al funzionamento delle strutture e sono esposte al netto dei fitti figurativi.

Le spese impegnate per contributi in danaro si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, della Fondazione, prevalentemente finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

- Cap. 500 contributi ordinari domiciliari, € 12.676.740,71;
- Cap. 590 contributi per specializzazioni post lauream, € 2.194.940,52;
- Cap. 510 contributi integrativi per disagio economico, € 2.082.284,00;
- Cap. 530 contributi per formazione e viaggi premio all'estero, € 413.165,00;
- Cap. 520 rette e contributi retta, rette speciali, handicap, € 361.518,52;
- Cap. 560 tasse universitarie, libri, spese personali per studenti ospiti degli Istituti e Centri Studio, € 705.567,79;
- Cap. 550 premi speciali per le migliori Tesi di Laurea, € 129.113,12;

La voce Fitti figurativi, presente per lo stesso importo sia tra le entrate che tra le uscite, non dà luogo ad uscite finanziarie.

La voce Altre spese comprende:

- le spese impegnate per gli Organi amministrativi e di controllo in € 480.291,15 (Cat. 1 Capp. 10 e 11);
- oneri tributari (Cat. 8 Cap. 600) per € 56.958,39 per il cui commento si rimanda alla sezione F-2) della presente relazione;
- poste correttive e compensative (Cat. 9) per € 4.959.59, in cui sono compresi contributi da restituire (cap. 610);
- spese non altrimenti classificate in cui sono contabilizzate quelle relative al funzionamento dell'Associazione sportiva "Il Caduceo" (cap. 650) pari a € 11.296,43, nonché quelle straordinarie ed arretrate (cap. 660) pari a € 118.423,95, in cui rientrano commissioni e imposte su investimenti mobiliari e spese di viaggio.

Il totale delle uscite correnti impegnate può essere inoltre analizzato, per destinazione, come segue:

DESTINAZIONE	IMPORTO	%
Amministrazione Centrale	2.854.891,81	8,06%
Istituti Maschili	5.381.383,17	15,18%
Istituti Femminili	4.061.856,96	11,46%
Centri Studio	2.173.302,79	6,13%
Case Vacanze	466.000,29	1,31%
Servizio Sociale	666.778,73	1,88%
Spese Generali	539.270,36	1,52%
Prestazioni in denaro agli assistiti	18.572.911,66	52,40%
Altri servizi in favore degli assistiti (corsi Logos e Start)	245.424,90	0,69%
Spese per Organi	480.291,15	1,36%
TOTALE	35.442.111,82	100,00%

Il totale Spese per Organi si articola per destinazione come di seguito:

- Spese per gli Organi amministrativi 417.257,48
- Spese per gli Organi di controllo 63.033,67

Lo stesso totale, per voce di spesa, è il seguente:

DESCRIZIONE SPESA	ORGANI AMMINISTRATIVI	ORGANI DI CONTROLLO
Compensi e gettoni		54.075,85
Compensi	153.907,32	
Rimborsi spese		1.466,86
Rimborsi spese e gettoni	188.587,68	
Imposte	21.653,00	2.587,00
Assicurazioni	34.244,62	4.903,96
Spese di funzionamento	18.864,86	
TOTALE	417.257,48	63.033,67

Le minori spese (economie) rispetto alle previsioni non sono imputabili al mancato perseguimento dei fini istituzionali. Detti fini sono stati realizzati in esatta aderenza alle delibere ed indicazioni del Consiglio. Le citate economie sono invece dovute al fatto che le previsioni di spesa sono state calcolate cautelativamente ampie.

Considerando che le entrate correnti sono tutte entrate "proprie" dell'Ente, se ne può dedurre che l'indice di autofinanziamento dell'Ente è del 100%.

L'incidenza delle entrate contributive (ovvero l'indice di autonomia contributiva) è, rispettivamente:

- del **102%** rispetto alle uscite correnti (depurate dei fitti figurativi) secondo il seguente conteggio: $34.219.424,63 : (35.442.111,82 - 1.879.358,00) = 1,0195$
- dell'**80%** rispetto alle entrate correnti (depurate dei fitti figurativi e dei ricavi da prestazione di servizi): $34.219.424,63 : (46.595.723,49 - 1.692.995,79 - 1.879.358,00) = 0,7953$

Va tenuto presente, per la significatività dei sopra citati indici, che la maggior parte delle spese di manutenzione dei fabbricati destinati alle attività istituzionali viene imputata alle spese in conto capitale (l'importo pagato nel 2002 è di € 811.612,83).

A-1-3) ENTRATE ED USCITE IN CONTO CAPITALE

Le entrate per movimento di capitali di cui al Cap. 230 previste in € 77.668.549,74, si sono effettivamente realizzate per € 71.276.367,00 e sono dovute allo smobilizzo dei titoli in scadenza; questa entrata, sia a livello di previsione che di realizzazione, trova corrispondenza tra le uscite al Cap. 740/1 per il relativo reimpiego.

Al reimpiego in titoli si sono aggiunte le seguenti spese in conto capitale:

Reimpiego in titoli delle entrate in c/capitale	71.276.367,00
Nuovi acquisti valori mobiliari	10.723.085,41
Ristrutturazioni ed acquisto di immobili	7.589.882,47
Acquisto mobili ed arredi	512.276,15
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	90.101.611,03

Complessivamente, le uscite in conto capitale risultano impegnate per € 90.101.611,03, delle quali sono state pagate € 75.701.649,03 e restano da pagare € 14.399.962,00.

Del saldo da ultimo citato fanno parte gli importi di € 114.223,67 (Cap. 720 – Straordinaria manutenzione, ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili e relativi impianti), di € 368.014,69 (Cap. 730 Acquisto mobili, macchine d'ufficio, arredi e biancheria) e di € 8.482.922,00 (Cap. 740/2 Nuovi acquisti di valori mobiliari), di € 5.777.719,00 (Cap. 710 Acquisto e realizzazione di immobili per fini istituzionali).

Di questi stanziamenti, ancorché non formalmente impegnati con singoli atti attuativi o realizzativi, è stato autorizzato il mantenimento in bilancio (e quindi nei residui passivi) con la deliberazione consiliare n. 73 del 31 Ottobre 2002 di approvazione del Bilancio di Previsione 2003, divenuta esecutiva ai sensi di legge, quale accantonamento di fondi, persistendo, a livello di programma, la *previsione e necessità della relativa spesa*.

A-1-4) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le **partite di giro** sono costituite da entrate e uscite effettuate per conto di terzi, e che quindi, dal punto di vista contabile, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2002 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 96.714.727,38 (sia in entrata che in uscita), così composto:

- per € 30.926.365,90, importo dei contributi riscossi in conto sospeso (ossia in attesa di contabilizzazione ai rispettivi capitoli o di restituzione, in caso di versamenti non dovuti), già interamente contabilizzati nei rispettivi capitoli;
- per € 8.387.468,41, importo degli stipendi e relativi contributi per il personale, che risultano alla data della presente contabilizzati ai capitoli di pertinenza;
- per € 4.058.438,85 importo delle ritenute erariali e prevido assistenziali su stipendi, compensi a professionisti e collaboratori, nonché su borse di studio (riversate a scadenza allo Stato e agli Istituti previdenziali);

- per € 51.373.842,74 importo degli impieghi temporanei di somme disponibili (ancora in essere al 31.12.2002 per € 42.624.853,29, somma, quest'ultima, compresa nei residui attivi del capitolo di competenza);
- per € 1.968.611,48 da altre voci, prevalentemente, pagamenti provvisori da contabilizzare (cap. 1290) e anticipazioni economiche (cap. 1160).

A-2) GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Per residuo si intende la parte di un impegno assunto nei precedenti esercizi e non pagato/ riscosso nell'esercizio di competenza. Al momento della manifestazione numeraria l'importo dei residui sarà imputato ai capitoli di competenza.

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2001 ammontavano complessivamente a € 38.179.541,70 e si possono scomporre nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	IMPORTO DEI RESIDUI AL 31.12.01	IMPORTO RISCOSSO NEL 2002	IMPORTO ANCORA DA RISCOUTERE	IMPORTO DEI MAGGIORI CREDITI RIACCERTATI
Contributi dei Sanitari	7.743.008,42	6.029.531,13	3.602.952,00	1.889.474,71
Interessi attivi	171.553,09	171.555,86		2,77
Rientro impieghi temporanei	29.820.890,94	29.820.890,94		
Altri	444.089,25	431.582,69	12.506,56	
TOTALI	38.179.541,70	36.453.560,62	3.615.458,56	1.889.477,48

Il maggiore accertamento di crediti per € 1.889.477,48 ha dato luogo ad un ricavo per sopravvenienza attiva (v. Conto Economico).

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2001 ammontavano a € 45.124.928,36, sostanzialmente dovuti ad € 14.591.746,97 per prestazioni stimate, da erogare agli assistiti e ad € 25.826.130,63 per spese in conto capitale.

Sono stati effettuati pagamenti per € 20.667.494,08 (di cui € 9.947.261,95 per prestazioni), sono rimasti ancora a residui € 18.794.378,11, mentre sono stati portati in economia € 5.663.056,17, dando luogo ad un ricavo per pari importo (vedi Conto Economico).

L'analisi per composizione dei residui passivi è la seguente:

DESCRIZIONE	RESIDUI	PAGATO	MINORI
-------------	---------	--------	--------

	PASSIVI AL 31.12.01	NEL 2002	DA PAGARE	DEBITI (ECONOMIE)
Titolo 1 - Spese correnti	16.654.423,66	11.047.140,63	94.968,12	5.512.314,91
Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.826.130,63	7.952.763,94	17.828.205,13	45.161,56
Titolo 4 - Partite di giro	2.644.374,07	1.667.589,51	871.204,86	105.579,70
TOTALI	45.124.928,36	20.667.494,08	18.794.378,11	5.663.056,17

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

CODICE	DESCRIZIONE CAPITOLO	ECONOMIE
Dal 10 all'11	Spese per Organi	9.025,97
Dal 70/1 al 160	Spese di personale ed altri oneri	420.652,05
Dal 170/1 al 492	Spese di funzionamento	420.861,17
Dal 500 al 590	Contributi in danaro ad assistiti	4.644.485,02
Dal 600 al 700	Oneri diversi	17.290,70
Dal 710 al 740/2	Spese in conto capitale	45.161,56
Dal 1110 al 1310	Partite di giro	105.579,70
	TOTALI	5.663.056,17

A-3) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si propone il dettaglio della composizione dell'avanzo di amministrazione 2002:

- avanzo di competenza (v. tabella punto A-1)	6.915.584,07 +
- maggiori accertamenti (netti) di residui attivi/crediti	1.889.477,48 +
- economie su residui passivi/riduzione debiti	5.663.056,17 =
	=====
Totale avanzo 2002	14.468.117,72

Lo stesso risultato si ottiene come segue:

- fondo cassa al 31.12.2002	11.501.573,66 +
- residui attivi	54.185.341,13 -
- residui passivi	51.218.797,07 =
	=====
Totale avanzo 2002	14.468.117,72

L'avanzo di amministrazione 2002 risulta sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente; la sua origine va essenzialmente ricercata nella crescita

dei residui attivi corrispondenti agli investimenti mobiliari effettuati nel corso del 2002 ed in attesa di rientro.

Ciononostante, occorre fare una serie di considerazioni:

- la volontà dell'Ente di ridurre il prelievo contributivo – anche in accoglimento delle osservazioni in proposito svolte dalla Corte dei Conti nella sua *Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria degli esercizi 1995 -2000* della Fondazione – fu formalizzata con la delibera del CdA n. 66 del 30/31 Ottobre 2002 con la quale fu decisa, a far data dal 1 gennaio 2003, la riduzione dell'aliquota contributiva dall'1,40% all'1,35%. La delibera è in attesa dell'approvazione da parte dei Ministeri Vigilanti;
- è inoltre intervenuta la Legge 27 Dicembre 2002 n. 289 (Finanziaria per il 2003) che, all'art. 52 comma 23, ha previsto l'estensione dell'obbligo contributivo Onaosi a tutti i Sanitari iscritti agli Ordini Professionali italiani. Tale norma ha, di fatto, triplicato la platea dei contribuenti. Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha, di conseguenza, approvato il 22.2.2003 il nuovo Regolamento di Contribuzione, attualmente al vaglio dei Ministeri Vigilanti;
- il citato Regolamento prevede che la contribuzione individuale dei Sanitari italiani si ridurrà fino quasi a dimezzarsi: si passerà infatti da una contribuzione in percentuale (l'1,40% dell'80% della parte fissa della retribuzione dei Sanitari pubblici dipendenti, fino al 31.12.2002 unici soggetti tenuti all'obbligo contributivo, corrispondente in media a € 258,00 circa) ad una contribuzione in valore assoluto, determinata come segue:
 - o per la fascia di età fino a 33 anni, in € 36,00;
 - o per la fascia di età compresa tra i 33 ed i 67 anni, in € 144,00;
 - o per la fascia di età oltre i 67 anni, in € 18,00 (per questi ultimi Sanitari è possibile, in alternativa, l'iscrizione a vita mediante versamento di una quota unica di € 100,00)
- dall'ultimo studio attuariale commissionato dalla Fondazione si evince che la quota contributiva proposta all'approvazione dei Ministeri Vigilanti garantisce l'equilibrio della gestione a tutto il 2008 e la capienza della Riserva Legale nel Patrimonio Netto fino al 2007. Sarà, comunque, riformulato il Bilancio tecnico triennale per il quale è in corso l'acquisizione dei dati anagrafici dei Sanitari italiani;

- se quindi è possibile ipotizzare l'aumento in volume delle entrate contributive
 - la contribuzione individuale, sia pure ridotta in valore assoluto, si applica su una base più ampia - è altresì prevedibile un aumento degli assistiti e, conseguentemente, della richiesta di prestazioni da parte degli stessi;
- l'avanzo 2002 sarà quindi, come quelli degli anni precedenti, destinato a potenziare la capacità di erogare prestazioni e servizi a favore dei contribuenti e degli assistiti della Fondazione mediante, ad esempio:
 - o incremento della misura delle erogazioni finalizzate allo studio (si veda in proposito la delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 20 del 16 Marzo 2002 che ne stabilisce l'incremento del 10%, all'approvazione dei Ministeri Vigilanti)
 - o opere finalizzate all'incremento della ricettività degli Istituti in Perugia e dei Centri Studio dislocati della Fondazione (su cui si rimanda al paragrafo I) della presente relazione);
 - o acquisto di immobili da destinare a nuovi Centri Studio in città come Bologna in cui la Fondazione non è presente con proprie strutture educative;
 - o ricerca di immobili da destinare a nuove e più ampie sedi per Centri Studio già esistenti come quello di Torino;
 - o completamento di strutture come la nuova Residenza per Sanitari Anziani di Montebello, che sarà inaugurata nei primi mesi del 2004;
 - o investimento in tecnologie innovative (anagrafe contribuenti, elaborazione e trasmissione telematica dei dati, informatizzazione, sistemi evoluti di telecomunicazioni, etc.) per il sostegno dell'attività istituzionale ed un intenso e proficuo contatto con i contribuenti e gli assistiti;
 - o qualificazione, formazione ed incentivazione del personale adibito alle attività istituzionali ed a quelle di supporto;
 - o perfezionamento dell'acquisto dei nuovi uffici dell'Amministrazione Centrale in Perugia, per garantire sempre maggiore efficacia ed efficienza all'attività.
- La struttura, composizione e dinamica della spesa della Fondazione subiranno, pertanto, profonde modifiche per effetto sia del prevedibile aumento delle prestazioni, sia delle cennate spese ed investimenti: i relativi effetti non sono al momento stimabili e potranno essere apprezzati con la piena entrata a regime dei regolamenti di cui si attende l'approvazione.

A-4) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2002

I **residui attivi** complessivi (provenienti sia dal 2002 che dagli anni precedenti) ammontano a € 54.185.341,13.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Impieghi temporanei in titoli	42.624.853,29
Crediti per contributi obbligatori	8.605.599,00
Interessi attivi maturati nel 2002	144.632,71
Anticipazioni economati	193.291,09
Altro	2.616.965,04
Totale	54.185.341,13

- € 42.624.853,29 sono costituiti da impieghi temporanei - essenzialmente in Titoli di Stato (all'atto dell'impiego si ha un'uscita dalle partite di giro; per gli importi non rientrati nel corso dell'anno, alla corrispondente voce dell'entrata si registra un residuo attivo per l'importo della somma impiegata ed in attesa di rientro);
- € 8.605.599,00 rappresentano il credito per contributi obbligatori e volontari alla fine del 2002, così determinato:
 - o € 947.790,30, importo delle riscossioni a mezzo Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato dei mesi di Novembre e Dicembre 2002 accreditate all'ONAO SI entro il mese di Febbraio 2003;
 - o € 1.347.439,85 importo delle riscossioni dirette di Gennaio e Febbraio 2003 per carichi di anni precedenti;
 - o € 1.750.920,88 importo delle morosità per l'anno 2002 alla data del 28.2.2003 (stampa elaboratore);
 - o € 3.602.952,00 importo delle morosità per gli anni 2001 e precedenti, oggetto di vertenze legali in corso;
 - o € 937.496,14 importo stimato degli elenchi contributivi per l'anno 2002 non pervenuti.
 - o € 19.000,00 importo da riscuotere per contributi volontari relativi ad anni precedenti;

Il credito contributivo al 31.12.2002 di € 8.586.599,00 risulta, alla data di redazione della presente, regolarizzato per € 2.483.102,61.

- € 144.632,71 rappresentano il credito per interessi attivi maturati nel IV trimestre 2002, e non riscossi al 31.12.2002 (interessi sul fondo cassa).

- € 193.291,09 sono reintegri di anticipazioni economiche (piccola cassa di Istituti e Centri Studio)
- il valore di € 2.616.990,21 è costituito per € 2.582.373,09 da partite in conto sospeso (ossia in attesa di contabilizzazione ai rispettivi capitoli o di restituzione, in caso di versamenti non dovuti) e per il saldo da canoni attivi da riscuotere e depositi di terzi.

I residui passivi ammontano a complessivi € 51.218.797,07.

Le voci più consistenti sono:

RESIDUI PASSIVI	Importo
Accantonamenti per ristrutturazioni	21.245.245,13
Prestazioni domiciliari in denaro	16.836.972,44
Fondo TFR	1.154.774,28
Accantonamento per investimenti mobiliari	10.982.922,00
Spese di funzionamento e partite di giro	998.883,24
TOTALE	51.218.797,07

- € 21.245.245,13 rappresentano le somme impegnate e gli accantonamenti per lavori di ristrutturazione (nonché di realizzazione e/o eventuale acquisto) dei vari immobili e per la relativa dotazione di mobili e suppellettili;
- € 16.836.972,44 sono costituiti da contributi ed altre prestazioni domiciliari in denaro riferite per competenza all'anno scolastico ed accademico 2002/2003 (ma finanziate nel bilancio 2002) e precedenti ancora da corrispondere al 31 dicembre 2002 (importi stimati);
- € 1.154.774,28 rappresentano l'accantonamento per Trattamento di Fine Rapporto in favore del personale;
- € 10.982.922,00 rappresentano l'accantonamento per investimenti mobiliari.

Per quanto riguarda i residui afferenti i contributi ed altre prestazioni domiciliari in danaro, occorre precisare che l'elevato importo impegnato si deve alla non coincidenza dei tempi di erogazione degli interventi in denaro, tra anno scolastico/accademico di riferimento ed anno solare di contabilizzazione. Detta

modalità, confermata, da ultimo, con la deliberazione consiliare n. 29 del 25 Maggio 2001, rimane alla base della regolamentazione.

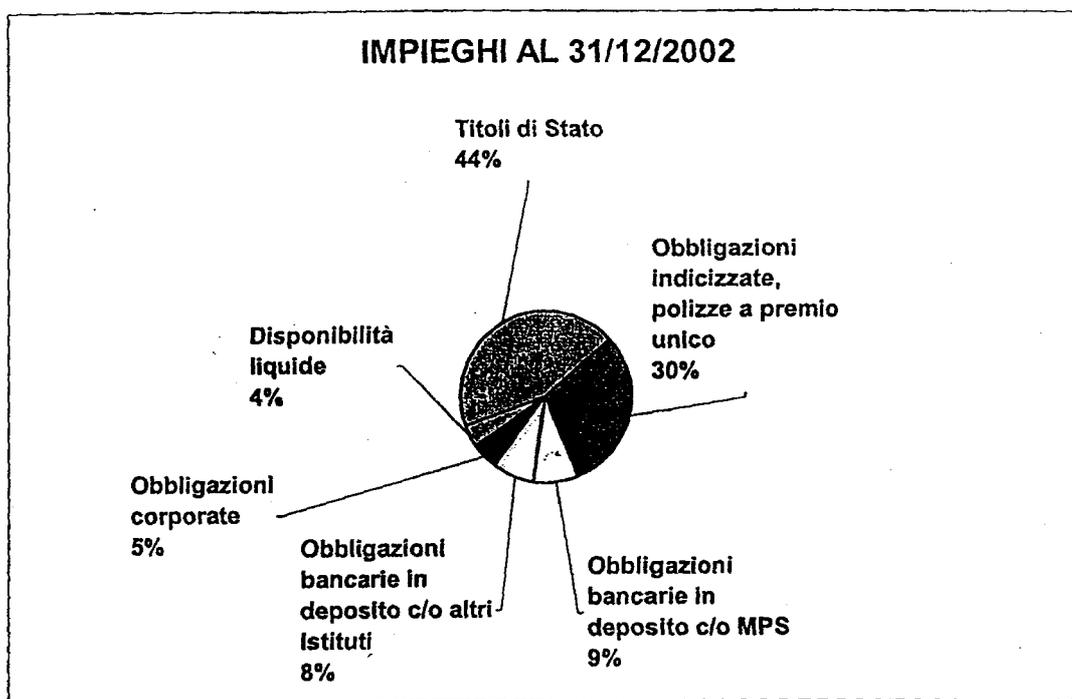
B) IMPIEGHI E RENDIMENTI DEL 2002

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie:

- riscossi	7.801.190,99
- rimasti da riscuotere	144.632,71
	=====
Importo totale dei rendimenti del 2002	7.945.823,70

Il dettaglio per composizione degli impieghi è il seguente:

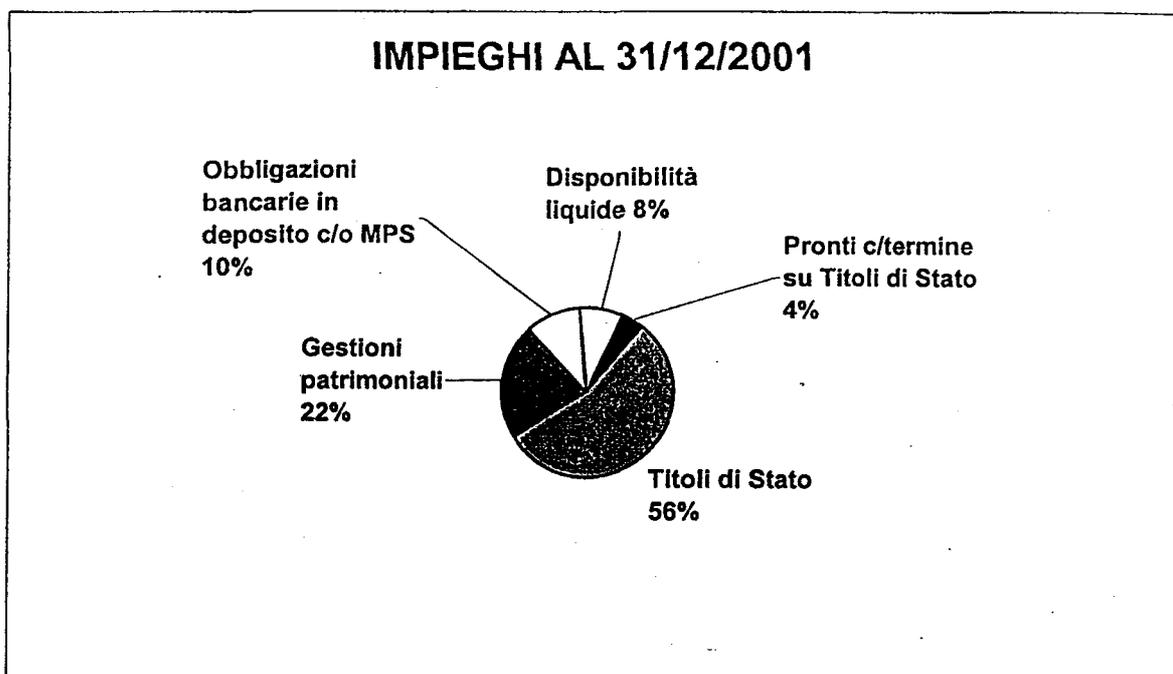
DESCRIZIONE	AL 31.12.2001	AL 31.12.2002
Titoli di Stato	140.525.471,65	119.326.605,11
Gestioni patrimoniali	57.453.463,62	0
Obbligazioni bancarie in deposito c/o MPS	26.100.642,47	23.230.780,84
Fondo cassa (disponibilità liquide)	21.532.602,89	11.501.573,66
Pronti c/termine su Titoli di Stato	10.329.654,44	0
Obbligazioni <i>corporate</i>	0	13.206.078,08
Altri prodotti finanziari (obblig. indicizzate, polizze premio unico)	0	82.921.401,25
Obbligazioni bancarie in deposito c/o altri Istituti	0	21.934.404,76
TOTALI	255.941.835,07	272.120.843,70



Gli importi delle diverse tipologie di impiego per il 2002 sono valorizzati con i seguenti criteri:

- Titoli di Stato: al costo di acquisto rettificato, in più o in meno con il rateo 2002 dello scarto di emissione;
- Obbligazioni bancarie: idem come per i Titoli di Stato;
- Fondo cassa (disponibilità liquide), da situazione amministrativa al 31.12.2002: al valore nominale;
- Obbligazioni *corporate* e indicizzate: idem come per i Titoli di Stato;
- Polizze a premio unico: al valore nominale;

Da rilevare che le obbligazioni *corporate*, Obbligazioni bancarie in deposito c/o altri Istituti e le polizze a premio unico rappresentano tipologie di investimento finanziario nuove rispetto all'anno 2001.



Sulla base dei suddetti valori, riproponendo il semplice calcolo degli interessi accertati in rapporto alla consistenza iniziale degli impieghi (che resta certamente approssimativo perché non tiene conto, tra l'altro, delle variazioni nella consistenza totale e parziale degli impieghi nel corso dell'anno), il rendimento netto medio è il seguente (applicando la formula $I = C \cdot t / 36.500$):

$$\text{€. } 7.945.823,70 \times 100 / 255.941.835,07 = 3,1 \%$$

E' opportuno richiamare i criteri che ispirano le scelte di tesoreria della Fondazione ONAOSI. Tali criteri, che escludono ogni forma di esposizione azionaria diretta, sono stati assunti prima che si verificasse la nota e tuttora perdurante inversione dei corsi sul mercato mobiliare. Gli stessi sono stati formalizzati e resi nel tempo più rigorosi da apposite deliberazioni della Giunta Esecutiva (si vedano la n. 27 del 2 Marzo 2002 e la n. 119 dell'8 Ottobre 2002). Per effetto delle citate deliberazioni gli impieghi mobiliari della Fondazione sono caratterizzati da:

- esplicita garanzia del capitale investito;
- esplicita garanzia di un rendimento ancorché minimo;
- evidenziazione, ove possibile, di una stima del rendimento atteso nel periodo di investimento;
- orizzonte temporale fino a 5 anni.

C) RISERVA LEGALE

Ai sensi della legge finanziaria per il 1998 le riserve tecniche (o riserva legale) sono determinate con riferimento ai dati del 1994 (decorrenza privatizzazione 1.1.1995).

Pertanto l'importo della suddetta riserva legale rimane determinato in € 105.098.798,96.

Individuazione dei cespiti patrimoniali che costituiscono la riserva:

- Immobiliari: terreni e fabbricati	48.974.422,80
- Mobiliari: titoli di Stato	56.124.556,16
	=====
TOTALE	105.098.978,96

D) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Patrimonio netto al 31.12.2001
294.724.030,22

Patrimonio netto al 31.12.2002 314.349.088,42

Di cui:

- Riserva Legale	105.098.978,96
- Saldo Patrimonio Netto al netto della R. L.	209.250.109,46

Il Patrimonio Netto ha pertanto subito nel 2002 un incremento di € 19.625.058,19 come si rileva dal Conto Economico, le cui poste sono analizzate al successivo paragrafo F).

In attuazione del principio di autonomia contabile di cui al 1° comma dell'art. 2 del D. Lgs. 509/94, i cespiti patrimoniali sono valutati come segue:

- valori mobiliari immobilizzati (titoli di Stato e similari imputati alle spese per investimenti): al prezzo di acquisto rettificato, in più o in meno, con il rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo di riferimento e del valore di realizzo a scadenza pari al valore nominale;
- valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve): valutati prudenzialmente al minor tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato (media dei prezzi dell'ultimo mese di esercizio: dicembre);
- immobili: al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzione straordinarie sostenute nell'anno, rettificato dei relativi fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;

- mobili: al costo di acquisto, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- crediti contributivi: al presunto valore di netto realizzo;
- disponibilità liquide: al valore nominale;
- ratei attivi: in base ai proventi di competenza maturati.

E) CONTI D'ORDINE

I Conti d'ordine indicati in calce al bilancio sono così composti:

- Fideiussioni rilasciate dal Monte dei Paschi di Siena su borse di studio a favore di assistiti per € 1.446.632,92;
- Cauzioni ricevute su contratti di fornitura per € 19.827,39;
- Investimenti su immobili in corso di realizzazione per € 21.245.245,13;
- Investimenti in corso di perfezionamento su titoli per € 10.982.922,00;
- Altri impegni per € 998.883,24;

F) CONTO ECONOMICO**F-1) RICAVI**

Si caratterizzano come segue:

- Ricavi per entrate correnti (accertamenti dal rendiconto finanziario) 46.595.723,49
- Altri ricavi (rettifiche di valori e ratei attivi) 10.307.895,01

Totale ricavi **56.903.618,50**

Più analiticamente, riguardo alla composizione dei ricavi, si ha:

Contributi obbligatori e volontari da sanitari	34.904.835,82
Canoni di locazione	68.617,25
Interessi e proventi finanziari	7.945.823,70
Fitti figurativi	1.879.358,00
Altri ricavi correnti	1.797.088,72
Totale ricavi per entrate correnti	46.595.723,49

I canoni di locazione si riferiscono ad immobili e terreni non adibiti ad attività istituzionale.

Riguardo invece la composizione degli altri ricavi, questa si caratterizza come segue:

Diminuzione di debiti	45.075,65
Maggiori accertamenti di crediti da riscuotere (residui attivi)	1.889.477,48
Sopravvenienze attive per minori debiti (economie su residui passivi)	5.663.056,17
Ratei attivi su titoli	2.678.648,42
Risconti attivi	31.637,29
Totale altri ricavi	10.307.895,01

La diminuzione di debiti deriva dalla differenza emergente dal confronto tra il totale della voce Debiti non ricompresi nella situazione amministrativa dello Stato Patrimoniale del 2002 (€ 123.596, 07) per rateo ferie maturato e non goduto dal Personale della Fondazione e l'analoga voce del 2001 (€ 168.671,72) comprensiva del rateo ferie e di un accantonamento per spese legali sul contenzioso contributivo. Tali ultime spese, viceversa, hanno trovato adeguata copertura finanziaria nel Bilancio 2002 al Cap. 280.

I ratei attivi rappresentano interessi cedolari di competenza economica del 2002 che sono stati riscossi nel corso dei primi mesi del 2003.

I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi afferenti ai premi assicurativi pagata nel 2002, ma di competenza del 2003.

Per la voce relativa ai minori debiti si rinvia a quanto detto nella sezione A- 2) della presente relazione.

F-2) COSTI

Si caratterizzano come segue:

- Costi per spese correnti (impegni dal rendiconto finanziario) 35.442.111,82
 - Altri costi (oneri straordinari, accantonamenti e ammortamenti) 1.836.448,49
- =====
- Totale costi** **37.278.560,31**

Più in dettaglio, riguardo alla composizione dei costi si ha:

Prestazioni assistenziali in danaro	18.572.911,66
Prestazioni in servizi	13.112.444,16
Organi amministrativi e di controllo	480.291,15
Competenze professionali e lavoro autonomo	229.711,36
Personale Amministrazione Centrale	2.065.826,23
Utenze varie Amministrazione Centrale	20.851,72
Servizi vari Amministrazione Centrale	379.187,50
Oneri tributari e finanziari	56.959,11
Altri costi	523.928,93
Totale costi per spese correnti	35.442.111,82

Per l'analisi delle prestazioni assistenziali in danaro si rinvia alla sezione A-1-2) della presente relazione.

Le prestazioni in servizi comprendono i costi di funzionamento e del personale per gli Istituti e Centri Studio, i Centri Vacanza ed il Servizio Sociale;

Per le spese degli Organi si rinvia alla sezione A-1-2) della presente relazione.

Le competenze professionali e lavoro autonomo sono riferite a consulenze legali, notarili, amministrative e contabili

I Servizi vari dell'Amministrazione Centrale sono riferiti a manutenzioni e riparazioni ordinarie, a fitti figurativi ed a spese d'ufficio.

Gli Oneri tributari e finanziari sono rappresentati dai saldi per il 2001 e dagli acconti e saldi per il 2002 di Irpeg, Imposta di registro, ICI, Tassa rifiuti solidi urbani, Irap, assolte nel corso del 2002.

Gli Altri costi sono riferiti a fitti figurativi, giardinaggio, consulenze e servizi informatici, assicurazione fabbricati, organizzazione e partecipazione a convegni, noleggio automezzi, manutenzione automezzi di proprietà, soggiorni estivi, spese Associazione Caduceo, oneri vari.

Per quanto riguarda invece la composizione degli altri costi si ha:

Accantonamento annuo fondo TFR	368.480,20
Ammortamento dei beni mobili	25.494,79
Ammortamento dei beni	1.442.473,50
Totale altri costi	1.836.448,49

All'inizio dell'Anno Accademico 2002/03 gli ospiti delle strutture educative Onaosi risultavano 600, dettagliati come segue:

STRUTTURA	OSPITI
Collegio Universitario Maschile PG	215
Collegio Universitario Femminile PG	149
Convitto Maschile PG	31
Convitto Femminile PG	19
Campus Universitario Femminile Montebello PG	33
Centro Studi Universitario Maschile Bari	7
Centro Studi Universitario Femminile Bari	6
Centro Studi Universitario Maschile Padova	36
Centro Studi Universitario Femminile Padova	34
Centro Studi Universitario Maschile Pavia	12
Centro Studi Universitario Femminile Pavia	14
Centro Studi Universitario Maschile Torino	30
Centro Studi Universitario Femminile Torino	14
Totale	600

Indici

- Importo spese correnti per l'anno 2002 al netto delle poste correttive e compensative € (35.442.111,82-1.879.358,00)=33.562.753,82
- incidenza delle spese correnti per ciascun assistito € (33.562.753,82 :4.369) = € 7.682,02 equivalenti a Lit. 14.874.468.

Analisi dei contribuenti obbligatori:

- Sanitari dipendenti pubblici (ruoli pervenuti al 29.5.03) 130.161
- gettito accertato per l'anno 2002 € 34.219.424,63
- contributo annuo medio € 262,90

Il dettaglio per categoria professionale dei Sanitari contribuenti obbligatori è il seguente: medici 121.022, medici veterinari 5.243, farmacisti 3.896.

Analisi dei contribuenti volontari (situazione extracontabile al 22.5.03):

- sanitari libero-professionisti in regola e da regolarizzare:	2.984
- gettito per l'anno 2002 aggiornato	€ 704.668,76
- contributo annuo medio	€ 236,14

Il dettaglio per categoria professionale dei Sanitari contribuenti volontari è il seguente: medici chirurghi e odontoiatri 2.666, medici veterinari 130, farmacisti 188.

Indici

- Contributo annuo pro-capite (media generale obbligatori e volontari = $34.924.093,39/133.145 = € 262,30$)
- Rapporto contribuenti/assistiti $133.145/4.369 = 30$

Il dettaglio per categoria professionale del complesso dei Sanitari contribuenti Onaosi al 31.12.2002, in tutto 133.145, è il seguente: medici chirurghi e odontoiatri 123.549, pari al 93 %, medici veterinari 5.373, pari al 4%, farmacisti 4.084, pari al 3%.

I Sanitari contribuenti Onaosi, dopo l'approvazione del Regolamento di Contribuzione oggi al vaglio dei Ministeri Vigilanti, saranno (dati delle Federazioni degli Ordini F.N.O.M.C.eO., F.N.O.V.I., F.O.F.I.) complessivamente 437.305, di cui medici chirurghi e odontoiatri 350.470, pari all'80%, medici veterinari 21.600, pari al 5% e farmacisti 65.235, pari al 15%.

I) EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Lo scorcio dell'anno 2002 ha fatto registrare una modifica del quadro generale di riferimento della Fondazione: la Legge Finanziaria per il 2003 ha infatti previsto all'art. 52 comma 23 l'estensione della contribuzione obbligatoria Onaosi a tutti i sanitari iscritti ai rispettivi ordini professionali.

La nuova prospettiva, triplicando la platea dei contribuenti, ha determinato una intensa fase operativa culminata nei primi 50 giorni del 2003 nell'elaborazione ed approvazione da parte degli Organi Statutari della Fondazione del nuovo Statuto e dei diversi regolamenti oggi al vaglio dei Ministeri Vigilanti.

Tra i regolamenti proposti vi è quello di Contabilità: in quest'ultimo viene confermato l'impianto contabile su base finanziaria; la contabilità finanziaria sarà tuttavia affiancata da una contabilità economico - patrimoniale, corredata di elaborazioni analitiche. La contabilità economica permetterà nel tempo alla Fondazione una sempre maggior capacità di analisi sulle principali variabili di gestione.

Nel mese di dicembre 2002 ed agli inizi del 2003 l'Onaosi ha portato a termine un programma di ricambio generazionale dei responsabili delle funzioni in posizione apicale, dando seguito alla riorganizzazione dell'Amministrazione Centrale deliberata dalla Giunta Esecutiva e dal Consiglio d'Amministrazione.

Nel corso del 2003 la Fondazione si è avvalsa della facoltà prevista dall' art. 8 della L. 27 Dicembre 2002 n. 289 (dichiarazione integrativa semplice) per il periodo 1997-2001.

Il Consiglio d'Amministrazione del 31.5.2003 ha deliberato un programma di ristrutturazione ed ampliamento della ricettività degli Istituti Maschili e Femminili in Perugia, nonché dei vari Centri Studio. Ciò ha reso necessario il rinvio di opere non urgenti previste dal relativo Piano Triennale delle manutenzioni immobiliari per circa 1 milione di € per finanziare un piano di interventi del valore di circa 2 milioni di €. Tale piano di interventi è finalizzato ad incrementare fino a circa 900 il numero dei posti disponibili con un aumento della ricettività di oltre il 40%.

Con delibera della Giunta Esecutiva del 3.5.2003 è stata messa a gara la fornitura di nuovi arredi per gli Istituti in Perugia e per i Centri Studio periferici per un importo di oltre 700 mila €.

La Fondazione sta inoltre esaminando proposte per l'acquisto di un immobile da destinare a Centro Studi nella città di Bologna, prestigiosa ed ambita sede universitaria, in cui si è ritenuta indispensabile la presenza di una struttura educativa; si ipotizza un investimento approssimativamente di 16 milioni di €.

Il 28 febbraio 2003 è stato stipulato il compromesso per la realizzazione dei nuovi uffici dell'Amministrazione Centrale in Perugia, che saranno terminati nel 2005 per un esborso di 7 milioni di € .

La Fondazione già negli anni precedenti aveva stanziato risorse per la realizzazione della nuova Residenza per Sanitari Anziani di Montebello, munita di 70 posti e di tutti i confort secondo standard alberghieri di eccellenza. Si prevede che la struttura sarà completata entro il 2003 ed inaugurata nei primi mesi del 2004;

Proseguendo nel progetto finalizzato alla gestione per obiettivi della risorsa umana, la Fondazione, d'intesa con le Organizzazioni Sindacali dei lavoratori, ha incrementato lo stanziamento per il Premio Aziendale di Rendimento 2003. In caso di conseguimento degli obiettivi concordati, gli incentivi corrisposti ai dipendenti dell'Onaosi potranno giungere, su base individuale, fino al 18% della retribuzione tabellare contro il 15% dell'anno precedente.

PRESO ATTO inoltre

- della sintesi della Relazione Illustrativa esposta dal Direttore Generale;
- della deliberazione della Giunta Esecutiva n. 85 del 27.6.2003 di presa d'atto della bozza del conto consuntivo in esame;
- dell'avvenuta certificazione dello stesso conto consuntivo da parte della Società di Revisione Bompani Audit Srl appositamente incaricata ("*.... il bilancio della Fondazione Onaosi....chiuso al 31.12.2002...è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione...*");
- della relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Presidente del Collegio, che si conclude con il parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'Amministrazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2002;

il Consiglio d'Amministrazione, con il visto di regolarità contabile del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria ed il parere favorevole del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

- di approvare il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio finanziario 2002, quale risulta dai documenti allegati nonché dalla relazione riportata in premessa;
- di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994, nonché, alla Corte dei Conti ai sensi della determinazione n. 77/2000.

Omissis

Utilizzazione dell'avanzo di Amministrazione 2002 e variazioni di Bilancio Preventivo 2003 (delibera n. 63)

Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ONAOSI,

PRESO ATTO

della seguente relazione del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria:

"Con Deliberazione n. 52 del 28.6.2003 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2002, nel quale è stato accertato un avanzo di Amministrazione di € 14.468.117,72.

A determinare tale avanzo concorre il credito per contributi ordinari ancora da riscuotere, pari a € 8.605.599,00; nel detto credito è peraltro compreso quello di € 3.602.952,00 corrispondente ai contributi obbligatori di anni precedenti il 2002 per i quali sono in corso azioni di recupero giudiziale e stragiudiziale nei confronti di Enti Pubblici.

In base al principio della prudenza, i crediti in contenzioso sono considerati di incerta realizzazione e pertanto si ritiene opportuno, confermando l'atteggiamento assunto nel 2001 e nel 2000, che l'avanzo di Amministrazione accertato sia considerato utilizzabile solo a misura della sua realizzazione.

Si precisa inoltre che nel bilancio di Previsione dell'anno 2003 è stato applicato un avanzo di amministrazione, presunto al 31.12.2002, di € 6.000.000,00; ne consegue che l'avanzo netto di amministrazione che può essere utilizzato è quello risultante dal seguente conteggio:

avanzo accertato	14.468.117,72 -
quota non utilizzabile relativa alle vertenze in corso 3.602.952,00 =	
	10.865.165,72 -
avanzo presunto applicato al Bilancio Preventivo 2003 6.000.000,00 =	
maggior avanzo utilizzabile	4.865.165,72

TENUTO CONTO CHE

- La Legge Finanziaria per il 2003, all'art. 52, comma 23, ha esteso l'obbligo della contribuzione ONAOSI a tutti indistintamente i Sanitari italiani ed è pertanto prevedibile una maggior richiesta di prestazioni istituzionali da parte degli assistiti della Fondazione;
- la Fondazione, attivatasi per predisporre il conseguente opportuno aumento della capacità ricettiva dei propri Centri Studi, ha in corso trattative per l'acquisto di un immobile da destinare a sede del nuovo Centro Studi Onaosi di Bologna e sta valutando le offerte raccolte;
- analogamente, è in corso la ricerca e sono state avviate trattative con valutazione di offerte per l'acquisto di un ulteriore immobile da adibire a nuova sede del Centro Studi nella città di Torino;
- che è intendimento della Fondazione di perfezionare, possibilmente, il compromesso di acquisto per i nuovi Centri Studi entro la fine del 2003;
- che pertanto occorre integrare lo stanziamento dell'apposito Capitolo del Bilancio di Previsione 2003 (il n. 710) destinato all'acquisto/realizzazione degli immobili destinati alle attività istituzionali;

RITENUTO

di poter utilizzare l'importo, come sopra determinato, di € 4.865.165,72 ad integrazione della disponibilità del Cap. 710 del corrente bilancio di Previsione. La variazione del Bilancio di Previsione 2003 è dunque riepilogata nel seguente prospetto:

ENTRATE				
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento	Variazione col presente atto	Stanziamiento variato
1	Avanzo di Amministrazione	6.000.000,00	4.865.165,72	10.865.165,72
USCITE				
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento	Variazione col presente atto	Stanziamiento variato
710	Acquisto/realizzazione immobili per fini istituzionali			
	Competenza	3.077.500,00 *	4.865.165,72	7.942.665,72
	Cassa	11.856.197,00 *	4.865.165,72	16.721.362,72
TOTALE MAGGIORI USCITE				
	Competenza		<u>4.865.165,72</u>	
	Cassa		<u>4.865.165,72</u>	

(* N. b. importi variati in diminuzione per € 1.000.000,00 a seguito della delibera Consiliare n. 31 del 31 maggio 2003)

VISTO

il parere favorevole alle variazioni in argomento espresso dal Collegio dei Sindaci ed argomentato dal Presidente del Collegio nel corso della riunione;

Il Consiglio di Amministrazione con il parere favorevole del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, ad unanimità di voti,

DELIBERA

- di approvare le proposte di variazione al Bilancio di Previsione 2003 riportate nel prospetto di cui in premessa;
- di dare immediata esecutività al presente provvedimento;
- di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Franco Minucci

IL PRESIDENTE
f.to Aristide Paci

FONDAZIONE ONA ISI

La presente copia, composta di N. 21 + n° 5 ALLEGATI
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 15 LUG. 2003

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Franco Minucci)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

ALL. 4

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2002 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (O.N.A.O.S.I.) - ART. 17 DELLO STATUTO

Il conto consuntivo dell'esercizio 2002 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute del D.P.R. 18.12.1979 n. 696 e di quelle che la Fondazione, in via autonoma, si è data in occasione della approvazione dei bilanci di previsione successivi alla data di entrata in vigore del D.P.R. n.509/94 (vedasi in proposito da ultimo la deliberazione consiliare n. 66 del 14.10.2001 di approvazione del bilancio preventivo 2002) in base alle quali sono state stabilite le modalità di tenuta della contabilità ed i criteri di compilazione dei documenti contabili.

Ciò in quanto la deliberazione n. 5 del 3 marzo 2001 - con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il regolamento di contabilità che integra la contabilità finanziaria con sistemi di rilevazione economico-patrimoniali e che consente la redazione di un bilancio nel rispetto delle norme del codice civile e coerente con le disposizioni del D. Lgs. n. 509/94 - non risulta ancora approvata. Nello stesso regolamento, peraltro, all'art. 22 è stata inserita una norma transitoria in base alla quale, fino alla approvazione dello stesso da parte dei Ministeri Vigilanti, si continuano ad applicare i principi ed i criteri adottati nei precedenti esercizi.

Con riferimento a tali criteri è stato predisposto il progetto di Conto Consuntivo 2002, composto dal Rendiconto Finanziario, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, accompagnato dalla Relazione illustrativa, non ancora sottoposto all'esame della Giunta Esecutiva. Il progetto di bilancio è stato certificato dalla società di Revisione BOMPANI AUDIT S.r.l. con nota del 19/06/2003.

Si constata che nella redazione del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della relazione illustrativa si è tenuto conto delle osservazioni contenute nella determinazione n. 88/2001 adottata in data 21 dicembre 2001 dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo sugli Enti e trasmessa alle Presidenze delle due Camere del Parlamento.

RENDICONTO FINANZIARIO

a) previsioni definitive

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2002, esposte per un totale bilanciante di € 240.373.792,76, corrispondono a quelle iniziali pari ad € 193.511.218,00 incrementate di € 46.862.575,00 per effetto delle sottoindicate variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio con le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 09.02.2002, n. 29 del 31.05.2002 e n. 81 del 25.11.2002.

ENTRATA

Applicazione ulteriore quota avanzo di amministrazione , più	€ 6.728.292,02
Maggiori entrate correnti nette	“ € 1.200.000,00
Proventi vendita titoli da reinvestire	“ € <u>38.934.282,74</u>
Totale maggiori entrate nette	€ 46.862.574,76

USCITA

Minori spese correnti nette	in meno € 2.000.000,00
Maggiori spese in conto capitale	in più € <u>48.862.574,76</u>
Totale maggiori spese nette	€ <u>46.862.574,76</u>

Con le suddette variazioni è stato mantenuto il pareggio del bilancio.

Le maggiori spese di investimento cui sono state destinate le ulteriori risorse acquisite nel corso dell'esercizio sono:

- per € 3.200.000,00 per acquisto immobili (cap. 710/01);
- per € 38.934.282,74 per riacquisto di valori mobiliari con utilizzo dei proventi di titoli scaduti (cap.740/1);
- per € 6.728.292,02 per nuovi acquisti di titoli.

b) situazione amministrativa*b.1 - gestione competenza*

Entrate	previsioni	accertamenti
Avanzo di amm.ne	€ 11.892.861,02	€ 11.892.861,02
Entrate Contributive	€ 34.604.866,00	€ 34.904.835,82
Altre entrate	€ 11.294.451,00	€ 11.690.887,67
Entrate per alienazione beni,realizzo titoli ecc.	€ 77.668.549,74	€ 71.276.367,00
Partite di giro	€ <u>104.913.045,00</u>	€ <u>96.714.727,38</u>
Totale entrate	€ 240.373.792,76	€ 226.479.678,89

Uscite	previsioni	impegni
Correnti		
- Organi Amministrativi e di controllo	€ 560.026,00	€ 480.291,15
- Spese per il personale	€ 9.750.703,00	€ 9.562.718,96
- Beni e servizi (compresi fitti figurativi)	€ 8.633.354,00	€ 6.634.560,97
- Prestazioni istituzionali (contributi in denaro)	€ 18.591.737,00	€ 18.572.911,66
- Altre spese	€ <u>1.426.953,00</u>	€ <u>191.629,08</u>
Totale spese correnti (1)	€ 38.962.773,00	€ 35.442.111,82
 In conto capitale		
- Ristrutturazioni e/o acquisto di immobili	€ 7.589.883,00	€ 7.589.882,47
- Acquisto valori mobiliari	€ <u>88.391.635,76</u>	€ <u>81.999.452,41</u>
Totale spese in c.capitale (2)	€ 96.497.974,76	€ 90.101.611,03
Partite di giro (3)	€ 104.913.045,00	€ 96.714.727,38
Totale spese (1+2+3)	€ 240.373.792,76	€ 222.258.450,23
Avanzo di competenza		€ 4.221.228,66
 Totale a pareggio		 € 226.479.678,89
 <i>b.2 - gestione residui</i>		
Maggiori accertamenti nei residui attivi		€ 1.889.477,48
Economie nei residui passivi		€ <u>5.663.056,17</u>
Avanzo della gestione dei residui		€ 7.552.533,65

La gestione complessiva dell'esercizio 2002 si è pertanto conclusa con un avanzo complessivo di € 14.468.117,72 costituito da:

avanzo gestione della competenza	€ 4.221.228,66
avanzo gestione dei residui	€ 7.552.533,65
avanzo 2001 non applicato al bilancio	€ 2.694.355,41

Totale	€ <u>14.468.117,72</u>
--------	------------------------

c) entrate correnti

Le entrate correnti passano da € 47.094.354,00 del 2001 ad € 46.595.723,49 del 2002, con un decremento di € 498.630,51 riferibile per € 444.000,00 a minori proventi per interessi attivi e per € 585.875,00 a minori proventi per prestazione di servizi, in parte compensati da altri maggiori accertamenti.

Per quanto concerne la voce contributi, ad aliquota ferma all'1.40% (la deliberazione del C.d.A. n. 66 del 2002 con la quale si riduce l'aliquota contributiva all'1.35% è in attesa di approvazione da parte dei Ministeri Vigilanti), oltre all'accertamento di competenza di € 34.904.835,82 si evidenzia

anche il maggior accertamento nei residui attivi di € 1.889.477,48 relativi agli anni 2001 e precedenti.

d) spese correnti

Le spese correnti passano da € 36.361.642,00 del 2001 ad € 35.442.111,82 del 2002, con un decremento di € 919.530,18 riferibile principalmente alla minore spesa per contributi in danaro.

e) entrate e spese in conto capitale

L'entrata di € 71.276.367,00 riguarda la vendita di valori mobiliari e trova esatta corrispondenza in uscita essendo stata reimpiegata. La gestione 2002 ha consentito di destinare la somma di € 7.589.882,47 ad investimenti immobiliari (acquisto e/o ristrutturazioni) ed € 10.723.085,41 per acquisto di nuovi valori mobiliari.

f) partite di giro

La Corte dei Conti, nella determinazione richiamata in premessa, ha rilevato un uso improprio delle partite di giro dovuto alla provvisoria contabilizzazione dei contributi in conto sospeso in attesa della ripartizione ai rispettivi capitoli di entrata, il pagamento degli stipendi successivamente imputati ai capitoli di pertinenza, nonché alla contabilizzazione in tale titolo delle uscite per acquisto di valori mobiliari per impieghi temporanei di somme eccedenti il fabbisogno ordinario di cassa e del successivo rientro.

Poiché detti comportamenti si riscontrano anche nella gestione 2002, il collegio ritiene opportuno l'adeguamento alle prescrizioni della Corte dei Conti.

g) residui attivi

Alla chiusura dell'esercizio 2002 vengono determinati residui attivi per complessivi € 54.185.341,13 che si riferiscono principalmente:

- per € 42.624.853,29 ad impieghi temporanei di fondi contabilizzati in partite di giro (vedi punto f che precede) il cui rientro si verificherà dopo il 31 dicembre 2002,
- per € 8.605.599,00 per contributi dei sanitari iscritti, di cui € 5.002.647,00 relativi all'anno 2002 ed € 3.602.952,00 relativi agli anni 2001 e precedenti. Tra questi ultimi sono compresi crediti che hanno formato oggetto di vertenze nei confronti di vari enti. Il Collegio ritiene opportuno, in occasione della iscrizione nel bilancio 2003 dell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2002, di istituire un fondo svalutazione il cui stanziamento dovrà corrispondere ai crediti di incerta realizzazione.

h) residui passivi

Alla chiusura dell'esercizio i residui passivi ammontano ad € 51.218.797,07 e si riferiscono principalmente:

- per € 20.801.215,13 ad impegni ed accantonamenti per acquisto e/o costruzione di immobili;
- per € 13.499.927,00 a contributi in denaro da erogare agli assistiti;
- per € 10.982.922,00 a somme destinate ad investimenti mobiliari non impiegate entro il 31 dicembre.

i) Situazione di Tesoreria

Il conto di tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2002, un avanzo di cassa di € 11.501.573,66 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2002	€ 21.532.603,09
- Riscossioni dell'esercizio	€ 200.470.495,92
Somma	€ 222.003.099,01
Pagamenti dell'anno	€ 210.501.525,35
Fondo di cassa al 31.12.2002	€ 11.501.573,66

I dati suesposti concordano con quelli del conto del Tesoriere e delle scritture contabili della Fondazione.

CONTO ECONOMICO

I ricavi complessivi ammontano ad € 56.903.618,50, di cui € 46.595.723,49 sono costituiti dalle entrate correnti del conto finanziario, € 1.889.477,48 da sopravvenienze attive (Maggiori accertamenti residui attivi), € 5.663.056,17 da insussistenze passive (economie su residui passivi); € 2.678.648,42 da ratei attivi; € 31.637,29 da risconti attivi ed € 45.075,65 da diminuzione di debiti.

I costi ammontano a complessivi € 37.278.560,31, di cui € 35.442.111,82 sono costituiti dalla spesa corrente del conto finanziario e per € 1.836.448,49 da accantonamenti e rettifiche. Ne consegue un risultato positivo di € 19.625.058,19 che va ad incrementare il patrimonio netto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il totale delle attività al 31.12.2002 è pari ad € 335.662.248,64, le passività ammontano ad € 21.313.160,22. Il patrimonio netto è pari ad € 314.349.088,42 e rispetto all'anno precedente consegue un incremento di € 19.625.058,19 all'utile di esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:**Immobili -**

Sono stati iscritti al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzioni straordinarie sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento;

Mobili -

Sono stati iscritti al costo di acquisto, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento, relativamente ai cespiti di cui sopra, sono in linea con quelle previste dalla normativa fiscale in relazione all'attività svolta dall'Ente e le quote di ammortamento applicate nel bilancio in disamina sono da ritenersi congrue.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE --

Valori mobiliari immobilizzati (impieghi a lungo termine): valutati al prezzo di acquisto rettificato in relazione al rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo e del valore di realizzo a scadenza (valore nominale). Il Collegio concorda sul criterio di valutazione adottato, ma consiglia, per il futuro, un monitoraggio continuo dei valori di mercato dei corrispondenti titoli al fine di istituire, se del caso, un conseguente fondo oscillazione titoli, onde garantirsi da eventuali minusvalenze in caso di realizzo anticipato.

ATTIVITA' FINANZIARIE

Valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve) valutati prudenzialmente al minore tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato, conformemente al disposto del codice civile.

CREDITI

Valutati al presente valore di realizzo. Al riguardo il Collegio ritiene che, per il futuro, debba essere istituito un fondo svalutazione per i crediti di incerta realizzazione.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Risultano dalle certificazioni di Tesoreria.

RATEI E RISCONTI

Riguardano quote di componenti positivi e negativi comuni a due o più esercizi e sono stati determinati in funzione della competenza temporale.

CONTI D'ORDINE

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, i beni presso terzi, nonché gli altri conti d'ordine.

* * * * *

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio accertato:

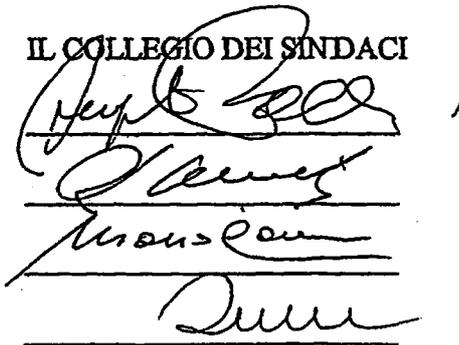
- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo esercizio 2002, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 19.625.058,19 e che le disponibilità hanno assicurato una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2002 è stato certificato dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;

DICHIARA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2002 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, li 21 giugno 2003

IL COLLEGIO DEI SINDACI



The image shows four handwritten signatures, each written on a horizontal line. The signatures are in black ink and appear to be cursive or semi-cursive. The first signature is the largest and most prominent, followed by three smaller ones below it.



All. 5

Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

Bilancio al 31 dicembre 2002

Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994**Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.**
Perugia

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2002, composto da:
 - Rendiconto finanziario
 - Situazione patrimoniale
 - Conto economico
 - Situazione amministrativa
 - Relazione illustrativa al bilancio consuntivo

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

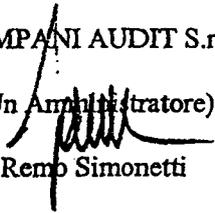
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia 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.

I più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, sono illustrati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2002 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB.

- Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2002, come sopra identificato, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo; esso pertanto 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.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

(Un Amministratore)


Remo Simonetti

Roma, 19 giugno 2003

BILANCIO CONSUNTIVO

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	NUMERO	CAPITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
				INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	RISCOSE	RIMASTE DA RISCOUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (4-7)	9	10	11
					IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)									
2		3		4	5	6	7	8	9	10	11				
			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	5.164.569,00	6.728.292,02		11.892.861,02								
			FONDO INIZIALE DI CASSA	5.164.569,00	6.728.292,02		11.892.861,02								
			TOTALI PER CATEGORIA 00	5.164.569,00	6.728.292,02		11.892.861,02								
			TOTALI PER TITOLO 0												
			TIT. 1 ENTRATE CONTRIBUTIVE												
			CAT. 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI												
			CONTRIBUTI SOGGETTIVI OBBLIGATORI	32.278.556,00	1.500.000,00		33.778.556,00	29.235.777,63	4.983.647,00	34.219.424,63		440.868,63			
			CONTRIBUTI SOGGETTIVI VOLONTARI	774.685,00			774.685,00	659.528,41	19.000,00	678.528,41					
			CONTRIBUTI INTEGRATIVI												
			CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA'												
			CONTRIBUTI LEGGE 37/90												
			TOTALI PER CATEGORIA 01	33.053.241,00	1.500.000,00		34.553.241,00	29.895.306,04	5.002.647,00	34.897.953,04		440.868,63			
			TOTALI PER TITOLO 1												
			TIT. 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE												
			SANZIONI AMMIVE E SIMILI PER RITARDO VERSAM. CONTRIBUTI	51.645,00			51.645,00	6.882,78		6.882,78					
			CONTRIBUTI DA ENTI PREVIDENZIALI												
			CONTRIBUTI RISCOSSI PER CONTO INPS (L.335/85)												
			ALTRI CONTRIBUTI												
			TOTALI PER CATEGORIA 02	51.645,00			51.645,00	6.882,78		6.882,78					
			TOTALI PER TITOLO 2	33.104.886,00	1.500.000,00		34.604.886,00	29.902.188,82	5.002.647,00	34.904.835,82		440.868,63			
			TIT. 3 ALTRE ENTRATE												
			CAT. 7 - CANONI DI LOCAZIONE												
			CANONI PER AFFITTO TERRENI LOCALI FABBRICATE E RIMB. SPESE	41.316,00			41.316,00	47.311,60		56.617,25					
			TOTALI PER CATEGORIA 07	41.316,00			41.316,00	47.311,60		56.617,25					
			TOTALI PER TITOLO 3												
			CAT. 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI												
			INTERESSI SU TITOLI	6.713.939,00	800.000,00		5.913.939,00	5.947.090,41		5.947.090,41		33.151,41			
			INTERESSI BANCARI E POSTALI	1.291.142,00	500.000,00		1.791.142,00	1.854.100,58		1.998.753,29		207.591,29			
			INTERESSI SU DEPOSITO TESORERIA DELLO STATO												
			ALTRI PROVENTI												
			TOTALI PER CATEGORIA 08	8.005.081,00	500.000,00		7.505.081,00	7.801.190,99		7.945.823,70		240.742,70			
			TOTALI PER TITOLO 4												
			CAT. 9 - ALTRI RICAVI												
			ENTRATE PER PRESTAZIONE SERVIZI	1.549.370,00			1.549.370,00	1.692.945,79		1.692.945,79		143.575,79			
			ENTRATE VARIE ED EVENTUALI (COMP. OFFERTE E CESSIONE												
			MATERIALE FUORI USO)	5.164,00			5.164,00	50,00		50,00					
			TOTALI PER CATEGORIA 09	1.554.534,00			1.554.534,00	1.692.995,79		1.692.995,79		143.575,79			
			TOTALI PER TITOLO 5												
			CAT. 10 - RETTIFICHE: POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI												
			SPESE CORRENTI												
			RECUPERO PRESTAZIONI	5.164,00			5.164,00								
			FITTI FIGURATIVI	1.879.360,00			1.879.360,00	1.879.358,00		1.879.358,00					
			CONTROLLORE BENEFICI IN NATURA FORNITI AL PERSONALE	25.822,00			25.822,00	2.890,80		2.890,80					
			RIMBORSI PER CONTRIBUZIONE SPESE IN ALTRE GESTIONI	25.822,00			25.822,00	33.850,56		33.850,56		8.028,56			
			RIT. QUOTA A CARICO CONTR. PREV. A PROFESS. E ASSIMILATI	6.197,00			6.197,00	5.742,53		5.742,53					
			ALTRI RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	51.155,00			51.155,00	61.609,04		61.609,04		10.454,04			
			TOTALI PER CATEGORIA 10	1.992.520,00			1.992.520,00	1.983.450,93		1.983.450,93		18.482,60			
			TOTALI PER TITOLO 3	11.594.451,00	500.000,00	800.000,00	11.294.451,00	11.524.949,31	165.938,36	11.690.887,67		430.102,34			

ENTRATE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002										
CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU' (10-7)			
		INIZIALI	VARIAZIONI IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5-6)	RISCOSE	RIMASTE DA RISCOUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (8+9)				
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11			
	TIT. 4 ENTRATE ALIENAZ BENI RISC.CREDITI											
	CAT.13 -REALIZZO DI VALORI MOBILIARI											
	REALIZZO DI TITOLI, ETC. DA CAPITALIZZARE O REINVESTIRE	38.734.267,00	38.934.282,74	38.934.282,74	77.668.549,74	71.276.367,00		71.276.367,00				
	TOTALI PER CATEGORIA 13	38.734.267,00	38.934.282,74	38.934.282,74	77.668.549,74	71.276.367,00		71.276.367,00				
	CAT. 14-RISCOSSIONE DI CREDITI											
	RISCOSSIONE DALLA TESORERIA DELLO STATO DEL DEPOSITO VINCOLATO											
	TOTALI PER CATEGORIA 14											
	TOTALI PER TITOLO 4	38.734.267,00	38.934.282,74	38.934.282,74	77.668.549,74	71.276.367,00		71.276.367,00				
	TIT. 7 PARTITE DI GIRO											
	CAT.22-ENTRATE AVVENTINATURA DI PARTITE DI GIRO											
	RITENUTE PREVIDO-ASSISTENZIALI E TRATT. VARIE AL PERSONALE	877.976,00			877.976,00	620.010,27		620.010,27				
	RITENUTE ERARIALI SU ASSEGGI AL PERS. E SU COMPENSA											
	INCARICATI E PROFESSIONISTI	1.652.662,00			1.652.662,00	1.788.759,56		1.788.759,56	136.097,56			
	RITENUTE ERARIALI SU PRESTAZIONI IN DENARO AGLI ASSISTITI	2.582.284,00			2.582.284,00	1.649.669,02		1.649.669,02				
	INCASSO IVA SU CESS. BENI E PREST. SERVIZI NON ISTITUZIONALI	258.228,00			258.228,00							
	RIMBORSI DELLA C.F.D.E.L. PER ACCONTI DI PENSIONE	25.822,00			25.822,00	17.146,37		17.146,37				
	REINTEGRO ANTICIPAZIONI ECONOMICI ED ALTRE ANTICIPAZIONI	774.685,00			774.685,00	104.547,68		297.838,77				
	REINTEGRO PAGAM. RETRIB. E CONTRIB. AL PERSONALE RIPART. TRA I VARI SERVIZI	9.554.452,00			9.554.452,00	8.387.468,41		8.387.468,41				
	REINTEGRO PAGAM. SP COMUNI DIV. RIPARTITE TRA I VARI SERVIZI	258.228,00			258.228,00							
	INTROITO TELEFONI A GETTONE	10.329,00			10.329,00	889,5		1.105,87				
	INTROITO DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	51.645,00			51.645,00	259,23		259,23				
	REINTEGRO DEL CIC DI TESORERIA	51.645.689,00			51.645.689,00	8.748.989,45		51.373.842,74				
	DEPOSITI DI TERZI	258.228,00			258.228,00	56.891,37		57.554,94				
	CONTRIB. ASSEGNAZ. MINI APPARTANDA CONTABILIZZARE	103.291,00			103.291,00	73.238,98		73.238,98				
	REINTEGRO PAGAM. PROV. CONTRIB. AI CAPP. DI PERTINENZA	2.582.284,00			2.582.284,00	1.038.527,99		1.121.219,96				
	PARTITE IN CONTO SOGSPRO	33.569.698,00			33.569.698,00	28.428.990,18		30.926.365,90				
	RECOTTO TITOLI PROV. DA LASCTI, DA DEST. A BORSE DI STUDIO	5.184,00			5.184,00							
	AZ AGRARIA - REINTEGRO ANTICIP. COLTIVE	5.164,00			5.164,00							
	FONDO T.F.R. PERSONALE DIPENDENTE	645.571,00			645.571,00	400.250,56		400.250,56				
	RECUPERO ANTICIPO IRPEE SU T.F.R.	51.645,00			51.645,00							
	TOTALI PER CATEGORIA 22	104.913.045,00			104.913.045,00	51.313.430,17		96.714.727,38	136.097,56			
	TOTALI PER TITOLO 7	104.913.218,00			104.913.045,00	51.313.430,17		96.714.727,38	136.097,56			
	TOTALI GENERALI	193.511.218,00	47.662.574,76	800.000,00	240.373.792,76	164.016.935,30	50.569.882,57	214.586.817,87	1.007.068,53			

ENTRATE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Allegato

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002									
CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	INIZIALI	PREVISIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	SOMME IMPEGNATE		TOTALE IMPEGNI (6+9)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU' (10-7)	
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)			RIPOSTE DA PAGARE (10-6)	5			6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	TIT. 1 SPESE CORRENTI										
10101	CAT. 1-SPESE PER GLI ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO										
10101	SPESE PER GLI ORGANI AMMINISTRATIVI DELL'ENTE	490.694,00			490.694,00	377.257,48	40.000,00		417.257,48		
10101	SPESE PER GLI ORGANI DI CONTROLLO DELL'ENTE	59.392,00	10.000,00		69.392,00	53.033,67	10.000,00		63.033,67		
	TOTALI PER CATEGORIA 01	550.086,00	10.000,00		560.086,00	430.291,15	50.000,00		480.291,15		
10201	CAT. 2 - SPESE PER IL PERSONALE										
10201	RETRIBUZ. COMPENSI/ASSEGNI ANCHE IN NATURA, CONTRIB. E T.F.R. PER TUTTO IL PERSONALE	2.085.827,00			2.085.827,00	2.049.292,23	16.564,00		2.065.826,23		
10201	1) DELL'AMMINISTRAZIONE	919.746,00			919.746,00	511.785,44	107.989,00		619.747,44		
10201	2) DEL SERVIZIO SOCIALE	3.253.076,00			3.253.076,00	2.989.091,01	284.566,00		3.253.677,01		
10201	3) DEGLI ISTITUTI MASCHILI	2.659.753,00			2.659.753,00	2.478.819,95	185.933,00		2.659.752,95		
10201	4) DEGLI ISTITUTI FEMMINILI	774.685,00			774.685,00	679.203,16	95.481,00		774.684,16		
10201	5) DEI CENTRI STUDI PERIFERICI	774.685,00			774.685,00	71.515,03			71.515,03		
10201	6) DELLE CASE VACANZE										
10201	ALTRI ONERI/CORSI DI QUALIFICAZIONE, CONCORSI E PROVE SELETTIVE VARIE PER IL PERSONALE	258.228,00			258.228,00	38.996,74	38.973,38		76.640,12		
10201	ALTRI ONERI/CORSI DI QUALIFICAZIONE										
10201	ALTRI ONERI/CORSI DI QUALIFICAZIONE										
10201	ALTRI ONERI/CORSI DI QUALIFICAZIONE										
10201	FONDO EVENTUALI DIFFERENZE RETRIBUTIVE ANNI PRECEDENTI	2.562,00			2.562,00	142,48			142,48		
10201	QUOTE PENSIONI E PINE SERVIZIO A CARICO DELL'ENTE (L.3368/70 ETC.)	38.794,00			38.794,00	3.424,54	35.509,00		38.723,54		
	TOTALI PER CATEGORIA 02	9.750.703,00			9.750.703,00	8.818.210,58	744.308,38		9.562.718,96		
10401	CAT. 4 - SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI COMPRESO FUNZIONAM. CONVITTI E CENTRI										
10401	SPESE DI RAPPRESENTANZA	25.822,00			25.822,00	5.471,94	9.981,00		14.432,94		
10402	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI, MOBILIE SUPPLEMENTI, FITTI PASSIVI, UTENZE VARIE										
10402	TASSA N.U.E. SIMILI, PULIZIE, VIGILANZA, UNIFORMI AL PERSONALE										
10402	1) DELL'AMM.NE	121.367,00			121.367,00	66.432,97	31.243,00		117.675,97		
10402	2) CEDUTI IN FITTO ED ALTRI DISPONIBILI	12.911,00	20.000,00		12.911,00	3.273,55	1.470,00		4.743,55		
10402	3) DEL SERVIZIO SOCIALE	54.227,00			54.227,00	16.237,82	5.636,00		22.075,82		
10402	4) DEGLI ISTITUTI MASCHILI	828.331,00			828.331,00	486.101,04	281.023,00		727.124,04		
10402	5) DEGLI ISTITUTI FEMMINILI	637.824,00			637.824,00	276.389,99	183.941,00		460.310,99		
10402	6) DEI CENTRI STUDI PERIFERICI	897.216,00	50.000,00		747.216,00	403.592,92	179.086,00		562.636,92		
10402	7) DELLE CASE VACANZE	258.228,00			258.228,00	136.551,38	54.098,00		192.648,38		
10402	8) ALTRE DESTINAZIONI	20.658,00			20.658,00	1.113,48	5.366,00		6.489,48		
10403	FITTI FIGURATIVI LOCALI:										
10403	1) UFFICI AMM.NE	120.324,00			120.324,00	120.324,00			120.324,00		
10403	2) ISTITUTI MASCHILI	637.891,00			637.891,00	637.891,00			637.891,00		
10403	3) ISTITUTI FEMMINILI	349.185,00			349.185,00	349.185,00			349.185,00		
10403	4) CENTRI STUDI PERIFERICI	470.053,00			470.053,00	470.053,00			470.053,00		
10403	5) CASE VACANZE	194.151,00			194.151,00	194.151,00			194.151,00		
10403	6) UFFICI PERIFERICI SERVIZIO SOCIALE										
10403	7) ALTRE DESTINAZIONI	107.784,00			107.784,00	107.784,00			107.784,00		

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Comp. 2002	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2002					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+19)	
	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2002	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)	PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
										IN PIU' (20-19)		IN MENO (19-20)
IN MENO (7-10)	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
73.376,52	7.496,37	1.066,30	1.066,30	1.066,30	1.066,30	6.430,07	503.545,00	376.323,76	125.221,22	40.000,00	40.000,00	
6.356,33	4.131,65	1.535,75	1.535,75	1.535,75	1.535,75	2.595,90	71.974,00	54.569,42	17.404,58	10.000,00	10.000,00	
79.734,85	11.628,02	2.602,05	2.602,05	2.602,05	2.602,05	9.025,97	575.519,00	432.893,20	142.625,80	50.000,00	50.000,00	
77,00	51.645,68	50.871,00	50.871,00	50.871,00	50.871,00	774,68	2.272.410,00	2.100.133,23	172.276,77	19.564,00	19.564,00	
56,00	150.288,95	24.680,15	24.680,15	24.680,15	24.680,15	125.608,80	697.216,00	536.495,59	160.750,41	107.962,00	107.962,00	
99,00	262.732,47	122.148,70	122.148,70	122.148,70	122.148,70	140.583,77	3.111.906,00	3.111.239,71	400.666,29	284.586,00	284.586,00	
5,00	185.763,86	101.804,62	101.804,62	101.804,62	101.804,62	83.959,24	2.866.335,00	2.575.624,57	290.710,43	185.933,00	185.933,00	
84,00	94.587,01	28.177,55	28.177,55	28.177,55	28.177,55	66.409,46	677.978,00	707.380,71	170.595,29	95.481,00	95.481,00	
5.952,97	17.058,57	495,78	495,78	16.118,62	16.614,40	444,17	256.228,00	40.482,52	217.765,48	54.792,00	54.792,00	
2.439,52							2.582,00	142,48	2.439,52			
46,00	25.822,84	22.950,91	22.950,91	22.950,91	22.950,91	2.871,93	51.645,00	26.375,45	25.269,55	35.309,00	35.309,00	
187.944,04	787.899,38	351.129,71	351.129,71	16.118,62	367.247,33	420.692,05	10.615.786,00	9.169.339,29	1.446.426,71	760.627,00	760.627,00	
11.389,06							25.822,00	5.471,94	20.350,06	8.961,00	8.961,00	
23.691,03	29.240,24	18.431,17	18.431,17	18.431,17	18.431,17	10.809,07	156.861,00	104.684,14	51.996,86	31.243,00	31.243,00	
6.167,45	1.497,72	71,04	71,04	71,04	71,04	1.426,68	16.076,00	3.344,59	14.731,41	1.470,00	1.470,00	
32.151,16	4.873,29	1.848,66	1.848,66	1.848,66	1.848,66	3.024,63	67.139,00	18.088,48	49.052,52	5.836,00	5.836,00	
99.206,96	165.272,40	111.908,69	111.908,69	111.908,69	111.908,69	53.393,71	959.445,00	876.009,73	377.435,27	261.023,00	261.023,00	
177.513,01	130.737,44	50.876,06	50.876,06	50.876,06	50.876,06	79.861,38	766.838,00	327.246,05	439.691,95	183.841,00	183.841,00	
164.577,08	119.776,50	71.062,33	71.062,33	71.062,33	71.062,33	48.714,17	876.331,00	474.615,25	401.715,75	179.066,00	179.066,00	
65.578,62	16.017,12	6.474,16	6.474,16	6.474,16	6.474,16	11.542,96	309.874,00	145.025,54	164.848,46	54.098,00	54.098,00	
14.156,52	5.966,11	1.802,95	1.802,95	1.802,95	1.802,95	4.163,16	25.822,00	2.916,43	22.905,57	5.366,00	5.366,00	
							120.324,00	120.324,00	637.891,00	637.891,00		
							637.891,00	637.891,00	349.155,00	349.155,00		
							470.053,00	470.053,00	184.151,00	184.151,00		
							107.784,00	107.784,00	107.784,00	107.784,00		

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002									
CODICE	NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU' (10-7)	
			INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI (8+9)		
			4	5	6	7	8	9	10	11	
				IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)						
10401	020000	FITTO REALE DEL LOCALI									
10402	020001	1) PER UFFICI/SERV. SOCIALE PERIFERICO									
10404	020002	2) PER CENTRI STUDI PERIFERICI									
SPESE D'UFFICIO VARIE (POSTALI, TELEFONICHE, STAMPATI, CANCELLERIA, TESTI E PUBBLICAZIONI)											
10405	021000	1) AMMINE CENTRALE	208.592,00			208.592,00	111.377,45	9.009,00	120.386,45		
10405	021002	2) SERVIZIO SOCIALE	64.557,00			64.557,00	24.584,47	391,00	24.955,47		
10405	021003	3) ISTITUTI MASCHILI	41.316,00			41.316,00	26.122,96	2.300,00	26.522,96		
10405	021004	4) ISTITUTI FEMMINILI	30.987,00			30.987,00	15.090,99	1.941,00	17.001,89		
10405	021005	5) CENTRI STUDI PERIFERICI	51.845,00			51.845,00	42.274,48	375,00	42.649,48		
021011		1) CASE VACANZE	7.746,00			7.746,00	1.894,88		1.894,88		
10407	023001	SPESE DI MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI	118.785,00			118.785,00	26.743,28	13.170,58	39.913,86		
024001		SPESE VARIE TERRENECC. EX AZIENDA AGRARIA	5.184,00			5.184,00	168,39		168,39		
10409	025000	ASSICURAZIONI									
025001		1) INCENDI FABBRICATI R.C.T. ED ASSICURAZIONE OPERE D'ARTE	38.734,00			38.734,00	26.554,88		26.554,88		
025002		2) OSPITI ISTITUTI MASCHILI CONTRO INFORTUNI E RCT RISCHI									
025003		DIVERSI	30.987,00			30.987,00	30.987,00		30.987,00		
025004		3) IDEM ISTITUTI FEMMINILI	25.822,00			25.822,00	23.495,13		23.495,13		
025005		4) IDEM CENTRI STUDI PERIFERICI	20.658,00			20.658,00	20.658,00		20.658,00		
025006		5) IDEM CASE VACANZE	6.455,00			6.455,00	6.900,00		5.000,00		
025007		6) PREMI ASSICURAZ. DIVERSE P. PROFESS-TI	7.746,00			7.746,00					
025501		SERVIZI INFORMATICI	129.114,00			129.114,00	54.972,13	4.998,00	59.970,13		
025501		SERVIZI PUBBLICITARI	25.822,00			25.822,00					
025701		PRESTAZIONI DI TERZI	30.987,00			30.987,00	20.658,28		20.658,28		
025801		SPESE DI RAPPRESENTANZA (ADESIONE ALL'ADEP)	129.114,00			129.114,00	97.506,05		97.506,05		
10412	028001	CONSULENZE, COMPETENZE E SPESE LEGALI E NOTARILI									
10413	029001	CONSULENZE AMMINISTRATIVE E VARIE (PER FUNZ. COMMISSIONI, COMITATI STUDIO E INDAGINE, RILEVAZIONI, L.628 ETC.)	103.291,00	50.000,00		153.291,00	95.222,66	36.862,65	132.105,31		
10414	030001	SPESE SERVIZIO DI TESORERIA E SPESE BANCARIE VARIE	51.845,00			51.845,00	27.814,17		27.814,17		
10415	031000	SPESE PER VITTO E RIMBORSO SPESE VITTO	484.811,00			484.811,00	253.714,55	121.103,00	374.817,55		
10415	031001	1) PER OSPITI ISTITUTI MASCHILI	298.982,00			298.982,00	169.197,70	87.384,00	256.561,70		
10415	031002	2) PER OSPITI ISTITUTI FEMMINILI	219.494,00			219.494,00	181.057,26	38.438,00	219.493,26		
10415	031003	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
10415	031004	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
10415	031005	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
10415	031006	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
10415	031007	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
10415	031008	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
10415	031009	3) PER OSPITI CENTRI STUDI PERIFERICI									
031101		SERVIZIO DIETETICO: ISTITUTI MASCHILI	15.483,00			15.483,00	7.138,57	2.476,00	9.614,57		
031102		SERVIZIO DIETETICO: ISTITUTI FEMMINILI	15.483,00			15.483,00	6.781,10	2.638,00	9.419,10		

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

comp. 2002	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2002						GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+19)
	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2002	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+19)	IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)	PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
										IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)	
IN MENO (7-10)	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
86.195,65		13.160,35	10.809,81	1.032,00	11.841,81		1.318,54	245.317,00	122.187,28		123.129,74	10.041,00
39.601,63								89.721,00	24.564,47		45.156,53	391,00
12.813,04		755,06	269,35		269,35		485,71					
13.985,11		650,74					650,74	30.987,00	15.000,89		15.926,11	1.941,00
8.995,52		203,48					203,48	56.810,00	42.274,48		14.535,52	375,00
5.861,12							7.746,00	7.746,00	1.894,86		5.861,12	
78.871,14		44.823,29	33.144,87	11.678,42	44.823,29		118.785,00	59.898,15	168,38		58.996,85	24.849,00
4.995,64							5.164,00				4.995,64	
10.179,12							38.734,00	28.554,88			10.179,12	
2.325,87							30.987,00	30.987,00			2.325,87	
655,00							25.822,00	23.496,13				
7.746,00							20.658,00	20.658,00				
69.143,87		24.936,60	24.936,59		24.936,59		7.746,00	7.746,00			7.746,00	
25.822,00							129.114,00	79.909,72			49.205,28	4.995,00
							25.822,00				25.822,00	
10.328,72							30.987,00	30.987,00			10.328,72	
31.507,95		26.318,13	5.349,85	20.968,00	26.317,85		142.025,00	102.955,90			39.069,10	20.968,00
21.185,69		30.431,19	13.156,23	14.321,35	27.477,58		2.953,61	188.202,00	108.378,89		57.823,11	51.204,00
23.830,83								51.845,00	27.814,17		23.830,83	
99.993,45		191.252,27	101.567,10	13.281,00	114.848,10		78.404,17	480.634,00	355.281,65		135.352,35	134.384,00
40.400,30		108.695,08	36.543,54		36.543,54		72.151,54	309.874,00	205.741,24		104.132,76	87.364,00
74,00		12.911,42	10.396,27		10.396,27		2.515,15	219.494,00	191.453,53		28.040,47	36.436,00
5.878,43		213,81	135,35		135,35		78,45	15.493,00	7.273,92		8.219,08	2.476,00
6.073,90		1.016,90	812,11		812,11		204,79	15.493,00	7.593,21		7.999,79	2.636,00

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	NUMERO	DENOMINAZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002										
			PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE					DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	INIZIALI	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-9)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
10416032000		SPESA DI CORREDO, GUARDAROBBA, TOILETTA, LAVANDERIA INTERNA ED ESTERNA, NOLEGGIO BIANCHERIA											
10416032001	1	CONVITTORI CONVITTO MASCHILE PG	82.633,00			82.633,00	14.853,61	43.974,00	58.827,61				
10416032002	2	CONVITTORI CONVITTO FEMMINILE PG	77.486,00			77.486,00	18.222,88	31.899,00	47.921,88				
10416032003	3	SEZIONE UNIVERSITARIA PG	20.658,00			20.658,00	10.180,67	6.312,00	17.092,67				
10416032004	4	SEZIONE UNIVERSITARIA PG	10.328,00			10.328,00							
10416032005	5	CENTRI STUDI PERIFERICI	25.822,00			25.822,00	7.893,52	4.327,00	12.220,52				
10416032006	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10416032007	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10416032008	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10416032009	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10416032010	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10416032011	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10418034000		SPESA PER TASSE, CONTRIBUTI SCOLASTICI, RETTE IN SCUOLE, ACQUISTO LIBRI E VARIE, CANCELLERIA, LEZIONI PRIVATE PER:											
10418034001	1	CONVITTORI CONVITTO MASCHILE	64.557,00			64.557,00	31.056,19	3.158,00	34.215,19				
10418034002	2	CONVITTORI CONVITTO FEMMINILE	64.557,00			64.557,00	18.272,77	2.180,00	18.452,77				
10420037000		SPESA PER BIBLIOTECA											
10420037001	1	ISTITUTI MASCHILE	25.822,00			25.822,00	940,97	5.200,00	5.840,97				
10420037002	2	ISTITUTI FEMMINILI	25.822,00			25.822,00	415,00	5.200,00	5.815,00				
10420037003	3	CENTRI STUDIO	12.911,00			12.911,00	4.811,93	59,00	4.870,93				
10422039000		ISTRUZIONE RICREATIVA, SPORTIVA E GITE SCOLASTICHE, ACQUISTO GIORNALI, RIVISTE ETC., CORSI INGLESE											
10422039001	1	SEZIONE CONVITTORI PG	77.488,00	5.000,00		82.488,00	55.913,74	2.227,00	58.140,74				
10422039002	2	SEZIONE UNIVERSITARI PG	20.658,00			20.658,00	14.719,38		14.719,38				
10422039003	3	SEZIONE CONVITTORI PG	61.974,00			61.974,00	37.256,12	4.481,00	41.793,12				
10422039004	4	SEZIONE UNIVERSITARIA PG	30.987,00			30.987,00	20.544,97	700,00	21.244,97				
10422039005	5	CENTRI STUDI PERIFERICI	38.734,00			38.734,00	30.876,71	3.500,00	34.376,71				
10422039006	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10422039007	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10422039008	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10422039009	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10422039010	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10422039011	5	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10423040000		SPESA PER ASSISTENZA SANITARIA/PRESTAZIONI INFERMIERISTICHE MEDICO-SPECIALISTICHE ETC.											
10423040001	1	ISTITUTI MASCHILE	208.582,00			208.582,00	87.880,54	13.283,00	100.559,54				
10423040002	2	ISTITUTI FEMMINILI	208.582,00			208.582,00	113.319,27	19.249,00	132.565,27				
10423040003	3	CENTRI STUDI PERIFERICI	51.845,00			51.845,00	5.427,12	1.908,00	7.335,12				
10423040004	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10423040005	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10423040006	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10423040007	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10423040008	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											
10423040009	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											
104250420002	3	CENTRI STUDI PERIFERICI											

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002										
		PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU' (10-7)		
		INIZIALI	IN PIU' (7-4)	VARIAZIONI IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+4-8)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-9)	TOTALE IMPEGNI (8+9)				
4	5	6	7	8	9	10	11					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
	0426 043000	SPESA PER VIAGGI, NOLEGGI ED ALTRE SPESE DI TRASPORTO										
	0426 043001	POSTALI E VARIE PER CONVITTORI E STUDENTI, SPESE OSPITALITA'										
	0426 043002	MADRI, ASSISTENZA RELIGIOSA	41.316,00			41.316,00	10.580,76	10.810,00	28.378,76			
	0426 043003	1) ISTITUTI MASCHILI	36.151,00			36.151,00	16.606,21	2.020,00	18.826,21			
		2) ISTITUTI FEMMINILI	23.240,00			23.240,00	4.322,69		4.322,69			
	0427 044001	3) CENTRI STUDI PERIFERICI										
		SPESE PER LA PARTECIPAZIONE A CONVEGNI, CONVEGNI, ALTRE										
		MANIFESTAZIONI E SPESE PER DIVULGAZIONE FINALITA'										
		ISTITUZIONALI	51.645,00	30.000,00		81.645,00	47.484,38	30.597,90	78.092,28			
	0428 045001	SPESE COMUNI GESTIONE MINI APPARTAMENTI, CENTRI VACANZE	12.911,00			12.911,00						
		SPESE SOGGIORNO ESTIVO ADOLESCENTI CONTABILIZZATE DA										
		SEZIONE CONVITTI	25.822,00			25.822,00	20.938,56		20.938,56			
	0429 047001	SPESE PER MANUTENZIONE, NOLEGGIO ED ESERCIZIO MEZZI DI	30.987,00			30.987,00	21.521,45		21.521,45			
		TRASPORTO										
		SPESE PER CORSI DI STUDIO PER GLI ORFANI (PROGETTO LOGOS)	271.139,00			271.139,00	165.838,53	79.586,37	245.424,90			
		E GESTIONE LOCALI SPESE ELETTRICITA', ACQUA, RISCALDAMI, PULIZIA,										
		CONDOM.	103.291,00			103.291,00						
		SPESE PER EVENTUALE ISTITUZIONE E GESTIONE SERVIZI DI CUI	103.291,00			103.291,00						
		ALL'ART. 7 STATUTO	8.478.354,00	155.000,00		8.633.354,00	5.311.280,47	1.323.300,50	6.634.560,97			
		SPESE P STUDIO REALIZZAZIONE CENTRO SOCIO SANITARIO PER										
		DISABILI										
		TOTALI PER CATEGORIA 04										
		CAT. 5 - SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI (CONTRIBUTI IN										
		DANARO)										
	0501 050001	CONTRIBUTI ORDINARI DOMICILIARI	14.178.741,00			14.178.741,00	2.401.865,71	8.274.875,00	12.876.740,71			
		CONTRIBUTI INTEGRATIVI PER ASSISTITI IN CONDIZIONI										
		ECONOMICHE DISAGIATE	2.582.284,00			2.582.284,00						
		RETE CONTRIBUTI RETTA PER OSPITALITA' IN ALTRI										
	0502 052001	CONVITTI, RETTE SPECIALI, HANDICAP	381.519,00			381.519,00	67.862,52	283.656,00	381.518,52			
	0504 053001	CONTRIBUTI SPESE PER CORSI DI STUDIO	413.185,00			413.185,00		413.185,00	413.185,00			
		ALL'ESTERO E VIAGGI PREMIO OSPITITIS.										
		BORSE DI STUDIO SU FONDAZIONI	2.582,00			2.582,00			2.582,00			
	0505 054001	PREMI SPECIALI PER MIGLIORI LAURIEE E	129.114,00			129.114,00	40.686,12	88.447,00	129.113,12			
		SPESE RELATIVE										
	0507 056000	CONTR. IN DENARO PER TASSE UNIV. LIBRI										
		OLTRESTO E PRESIDIDI. SPESE PERSON.										
		PER OSPITI UNIVERSITARI:										
	0507 056001	1) DEL COLLEGIO UNIVERS. MASCH. PG	206.582,00	30.000,00		236.582,00	156.474,59	78.107,00	236.581,59			
	0507 056002	2) DEL COLLEGIO UNIVERS. FEMM. PG	180.759,00			180.759,00	139.607,74	42.151,00	180.758,74			
	0507 056003	3) DEI CENTRI STUDI PERIFERICI	258.228,00	30.000,00		288.228,00	163.841,47	124.386,00	288.227,47			
	0507 056004	4) DEL CENTRO STUDI TORINO										
	0507 056005	5) DEL CENTRO STUDI DI BARI										
	0507 056006	6) DEL CENTRO STUDI DI MASCCHILE										
	0507 056007	7) DEL CENTRO STUDI MESSINA										
	0507 056008	8) DEL CENTRO STUDI PAVIA										
	0507 056009	9) DEL CENTRO STUDI MONTEBELLO										
	0508 057001	CONTRIBUTI PER INTERVENTI STRAORDINARI VARI	25.822,00			25.822,00	7.000,00		7.000,00			
		CONTRIBUTI SPEC. POST-LAUREA	2.184.841,00			2.184.841,00	84.698,52	2.100.274,00	2.184.840,52			
		TOTALI PER CATEGORIA 05	20.531.737,00	60.000,00		20.591.737,00	8.072.884,86	13.489.927,00	18.972.911,66			
		CAT. 6 - ONERI TRIBUTARI										
	0801 060001	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	154.937,00			154.937,00	56.958,39		56.958,39			
		TOTALI PER CATEGORIA 06	154.937,00			154.937,00	56.958,39		56.958,39			

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Comp. 2002	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2002						GESTIONE DI CASSA						TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)
	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2002	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)	PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
										IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)		
IN MENO (7-10)	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
11.937,24													
17.524,79	1.505,99	511,39			511,39		884,60	43.898,00	19.072,15		24.825,85	10.618,00	
18.917,31	1.758,54	725,52			725,52		1.033,02	38.734,00	17.331,73		21.402,27	2.020,00	
								25.822,00	4.322,69		21.499,31		
3.552,72	42.279,23	34.582,68		5.232,10	39.814,78		2.464,45	124.557,00	82.077,06		42.479,94	35.830,00	
12.911,00								12.911,00			12.911,00		
4.882,44								25.822,00	20.939,56		4.882,44		
9.465,55	431,24	431,01			431,01		23,00	38.151,00	21.952,48		14.198,54		
25.714,10	90.334,51	75.591,07		478,83	76.069,70		14.264,81	335.896,00	241.429,60		94.266,40	80.065,00	
103.291,00								103.291,00			103.291,00		
1.998.793,03	1.209.165,08	715.175,41		73.124,50	788.305,91		420.861,17	9.401.869,00	6.028.439,88		3.373.449,12	1.396.425,00	
29,00	9.390.735,79	7.464.305,60			7.464.305,60		1.926.428,99	17.092.448,00	11.866.174,51		5.226.273,49	8.274.875,00	
	2.582.284,49	761.954,21			761.954,21		1.820.330,28	3.115.198,00	761.954,21		2.353.243,79	2.082.284,00	
49,00	293.863,97	144.995,34			144.995,34		293.863,97	413.195,00	67.882,52		345.302,48	293.656,00	
	400.254,09						255.259,75	645.571,00	144.995,34		500.575,66	413.185,00	
	2.582,28	2.582,28					2.582,28	2.582,00			2.582,00	2.582,00	
88,00	45.334,58	2.582,28			2.582,28		42.752,30	129.114,00	43.249,40		85.865,60	88.447,00	
42,00	30.868,24	30.052,56			30.052,56		615,68	238.582,00	188.527,14		48.054,86	78.107,00	
26,00	42.297,82	42.148,68			42.148,68		149,14	180.759,42	180.759,42		2,58	42.151,00	
53,00	50.354,54	32.226,72			32.226,72		18.127,82	288.228,00	186.068,19		92.159,81	124.386,00	
18.922,00								25.822,00	7.000,00		18.822,00		
48,00	1.753.371,17	1.468.993,36			1.468.993,36		284.377,81	2.843.170,00	1.563.659,88		869.510,12	2.100.274,00	
18.825,34	14.591.746,97	9.947.261,95			9.947.261,95		4.844.465,02	24.662.639,00	15.020.246,61		9.562.392,39	13.489.927,00	
97.978,61	5.112,93	5.112,93			5.112,93			154.937,00	62.071,32		92.865,68		
97.978,61	5.112,93	5.112,93			5.112,93			154.937,00	62.071,32		92.865,68		

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002									
		PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE	
		INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-9)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	RISPETTO ALLE PREVISIONI IN PIU' (10-7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	CAT. 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI										
1090	061001	103.291,00				103.291,00	4.949,59		4.949,59		
061001	061001										
061201	061201	12.911,00				12.911,00					
062001	062001										
062101	062101										
	TOTALE PER CATEGORIA 09	116.202,00				116.202,00	4.949,59		4.949,59		
11002	065001										
11003	065001	10.329,00				10.329,00					
11004	065001	10.329,00	5.000,00			15.329,00	11.296,43		11.296,43		
11005	065001	206.592,00				206.592,00	65.356,95		118.423,95		
11006	067001	51.645,00				51.645,00					
11007	065001	258.228,00				258.228,00					
065001	065001	23.822,00				23.822,00					
11009	070001	617.835,00	44,00		230.000,00	587.879,00	0,72		0,72		
	TOTALE PER CATEGORIA 10	1.390.770,00	5.044,00		230.000,00	1.855.814,00	76.654,10		129.721,10		
	TOTALE PER TITOLO 1	40.982.729,00	230.044,00		2.230.000,00	38.562.773,00	19.771.308,94		15.670.802,88	35.442.111,82	
	TIT. 2 SPESE IN CONTO CAPITALE										
	CAT.11 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE, OPERE IMMOBILIARI, IMMOBILIZZ. TECNICHE										
071001	071001	3.098.741,00	3.200.000,00			6.298.741,00	8.298.741,00		8.298.741,00		
072001	072001	1.291.142,00				1.291.142,00	175.084,47		1.291.141,47		
072101	072101	4.339.853,00	3.200.000,00			7.539.853,00	7.414.798,00		7.589.882,47		
21201	073001	518.456,00				518.456,00	417.615,00		512.276,15		
	TOTALE PER CATEGORIA 12	518.456,00				518.456,00	417.615,00		512.276,15		
21301	074001	38.784.287,00	38.934.282,74			77.688.549,74	71.276.387,00		71.276.387,00		
074002	074002	3.954.784,00	6.728.292,02			10.723.068,02	6.587.549,00		10.723.065,41		
074003	074003	42.729.081,00	45.662.574,76			88.391.655,76	75.431.903,41		81.999.452,41		
	TOTALE PER CATEGORIA 13	42.729.081,00	45.662.574,76			88.391.655,76	75.431.903,41		81.999.452,41		
21302	075001										
	TOTALE PER TITOLO 2	47.635.400,00	48.862.574,76			96.497.974,76	75.701.649,03		14.399.862,00	90.101.611,03	

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	NUMERO	DENOMINAZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2002										
			PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE			
			INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	RISPETTO ALLE PREVISIONI				
4	5	6	8	9	10	IN PIU' (10-7)							
1	2	3										11	
		TIT. 4 PARTITE DI GIRO											
		CAT.2 - SPESE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO											
		VERSAMENTO RITENUTE PREVID-ASSISTILI E TRATTENUTE VARIE											
		AL PERSONALE	877.976,00			877.976,00	514.049,59	105.966,68	620.010,27				
	42.04	1130/01	1.652.662,00			1.652.662,00	1.530.542,23	256.217,23	1.788.759,56			136.097,56	
		VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU ASSEGNI AL PERSONALE E SU COMPENSI AD INCARICATI E PROFESSIONISTI											
		VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU PRESTAZIONI IN DENARO											
		AGLI ASSISTITI	2.562.284,00			2.562.284,00	971.033,28	676.635,74	1.649.669,02				
		VERSAMENTO IVA RISCOSSA SULLE CESSIONI DEI BENI E SULLE PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	258.228,00			258.228,00	258.228,00						
	42.04	1140/01	25.822,00			25.822,00	17.146,37		17.146,37				
	42.05	1150/01	774.885,00			774.885,00	297.636,77		297.636,77				
	42.06	1160/01	774.885,00			774.885,00	297.636,77		297.636,77				
		PAGAMENTO RETRIBUZIONE AL PERSONALE E RELATIVI CONTRIBUTI DA RIPARTIRE TRA I VARI SERVIZI											
	42.07	1170/01	9.554.452,00			9.554.452,00	8.210.827,14	176.541,27	9.387.468,41				
		PAGAMENTO SPESE COMUNI DIVERSE DA RIPARTIRE TRA LE VARIE GESTIONI	258.228,00			258.228,00							
	42.11	1205/01	10.329,00			10.329,00	1.105,67		1.105,67				
	42.12	1210/01	51.645,00			51.645,00	258,23		258,23				
	42.13	1220/01	51.645,00			51.645,00							
		CONTRORPARTITA DEL CAPITOLO 350 ENTRATE											
		VERSAMENTO DI SOMME PER IMPIEGHI TEMPORANEI (DEPOSITI BANCARI, TITOLI DI STATO, ETC) SALVO RIENTRO SUL CIC DI TESORERIA	51.645.686,00			51.645.686,00	51.373.842,74		51.373.842,74				
	42.14	1230/01	258.228,00			258.228,00	57.554,94		57.554,94				
	42.15	1240/01	103.291,00			103.291,00	73.236,96		73.236,96				
		CONTRIBUZIONE O RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI											
		ASSEGNAZIONE MINIPARTAMENTI	33.569.698,00			33.569.698,00	30.192.581,53	733.784,37	30.926.365,90				
	42.16	1245/01	5.164,00			5.164,00							
	42.17	1250/01	5.164,00			5.164,00							
		EROGAZIONE BORSE DI STUDIO (CONTRORPARTITA CAP. 400 ENTRATE)											
	42.20	1270/01	5.164,00			5.164,00							
	42.21	1280/01	5.164,00			5.164,00							
		GESTIONE DELL'AZIENDA AGRARIA: ANTICIPAZIONI COLTURALI											
		PAGAMENTI PROVVISORI DA CONTABILIZZARE AI CAPITOLI DI PERTINENZA O DA TRESERIE ALL'ANNO SUCCESSIVO											
	42.23	1290/01	2.562.284,00			2.562.284,00	1.121.219,88		1.121.219,88				
		FONCO T.F.R. PERSONALE DIPENDENTE	645.571,00			645.571,00	400.250,58		400.250,58				
	1300/01	1300/01	104.913.045,00			104.913.045,00	84.361.073,30	2.353.654,08	96.714.727,38			136.097,56	
		ANTICIPO IRPEF SU T.F.R.	104.913.045,00			104.913.045,00	94.361.073,30	2.353.654,08	96.714.727,38			136.097,56	
		TOTALI PER TITOLO 4	193.511.174,00	49.082.618,76	2.230.000,00	240.373.792,76	189.834.031,27	32.424.416,96	222.258.450,23			136.097,56	
		TOTALI GENERALI											

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

comp. 2002	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2002					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)	
	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI (9+10)	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2002	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	IN PIU' (16+13)	IN MENO (13-16)	PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
										IN PIU' (20-19)		IN MENO (19-20)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
257.965,73	44.311,55	44.311,00	55,00	44.311,55			929.822,00	558.954,59		371.267,41	105.987,23	
	236.346,54	236.309,00	37,54	236.346,54			1.807.599,00	1.786.851,33		40.747,67	258.254,77	
932.614,98	191.613,00	191.613,00		191.613,00			2.840.512,00	1.162.646,28		1.677.865,72	678.635,74	
258.228,00							258.228,00			258.228,00		
8.675,63							25.822,00	17.146,37				
476.846,23							774.885,00	287.839,77		478.846,23		
1.166.983,59	228.099,56	147.097,33	81.002,23	228.099,56			9.554.452,00	8.358.024,47		1.196.427,53	257.543,50	
258.228,00							258.228,00			258.228,00		
9.223,33							10.329,00	1.105,87		9.223,33		
51.386,77							51.845,00			51.845,00	258,23	
271.846,26							51.845.689,00	51.373.842,74		271.846,26		
200.673,06	36.278,40	14.082,63		36.278,40			308.874,00	71.637,57		238.236,43	22.195,77	
30.054,02							118.202,00	73.236,88		42.965,02		
2.640.332,10	13.445,05		13.445,05	13.445,05			36.151.982,00	30.192.581,53		5.959.400,47	747.229,42	
5.164,00							5.164,00			5.164,00		
5.164,00							5.164,00			5.164,00		
1.461.064,04							2.582.284,00	1.121.219,98		1.461.064,04		
245.320,44	1.894.279,97	1.034.176,55	754.523,72	1.788.700,27		105.579,70	1.678.484,00	1.034.176,55		644.307,45	1.154.774,28	
8.334.415,18	2.644.374,07	1.667.589,51	871.204,86	2.538.794,37			105.579,70	51.845,00		51.845,00		
8.334.415,18	2.644.374,07	1.667.589,51	871.204,86	2.538.794,37			109.057.810,00	96.028.662,81		13.029.947,19	3.224.858,94	
18.251.440,09	45.124.928,36	20.667.494,08	18.794.378,11	39.461.872,19			105.579,70	109.057.810,00	96.028.662,81	13.028.947,19	3.224.858,94	
							5.663.056,17	268.443.972,76	210.501.525,35	57.942.447,41	51.218.797,07	

USCITE

FONDAZIONE ONAOISI - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2002	
<i>(Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato 4.7.1996)</i>	
COSTI	RICAVI
restazioni assistenziali in denaro restazioni in servizi Organi amministrativi e di controllo competenze professionali e lavoro autonomo personale dell'Amministrazione Centrale Utenze varie dell'Amministrazione Centrale servizi vari dell'Amministrazione Centrale Utenze tributarie Utenze finanziarie Altri costi - Totale parziale costi = Spese correnti accantonamento annuo Fondo T.F.R. Rettifiche di valori: ammortamenti ed altre rettifiche su mobili e macchine ammortamenti ed altre rettifiche su beni immobili	Contributi Canoni di locazione Interessi e proventi finanziari Fitti figurativi Altri ricavi correnti A - Totale parziale ricavi = Entrate correnti Diminuzione debiti Rettifiche di costi (economie su residui passivi) Rettifiche di valori: - riaccertamento residui attivi Ratei attivi (per interessi su titoli) Riscconti attivi su premi assicurativi
AL 31.12.02	AL 31.12.02
18.572.911,66	34.904.835,82
13.112.444,16	68.617,25
480.291,15	7.945.823,70
229.711,36	1.879.358,00
2.065.826,23	1.797.088,72
20.851,72	
379.187,50	
56.958,39	
0,72	
523.928,93	
35.442.111,82	46.595.723,49
368.480,20	45.075,65
25.494,79	1.889.477,48
1.442.473,50	2.678.648,42
1.836.448,49	31.637,29
B	B
C TOTALE A+B	C TOTALE A+B
37.278.560,31	56.903.618,50
D - UTILE DI ESERCIZIO	
19.625.058,19	
D - TOTALE A PAREGGIO (C+D)	D - TOTALE A PAREGGIO (C-D)
56.903.618,50	56.903.618,50

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

FONDAZIONE ONAOSI - SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2002	
(Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4.07.1996)	
ATTIVITA'	PASSIVITA'
AL 31.12.02	AL 31.12.02
Immobilizzazioni materiali	Debiti (non compresi nella situazione amministrativa)
52.080.887,51	123.596,07
Immobilizzazioni finanziarie	Fondo Trattamento di fine Rapporto
219.471.862,17	1.154.774,28
Crediti	Debiti (residui passivi dal rendiconto finanziario per vari impegni di spesa)
8.605.599,00	16.836.972,44
Attività finanziarie	Fondi di ammortamento
41.147.407,88	3.197.817,43
Disponibilità liquide	
11.501.573,66	
Altri crediti	
144.632,71	
Ratei attivi	
2.678.648,42	
Risconti attivi	
31.637,29	
TOTALE ATTIVITA'	TOTALE PASSIVITA'
335.662.248,64	21.313.160,22
TOTALE A PAREGGIO	Patrimonio Netto di cui:
	Riserva legale
	314.349.088,42
	Patrimonio netto al netto della R.L.
	105.098.978,96
	209.250.109,46
	TOTALE A PAREGGIO
	335.662.248,64
Conti d'ordine:	Conti d'ordine:
Fidejussioni	Fidejussioni
1.446.632,92	1.446.632,92
Cauzioni	Cauzioni
19.827,39	19.827,39
Immobilizzazioni c/to impegni	Impegni verso cedenti c/immobilizzazioni
21.245.245,13	21.245.245,13
Terzi c/impegni per acquisto titoli	Impegni verso cedenti c/acquisto titoli
10.982.922,00	10.982.922,00
Terzi c/altri impegni	Altri impegni
998.883,24	998.883,24

Alc 3

FONDAZIONE ONAOSI - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2002	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	
	21.532.603,09
RISCOSSIONI:	
in conto competenza	164.016.935,30
in conto residui	36.453.560,62
	<u>200.470.495,92</u>
PAGAMENTI:	
in conto competenza	189.834.031,27
in conto residui	20.667.494,08
	<u>210.501.525,35</u>
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	
	11.501.573,66
RESIDUI ATTIVI	
degli esercizi precedenti	3.615.458,56
dell'esercizio di competenza	50.569.882,57
	<u>54.185.341,13</u>
RESIDUI PASSIVI	
degli esercizi precedenti	18.794.378,11
dell'esercizio di competenza	32.424.418,96
	<u>51.218.797,07</u>
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DI FINE ESERCIZIO	
	14.468.117,72

**FONDAZIONE «OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI» (ONAOSI)**

ESERCIZIO 2003

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ONAOSI VERBALE DEL 27 GIUGNO 2004

L'anno duemilaquattro (2004), il giorno ventisette (27) del mese di giugno, alle ore 10,00 in Perugia presso la Residenza Montebello per Sanitari anziani della Fondazione, debitamente convocato dal Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

Omissis

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, ai sensi del vigente Statuto, dichiara aperta la seduta e passa alla trattazione degli argomenti all'ordine del giorno.

Omissis

Approvazione Bilancio Consuntivo 2003 e documenti collegati (*delibera n. 44*).

L'argomento è oggetto di illustrazione da parte del Direttore Generale, del dott. Sorrentino e del dott. Nardi. Segue relazione del Presidente del Collegio Sindacale. Il Presidente ringrazia tutti per il lavoro svolto e preannuncia che è in programma una giornata di lavoro per riflettere sui dati disponibili per la costruzione del prossimo bilancio preventivo.

Segue discussione

Omissis

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

PRESO ATTO

del Conto Consuntivo dell'Ente dell'anno 2003 composto dal rendiconto Finanziario, dalla situazione amministrativa, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, dalla Relazione Illustrativa al bilancio Consuntivo al 31.12.2003, predisposta dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e che viene di seguito interamente riportata:

PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI E DI BILANCIO

La Fondazione Onaosi, dotata di un sistema di rilevazione di tipo finanziario per competenza, lo integrò nel 1993 con la rilevazione per cassa al fine di produrre la Relazione Trimestrale sui flussi di cassa (su richiesta dalla Ragioneria Generale dello Stato, e poi per obbligo ai sensi dell'art. 32, comma 3 della L. 27/12/02 n. 289). La privatizzazione recata dal D. Lgs. 509/1994 confermava poi la necessità per la Fondazione, ai sensi dell'art. 3, comma 3, di dotarsi - a preventivo - di un piano

di attività che autorizzasse entrate e spese. La Ragioneria Generale dello Stato dettava inoltre agli Enti Previdenziali Privatizzati schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico idonei a rappresentarne - a consuntivo - i fatti di gestione.

Se, dunque, da una parte, si rivelava indispensabile adottare schemi di rappresentazione privatistici per il consuntivo, l'obbligo di redigere il Bilancio di Previsione, induceva, dall'altra, ad adottare gli schemi di riferimento disponibili, ovvero quelli pubblicistici.

Per ragioni organizzative, per conformarsi al dettato del D. Lgs. 509/94, nonché per rilevare e comunicare i flussi di cassa, la Fondazione, in autonomia, conservò l'impianto contabile su base finanziaria e - integrandone le risultanze con ulteriori dati - cominciò a produrre, in aggiunta al Rendiconto Finanziario, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo gli schemi della Ragioneria Generale dello Stato. La delibera n. 32 assunta dal Consiglio d'Amministrazione Onaosi il 30/10/96 (Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione 1997), nella cui narrativa sono riportate le circostanze illustrate, recepisce tali impostazioni. Alla citata delibera il CdA della Fondazione dell'Onaosi ha fatto e fa riferimento anche per le modalità di redazione del Bilancio di Previsione 2004 e per i criteri di tenuta della contabilità e di redazione del consuntivo dello stesso anno.

Con atto n. 17 del 22/2/03 il CdA della Fondazione deliberava il nuovo Regolamento di Contabilità che, in coerenza con la sopra descritta impostazione e con il dettato del D. Lgs. 509/94, prevede esplicitamente il Bilancio di Previsione e il Rendiconto Finanziario sugli schemi del D.P.R. 696/79 (abrogato e sostituito dal D.P.R. 27/2/2003 n. 97) e il Bilancio Consuntivo in base alle istruzioni ed agli schemi del 4/7/96 del Ragioneria Generale dello Stato, integrati dalle disposizioni del Codice Civile. Detto Regolamento è stato assentito in data 3/2/2004 con nota prot. 30189 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Tenuto conto che l'approvazione del Regolamento di Contabilità della Fondazione è intervenuta ad esercizio 2003 concluso, le rilevazioni contabili, su base finanziaria, della Fondazione, confluiscono nel presente consuntivo con riferimento ai criteri di cui alla delibera CdA n. 32 del 30/10/96, con alcune integrazioni miranti a meglio specificare alcune poste sulla scorta dei criteri indicati nel Regolamento di Contabilità approvato dai Ministeri il 3/2/2004, e con alcune riclassificazioni di voci effettuate in aderenza ad alcune osservazioni della Corte dei Conti e del Ministero del Lavoro sui bilanci della Fondazione dal 1995 al 2002.

Alla luce di tanto, si ricorda che con Deliberazione n. 73 del 31/10/2002 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione Onaosi approvò per l'esercizio 2003:

- il Bilancio di Previsione finanziario;
- il Piano di impiego dei fondi disponibili;
- il Preventivo Economico;
- le modalità di redazione dei citati documenti contabili previsionali e per la redazione del conto consuntivo 2003 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'anno 2003 (finanziaria, come da deliberazione CdA n. 32 del 30 ottobre 1996), sulla scorta dei cui dati, integrati da elaborazioni extracontabili, vengono redatti il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo lo schema della Ragioneria Generale dello Stato.

Èa Delibera n. 73/2002 di approvazione del Bilancio di previsione per il 2003, nonché le successive delibere di variazione dello stesso, e precisamente:

- la n. 31 del 31/5/03 per storno di fondi;
- la n. 63 del 28/6/03, di iscrizione del maggior avanzo di amministrazione 2002;

- la n. 77 del 27/9/03, di integrazione di stanziamento su alcuni capitoli di spesa corrente e in conto capitale;
- la n. 87 del 31/10/03, per utilizzo delle maggiori entrate di competenza,

sono state regolarmente sottoposte all'approvazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e di quello dell'Economia e Finanze, nonché al controllo della Corte dei Conti. Non avendo gli Enti Vigilanti formulato rilievi, decorsi 60 giorni dalla ricezione, le stesse sono divenute regolarmente esecutive ai sensi dell'art. 3, comma 3 del Decreto Legislativo n. 509/1994. In aderenza alle sopra citate Delibere Consiliari sono stati pertanto redatti per l'esercizio 2003 i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2003	
CONSISTENZA DELLA CASSA	11.501.573,66	
riscossioni in conto competenza	96.197.866,84	
riscossioni in conto residui	27.114.454,42	
TOTALE RISCOSSIONI	+	123.312.321,26
pagamenti in conto competenza	93.771.698,91	
pagamenti in conto residui	25.270.788,21	
TOTALE PAGAMENTI	-	119.042.487,12
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	15.771.407,80
residui attivi esercizi precedenti	27.515.539,99	
residui attivi esercizio di competenza	33.858.223,54	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	61.373.763,53
residui passivi esercizi precedenti	21.074.767,26	
residui passivi esercizio di competenza	39.719.044,47	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	60.793.811,73
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	16.351.359,60

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e viene riproposto nella consueta forma, che raffronta, per l'esercizio 2003, le previsioni definitive e gli accertamenti finali per le entrate o gli impegni per le spese.

ENTRATE	PREVISIONE	ACCERTAMENTI
Avanzo amministrazione applicato al 31.12.2002	10.865.165,72	10.865.165,72
Entrate correnti	51.845.253,00	55.937.267,90
Entrate per movimento di capitali	91.441.260,00	35.310.229,21
Partite di giro	54.105.140,00	38.808.593,27
TOTALE ENTRATE	208.256.818,72	140.921.256,10
USCITE	PREVISIONE	IMPEGNI
Uscite correnti	45.452.753,00	42.294.565,59
Uscite in conto capitale	108.698.925,72	52.387.584,52
Partite di giro	54.105.140,00	38.808.593,27
TOTALE USCITE	208.256.818,72	133.490.743,38
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA		7.430.512,72
TOTALE A PAREGGIO		140.921.256,10

A-1) ENTRATE E SPESE DI COMPETENZA:

L'esercizio 2003 ha registrato un avanzo finanziario di competenza di € 7.430.512,72 quale differenza tra le entrate complessivamente accertate pari a € 140.921.256,10 (comprehensive dell'avanzo applicato per il 2002 pari a € 10.865.165,72) e le uscite complessivamente impegnate pari a € 133.490.743,38.

A-1-1) ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste in € 51.845.253,00 sono state accertate per 55.937.267,90 a fronte delle seguenti voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DI CUI RISCOSE	DI CUI DA RISCUOTERE
TITOLO 1 ENTRATE CONTRIBUTIVE	39.505.189,00	41.944.534,17	27.643.701,60	14.300.832,57
TITOLO 3 ALTRE ENTRATE	12.340.064,00	13.992.733,73	11.870.855,88	2.121.877,85
TOTALE ENTRATE CORRENTI	51.845.253,00	55.937.267,90	39.514.557,48	16.422.710,42

TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE DI COMPETENZA

La Legge Finanziaria 2003 (l'art. 52, co. 23 L 27/12/2002 n. 289), modificando l'art. 2 lettere e) ed f) della L 7/7/1901 n. 306, ha esteso l'obbligo della contribuzione Onaosi a tutti i Sanitari iscritti agli Ordini Professionali Italiani (circa 437mila tra Medici Chirurghi e Odontoiatri, Veterinari e Farmacisti). Il Regolamento di Contribuzione approvato dal CdA dell'Onaosi con delibera n. 17 del 22/2/2003, è stato assentito dal Ministero del Lavoro con esecutività dal 31/7/2003. L'art. 12 del citato Regolamento prevede che ai Sanitari già contribuenti della Fondazione (circa 130mila pubblici dipendenti e circa 3mila liberi professionisti) si applichino per il 2003 - in proporzione del periodo di vigenza - due regimi contributivi: quello dal 1/1 al 31/7/2003 e quello dal 1/8 al 31/12/2003. Lo stesso Regolamento prevede per la prima volta a carico di ulteriori circa 300-320mila Sanitari l'obbligo dal 1 agosto 2003 del contributo Onaosi.

Le entrate contributive definitivamente accertate sono così dettagliate:

DETTAGLIO DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE 2003 - TITOLO 1

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DI CUI RISCOSE	DI CUI DA RISCOUTERE
CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA PUBBLICI DIPENDENTI	25.495.000,00	27.872.309,09	26.952.476,52	919.832,57
CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA VOLONTARI	577.544,00	691.225,08	691.225,08	0,00
CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA LIBERI PROFESSIONISTI	13.381.000,00	13.381.000,00	0,00	13.381.000,00
INTERESSI E SANZIONI SU RITARDATO VERSAMENTO DI CONTRIBUTI	51.645,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	39.505.189,00	41.944.534,17	27.643.701,60	14.300.832,57

- da Sanitari (circa 130mila) alle dipendenze di Enti Pubblici (circa 1.000) sono state accertate entrate per € 27.872.309,09, per contributi obbligatori, di cui restano da riscuotere € 919.832,57;
- da Sanitari liberi professionisti sono accertate e rimosse entrate per contributi volontari per € 691.225,00;
- da Sanitari liberi professionisti non obbligati fino al 31.7.2003, sono state stimate entrate di competenza per € 13.381.000,00, da riscuotere nel 2004.

TITOLO 3 - ALTRE ENTRATE

DETTAGLIO DELLE ALTRE ENTRATE CORRENTI 2003 - TITOLO 3

DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DI CUI RISCOSE	DI CUI DA RISCOUTERE
CANONI PER AFFITTO TERRENI, LOCAZ. FABBRICATI E RIMB. SPESE	59.000,00	65.964,34	43.897,71	22.066,63
INTERESSI DA IMPIEGHI MOBILIARI	6.713.939,00	9.625.164,22	7.673.430,40	1.951.733,82
INTERESSI BANCARI E POSTALI	1.891.142,00	437.227,42	289.150,02	148.077,40
ENTRATE PER PRESTAZIONE SERVIZI	1.549.370,00	1.792.116,57	1.792.116,57	0,00
FITTI FIGURATIVI	1.935.739,00	1.935.739,00	1.935.739,00	0,00
ALTRE DIVERSE	190.874,00	136.522,18	136.522,18	0,00
TOTALE ALTRE ENTRATE	12.340.064,00	13.992.733,73	11.870.855,88	2.121.877,85

Canoni di locazione

Si riferiscono all'affitto a terzi di fabbricati e terreni non utilizzati per le attività istituzionali

Gli interessi attivi accertati sono originati:

- da cedole maturate su titoli per € 9.625.164,22 di cui 1.951.733,82 a residuo attivo;
- dalla remunerazione della giacenza su conti correnti bancari e postali per € 437.227,42 di cui € 148.077,40 a residuo attivo.

Con riferimento agli interessi da titoli, il maggior accertamento rispetto alla previsione deriva dalla rilevazione per competenza tra i residui del 2003 delle cedole maturate e da incassare al 31/12/2003. Sono stati inoltre imputati tra gli interessi da titoli anche quelli derivanti da impieghi a breve, che in precedenza erano classificati tra quelli bancari.

Sulle giacenze da conti correnti bancari e postali, il minor accertamento rispetto alla previsione deriva dalla modifica del criterio di imputazione a consuntivo rispetto al preventivo: infatti, a preventivo, nei proventi bancari rientravano anche gli investimenti su titoli a breve, gestiti dal Tesoriere e da altri Istituti di credito. A consuntivo, invece, tali voci sono state rilevate, diversamente, tra gli impieghi mobiliari.

Nel totale degli interessi attivi sono comprese le cedole maturate sui titoli in portafoglio; non vi è compreso il guadagno in conto capitale (ad esempio da polizze assicurative a premio unico): esso sarà contabilizzato nel Rendiconto Finanziario a naturale scadenza dell'investimento.

Le entrate accertate per prestazioni di servizi sono costituite:

- per € 1.709.514,17 dalle rette degli studenti ospiti di Istituti e Centri Studio;
- per € 82.602,40 da quote di partecipazione per l'utilizzo dei Centri Vacanza;

Le altre diverse accertate sono costituite da pagamenti assistenziali erogati, che al 31.12.2003 risultano riaccreditati alla Fondazione, dalla quota di premio per l'assicurazione di dirigenti e responsabili per RCT a carico di questi ultimi, dalla parte di spese generali di funzionamento dell'Amministrazione Centrale riferita al Servizio Sociale, dal rimborso di anticipazioni, dall'introito di rimborsi di costi da ospiti e terzi, da liberalità.

I Fitti figurativi ammontano a € 1.935.739,00 e non hanno dato luogo a entrate finanziarie.

A-1-2) ANALISI DELLE USCITE CORRENTI

Le uscite correnti previste in € 45.452.753,00 sono state impegnate per € 42.294.565,59 con una economia complessiva del 6,95%. Le dette uscite possono essere scomposte nelle seguenti principali voci:

DETTAGLIO DELLE USCITE CORRENTI 2003				
DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DI CUI PAGATE	DI CUI DA PAGARE
CAT. 1-SPESE PER ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	832.500,00	774.548,75	740.948,75	33.600,00
CAT. 2 -SPESE PER IL PERSONALE	10.220.003,00	9.214.305,30	8.700.863,30	513.442,00
CAT. 4 -SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	8.841.686,00	7.358.192,63	5.755.682,64	1.602.509,99
CAT. 5 -SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	24.625.000,00	24.461.765,43	5.364.400,43	19.097.365,00
CAT. 8 -ONERI TRIBUTARI	100.000,00	71.924,50	71.924,50	-
CAT. 9 -POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	62.911,00	6.986,05	6.737,05	249,00
CAT.10 -SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	770.653,00	406.842,93	106.569,93	300.273,00
TOTALE USCITE CORRENTI	45.452.753,00	42.294.565,59	20.747.126,60	21.547.438,99

CATEGORIA 1

DETTAGLIO DELLE USCITE CORRENTI 2003 - CAT. 1 - SPESE PER ORGANI				
DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DI CUI PAGATE	DI CUI DA PAGARE
SPESE E COMPENSI PER GLI ORGANI AMMINISTRATIVI	707.500,00	649.551,25	634.551,25	15.000,00
SPESE E COMPENSI PER GLI ORGANI DI CONTROLLO	125.000,00	124.997,50	106.397,50	18.600,00
TOTALE	832.500,00	774.548,75	740.948,75	33.600,00

Le spese per organi amministrativi, complessivamente impegnate in € 774,548,75 si dividono tra quelle riferite agli:

- Organi amministrativi, pari a € 649,551,25
- Organi di controllo, pari a € 124.997,50

L'analisi per principali voci delle spese impegnate è la seguente:

RIEPILOGO SPESE ORGANI ANNO 2003	
Indennita' di carica	400.998,58
Gettoni di presenza	173.769,75
Rimborso spese di viaggio	59.733,12
Rimborso spese varie (tel.,alberghi,ristoranti ecc.)	37.429,90
Imposte	40.593,46
Assicurazioni varie	32.283,03
Noleggi	29.740,91
TOTALE	774.548,75

CATEGORIA 2

Le spese ed oneri per tutto il personale impegnate in complessivi € 9,214,305,30 comprendono tutti gli oneri contributivi e l'accantonamento al Fondo TFR. Si segnalano oneri per corsi di formazione e qualificazione per € 30.025,13.

DETTAGLIO DELLE USCITE CORRENTI 2003 - CAT. 2 - SPESE PER IL PERSONALE				
DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DI CUI PAGATE	DI CUI DA PAGARE
RETRIBUZIONI AMMINISTRAZIONE C.LE	2.169.127,00	2.169.126,35	2.164.748,35	4.378,00
RETRIBUZIONI SERV.SOCIALE	650.748,00	440.377,61	410.377,61	30.000,00
RETRIBUZIONI ISTITUTI MASCHILI	3.416.678,00	3.111.237,13	2.911.237,13	200.000,00
RETRIBUZIONI ISTITUTI FEMMINILI	2.792.753,00	2.698.509,99	2.518.509,99	180.000,00
RETRIBUZIONI CENTRI FORMATIVI	813.685,00	672.410,15	622.410,15	50.000,00
RETRIBUZIONI CENTRI VACANZA	77.468,00	52.003,59	51.267,59	736,00
ALTRI ONERI PERSONALE CORSI FORM.	258.228,00	30.025,13	20.431,13	9.594,00
ALTRI ONERI:ASS. AUTO PROPRIA	2.582,00	1.881,35	1.881,35	-
QUOTE PENSIONI A CARICO ENTE	38.734,00	38.734,00	-	38.734,00
TOTALE	10.220.003,00	9.214.305,30	8.700.863,30	513.442,00

CATEGORIA 4

Le spese per acquisto di beni e servizi, impegnate in € 7.358.192,63 si riferiscono al funzionamento delle strutture e comprendono i fitti figurativi. Sono state così aggregate:



Amministrazione centrale	1.197.485,35
Istituti Maschili	2.245.824,55
Istituti Femminili	1425.625,54
Centri Formativi	1.389.042,18
Case Vacanza	399.419,23
Servizio Sociale	52.674,05
Spese Generali	342.252,81
Prestazioni di servizi non assistenziali	305.868,92
TOTALE	7.358.192,63

In applicazione della nuova normativa (L. 289/2002) che ha esteso l'obbligo contributivo Onaosi a tutti i Sanitari italiani, il CdA ravvisò la necessità di una adeguata comunicazione istituzionale integrando - con delibera 77 del 27/9/2003 - fino all'importo di € 255.000,00 il Cap. 256 "Servizi pubblicitari". Del presente stanziamento, non utilizzato nel corso del 2003, viene autorizzato il mantenimento a residuo passivo, dal momento che ancora persiste l'esigenza che aveva indotto ad integrare il relativo stanziamento.

CATEGORIA 5

Le spese impegnate per contributi in denaro si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, della Fondazione, prevalentemente finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

DETTAGLIO DELLE USCITE CORRENTI 2003 - CAT. 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO				
DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DI CUI PAGATE	DI CUI DA PAGARE
CONTRIBUTI ORDINARI DOMICILIARI	17.000.000,00	16.999.999,41	4.655.747,41	12.344.252,00
CONTRIBUTI INTEGRATIVI PER ASSISTITI IN CONDIZIONI ECONOMICHE DISAGIATE	2.450.000,00	2.450.000,00	-	2.450.000,00
RETTE, CONTRIBUTI RETTA PER OSPITALITA' IN ALTRI CONVITTI, RETTE SPECIALI, HANDICAP	350.000,00	350.000,00	45.240,00	304.760,00
CONTRIBUTO SPESE PER CORSI DI STUDIO ALL'ESTERO E VIAGGI PREMIO OSPITI ISTITUTI	620.000,00	620.000,00	-	620.000,00
BORSE DI STUDIO SU FONDAZIONI	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00
PREMI SPECIALI PER MIGLIORI LAUREE E SPESE RELATIVE	180.000,00	39.829,84	39.829,84	-
CONTR.TASSE UNIV. LIBRI E PRESIDIDI DID.SPESE PERSON. UNIVERSITARI MASCHILE	320.000,00	319.999,89	135.030,89	184.969,00
CONTR.TASSE UNIV. LIBRI E PRESIDIDI DID.SPESE PERSON. UNIVERSITARI FEMMINILE	290.000,00	289.999,79	140.584,79	149.415,00
CONTR.TASSE UNIV. LIBRI E PRESIDIDI DID.SPESE PERSON. UNIVERSITARI CENTRI FORMATIVI	420.000,00	419.999,37	186.278,37	233.721,00
CONTRIBUTI PER INTERVENTI STRAORDINARI VARI	40.000,00	16.938,06	16.938,06	-
CONTRIBUTI SPEC. POST-LAUREAM	2.950.000,00	2.949.999,07	144.751,07	2.805.248,00
	24.625.000,00	24.461.765,43	5.364.400,43	19.097.365,00



CATEGORIE 8, 9 E 10

Comprendono:

- oneri tributari per € 71.924,50 che si riferiscono agli acconti e saldi IRPEG, ad Imposta di Registro, ad ICI su immobili non utilizzati per attività istituzionali, imposte locali;

- poste correttive e compensative di spese;
- spese relative alle attività sportive degli ospiti degli istituti in Perugia, quelle straordinarie ed arretrate, oneri finanziari, spese, commissioni e imposte su investimenti mobiliari e la parte imputabile al 2003 dei costi da sostenere nel 2004 per la riscossione dei contributi 2003 da liberi professionisti.

RIEPILOGO DELLA SPESA CORRENTE PER AGGREGATI

Il totale delle uscite correnti impegnate può essere inoltre analizzato, per destinazione, come segue (le percentuali sono riferite all'incidenza sul totale della spesa corrente):

DESTINAZIONE	PREV. 2003	%	CONS. 2003	%
Amministrazione Centrale	4.182.974,00	9.2%	3.742.540,16	8.85%
Istituti Maschili	5.894.035,00	12.97%	5.365.552,63	12.69%
Istituti Femminili	4.537.383,00	9.98%	4.124.135,53	9.75%
Centri Studio	2.335.485,00	5.14%	2.061.452,33	4.87%
Case Vacanze	533.433,00	1.17%	451.422,82	1.07%
Servizio Sociale	758.849,00	1.67%	493.051,66	1.17%
Spese Generali	1.001.876,00	2.20%	514.227,36	1.22%
Prestazioni in denaro agli assistiti	24.625.000,00	54.18%	24.461.765,43	57.84%
Servizi agli assistiti (compresi corsi Logos e Start)	633.291,00	1.39%	305.868,92	0.72%
Spese per Organi	832.500,00	1.83%	774.548,75	1.83%
Fondo Riserva	117.917,00	0.26%		
TOTALE	45.452.743,00	100%	42.294.565,59	100%

Le principali voci di spesa impegnate per gli aggregati precedentemente esposti si riferiscono:

- per l'Amministrazione Centrale a: retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, fitti figurativi, spese d'ufficio, assicurazioni, servizi informatici, servizi pubblicitari, consulenze legali e varie, spese postali, spese straordinarie, realizzo entrate;
- per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Studio a: retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti figurativi, spese d'ufficio, assicurazioni, vitto, servizio dietetico, corredo, guardaroba e toletta, tasse rette e lezioni di sostegno convittori, biblioteca, ricreazione, corsi di lingua, sport, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, assistenza religiosa ed ospitalità parenti;
- per i Centri Vacanza a: compensi, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti figurativi, spese d'ufficio, assicurazioni, lavanderia;
- per il Servizio Sociale a: retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti figurativi, spese d'ufficio;
- per le Spese generali a: formazione, assicurazione auto propria e quote pensione del Personale, rappresentanza e adesione all'AdEPP, spese di funzionamento e manutenzione locali in uso diretto della Fondazione e spese per locali e terreni dati in fitto a terzi, altri fitti figurativi, manutenzione parchi e giardini, assicurazioni Furto, Incendio e Responsabilità Civile opere d'arte, manifestazioni varie, gestione automezzi, imposte e tasse, rimborsi contributivi, oneri finanziari;
- per le Prestazioni in danaro agli assistiti: alle diverse voci di erogazione previste dal Piano Assistenziale;
- per le Altre prestazioni in servizi agli assistiti a: Programmi Logos e Start e costi di avvio della Residenza di Montebello;

Le spese impegnate per contributi in danaro agli assistiti (€ 24.461.765,43) costituiscono il 58% delle spese correnti ed il 44% delle entrate correnti.



Le spese per l'Amministrazione Centrale di € 3.742.540,16 (di cui € 2.169.126,35 per il personale), incidono nella misura:

- del 6,69 % sulle entrate correnti;
- del 8,85% sulle spese correnti.

Le minori spese (economie) rispetto alle previsioni non sono imputabili a mancato perseguimento dei fini istituzionali. Detti fini sono stati realizzati in esatta aderenza alle delibere ed indicazioni del Consiglio. Le citate economie sono invece dovute al fatto che le previsioni di spesa sono state calcolate cautelativamente ampie.

Considerando che le entrate correnti sono tutte "proprie", se ne deduce che l'indice di autofinanziamento dell'Ente è del 100%.

INDICE DI AUTONOMIA CONTRIBUTIVA

L'incidenza delle entrate contributive sulle spese correnti (depurate dei fitti figurativi) è del 104% secondo il seguente conteggio: $41.944.534,17 : (42.294.565,59 - 1.935.739,00) = 1,0393$

L'incidenza delle entrate contributive sulle entrate correnti (depurate dei fitti figurativi e dei ricavi da prestazione di servizi) è dell'80% secondo il seguente conteggio: $41.944.534,17 : (55.937.267,08 - 1.792.116,57 - 1.935.739,00) = 0,8034$

A-1-3) ENTRATE ED USCITE IN CONTO CAPITALE

DETTAGLIO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE 2003				
DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DI CUI RISCOSE	DI CUI DA RISCOUTERE
REALIZZO DI TITOLI, ETC. DA CAPITALIZZARE O REINVESTIRE	39.150.000,00	27.000.300,00	19.634.335,69	7.365.964,31
INTROITO SOMME IN TEMP.DEP.BANC.A REINTEGRO DEL C/C DI TESORERIA (OPERAZIONI TRASFERITE DAL TIT.7 CTG.22 CAP.360)	51.645.689,00	8.001.000,00		8.001.000,00
FONDO T.F.R. PERSONALE DIPENDENTE (OPERAZIONI TRASFERITE DAL TIT.7 CTG.22 CAP.420)	645.571,00	308.929,21	308.929,21	
	91.441.260,00	35.310.229,21	19.943.264,90	15.366.964,31

Come già accennato in premessa, a seguito delle osservazioni pervenute dal Collegio dei Sindaci Revisori, dalla Corte dei Conti e dal Ministero del Lavoro, due capitoli delle partite di giro (sia in entrata che in uscita) sono stati trasferiti alle Partite in Conto Capitale, e precisamente:

- Il Capitolo 1230 uscite "Versamento di somme per impieghi temporanei etc" è stato trasferito al Titolo 2 categoria 13 assumendo la codifica Cap 740/4. Il corrispondente Cap. 360 entrate "Introito di somme in temporaneo deposito bancario" è stato trasferito al Titolo 4 categoria 13 assumendo la codifica Cap 231/1.
- Il Capitolo 1300 uscite "Fondo TFR personale dipendente" è stato trasferito al Titolo 2 categoria 13 assumendo la denominazione di Cap 741/1. Il corrispondente Cap. 420 entrate "Fondo TFR personale dipendente" è stato trasferito al Titolo 4 categoria 13 assumendo la codifica Cap 232/1.

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tanto premesso, le entrate per movimento di capitali di cui ai Capp. 230, 231 e 232 previste in € 91.441.260,00, si sono effettivamente realizzate per € 19.943.264,90, mentre restano da riscuotere € 15.366.964,31, per un accertamento complessivo di € 35.310.229,21. Lo scostamento tra previsione e accertamento è dovuto al fatto che in sede di previsione si era ipotizzata la possibilità di non portare a naturale scadenza taluni impieghi, e pertanto di liquidarli anticipatamente, situazione che durante l'esercizio si è verificata solo parzialmente. In tale ultimo importo è compreso l'ammontare dei titoli investiti a breve scadenza e degli investimenti a brevissimo (pronti contro termine). L'importo di € 308.929,21 corrisponde all'accantonamento di competenza 2003 a Fondo Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente. Le entrate da realizzo titoli, sia a livello di previsione che di realizzazione, trovano corrispondenza tra le uscite in conto capitale di cui ai Capp 740/1, 740/4, 741/1 per il relativo reimpiego.

DETTAGLIO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE 2003				
DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DI CUI PAGATE	DI CUI DA PAGARE
IMPIANTO ANAGRAFE CONTRIBUTIVA	200.000,00	28.764,00	28.764,00	
IMPIANTO CONTABILITA' ECONOMICA	-	-		
ACQUISTO E REALIZZAZIONE DI IMMOBILI PER FINI ISTITUZIONALI	7.942.665,72	7.942.665,72	3.360.060,00	4.582.605,72
STRAORDINARIA MANUTENZIONE, RICOSTRUZIONI, RIPRISTINI, TRASFORMAZIONI DI IMMOBILIE RELATIVI IMPIANTI	4.000.000,00	4.000.000,00	1.468.440,51	2.531.559,49
REALIZZAZIONE OPERE DI COMPLETAMENTO E FORNITURE PER STRUTTURA SANITARI ANZIANI IN MONTEBELLO PG		0		
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	12.142.665,72	11.971.429,72	4.857.264,51	7.114.165,21
ACQUISTI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	2.400.000,00	2.390.925,59	671.964,99	1.718.960,60
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.400.000,00	2.390.925,59	671.964,99	1.718.960,60
RINNOVO INVESTIMENTI MOBILIARI VENUTI A SCADENZA	39.150.000,00	27.000.300,00	27.000.300,00	
NUOVI INVESTIMENTI IN VALORI MOBILIARI	2.715.000,00	2.715.000,00		2.715.000,00
IMPIEGHI TEMPORANEI (OPERAZIONI TRASFERITE DAL TIT. 4 CTG 21 CAP.1230/1)	51.645.689,00	8.001.000,00	8.001.000,00	
FONDO T.F.R. PERSONALE DIPENDENTE (OPERAZIONI TRASFERITE DAL TIT.4 CTG.21CAP.1300/1)	645.571,00	308.929,21		308.929,21
CATEGORIA 13 - ACQUISTO VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI	94.156.260,00	38.025.229,21	35.001.300,00	3.023.929,21
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	108.698.925,72	52.387.584,52	40.530.529,50	11.857.055,02

Le spese per movimento di capitali previste in € 108.698.925,72, si sono effettivamente realizzate per € 52.387.584,52, delle quali sono state pagate € 40.530.529,50, mentre restano da pagare € 11.857.055,02 e che espongono, alle categorie 11 e 12, rispettivamente, le spese impegnate per gli investimenti in beni materiali (acquisto e realizzazione di software applicativi, acquisto di immobili istituzionali, manutenzioni straordinarie sugli immobili, acquisto di attrezzature, impianti tecnologici, arredi e suppellettili) alla categoria 13 l'ammontare del rientro di precedenti investimenti a breve di cui è stato effettuato il reimpiego, l'ammontare dei nuovi investimenti, gli impieghi in pronti contro termine, l'accantonamento di competenza 2003 a Fondo Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente.

Del saldo di € 11.857.055,02 fanno parte gli importi:

- di € 65.846,30 Cap. 720 Straordinaria manutenzione, ricostruzione etc.;
- di € 478.425,00 Cap. 730 Acquisto mobili e macchine d'ufficio;
- di € 2.715.000,00 Cap. 740/2 Nuovi acquisti di valori mobiliari;

di questi stanziamenti, ancorché non formalmente impegnati con singoli atti attuativi o realizzativi, è stato autorizzato il mantenimento in bilancio (e quindi nei residui passivi) con la deliberazione consiliare n. 89 del 31 Ottobre 2003 di approvazione del Bilancio di Previsione 2004, divenuta esecutiva ai sensi di legge, quale accantonamento di fondi, persistendo, a livello di programma, la previsione e necessità della relativa spesa.

A-1-4) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le partite di giro sono costituite da entrate e uscite effettuate per conto di terzi, e che quindi, dal punto di vista contabile, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2003 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 38.808.593,27 (sia in entrata che in uscita), così composto:

- per € 26.538.564,40 da partite in conto sospeso: in particolare l'importo dei contributi riscossi in attesa di contabilizzazione ai rispettivi capitoli (o di restituzione, in caso di versamenti non dovuti), già interamente contabilizzati nei rispettivi capitoli;
- per € 8.510.776,76, dalla rilevazione provvisoria degli stipendi e contributi sociali e previdenziali, che risultano, alla data della presente, integralmente contabilizzati ai capitoli di pertinenza;
- per € 1.789.102,80 dall'importo delle ritenute fiscali su stipendi, compensi a professionisti e collaboratori;
- per € 636.318,78 dall'importo dei contributi prevido-assistenziali su stipendi;
- per € 535.164,62 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni a dipendenti e ospiti dei collegi;
- per € 186.082,38 da ritenute fiscali sulle borse di studio agli assistiti;
- per la restante parte da pagamenti provvisori da contabilizzare.

A-2) GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A-2-1) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2002 ammontavano complessivamente a € 54.185.341,13 e si possono scomporre nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	IMPORTO DEI RESIDUI AL 31.12.02	IMPORTO RISCOSSO NEL 2003	IMPORTO ANCORA DA RISCOUTERE	IMPORTO DEI MAGGIORI CREDITI RIACCERTATI
Contributi dei Sanitari	8.605.599,00	5.541.154,46	3.486.665,94	422.221,40
Interessi attivi	144.632,71	167.064,59		22.431,88
Rientro impieghi temporanei	42.624.853,29	18.608.551,69	24.016.301,60	
Altri	2.810.256,13	2.797.683,68	12.572,45	
TOTALI	54.185.341,13	27.114.454,42	27.515.539,99	444.653,28



Il maggiore accertamento di crediti per € 444.653,28 ha dato luogo ad un ricavo per sopravvenienza attiva (v. Conto Economico).

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 2002 ammontavano a € 51.218.797,07, prevalentemente dovuti ad € 33.382.941,41 di spese in conto capitale, ad € 13.499.927,00 di spese accantonate per prestazioni in danaro da erogare, € 2.070.084,66 per partite di giro, € 1.396.425,00 per spese di funzionamento, € 760.627,00 per spese di personale.

Sono stati effettuati pagamenti per € 25.270.788,21 (di cui € 9.747.493,53 per prestazioni), sono rimasti ancora a residui € 21.074.767,26, mentre sono stati portati in economia € 4.873.241,60. Di dette economie la somma di € 4.688.245,00, corrispondente a quelle rilevate sui capitoli di spesa corrente, ha dato luogo ad un ricavo per pari importo (vedi Conto Economico). L'analisi per composizione dei residui passivi portati ad economia è la seguente:

DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.02	PAGATO NEL 2003	DA PAGARE	MINORI DEBITI (ECONOMIE)
Titolo 1 – Spese correnti	15.765.771,00	10.983.932,99	93.593,01	4.688.245,00
SUBTOTALE ECONOMIE SU SPESA CORRENTE				4.688.245,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	33.382.941,41	12.362.720,55	20.835.224,26	184.996,60
SUBTOTALE RESIDUI ELIMINATI IN CONTO CAPITALE				184.996,60
Titolo 4 – Partite di giro	2.070.084,66	1.924.134,67	145.949,99	
TOTALI	51.218.797,07	25.270.788,21	21.074.767,26	4.873.241,60

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

CODICE	DESCRIZIONE CAPITOLO	ECONOMIE
Dal 10 all'11	Spese per Organi	142,09
Dal 70/1 al 160	Spese di personale ed altri oneri	352.124,59
Dal 170/1 al 492	Spese di funzionamento	552.358,96
Dal 500 al 590	Contributi in danaro ad assistiti	3.752.433,47
Dal 600 al 700	Oneri diversi	31.185,89
Dal 710 al 741/1	Spese in conto capitale	184.996,60
	TOTALI	4.873.241,60

A-2-2) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2003

I residui attivi complessivi (provenienti sia dal 2003 che dagli anni precedenti) ammontano a € 61.373.673,53.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Crediti per impieghi temporanei in titoli	39.383.265,91
Crediti per contributi obbligatori da riscuotere	17.787.498,51
Crediti per interessi attivi maturati nel 2002	2.099.811,22
Altri crediti	2.103.187,89
Totale	61.373.673,53

- € 39.383.265,91, derivano da movimento di capitale, e sono costituiti da impieghi temporanei - essenzialmente in Titoli di Stato;
- € 17.787.498,51, derivano da entrate correnti e rappresentano il credito per contributi obbligatori alla fine del 2003, così determinato:
 - € 13.381.000,00 importo stimato dei contributi dovuti per l'anno 2003 dai sanitari non dipendenti dalle Pubbliche Amministrazioni; Alla data della presente è in corso la messa a punto delle procedure informatiche da e per il soggetto esattore per l'avvio della riscossione;
 - € 3.486.665,94 importo delle morosità delle Pubbliche Amministrazioni per contributi degli anni pregressi fino al 2002, oggetto di vertenze legali in corso; il credito in contenzioso al 31.12.2003 risulta, nel corso del 2004, realizzato per circa € 2.590.000,00.
 - € 919.832,57 importo stimato dei crediti per contributi di competenza 2003 ancora da riscuotere al 31 dicembre e realizzati alla data della presente;
- € 2.099.811,22, derivano dalle entrate correnti e rappresentano il credito per cedole maturate su titoli in portafoglio nel 2003 (€ 1.951.733,82), interessi attivi maturati nel IV trimestre 2003 sulla giacenza dei conti bancari e postali e da riscuotere al 31.12.2003;
- € 2.103.187,99 rappresentano i residui attivi tra le partite di giro, di cui € 1.676.503,14 per crediti (riscossi nel 2004) verso Enti per contributi 2003 in base alle vecchie norme e da conguagliare a favore degli stessi quali acconti sul 2004 per effetto della riduzione di cui alla L.289/2002; la restante parte si riferisce a anticipazioni economiche (piccola cassa di Istituti e Centri Studio) ed anticipi di stipendio a dipendenti, depositi cauzionali attivi, fitti passivi anticipati e a partite in conto sospeso, ossia in attesa di contabilizzazione nel 2004.

I residui passivi ammontano a complessivi € 60.793.811,73.

Il dettaglio è il seguente:

RESIDUI PASSIVI	Importo
Impegni di spesa per acquisto di immobili e attrezzature	25.263.343,00
Accantonamenti per prestazioni domiciliari in denaro	19.097.365,00
Fondo TFR	1.306.014,28
Accantonamento per investimenti mobiliari	6.122.922,00
Debiti per maggiori contributi 2003 riscossi da Enti	3.682.748,33
Debiti per maggiori contributi 2003 in via di riscossione da Enti	1.676.503,14
Debiti per spese di funzionamento	2.559.064,09
Debiti tributari e previdenziali	888.872,82
Partite da liquidare	196.979,06
TOTALE	60.793.811,73

- € 25.263.343,00 derivano da movimenti di capitale e rappresentano le somme impegnate e gli accantonamenti per lavori di ristrutturazione (nonché di realizzazione e/o eventuale acquisto) dei vari immobili e per la relativa dotazione di mobili e suppellettili;
- € 19.097.365,00 sono costituiti da contributi ed altre prestazioni domiciliari in denaro riferite per competenza all'anno scolastico ed accademico 2003/2004 e precedenti (ma finanziate nel bilancio 2003), ancora da corrispondere al 31 dicembre 2003; occorre precisare che l'elevato importo risultante a fine esercizio si deve alla non coincidenza dei tempi di erogazione degli interventi in denaro, tra anno scolastico/accademico di riferimento ed anno solare di contabilizzazione. Detta modalità, confermata, da ultimo, con la deliberazione consiliare n. 29 del 25 Maggio 2001, rimane alla base della regolamentazione. L'accantonamento effettuato riflette anche il maggior importo stanziato dal CdA della Fondazione in sede di variazione al Bilancio di previsione 2003 per utilizzo delle maggiori entrate contributive (delibera n. 77 del 27/9/2003). Dopo l'avvio della comunicazione istituzionale e l'inizio della fase di riscossione mediante soggetto esattore, sarà possibile valutare l'impatto sul bilancio della fondazione delle possibili maggiori richieste di prestazioni provenienti dall'aumentata platea dei contribuenti obbligatori.
- € 1.306.014,28 rappresentano l'accantonamento per Trattamento di Fine Rapporto in favore del personale;
- € 6.122.922,00 rappresentano l'accantonamento per investimenti mobiliari.
- € 3.682.748,33 sono costituiti da versamenti – ricevuti nel 2003 - per contributi determinati dagli Enti secondo il previgente regolamento di riscossione ed eccedenti il dovuto: tali importi saranno considerati in acconto sul debito contributivo del 2004 degli stessi Enti;
- € 1.676.503,14 sono costituiti da versamenti pervenuti nel corso del 2004 allo stesso titolo e che saranno come i precedenti conguagliati col debito 2004;
- € 2.559.064,09 sono costituiti da debiti per spese di funzionamento (acquisto di beni e servizi) a fronte di impegni di spesa assunti nel 2003 e non esauriti;
- € 888.872,82 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali per le retribuzioni e compensi erogati a personale dipendente, collaboratori e professionisti;
- € 196.979,06 si riferiscono a debiti per partite da liquidare (incassi per contributi ed altre causali, pagamenti da rimettere perché non andati a buon fine, fitti attivi anticipati).

A-3) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si propone il dettaglio della composizione dell'avanzo di amministrazione 2003:

Avanzo di competenza	7.430.512,72 +
Quota non applicata dell'avanzo dell'esercizio 2002	3.602.952,00 +
Maggiori accertamenti di residui attivi (aumento di crediti)	444.653,28 +
Economie su residui passivi (riduzione di debiti)	4.873.241,60 =
Totale avanzo 2003	16.351.359,60

Lo stesso si può ottenere anche mediante il conteggio seguente:

Fondo cassa al 31.12.2003	15.771.407,80 +
Residui attivi	61.373.763,53 -
Residui passivi	60.793.811,73 =
Totale avanzo 2003	16.351.359,60

L'avanzo di amministrazione 2003 si incrementa del 13% rispetto al 2002; la sua origine va essenzialmente ricercata nella crescita dei residui attivi per contributi 2003 da incassare dalla nuova popolazione di Sanitari italiani assoggettati all'obbligo Onaosi per effetto della L. 289/2002. Per converso, va ricordato che la Fondazione ha perseguito negli ultimi anni una politica di continua riduzione del prelievo contributivo.

La delibera n. 17 del CdA del 22 Febbraio 2003, in applicazione della Legge 27 Dicembre 2002 n. 289 (Finanziaria per il 2003) che ha esteso l'obbligo contributivo Onaosi a tutti i Sanitari iscritti agli Ordini Professionali italiani, ha approvato il nuovo Regolamento di Contribuzione, validato dai Ministeri Vigilanti con effetto dal 31 luglio 2003. Il citato Regolamento ha quasi dimezzato la contribuzione dei Sanitari pubblici dipendenti: dal 1 agosto 2003 essi non sono più soggetti alla contribuzione in percentuale - corrispondente in media a € 258,00 circa - ma ad una contribuzione in valore assoluto, determinata:

- o per la fascia di età fino a 33 anni, in € 36,00;
- o per la fascia di età compresa tra i 33 ed i 67 anni, in € 144,00;
- o per la fascia di età oltre i 67 anni, in € 18,00 (per questi ultimi Sanitari è possibile, in alternativa, l'iscrizione a vita mediante versamento di una quota unica di € 100,00)

La delibera n. 36 del CdA del 5 Giugno 2004 ha approvato l'ulteriore riduzione del contributo obbligatorio a carico dei sanitari Italiani allo scopo di venire incontro all'esigenza, da più parti manifestata, di commisurare il prelievo al reddito posseduto. Sono state definite le quote a carico dei sanitari iscritti per il quinquennio 2005/2009. Oltre ad una generale riduzione degli importi, ferma restando la distinzione per fasce di età, è stata introdotta una soglia di reddito, al di sotto della quale il contribuente potrà usufruire di una ulteriore riduzione. Il provvedimento attende l'approvazione dei Ministeri vigilanti.

Il Bilancio Tecnico dell'Onaosi ai sensi dell'art. 2 comma 2 del D.Lgs. 509/1994 - assunto dal CdA della Fondazione con delibera n. 40 il 5 giugno 2004 evidenzia che la quota contributiva, così come approvata dalla citata delibera, seppure ulteriormente ridotta, garantisce l'equilibrio della gestione a tutto il 2011 e la capienza della Riserva Legale nel Patrimonio Netto fino al 2018.

Va, del pari, evidenziata l'attività rivolta, non solo, ad incrementare il volume, ma anche ad ampliare il ventaglio delle prestazioni e servizi che la Fondazione mette a disposizione di assistiti e contribuenti, nel quadro del costante sforzo di migliorare la qualità, efficienza ed efficacia della spesa istituzionale.

Infatti, l'aumento del numero dei contribuenti determinerà, come confermato dai dati demografici alla base del Bilancio tecnico attuariale, l'aumento del numero degli assistibili e, conseguentemente, del numero di richieste di prestazioni;

E' da segnalare come, nel corso del 2003 e nei primi mesi del 2004 si siano avviati e conclusi importanti progetti finalizzati, appunto, al potenziamento della capacità della Fondazione di erogare prestazioni e servizi. Tra questi si segnalano:

l'incremento della misura delle erogazioni finalizzate allo studio (si veda la delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 20 del 16 Marzo 2002 che ne stabilisce l'incremento del 10%, assentita dai Ministeri Vigilanti il 31 Ottobre 2003);

- le opere finalizzate all'incremento della ricettività degli Istituti in Perugia e dei Centri Studio dislocati della Fondazione finanziate con delibere del CdA del 31 maggio 2003 con circa 2 milioni di €. Tale piano di interventi si è concluso incrementando a circa 900 il numero dei posti disponibili con un aumento della ricettività di oltre il 40%;
- a fronte delle opere sopra citate, con delibera della Giunta Esecutiva del 3.5.2003 era stata messa a gara la fornitura di nuovi arredi per gli Istituti in Perugia e per i Centri Studio periferici per un importo di oltre 700 mila €. La fornitura è stata effettuata consentendo, agli ospiti degli Istituti e Centri di accedere in ambienti modernamente arredati e muniti di tutti gli idonei arredi e suppellettili necessarie per un confortevole utilizzo.
- la stipula nel marzo 2004 del contratto d'acquisto del Centro Studi di Bologna (120 posti) per un investimento di € 22milioni;
- la riapertura, deliberata nel 2004 del Centro Studi di Messina, a conferma della vocazione nazionale dell'Ente e dell'attenzione alla realtà meridionale;
- a fronte dell'apertura del centro Studi di Bologna e Messina è stata inoltre aggiudicata la fornitura di nuovi arredi per un importo di 750mila €.
- l'acquisto nel 2003 del nuovo Centro Studi di Torino (110 posti) per un investimento di € 11milioni;
- il recentissimo completamento della nuova Residenza di Montebello (PG) per Sanitari Anziani, per un investimento di € 10,5 milioni, ufficialmente inaugurata lo scorso 8 giugno;
- l'acquisto degli arredi, suppellettili e attrezzature per la Residenza di Montebello dell'importo di € 1 milione;
- il perfezionamento dell'acquisto dei nuovi uffici dell'Amministrazione Centrale in Perugia, per garantire sempre maggiore efficacia ed efficienza all'attività, per un investimento di € 5 milioni;
- la realizzazione dell'anagrafe dei contribuenti, sia pubblici dipendenti che liberi professionisti, con circa 450mila posizioni;
- l'affidamento del servizio di riscossione e la messa a punto delle relative procedure informatiche
- l'impianto della rete intranet aziendale, con tecnologia "voice over ip" che collega tutti gli Uffici e sedi nazionali non solo per la fonia, ma anche per la trasmissione dati; è stata installata una nuova centrale telefonica, che ha consentito l'unificazione di tutte le sedi perugine, con la convergenza voci-dati su un unico canale e la creazione di una "rete virtuale interna";

Tra le altre attività promosse dalla Fondazione sul piano organizzativo nel 2003:

- sono state erogate quasi 4.000 ore di formazione in favore del personale della Fondazione, distribuite in 29 corsi, e con il coinvolgimento di 137 dipendenti (63% degli addetti);
- sono state distribuite 50 nuove postazioni informatiche;
- sono state revisionate le licenze d'uso;
- è stato significativamente innalzato il livello di sicurezza del sistema informatico (anti-virus e dominio di rete);
- sono state aperte 40 nuove caselle di posta elettronica;
- è stato creato un *data-base* con gli indirizzi di posta elettronica degli ordini provinciali italiani;
- sono state totalmente rinnovate le aule informatiche degli Istituti perugini;
- è stata elaborata ed approvata - con una nuova veste grafica - la nuova Guida ai Servizi della Fondazione distribuita agli Ordini Professionali
- è in fase di elaborazione un articolato piano strategico di comunicazione in favore dei contribuenti e degli utenti.

Per effetto delle citate attività ed iniziative della Fondazione, la struttura, composizione e dinamica della spesa corrente subiranno modifiche i cui effetti potranno essere apprezzati con la piena entrata a regime dei nuovi regolamenti. L'avanzo 2003 sarà quindi, come quelli degli anni precedenti, destinato a potenziare la Fondazione dal punto di vista patrimoniale, conferendole ancora maggiore capacità di erogare prestazioni e servizi a favore dei contribuenti e degli assistiti.

B) IMPIEGHI E RENDIMENTI

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2003:

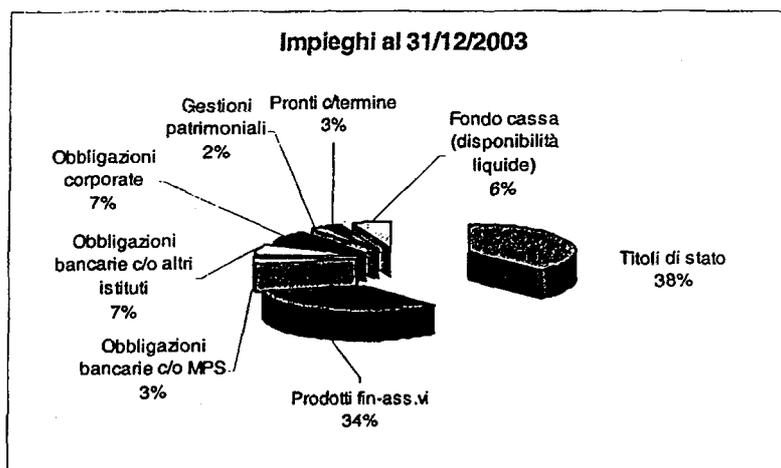
Riscossi	7.962.580,42
Rimasti da riscuotere	2.099.811,22
TOTALE DEI RENDIMENTI 2003	10.062.391,64

N.B. il totale dei rendimenti contabilizzati nel 2003 comprende l'importo di € 2.222.985,26 a fronte del rateo cedole maturate nel 2002 e riscosse materialmente nel 2003. Il totale dei rendimenti di competenza 2003 è dato dunque dalla differenza (10.062.391,64-2.222.985,26)= € 7.839.406,38

Il dettaglio per composizione degli impieghi è il seguente:

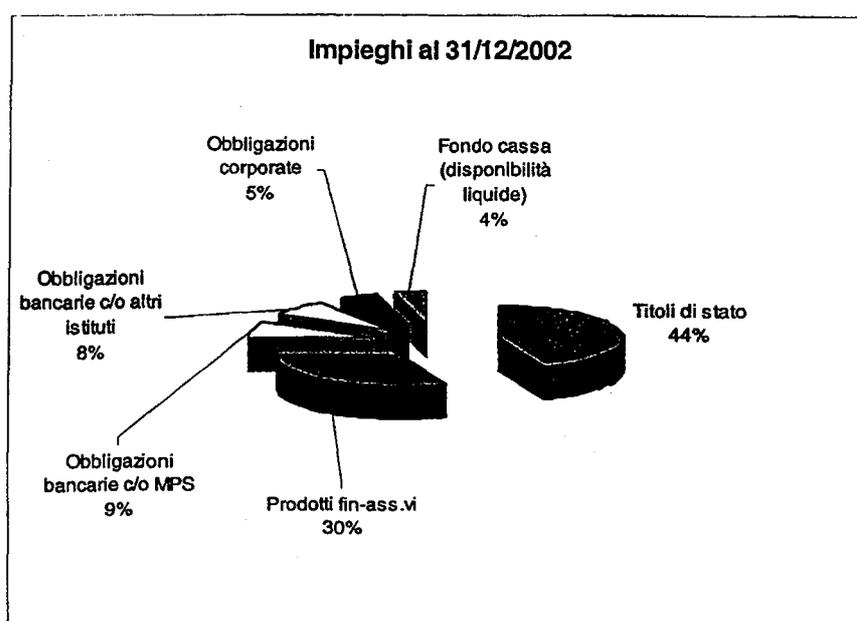
Riepilogo degli impieghi mobiliari per tipologia

Descrizione	31/12/2002 (val. a bilancio)	31/12/2003 (val. a bilancio)	31/12/2003 (val. nominale)	Δ tra val. a bilancio e nominale
Titoli di Stato	119.326.605,11	106.196.727,00	107.849.080,00	-1,56%
Prodotti finanz./ass.vi	82.921.401,25	95.445.087,43	95.635.000,00	-0,20%
Obbligazioni bancarie c/o MPS	23.230.780,84	9.740.478,43	9.791.438,21	-0,52%
Obbligazioni bancarie c/o altri Istituti	21.934.404,76	18.688.526,79	18.750.000,00	-0,33%
Obbligazioni corporate	13.206.078,08	19.000.175,37	18.748.000,00	1,33%
Subtotale impieghi in titoli	260.619.270,04	249.070.995,02	250.773.518,21	-0,68%
Gestioni patrimoniali	-	4.970.322,00	5.000.000,00	-0,60%
Pronti c/termine	-	7.998.980,41	8.000.000,00	-0,01%
Liquidità	11.501.573,66	17.026.493,95	17.026.493,95	0,00%
Subtotale altri impieghi	11.501.573,66	29.995.796,36	30.026.493,95	-0,10%
Totali	272.120.843,70	279.066.791,38	280.800.012,16	-0,62%



Gli importi delle diverse tipologie di impiego per il 2003 sono valorizzati con i seguenti criteri:

- Titoli di Stato, obbligazioni bancarie, obbligazioni *corporate*, prodotti finanziari: al costo di acquisto rettificato, in più o in meno con il rateo 2003 dello scarto di emissione; di questi, i titoli con scadenza entro il 2004 sono stati valorizzati al minore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato (prezzo medio dicembre 2003), valorizzando a 100 se il minore tra i due è superiore alla pari.
- Fondo cassa (disponibilità liquide): al valore nominale;
- Pronti c/termine: al valore di sottoscrizione;
- Prodotti assicurativi: al valore di sottoscrizione;
- Gestioni patrimoniali (nel 2002 non presenti in portafoglio): al costo di acquisto;



Sulla base dei suddetti valori, proponendo il semplice calcolo degli interessi accertati per competenza nel 2003 in rapporto alla consistenza iniziale degli impieghi (che resta certamente approssimativo perché non tiene conto, tra l'altro, delle variazioni nella consistenza totale e parziale degli impieghi nel corso dell'anno), il rendimento netto medio è il seguente (applicando la formula $I = C i t / 36.500$):

$$€. 7.839.406,38 : 272.120.843,70 = 2,88\%.$$

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 e del Consiglio d'Amministrazione, escludendo ogni forma di esposizione azionaria diretta si caratterizzano per:

- garanzia del capitale investito;
- garanzia di un rendimento minimo e di una stima del rendimento atteso nel periodo, ove possibile;
- orizzonte temporale fino a 5 anni.

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2003 (istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato del 4.7.1996)			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni immateriali	58.181,81	Debiti non compresi nella situazione amministrativa	134.882,06
Immobilizzazioni materiali	62.211.384,35	Fondo Trattamento di fine Rapporto	1.306.014,28
Immobilizzazioni finanziarie	174.734.018,95	Debiti	22.564.332,01
Crediti non compresi nella situazione amministrativa	2.385.667,63	Altri debiti	3.854.104,30
Crediti contributivi	17.787.498,51	Fondi di ammortamento	5.360.365,15
Attività finanziarie	88.328.432,47	Ratei e risconti passivi	6.593,00
Disponibilità liquide	17.026.493,95		
Altri crediti	510.098,78		
Ratei e risconti attivi	2.024.712,60		
		TOTALE PASSIVITA'	33.226.290,80
		Patrimonio Netto di cui:	331.840.198,25
		Riserva Legale	105.098.978,96
		Patrimonio netto al netto della R.L.	209.250.109,46
		Avanzo economico d'esercizio	17.491.109,83
TOTALE ATTIVITA'	365.066.489,05	TOTALE A PAREGGIO	365.066.489,05
Conti d'ordine:	61.220.765,31	Conti d'ordine:	61.220.765,31
Immobilizzazioni c/to impegni	18.280.248,00	Impegni di spesa per acquisto immobilizzazioni	18.280.248,00
Titoli c/impegni	6.122.922,00	Impegni di spesa per acquisto titoli	6.122.922,00
Terzi c/impegni per manutenzioni	6.983.095,00	Impegni di spesa per manutenzioni	6.983.095,00
Enti sostituti c/maggiori versamenti 2003	1.676.503,14	Impegni v/Enti per conguagli a credito 2004	1.676.503,14
Terzi c/altri impegni ultra2003	26.724.553,04	Altri impegni oltre il 2003	26.724.553,04
Fideiussioni bancarie	1.353.314,13	Impegni v/Università garantiti da fideiussioni	1.353.314,13
Cauzioni ricevute	80.130,00	Depositanti c/cauzioni	80.130,00

ATTIVITA'**Immobilizzazioni immateriali € 58.181,81**

Il saldo comprende le licenze d'uso per software applicativo acquistate nel 2003 nonché i costi capitalizzati nello stesso anno per la realizzazione di applicativi vari.

Immobilizzazioni materiali opere in corso e acconti 62.211.384,35

Il saldo espone il valore:

- dei fabbricati aumentato delle manutenzioni incrementative, € 53.776.176,00;
- dei terreni, € 891.972,71;
- dell'acconto versato a fronte dell'acquisto per il nuovo Centro Studi di Torino € 3.360.060,00;
- dei macchinari, € 1.099.716,40;
- mobili € 2.675.606,77;
- biancheria € 73.080,58;
- stoviglie, suppellettili ed oggetti vari € 110.993,72;
- altri beni al valore d'acquisto (prevalentemente libri per le biblioteche) € 223.778,17.

Immobilizzazioni finanziarie € 174.734.018,95

Il saldo comprende il valore:

- dei titoli e degli investimenti in valori mobiliari (BTP, CCT, Obbligazioni bancarie e corporate) detenuti al 31.12.2003 con scadenza successiva al 31.12.2004, per € 168.741.542,96;
- investimenti in gestioni patrimoniali € 4.970.322,00;
- caparra versata alla Nova Perugia Elite Srl a conferma dell'acquisto della realizzanda nuova sede dell'Amministrazione Centrale Onaosi in Perugia, € 1.000.000,00;
- depositi cauzionali attivi per locazioni € 22.153,99.

Attività finanziarie € 88.328.432,47

Esponde il valore degli investimenti in titoli e in pronti contro termine e per i quali la scadenza è prevista anteriore al 31.12.2004.

Crediti non compresi nella situazione amministrativa € 2.385.667,63

Il saldo si riferisce alla valorizzazione conseguita al 31/12/2003 dagli impieghi in prodotti di natura finanziaria e assicurativa, per i quali il rendimento - consistente nel versamento a scadenza del guadagno di capitale - viene ufficialmente certificato dai soggetti emittenti.

Crediti contributivi € 17.787.498,51

Esponde il valore dei crediti per contributi 2003 da riscuotere nel corso del 2004 da:

- nuovi contribuenti non dipendenti da Pubbliche Amministrazioni assoggettati a partire dal 31.7.2003 all'obbligo contributivo dalla L. 289/2002 (€ 13.381.000,00);
- Enti per trattenute 2003 effettuate a Sanitari dipendenti e non riversate alla data di bilancio (€ 919.832,57)
- Enti per contributi di anni precedenti il 2002 per i quali sono in corso operazioni di recupero giudiziale e stragiudiziale (€ 3.486.665,94).

Disponibilità liquide € 17.026.493,95

Il saldo esponde le giacenze al 31.12.2003 sui conti bancari e postali della Fondazione, compreso il saldo del conto di tesoreria MPS.

Altri crediti € 510.098,78

Si riferiscono a crediti per anticipazioni effettuate in conto stipendio a dipendenti (€ 127.964,40), giacenza delle diverse casse economali (€ 114.601,70), spese anticipate per conto di ospiti del Collegi e Centri Formativi (€ 44.840,00), spese registrazione sentenza favorevole contro Università del Sacro Cuore (€ 43.468,66), altre anticipazioni in c/trasferita a dipendenti, anticipi a fornitori ed altri importi. Il saldo comprende inoltre interessi attivi maturati sulle giacenze dei c/c bancari (€ 148.077,40) al Cap. 101 delle Entrate.

Ratei e risconti attivi € 2.024.712,60

Sono costituiti dalla parte riferita al 2003 delle cedole su titoli in portafoglio della Fondazione (€ 1.951.733,82) incassata nei primi mesi del 2004. Comprendono inoltre la parte riferita al 2003 dei fitti attivi riscossi nel 2004 (€ 22.066,63), nonché fitti passivi 2004 pagati anticipatamente nel 2003 (€ 20.442,75) e premi assicurativi 2004 anticipati (€ 30.469,40).

PASSIVITA'**Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 134.882,06**

Comprende il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale nel 2003.



Fondo trattamento di fine rapporto € 1.306.014,28

Comprende l'accantonamento effettuato a favore dei dipendenti della Fondazione ai sensi della L. 297/1982, al netto delle anticipazioni erogate e comprensivo della rivalutazione dell'importo accantonato al 31/12/2002.

Debiti € 22.564.332,01

Comprende:

- l'accantonamento a fronte delle prestazioni in danaro da erogare ad assistiti per borse di studio ed altre provvidenze per € 19.097.365,00 (categ. 5 del Rend. Finanziario);
- debiti per erogazioni da riaccreditare ai beneficiari nel corso del 2004 (€ 19.030,10);
- debiti per spese di funzionamento per € 2.559.064,09
- debiti tributari e previdenziali a fronte delle retribuzioni, compensi e borse di studio erogati, rispettivamente, al personale dipendente, a collaboratori e professionisti e ad assistiti (€ 888.872,82);

Altri debiti € 3.854.104,30

Comprende:

- l'accantonamento per le maggiori somme introitate al 31.12.2003 da Enti a fronte di contributi 2003 calcolati dagli stessi secondo il vecchio regime contributivo (€ 3.682.748,33);
- incassi da imputare ad entrate contributive (€ 127.949,46)
- incassi da imputare ad altre entrate (€ 41.412,94);
- altri debiti per funzionamento (€ 1.993,57)

Ratei e risconti passivi € 6.593,00

Comprendono fitti attivi riscossi in anticipo (terreni).

Fondi di ammortamento (non compresi nella situazione amministrativa) € 5.360.365,15

Esponde il totale accantonato in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore delle immobilizzazioni tecniche per effetto del deperimento. Si riferisce a mobili, arredi, attrezzature, macchine elettroniche etc. La posta trova contropartita nelle immobilizzazioni materiali, acconti e opere in corso.

Patrimonio netto € 331.840.198,25

Si compone:

- della riserva legale, pari a € 105.098.978,96 e corrispondente, ai sensi della legge finanziaria per il 1998, a 5 volte le prestazioni erogate per il 1994 (decorrendo la privatizzazione ai sensi del D.Lgs. 509/1994 dal 1.1.1995);
- del saldo del patrimonio netto, pari a € 209.250.109,46;
- del risultato d'esercizio 2003, pari a € 17.491.109,83.

Il Patrimonio Netto ha pertanto subito nel 2003 un incremento di € 17.491.109,83 come si rileva dal Conto Economico, le cui poste sono analizzate al successivo paragrafo F).

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE	
IMMOBILIARI: TERRENI E FABBRICATI	58.028.208,71
MOBILIARI: TITOLI DI STATO	47.070.770,25
TOTALE	105.098.978,96

CONTI D'ORDINE

I Conti d'ordine indicati in calce allo Stato Patrimoniale sono così composti:

- Impegni assunti per investimenti su immobili per € 18.280.248,00;
- Impegni assunti per investimenti mobiliari in corso di perfezionamento per € 6.122.922,00;
- Impegni di spesa per manutenzioni per € 6.983.095,00;
- Versamenti contributivi in via di introito da Enti datori di lavoro e da conguagliare nel 2004 per un ammontare netto stimato di € 1.676.503,14;
- Altri impegni di spesa per investimenti immobiliari sugli esercizi 2004 e 2005 per € 26.724.553,04;
- Fidejussioni rilasciateci dal Monte dei Paschi di Siena a garanzia di borse di studio finanziate a favore di assistiti per € 1.353.314,13;
- Cauzioni, sotto forma di fidejussioni bancarie o assicurative, ricevute su contratti di fornitura per € 80.130,00;

In attuazione del principio di autonomia contabile di cui al 1° comma dell'art. 2 del D. Lgs. 509/94, i cespiti patrimoniali sono valutati come segue:

- valori mobiliari immobilizzati (titoli di Stato e similari imputati alle spese per investimenti): al prezzo di acquisto rettificato, in più o in meno, con il rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo di riferimento e del valore di realizzo a scadenza pari al valore nominale;
- valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve): valutati prudenzialmente al minor tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato (media dei prezzi dell'ultimo mese di esercizio: dicembre);
- immobili: al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzione straordinarie sostenute, rettificato dei relativi fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- mobili: al costo di acquisto, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento esposti nel passivo patrimoniale;
- crediti contributivi: al presunto valore di netto realizzo;
- disponibilità liquide: al valore nominale;
- ratei attivi: in base ai proventi di competenza maturati.

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2003			
<i>(Istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato 4.7.1996)</i>			
GOSTI		RICAVI	
Prestazioni previdenziali e assistenziali	24.461.765,43	Contributi	41.944.534,17
Prestazioni in servizi	12.801.483,89	Canoni di locazione	65.964,34
Organi amministrativi e di controllo	774.548,75	Interessi e proventi finanziari	10.062.391,64
Competenze professionali e di lavoro autonomo	425.440,28	Fitti figurativi	1.935.739,00
Personale Amministrazione Centrale	2.169.126,35	Altri ricavi correnti	1.928.638,75
Utenze varie Amministrazione Centrale	53.892,88		
Servizi vari Amministrazione Centrale	657.136,00		
Spese pubblicazione periodico	255.000,00		
Oneri tributari	71.924,50		
Oneri finanziari	22.423,52		
Atri costi	601.823,99		
A - Totale parziale costi = Spese correnti	42.294.565,59	A - Totale parziale ricavi = Entrate correnti	55.937.267,90
Altri oneri	11.285,99	Altri proventi	1.052.593,52
Rettifiche di valori di cui:	2.162.547,72	Rettifiche di valori	444.653,28
- Ammortamenti ed altre rettifiche su mobili e macchine	529.868,50	Rettifiche di costi	4.739.157,15
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni immobili	1.613.285,28	Aumento di ricavi	22.066,63
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni immateriali	19.393,94		
Rettifiche di ricavi	236.229,35		
B Totale costi non corrispondenti a uscite finanziarie	2.410.063,06	B Totale ricavi non corrispondenti a entrate finanziarie	6.258.470,58
C = A+B	44.704.628,65		
D - AVANZO DI ESERCIZIO	17.491.109,83		
D - TOTALE A PAREGGIO (C+D)	62.195.738,48	C = A+B	62.195.738,48

F-1) DETTAGLIO DEI COSTI COMPRESI NELLE SPESE CORRENTI**Prestazioni in denaro € 24.461.765,43**

Il saldo si compone e corrisponde al totale delle spese impegnate su tutti Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario, di cui risultano pagati € 5.364.400,43 e restano da pagare (ovvero accantonati) € 19.097.365,00. Nel totale pagato è compreso l'importo di € 294.821,00 a fronte della sanatoria fiscale a mezzo dichiarazione integrativa semplice (art.8 L. 27/12/2002 n.289) per IRPEF e relative addizionali, nonché per IRAP sulle erogazioni in danaro per gli anni dal 1997 al 2001. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-1-2).

Prestazioni in servizi 12.801.483,89

Il saldo si compone e corrisponde al totale degli impegni su vari Capitoli del Titolo 1 Categorie 2 (costi del personale), 4 (acquisto beni e servizi, compresi fitti figurativi), e 10 (altre spese) - riferiti al funzionamento degli Istituti in Perugia, dei Centri Studio, delle Case Vacanza e del Servizio Sociale sia centrale che periferico, accertati in complessivi € 12.801.483,89; il costo del personale comprende l'accantonamento al fondo TFR. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-1-2).

Organi amministrativi e di controllo 774.548,75

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 1, Capp. 10 e 11, relativi a compensi, indennità e diarie corrisposti, a spese sostenute o rimborsate ai componenti del Consiglio d'Amministrazione e della Giunta Esecutiva, nonché del Collegio dei Sindaci Revisori della Fondazione; per l'analisi dei capitoli ed il dettaglio delle voci di spesa si rinvia alla relazione illustrativa. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-1-2).

Competenze professionali e lavoro autonomo € 425.440,28

Il saldo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 4 Capp. 280 e 290 relativi, rispettivamente, alle spese per consulenze legali e notarili e alle spese per consulenze ingegneristiche e architettoniche, fiscali, organizzative, amministrative etc. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-1-2).

Personale Amministrazione Centrale € 2.169.126,35

Il saldo si compone del totale delle spese impegnate sul Titolo 1 Categoria 2 Cap. 70/1, relativo alle spese per il personale operante nelle diverse funzioni dell'Amministrazione Centrale (Presidenza, Direzione Generale, Area Servizi, Area Affari Generali e Provveditorato, Area Gestione Risorse Umane, Area Tecnica, Area Corporate, Area Economica e Finanziaria), comprensivi dell'accantonamento al fondo TFR.

Utenze Amministrazione Centrale € 53.892,88

Il saldo si compone del totale degli impegni registrati sui capitoli 180/1 e 210/1 della Categoria 4 Titolo 1 per le somministrazioni di gas, energia ed acqua, e per le utenze telefoniche dell'Amministrazione Centrale.

Servizi vari Amministrazione Centrale € 657.136,00

Il saldo si compone del totale degli impegni registrati su diversi capitoli del Titolo 1 categorie 2,4, 9,10 per le altre spese di funzionamento degli Uffici dell'Amministrazione Centrale (fitti figurativi, manutenzioni e riparazioni ordinarie). Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-1-2).

Spese pubblicazione periodico € 255.000,00

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1, Cat. 4, Cap. 256 per le attività di comunicazione istituzionale. L'importo viene impegnato con la delibera di approvazione del consuntivo.

Oneri Tributari € 71.924,50

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600 per i saldi Irpeg, Irap e Ici del 2002, degli analoghi acconti per il 2003, per ravvedimenti operosi su assistenza e personale, imposta di registro, regolarizzazioni su avviso bonario mod 770/2000, tasse rifiuti, imposte locali spesate sulle casse economali, oneri fiscali addebitati dalle banche sulle transazioni per impieghi mobiliari.

Oneri Finanziari € 22.423,52

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Cap. 685 per interessi corrisposti a un Ente per dilazionata restituzione di contributi non dovuti (ASL BN/1) e da spese e commissioni su conti bancari per la gestione delle casse economali.

Altri costi € 601.823,99

Il saldo si compone delle spese impegnate su diversi capitoli relativi a spese di funzionamento di tipo generale e non specificamente imputabili come fitti figurativi, consulenze e servizi informatici, assicurazione fabbricati, organizzazione e partecipazione a convegni e rappresentanza, manutenzione giardini, manutenzione automezzi, oneri del personale, soggiorni estivi, spese bancarie.

F-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE

Altri oneri 11.285,99

Comprende i maggiori debiti rilevati nel 2003 rispetto al 2002. In particolare quello per il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale nel 2003 rispetto al 2002 per € 11.285,99.



Ammortamenti

L'ammortamento dei beni, sia mobili che immobili, viene eseguito a quote costanti in base alla loro residua possibilità di utilizzazione. Pertanto, le aliquote applicate sono:

- Mobili e macchine di ufficio: 20%;
- Arredi: 10%;
- Biancheria: 33,3%;
- Stoviglie e oggetti vari: 25%.
- Beni immateriali (software applicativo): 1/3.
- Beni immobili 3%

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine 529.868,50

Corrisponde all'accantonamento a fondo ammortamento in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore delle immobilizzazioni tecniche per effetto del deperimento. Si riferisce a mobili, arredi, attrezzature, macchine elettroniche etc.

Ammortamenti e rettifiche su beni immobili 1.613.285,28

Corrisponde all'accantonamento a fondo ammortamento in base alle aliquote fiscali per la perdita di valore dei cespiti immobiliari per effetto del naturale deperimento.

Ammortamenti e rettifiche su beni immateriali 19.393,94

Corrisponde alla quota a carico dell'esercizio - secondo le disposizioni fiscali - del costo pluriennale sostenuto per la realizzazione di software applicativi e/o l'acquisto di licenze d'uso.

Rettifiche di ricavi € 236.229,35

La posta comprende interessi cedolari netti maturati a favore del venditore dal momento dell'emissione fino a quello della sottoscrizione dell'investimento in taluni titoli da parte dell'Onaosi. Tali dietimi sono stati addebitati alla Fondazione dagli intermediari finanziari (€ 197.970,56) . La posta comprende inoltre € 31.665,79 a fronte dell'addebito delle spese, commissioni e bolli. Sono inoltre compresi nel saldo fitti attivi di competenza 2004 riscossi nel 2003 (€ 6.593,00).

F-3) DETTAGLIO DEI RICAVI COMPRESI NELLE ENTRATE CORRENTI**Contributi 41.944.534,17**

Il saldo si compone e corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2003 nel Rendiconto Finanziario sui capitoli della ctg. 1 "Contributi a carico iscritti" del Titolo 1 "Entrate contributive". Riflette i contributi dovuti da Enti datori di lavoro e da Sanitari. Si precisa che il saldo comprende l'importo stimato di € 13.381.000,00 a fronte dei contributi 2003 dovuti dai soggetti per la prima volta obbligati al contributo Onaosi (Sanitari non dipendenti dalle Pubbliche Amministrazioni). Per il dettaglio per capitoli delle poste di ricavo, alla Sezione A -1-1).

Canoni di locazione 65.964,34

Corrisponde alle entrate accertate di competenza 2003 sul capitolo 65/1 del Titolo 3 "Altre entrate", Categoria 7: si riferisce a canoni di locazione attivi per immobili e terreni non utilizzati per l'attività istituzionale.

Interessi e proventi finanziari 10.062.391,64

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2003 sul Titolo 3, categoria 8, Cap. 100 (interessi da impieghi mobiliari) e Cap. 101 (interessi bancari e postali). Si precisa che il totale degli interessi rilevati da impieghi mobiliari comprende il rateo delle cedole maturato per



competenza nel 2002 per € 2.222.985,26 e riscosso nel 2003. Per il dettaglio si rimanda alla relazione illustrativa.

Fitti figurativi 1.935.739,00

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2003 sul Titolo 3, categoria 10, Cap. 140 che trovano contropartita tra le spese correnti e quindi tra i costi di funzionamento.

Altri ricavi correnti 1.928.638,75

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2003 sui capitoli del Titolo 3, categorie 9 e 10 e comprende le rette dei Collegi, Centri Studio, le quote per Centri Vacanza, recupero di prestazioni non dovute, altre entrate correnti.

F-4) RICAVI NON CORRISPONDENTI A ENTRATE FINANZIARIE

Altri proventi 1.052.593,52

Contributi affluiti sui conti correnti postali della Fondazione e a suo tempo non imputati ai rispettivi capitoli di bilancio, essendo in corso accertamenti circa la definizione del titolo di credito e dei debitori. La contabilizzazione a bilancio è avvenuta nel corso del 2004.

Rettifiche di valori 444.653,28

Corrisponde ai maggiori crediti accertati per competenza nel 2003 da rendiconto finanziario (riaccertamento residui attivi): si riferisce in prevalenza a crediti contributivi di anni precedenti, per i quali sono in corso contenziosi giudiziari, quantificati a seguito di Consulenza Tecnica d'Ufficio, col supporto degli Uffici della Fondazione. Si rinvia per il dettaglio alla Sezione A-2).

Rettifiche di costi 4.739.157,15

Corrisponde per € 4.688.245,00 ad economie su residui passivi di spesa corrente come specificato nella sezione A-2). Comprende premi assicurativi di competenza 2004 anticipati nel 2003 per € 30.469,40, nonché fitti passivi 2004 pagati anticipatamente per € 20.442,75. Si rinvia per il dettaglio alla Sezione A-2).

Aumento di ricavi 22.066,63

Corrisponde a fitti attivi di competenza 2003 da incassare nel 2004.

Il Conto Economico della Fondazione al 31.12.2002³ si chiude pertanto con un Utile di esercizio pari a € 17.491.109,83, ottenuto dal confronto tra il totale dei costi, pari a € 44.704.628,65 ed il totale dei ricavi, pari ad € 62.195.738,48.

G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE

	Unità complessive	
Consistenza al 31.12.2002		213
Consistenza al 31.12.2003		210

Movimentazione del Fondo TFR:

Saldo al 31.12.2002	1.154.774,28
Liquidazioni ed anticipazioni effettuate nell'anno	-188.328,00
Accantonamenti dell'anno	339.568,00
Saldo al 31.12.2003	1.306.014,28

H) ALTRI DATI

DETTAGLIO DELLE PRESTAZIONI EROGATE NEL 2003	
Contributi ordinari domiciliari	3.753
Contributi per specializzazioni	97
Contributi di primo intervento	315
Ospiti delle strutture educative	594
TOTALE	4.759

All'inizio dell'anno accademico 2003/2004 gli ospiti delle strutture educative Onaosi sono risultati 594, dettagliati come segue:

STRUTTURA	OSPITI
Collegio Maschile PG	249
Collegio Femminile PG	165
Campus Universitario Femminile Montebello PG	26
Centro Studi Universitario Bari	10
Centro Studi Universitario Padova	79
Centro Studi Universitario Pavia	25
Centro Studi Universitario Torino	40
Totale	594

Indici

L'importo delle spese correnti per l'anno 2003 al netto delle poste correttive e compensative € (42.294.565,59-1.935.739,00)= 40.358.826,59 diviso per il numero delle prestazioni, 4759, evidenzia una spesa media unitaria di € 8.480,53.

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

I Sanitari contribuenti Onaosi, dopo l'approvazione del Regolamento di Contribuzione approvato dai Ministeri Vigilanti risultano (dati delle Federazioni degli Ordini F.N.O.M.C.eO., F.N.O.V.I., F.O.F.I.) complessivamente 441.276, di cui medici chirurghi e odontoiatri 354.779, pari all'80%, medici veterinari 21.993 pari al 5% e farmacisti 64.504 pari al 15%.

Di questi, un numero che si attesta tra i 134.000 ed i 135.000 risultano dipendenti da circa 1.000 Pubbliche Amministrazioni (ASL, Aziende Ospedaliere, Università, Ministeri (Salute, Interno, Grazia e Giustizia, Economia e Finanze), Enti previdenziali, Regioni, Province, Comuni (e/o relative aziende speciali), Esercito, Marina Militare, Aeronautica Militare, IPAB, ONLUS (è tuttora in corso l'acquisizione dei relativi dati anagrafici dagli Enti, dei quali alla data della presente circa 60 non hanno ancora prodotto i dati richiesti).

**Analisi dei contribuenti obbligatori secondo il regolamento in vigore fino al 31/7/2003:**

- Sanitari dipendenti pubblici (ruoli pervenuti al 31.5.04)	129.290
- gettito accertato per l'anno 2003	€ 27.872.309,09

- contributo annuo medio	€ 215,58
Il dettaglio per categoria professionale dei Sanitari contribuenti obbligatori è il seguente: medici 120.688, medici veterinari 5.111, farmacisti 3.491.	
Analisi dei contribuenti volontari (situazione extracontabile al 22.5.03):	
- sanitari libero-professionisti in regola e da regolarizzare:	2.986
- gettito per l'anno 2003 aggiornato	€ 740.272,74
- contributo annuo medio	€ 247,92
Il dettaglio per categoria professionale dei Sanitari contribuenti volontari è il seguente: medici chirurghi 2476, odontoiatri 118, medici veterinari 134, farmacisti 168.	
Indici	
Contributo annuo pro-capite (media generale obbligatori e volontari = $(27.872.309,09 + 740.272,74 = 28.612.581,83) : (129290+2986 = 132.276) = € 216,31$	
Rapporto contribuenti/assistiti $132.276/4.757 = 27,81$	
Il dettaglio per categoria professionale del complesso dei Sanitari contribuenti Onaosi al 31.12.2003, in tutto 132.276, è il seguente: medici chirurghi e odontoiatri (123.282), pari al 95 %, medici veterinari (5.245), pari al 4 %, farmacisti (3.659), pari al 1%.	

I) EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

La Legge Finanziaria per il 2003 aveva previsto - all'art. 52 comma 23 - l'estensione della contribuzione obbligatoria Onaosi a tutti i sanitari iscritti ai rispettivi Ordini Professionali italiani. La nuova prospettiva determinava l'elaborazione ed approvazione da parte degli Organi Statutari della Fondazione del nuovo Statuto e dei diversi regolamenti di applicazione soggetti al vaglio dei Ministeri Vigilanti. La relativa approvazione ai sensi del D. Lgs. 509/94 si è così articolata:

- Statuto, decreto interministeriale del 3 febbraio 2004 Gazzetta Ufficiale n. 51 del 2/3/2004
- Regolamento su prestazioni, servizi e organizzazione della Fondazione (atto ministeriale del 14 gennaio 2004);
- Regolamento di riscossione dei contributi obbligatori e volontari (atto ministeriale del 31 luglio 2003);
- Regolamento di contabilità (atto ministeriale del 3 febbraio 2004);

Nei primi mesi del 2004 l'Onaosi ha portato a termine un programma di integrazione del personale delle Aree ed Uffici, sia mediante la riconversione di personale in precedenza adibito ad altre mansioni, che mediante l'assunzione di nuovo personale, selezionato in base al possesso di specifiche competenze.

La Fondazione ha inoltre deliberato il 28/2/04 e stipulato il compromesso per l'acquisto di un immobile da destinare a Centro Studi nella città di Bologna, prestigiosa ed ambita sede universitaria, in cui si è ritenuta indispensabile la presenza di una struttura educativa; l'investimento ammonta a 22 milioni di €.

Proseguendo nel progetto finalizzato alla gestione per obiettivi della risorsa umana, la Fondazione, d'intesa con le Organizzazioni Sindacali dei lavoratori, ha confermato per il 2004 lo stanziamento per il Premio Aziendale di Rendimento. In caso di conseguimento degli obiettivi concordati, gli incentivi corrisposti ai dipendenti dell'Onaosi potranno giungere, su base individuale, fino al 18% della retribuzione tabellare contro il 15% dell'anno precedente.

E' stata inaugurata l'8 giugno 2004 la Casa per Sanitari anziani di Montebello;



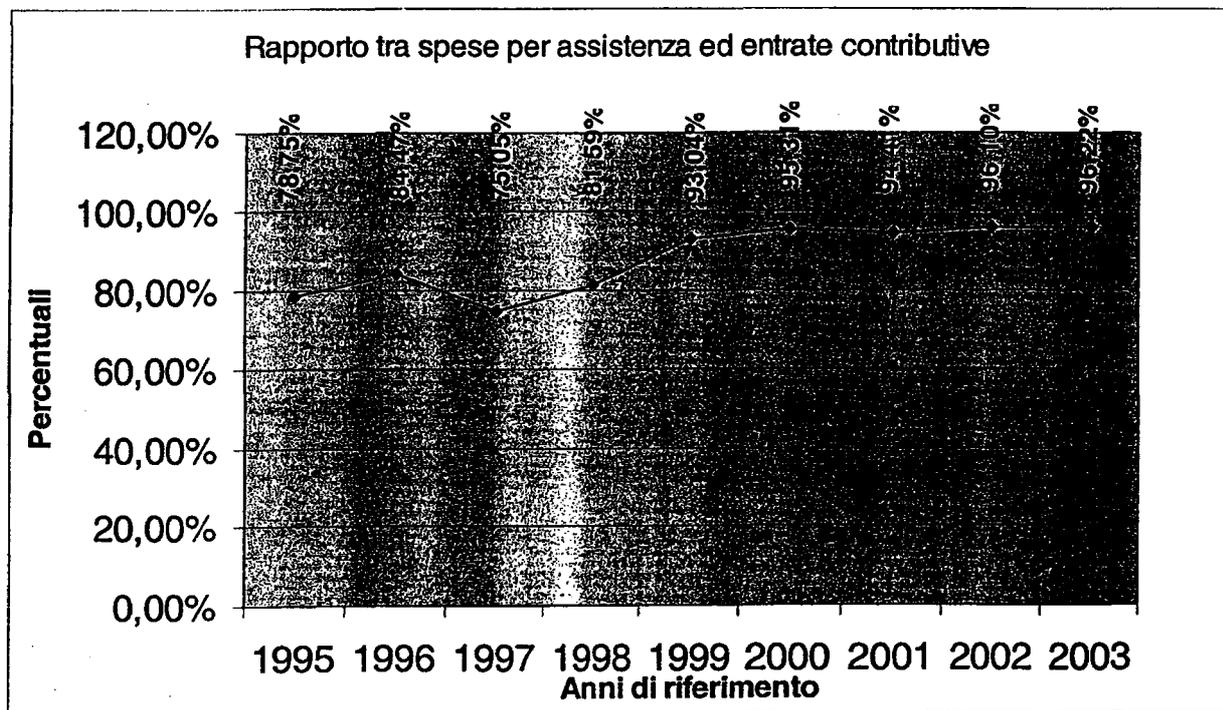
Prospetti esplicativi al Bilancio Consuntivo

RAPPORTO TRA SPESE PER ASSISTENZA ED ENTRATE CONTRIBUTIVE

Fonte: relazione della Corte dei Conti sulla gestione 1995-2000 e bilanci consuntivi 2001, 2002 e 2003

(dati in €)

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
N.assistiti	3.895	3.800	3.930	3.990	3.980	4.016	4.187	4.369	4.759
Spesa unitaria	6.025,50	6.642,67	6.657,65	6.979,91	7.684,36	7.752,53	7.746,85	7.681,78	8.480,53
Spesa totale per assistenza (a)	22.953.926,88	25.243.380,31	26.165.255,88	27.850.971,20	30.583.544,65	31.135.120,62	32.436.075,55	33.562.753,82	40.358.826,59
N.contribuenti obbligatori	125.000	125.000	125.000	125.000	127.500	129.700	127.500	130.161	429.290
Importo del contributo unitario	235,78	236,19	274,76	268,56	253,23	247,37	264,43	262,90	96,10
Gettito contributi obbligatori	29.472.645,86	29.524.808,01	34.344.383,79	33.569.698,44	32.286.819,50	32.083.851,84	33.713.273,46	34.219.424,63	41.253.309,09
N.contribuenti volontari	2.530	2.735	2.181	2.297	2.375	2.530	2.885	2.984	2.986
Importo del contributo unitario	130,24	131,43	238,22	246,65	245,94	231,08	224,14	236,14	231,49
Gettito contributi volontari	329.499,50	359.454,00	519.555,64	566.553,22	584.112,75	584.629,21	643.161,85	704.668,76	691.225,08
Gettito complessivo contributi (b)	29.802.145,36	29.884.262,01	34.863.939,43	34.136.768,12	32.870.932,26	32.668.481,15	34.356.435,31	34.924.093,39	41.944.534,17
rapporto % a/b	78,75%	84,47%	75,05%	81,59%	83,04%	95,31%	94,41%	96,10%	96,22%



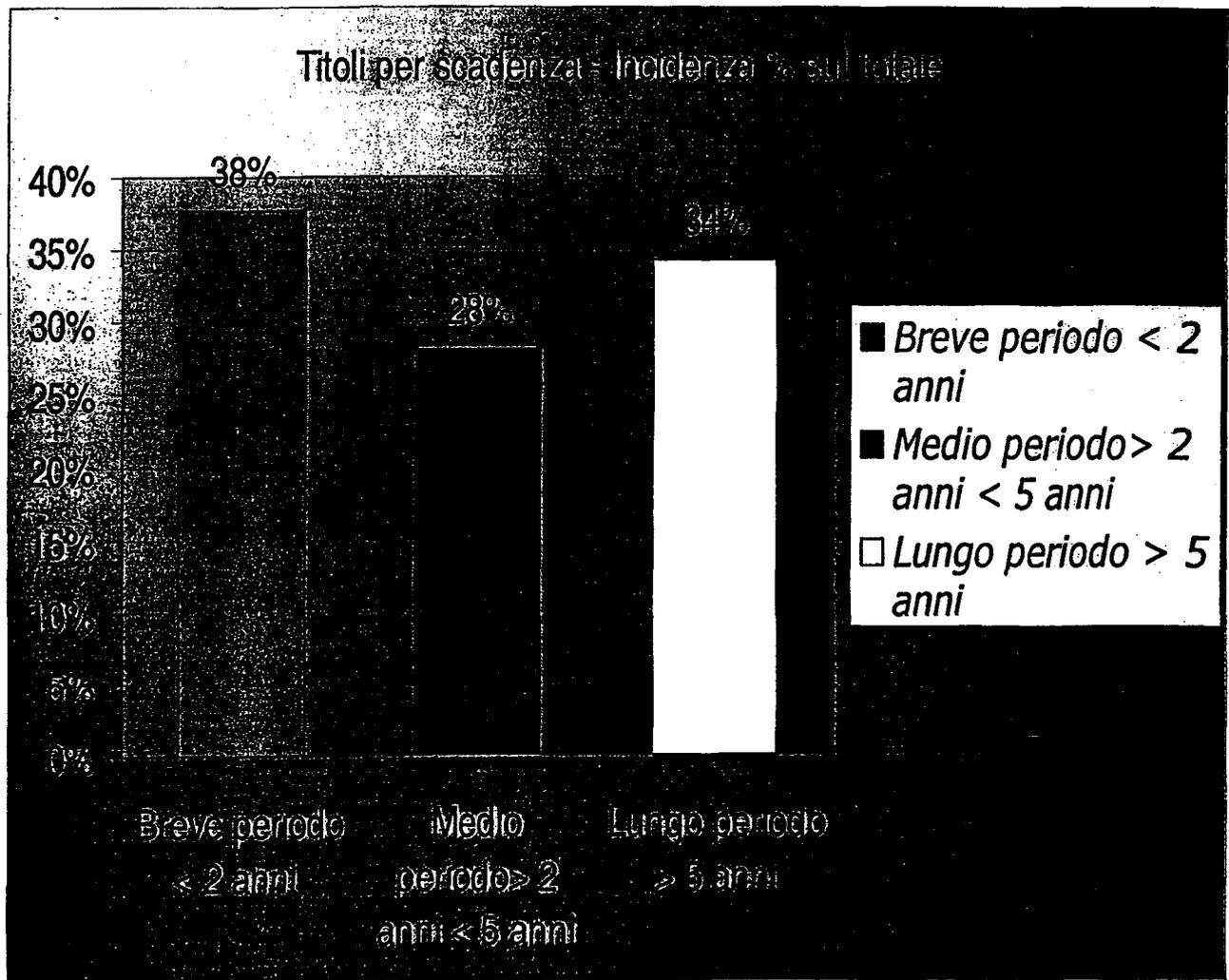
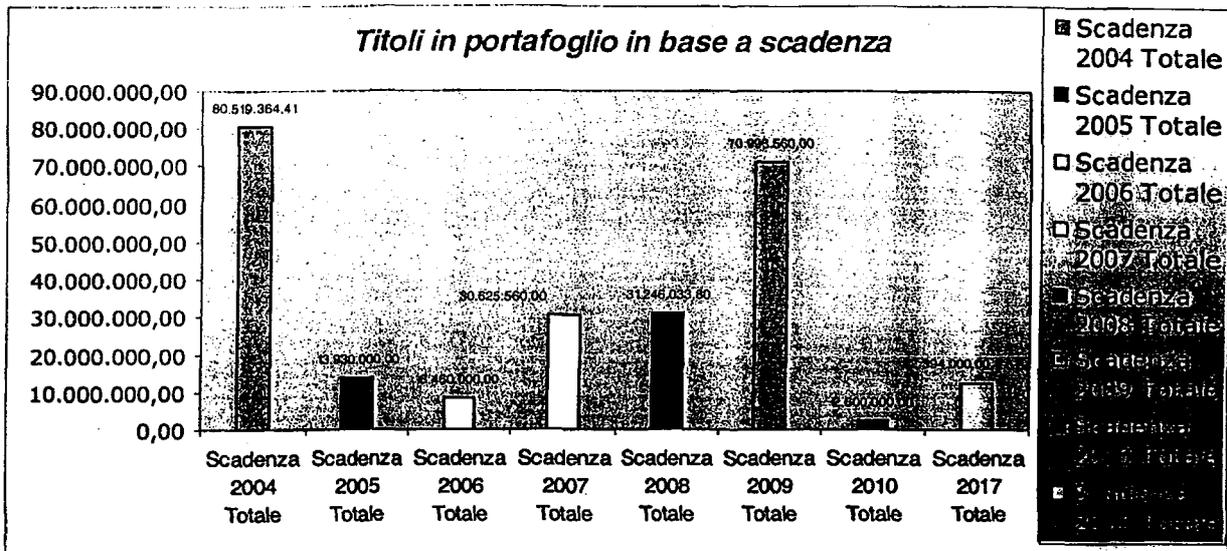
Analisi titoli per scadenza

Scadenza 2004 Totale	80.519.364,41
Scadenza 2005 Totale	13.930.000,00
Scadenza 2006 Totale	8.460.000,00
Scadenza 2007 Totale	30.625.560,00
Scadenza 2008 Totale	31.246.033,80
Scadenza 2009 Totale	70.998.560,00
Scadenza 2010 Totale	2.600.000,00
Scadenza 2017 Totale	12.394.000,00

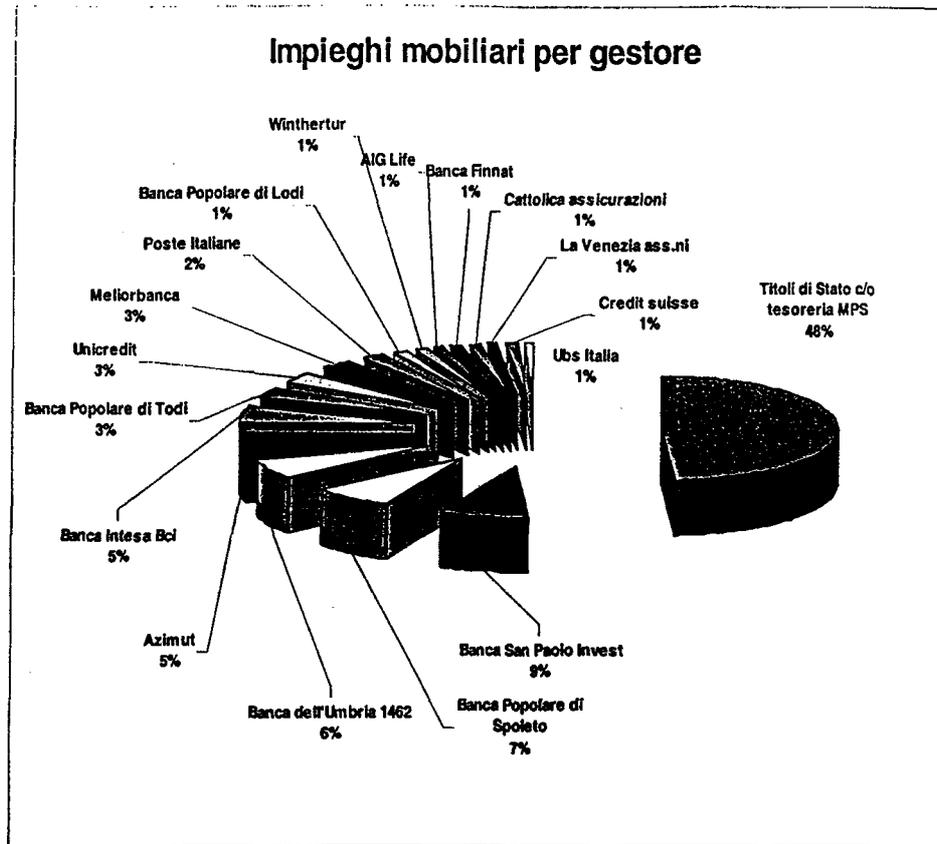
Breve periodo < 2 anni **38%**
 Medio periodo > 2 anni < 5 anni **28%**
 Lungo periodo > 5 anni **34%**

100%

Totale al 31/12/2003 al
 valore nominale 250.773.518,21

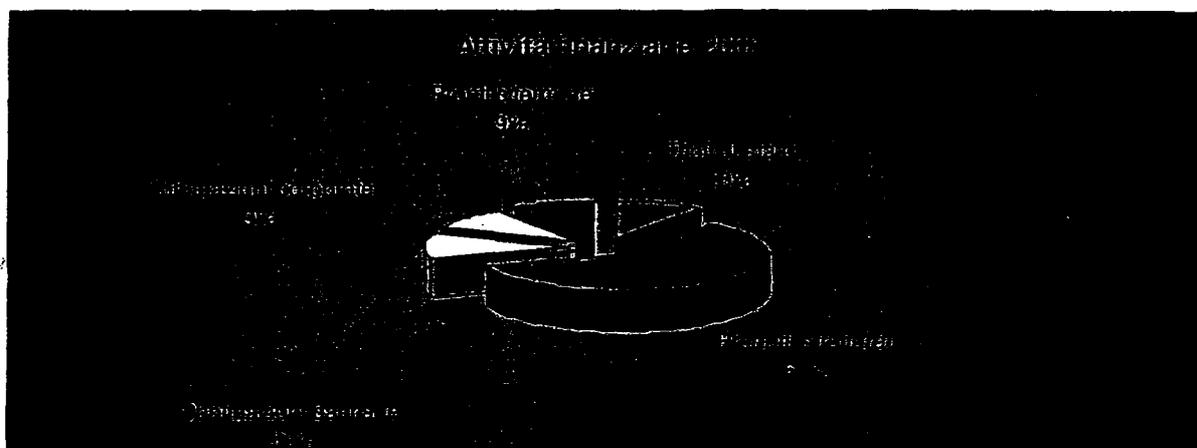


ANALISI DEI TITOLI IN PORTAFOGLIO PER GESTORE				
GESTORE	IMPORTO COMPLESSIVO INVESTITO (VAL. NOMINALI)	DI CUI IN PRODOTTI STRUTTURATI E/O ASSICURATIVI	RIPARTIZIONE IN % PER GESTORE	PESO DEI PRODOTTI STRUTTURATI E/O ASSICURATIVI PER GESTORE
Banca Monte dei Paschi di Siena	121.592.518,21	7.660.000,00	48%	6%
Banca San Paolo Invest	21.466.000,00	12.394.000,00	9%	58%
Banca Popolare di Spoleto	18.644.000,00	12.394.000,00	7%	66%
Banca dell'Umbria 1462	14.894.000,00	12.394.000,00	6%	83%
Azimut	12.394.000,00	12.394.000,00	5%	100%
Banca Intesa Bci	12.394.000,00	12.394.000,00	5%	100%
Banca Popolare di Todi	8.180.000,00	5.680.000,00	3%	69%
Unicredit	7.720.000,00	5.300.000,00	3%	69%
Meliiorbanca	7.500.000,00	0,00	3%	0%
Poste Italiane	5.000.000,00	5.000.000,00	2%	100%
Banca Popolare di Lodi	3.708.000,00	0,00	1%	0%
Winthertur	2.525.000,00	2.525.000,00	1%	100%
AIG Life	2.500.000,00	2.500.000,00	1%	100%
Banca Finnat	2.500.000,00	0,00	1%	0%
Cattolica Assicurazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	1%	100%
La Venezia Assicurazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	1%	100%
Credit Suisse	2.439.000,00	0,00	1%	0%
Ubs Italia	2.317.000,00	0,00	1%	0%
TOTALE GENERALE	250.773.518,21	95.635.000,00	100,00%	38%



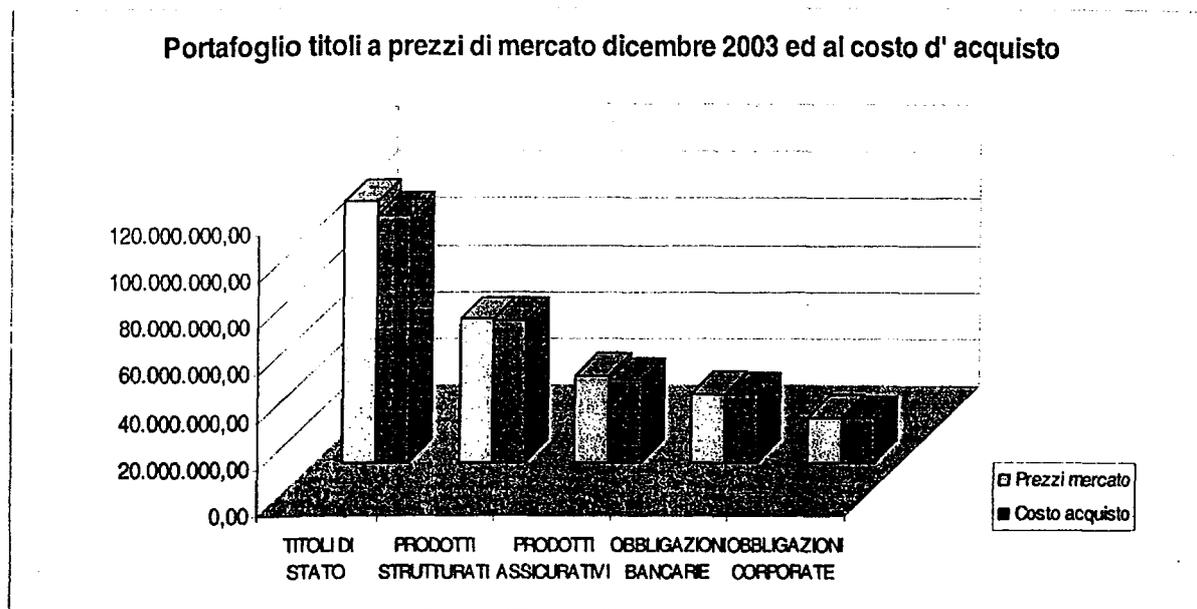
VALORI DI BILANCIO DEGLI IMPIEGHI PER CATEGORIA CONTABILE

Immobilizzazioni finanziarie			
	val. nominale	rateo su scarto	VALORE A BILANCIO
Titoli di stato	96.347.351,00	894.536,00	97.241.887,00
Prodotti strutturati	7.500.000,00		7.500.000,00
Prodotti assicurativi	34.813.000,00		34.813.000,00
Obbligazioni bancarie	18.252.887,80	45.592,79	18.298.480,59
Obbligazioni corporate	10.924.606,30	36.430,93	10.888.175,37
Gestioni patrimoniali	4.970.322,00		4.970.322,00
Totale	172.808.167,10	903.697,86	173.711.864,96
Attività finanziarie			
	val. nominale	rateo su scarto	VALORE A BILANCIO
Titoli di stato	8.954.840,00	-	8.954.840,00
Prodotti strutturati	52.859.534,93	272.552,50	53.132.087,43
Obbligazioni bancarie	10.130.524,41	-	10.130.524,41
Obbligazioni corporate	8.112.000,00	-	8.112.000,00
Pronti c/termine	7.998.980,63		7.998.980,63
Totale	88.055.879,97	272.552,50	88.328.432,47



VALORIZZAZIONE PORTAFOGLIO FINANZIARIO ONAOSI

Investimento	Prezzo di mercato (dic.'03)	Costo d'acquisto	Δ
TITOLI DI STATO	111.001.923,34	105.437.614,52	5.564.308,82
PRODOTTI STRUTTURATI	60.596.214,93	60.437.220,00	158.994,93
PRODOTTI ASSICURATIVI	36.694.170,24	34.813.000,00	1.881.170,24
OBBLIGAZIONI BANCARIE	29.030.028,93	28.388.738,52	641.290,41
OBBLIGAZIONI CORPORATE	19.120.564,90	19.058.881,10	61.683,80
Totali	256.442.902,33	248.135.454,14	8.307.448,20



PRESO ATTO inoltre

- della Relazione Illustrativa esposta dal Direttore Generale;
- della deliberazione della Giunta Esecutiva n. 88 del 4.6.2004 di presa d'atto della bozza del conto consuntivo in esame;
- dell'avvenuta certificazione dello stesso conto consuntivo da parte della Società di Revisione Bompani Audit Srl appositamente incaricata ("*... il bilancio della Fondazione Onaosi....chiuso al 31.12.2003...è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione...*");
- della relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Presidente del Collegio, che si conclude con il parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'Amministrazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2003;

Il Consiglio d'Amministrazione, con il visto di regolarità contabile del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria ed il parere favorevole del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio finanziario 2003, quale risulta dai documenti allegati nonché dalla relazione riportata in premessa;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994 e alla Corte dei Conti.

Destinazione avanzo di amministrazione anno 2003 e variazione di bilancio di previsione (delibera n. 45).

L'argomento è oggetto di illustrazione da parte del dott. Sorrentino.

Segue discussione.

Omissis

Il Presidente del Collegio Sindacale illustra il proprio parere favorevole sul provvedimento che si andrà ad adottare.

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

PRESO ATTO

della seguente relazione del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economica Finanziaria:

*Con Deliberazione n. 44 del 27 giugno 2004 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2003, nel quale è stato accertato un avanzo di Amministrazione di € 16.351.359,60.

A determinare tale avanzo concorre il credito per contributi ordinari ancora da riscuotere, pari a € 17.787.498,51; nel detto credito è peraltro compreso quello di € 3.486.665,94, corrispondente ai contributi obbligatori di anni precedenti il 2003 per i quali sono in corso azioni di recupero giudiziale e stragiudiziale nei confronti di Enti Pubblici.

In base al principio della prudenza, i crediti in contenzioso sono considerati di incerta realizzazione e pertanto si ritiene opportuno, confermando l'atteggiamento assunto negli ultimi tre esercizi, che l'avanzo di Amministrazione accertato sia considerato utilizzabile solo a misura della sua realizzazione.

Si precisa inoltre che al bilancio di Previsione dell'anno 2004 è stato applicato un avanzo di amministrazione, presunto al 31.12.2003, di € 6.000.000,00; ne consegue che l'avanzo netto di amministrazione che può essere utilizzato è quello risultante dal seguente conteggio:

avanzo accertato	16.351.359,60 -
quota non utilizzabile relativa alle vertenze in corso	3.486.665,94 =
	=====
	12.864.693,66 -
avanzo presunto applicato al Bilancio Preventivo 2004	6.000.000,00 =
	=====
maggiore avanzo utilizzabile	6.864.693,66

TENUTO CONTO

- che la Legge Finanziaria per il 2003, all'art. 52, comma 23, ha esteso l'obbligo della contribuzione ONAOSI a tutti indistintamente i Sanitari italiani ed è pertanto prevedibile una maggior richiesta di prestazioni istituzionali da parte degli assistiti della Fondazione;
- che la Fondazione approvò in data 31/10/2003 con delibera n. 89 del CdA il Bilancio di Previsione per l'anno 2004;

- che la Fondazione, attivatasi fin dal 2003 per il conseguente opportuno aumento della capacità ricettiva dei propri Centri Studi, ha deliberato con atto n. 51 del 3/4/04 l'apertura del nuovo Centro Studi di Bologna (120 posti), nonché con atto in data 30/4/2004 la riapertura del Centro Studi di Messina (25 posti), per i quali occorre stanziare le spese di impianto;
- che il forte impulso conferito dalla Fondazione alle attività istituzionali e di gestione, e l'intensa implementazione di procedure informatizzate per la gestione istituzionale rendono opportuno incrementare lo stanziamento dei capitoli relativi agli investimenti in attrezzature;
- che, in aderenza alle osservazioni formulate dal Collegio dei Sindaci revisori della Fondazione, dai Ministeri Vigilanti e dalla Corte dei Conti, la Fondazione ha provveduto, per maggior chiarezza di esposizione e per conformarsi ai Principi Contabili di riferimento, a delle riclassificazioni di dati nel Bilancio consuntivo 2003 (in particolare per quanto riguarda l'appostazione degli investimenti a breve e il Fondo Trattamento di Fine Rapporto);
- che in aderenza alle stesse osservazioni e rilievi, appare opportuno provvedere alle analoghe riclassificazioni degli stessi Capitoli per il Bilancio Preventivo 2004;



CONSIDERATO OPPORTUNO

alla luce di tanto, provvedere quindi alle variazioni al Bilancio di Previsione del 2004 integrando, modificando e riclassificando gli stanziamenti di vari Capitoli secondo gli allegati schemi:

ENTRATE				
Cap.	Descrizione	Stanziamento	Variazione col presente atto	Stanziamento variato
1	Avanzo di Amministrazione	6.000.000,00	6.864.693,66	12.864.693,66
USCITE				
Cap.	Descrizione	Stanziamento	Variazione col presente atto	Stanziamento variato
680/1	Spese per l'impianto dell'anagrafe contributiva			
	COMPETENZA	100.000,00	100.000,00	200.000,00
	CASSA	200.000,00	100.000,00	300.000,00
710/1	Acquisti e realizzazione di immobili per fini istituzionali			
	COMPETENZA	23.000.000,00	1.000.000,00	24.000.000,00
	CASSA	38.000.000,00	1.000.000,00	39.000.000,00
720/1	Straordinaria manutenzione, ricostruzioni, ripristini e trasformazione di immobili e relativi impianti			
	COMPETENZA	9.500.000,00	1.000.000,00	10.500.000,00
	CASSA	15.200.000,00	1.000.000,00	16.200.000,00
730/1	Acquisti mobili, macchine d'ufficio, arredi e biancheria			
	COMPETENZA	3.000.000,00	764.693,66	3.764.693,66
	CASSA	3.250.000,00	764.693,66	4.014.693,66
740/4	Versamento di somme per impieghi temporanei			
	COMPETENZA	52.000.000,00	4.000.000,00	56.000.000,00
	CASSA	52.000.000,00	4.000.000,00	56.000.000,00
TOTALE MAGGIORI USCITE			6.864.693,66	
<i>Competenza</i>			<u>6.864.693,66</u>	
<i>Cassa</i>			<u>6.864.693,66</u>	

ALTRE VARIAZIONI:				
1 - PER MAGGIORI ENTRATE				
55/1	Contributi soggettivi da liberi professionisti			
	COMPETENZA	36.228.000,00	800.000,00	37.028.000,00
	CASSA	49.609.000,00	800.000,00	50.409.000,00
TOTALE MAGGIORI ENTRATE				
			800.000,00	
			800.000,00	
USCITE				
489/1 (nuova Istituzione)	Spese per riavvio gestione Centro Formativo di Messina			
	COMPETENZA	0,00	300.000,00	300.000,00
	CASSA	0,00	300.000,00	300.000,00
490/1 (nuova Istituzione)	Spese per avvio gestione nuovo Centro Formativo di Bologna			
	COMPETENZA	0,00	500.000,00	500.000,00
	CASSA	0,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE MAGGIORI USCITE				
			800.000,00	
			800.000,00	

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2 - PER STORNO FONDI				
USCITE				
500/1	Contributi ordinari domiciliari			
	COMPETENZA	29.000.000,00	0,00	29.000.000,00
	CASSA	40.000.000,00	2.143.216,00	37.856.784,00

721/1	Realizzazione opere di completamento e fornitura per struttura Sanitari Anziani in Montebello (PG)			
	CASSA	0,00	2.133.216,00	2.133.216,00
1220	Uscita di somme da trasferire all'anno successivo			
	CASSA	5.000,00	10.000,00	15.000,00
TOTALE MAGGIORI USCITE				
	<i>Competenza</i>		<u>0,00</u>	
	<i>Cassa</i>		<u>2.143.216,00</u>	

Rettifiche al Bilancio di Previsione anno 2004:

- istituzione del Cap. **489/1** "Spese per riavvio gestione Centro Formativo di Messina" (come evidenziato nello schema sopra riportato);
- istituzione del Cap. **490/1** "Spese per avvio gestione nuovo Centro Formativo di Bologna" (come evidenziato nello schema sopra riportato);
- modifica del codice numerico attribuito al Capitolo "Spese per l'impianto della contabilità economica", Titolo 2, Categoria 11, da n. 685/1 a n. **681/1** perché duplicato;
- trasferimento del Cap. 1230/1 "Versamento di somme per impieghi temporanei ..." (USCITE), dalle Titolo IV, Categoria 21 (Partite di Giro), al Titolo II, Categoria 13 (Movimenti di Capitale), con attribuzione del codice Cap. **740/4**. Il codice del corrispondente capitolo delle Entrate varia dal n. 360/1 "Introito di somme in temporaneo deposito bancario ...", Titolo VII, Categoria 22 (Partite di Giro) al n. **231/1**, Titolo IV, Categoria 13 (Movimenti di Capitale);
- trasferimento del Cap. 1300/1 "Fondo TFR personale dipendente" (USCITE), Titolo IV, Categoria 21 (Partite di Giro) con attribuzione del codice Cap. **741/1**, Titolo II, Categoria 13 (Movimenti di Capitale). Il codice del corrispondente capitolo delle Entrate varia dal n. 420/1 "Fondo TFR personale dipendente", Titolo VII, Categoria 22 (Partite di Giro) al n. **232/1**, Titolo IV, Categoria 13 (Movimenti di Capitale);
- modifica della descrizione del Cap. 491/1 da "Spese per eventuale istituzione e gestione servizi di cui all'art. 7 dello Statuto" a "Spese per la gestione della Residenza per Sanitari Anziani di Montebello (PG)";
- corretta allocazione dello stanziamento di € 300.000,00, con riclassificazione dal Cap. 1132/1 "Versamento ritenute fiscali sul lavoro dipendente e parasubordinato" (di nuova istituzione nel 2004) al Cap. **1130/1** "Versamento ritenute fiscali su compensi di lavoro autonomo" (sul quale risultavano stanziati solo € 50.000,00 invece che € 350.000,00) per la posta "Residui Passivi presunti alla fine

dell'anno 2003". Il totale dei Residui Passivi, nel Bilancio Preventivo 2004, al Cap. 1130/1 viene quindi ripristinato in complessivi € 350.000,00."

Quanto sopra premesso, il Consiglio d'Amministrazione,

VISTO

il parere favorevole alle variazioni in argomento espresso dal Collegio dei Sindaci ed argomentato dal Presidente del Collegio nel corso della riunione;

con il parere favorevole del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economica Finanziaria, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di approvare le proposte di variazione al Bilancio di Previsione 2004 riportate nel prospetto di cui in premessa;
2. di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994 e alla Corte dei Conti.

Omissis

Modalità di attuazione Regolamento di contabilità (*delibera n. 53*).

Il Presidente pone in votazione il seguente provvedimento:

PREMESSO CHE

- l'art. 22 del Regolamento di Contabilità della Fondazione prevede che "*sino alla data di approvazione del presente regolamento s'intendono applicabili i principi e i criteri adottati nei precedenti esercizi*";
- il decreto interministeriale di approvazione del predetto Regolamento è stato regolarmente pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana;

CONSIDERATO

- che è stato avviato verso la fine del 2003 un progetto per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale;
- che nel corso del 2004 la Fondazione ha portato avanti il progetto in argomento pianificando ulteriori attività da espletarsi in corso d'anno quali:
 - la costituzione di un gruppo di lavoro interdisciplinare per la gestione dell'intero progetto al quale vi partecipano sia risorse interne alla Fondazione che esterne (consulenti di direzione) alla stessa;
 - lo studio del nuovo piano dei conti economico-gestionale strutturato per centri di costo;

- la ricerca e la valutazione dei possibili software gestionali che, integrati con gli attuali schemi di contabilità finanziaria, possano permettere una migliore analisi degli accadimenti gestionali proprio mediante la contabilità economico-patrimoniale;
 - l'acquisto del nuovo pacchetto gestionale;
- che il piano operativo prevede a partire dal 2005 le ulteriori seguenti fasi:
- avvio della formazione a favore del personale amministrativo sul nuovo software gestionale;
 - avvio del nuovo sistema contabile "in parallelo" con il vecchio pacchetto di contabilità;
 - tests finali di verifica prima dell'abbandono del vecchio pacchetto di contabilità. Tali attività di riscontro verranno svolte nei mesi finali del '05;
- che solo a partire dall'anno 2006 la Fondazione avrà a pieno regime il nuovo sistema contabile-gestionale (contabilità finanziaria integrata sia con la contabilità economico-patrimoniale sia con il modulo di budget e di reporting);

RITENUTO, PERTANTO

- che alla luce delle superiori considerazioni deve intendersi modificato il termine di cui all'art. 22 del Regolamento di Contabilità, prevedendo un'ulteriore fase transitoria di vigenza degli attuali criteri e principi;

VISTI

- l'art. 10 dello Statuto della Fondazione;
- l'art. 3, c. 2, d.lgs. 509/94;

Il Consiglio di Amministrazione tutto ciò premesso, considerato e visto, con il parere favorevole del Responsabile dell'Area Economica e finanziaria, su proposta del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

1. di modificare l'art. 22 del Regolamento di Contabilità nel seguente modo: "Art. 22 - NORMA TRANSITORIA. Ai fini di un'ottimale armonizzazione della disciplina interna, i principi e i criteri adottati nei precedenti esercizi potranno continuare a trovare applicazione fino all'entrata in vigore del nuovo sistema e, comunque, entro e non oltre il 1 gennaio 2006";
2. di sottoporre la presente delibera all'approvazione dei Ministeri vigilanti, ai sensi dell'art. 3, c. 2, d.lgs. 509/94;
3. di dare atto che la presente delibera non comporta impegni di spesa.

Omissis

Letto, approvato e sottoscritto

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Franco Minucci

IL PRESIDENTE
f.to Aristide Paci

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 42 + ALLEGAT.
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 2 LUG. 2004

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Franco Minucci)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2003 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE
ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (O.N.A.O.S.I.) - ART. 19 DELLO STATUTO**

Il conto consuntivo dell'esercizio 2003 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel 18.12.1979 n.696 - abrogato e sostituito dal D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e di quelle che la Fondazione, in via autonoma, si è data in occasione della approvazione dei bilanci di previsione successivi alla data di entrata in vigore del D.P.R. n.509/94 in base alle quali sono state stabilite le modalità di tenuta della contabilità ed i criteri di compilazione dei documenti contabili.

Si è continuato ad operare in base ai suddetti criteri, in quanto il Regolamento di contabilità deliberato dal C.d.A. con atto n.17 del 22.2.2003, è stato approvato in data 03.02.2004 ad esercizio finanziario chiuso.

Con riferimento a tali criteri è stato predisposto il progetto di Conto Consuntivo 2003, composto dal Rendiconto Finanziario, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, accompagnato dalla Relazione illustrativa, già sottoposto all'esame della Giunta Esecutiva.

Il progetto di bilancio è stato certificato dalla società di Revisione BOMPANI AUDIT S.r.l., appositamente incaricata.

La relazione illustrativa descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni necessarie inerenti alla gestione ed alla comprensione dei dati di Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

RENDICONTO FINANZIARIO

a) previsioni definitive

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2003, esposte per un totale bilanciante di € 208.256.818,72, corrispondono a quelle iniziali pari ad € 195.891.653,00 incrementate di € 12.365.165,72 per effetto delle sottoindicate variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio con le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 31.05. 2003, n. 63 del 28.06.2003, n. 77 del 27.09.2004 e n. 87 del 31.10.2003.

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

ENTRATA

Applicazione ulteriore quota avanzo di amministrazione , più	€	4.865.165,72
Maggiori entrate correnti nette	€	7.000.000,00
Maggiori entrate partite di giro	€	<u>500.000,00</u>
Totale maggiori entrate nette	€	12.365.165,72

USCITA

Maggiori spese correnti nette	in meno	€	7.000.000,00
Maggiori spese in conto capitale	in più	€	4.865.165,72
Maggiori spese partite di giro		€	<u>500.000,00</u>
Totale maggiori spese nette		€	12.365.165,72

Con le suddette variazioni è stato mantenuto il pareggio del bilancio.

Le maggiori risorse correnti sono state utilizzate per € 6.610.744.00 ad incrementare gli stanziamenti relativi ai contributi in danaro a favore degli assistiti e, per la differenza, all'incremento delle spese per beni e servizi.

La ulteriore quota di avanzo di amministrazione è stata destinata alla straordinaria manutenzione ed all'acquisto di immobili per fini istituzionali (cap.710/01 e 720/01).

b) situazione amministrativa*b.1 - gestione competenza*

Entrate	previsioni	accertamenti
Avanzo di amm.ne	€ 10.865.165,72	€ 10.865.165,72
Entrate Contributive	e 39.505.189,00	€ 41.944.534,17
Altre entrate	€ 12.340.064,00	€ 13.992.733,73
Entrate per alienazione beni,realizzo titoli ecc.	€ 91.441.260,00	e 35.310.229,21
Partite di giro	<u>€ 54.105.140,00</u>	<u>€ 38.808.593,27</u>
Totale entrate	<u>€ 208.256.818,72</u>	<u>€ 140.921.256,10</u>

Uscite	previsioni	impegni
Capitolo a Correnti		
- Organi Amministrativi e di controllo	€ 832.500,00	€ 774.548,75
- Spese per il personale	€ 10.220.003,00	€ 9.214.305,30
- Beni e servizi (compresi fitti figurativi)	€ 8.841.686,00	€ 7.358.192,63
- Prestazioni istituzionali (contributi in denaro)	€ 24.625.000,00	€ 24.461.765,43
- Altre spese	<u>€ 933.564,00</u>	<u>€ 485.753,48</u>
Totale spese correnti (1)	€ 45.452.753,00	€ 42.294.565,59
 In conto capitale		
- Ristrutturazioni e/o acquisto di immobili e mobili	€ 14.542.665,72	€ 14.362.355,31
- Acquisto valori mobiliari	<u>€ 94.156.260,00</u>	<u>€ 38.025.229,21</u>
Totale spese in c. capitale (2)	€ 108.698.925,72	€ 52.387.584,52
Partite di giro (3)	€ 54.105.140,00	€ 38.808.593,27
Totale spese (1+2+3)		<u>€ 133.490.743,38</u>
Avanzo di competenza		€ 7.430.512,72
 Totale a pareggio	 <u>€ 208.256.818,72</u>	 <u>€ 140.921.256,10</u>

b.2 - gestione residui

Maggiori accertamenti nei residui attivi	€ 444.653,28
Economie nei residui passivi	€ 4.873.241,60
Avanzo della gestione dei residui	<u>€ 5.317.894,88</u>

La gestione complessiva dell'esercizio 2003 si è pertanto conclusa con un avanzo complessivo di € 16.351.359,60 costituito da:

avanzo gestione della competenza	€ 7.430.512,72
avanzo gestione dei residui	€ 5.317.894,88
avanzo 2002 non applicato al bilancio	€ 3.602.952,00
Totale	<u>€ 16.351.359,60</u>

c) entrate correnti

Le entrate correnti passano da € 46.595.723,49 del 2002 ad € 55.937.267,90 del 2003, con un incremento di € 9.341.544,41 riferibile principalmente ad entrate contributive per € 7.039.698,35 e ad interessi e proventi finanziari diversi per € 2.116.567,94.

Le maggiori entrate contributive sono conseguenti alla applicazione delle norme contenute nell'art.52, comma 23, della Legge 27 dicembre 2002, n.289 (Finanziaria 2003), che ha esteso l'obbligo della contribuzione ONAOSI a tutti i Sanitari iscritti agli Ordini Professionali Italiani.

Pertanto dal 1/8/2003 (ad avvenuta approvazione del "Regolamento di Contribuzione" da parte dei Ministeri Vigilanti (circa 300/320 mila Sanitari sono divenuti contribuenti. Dalla stessa data è vigente per tutti i Sanitari contribuenti (circa 437 mila) il nuovo sistema tariffario, non più percentualizzato ma determinato in misura fissa in relazione a fasce di età.

d) spese correnti

Le spese correnti passano da € 35.442.111,82 del 2002 ad € 42.294.565,59 del 2003, con un incremento di € 6.852.453,77 riferibile principalmente alla maggiore spesa per prestazioni istituzionali per € 5.888.853,77 correlata alla ampliata platea degli aventi diritto alle prestazioni e per € 723.631,66 ad altri maggiori spese ordinarie.

e) entrate e spese in conto capitale

Sono state accertate entrate per complessivi € 35.310.229,21 ed impegnate uscite per € 52.387.584,52, di cui € 11.971.429,72 per acquisto di beni di uso durevole; € 2.390.925,59 per acquisto di mobili e arredi, € 37.716.300,00 per acquisto e reinvestimenti in valori mobiliari; € 308.929,21 per accantonamento quota fondo T.F.R..

La differenza tra entrate ed uscite pari ad € 17.077.355,31 è stata finanziata quanto a € 10.865.165,71 con utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione conseguito nell'esercizio 2002; quanto ad € 6.212.189,60 mediante utilizzo di entrate correnti come risulta dal seguente prospetto:

ENRATE CORRENTI ACCERTATE	€ 55.937.267,90
SPESE CORRENTI IMPEGNATE	€ 42.294.565,59
ECCEDEZZA ENTRATE	<u>€ 13.642.702,31</u>
Finanziamento spese di investimento di cui sopra	<u>€ 6.212.189,60</u>
Avanzo di competenza (cfr b1)	<u><u>€ 7.430.512,71</u></u>

f) partite di giro

Le partite di giro pareggiando nell'importo di € 38.808.593,27, non influiscono nel risultato di esercizio.

g) residui attivi

Alla chiusura dell'esercizio 2003 vengono determinati residui attivi per complessivi € 61.373.763,53 che si riferiscono principalmente:

- per € 39.383.265,91 ad impieghi temporanei di fondi il cui rientro si verificherà dopo il 31 dicembre 2003;
- per € 17.787.498,51 per crediti contributivi di cui € 13.881.000,00 relativi all'anno 2003 riferiti ai Sanitari nuovi contribuenti e € 3.486.665,94 relativi a morosità delle Pubbliche Amministrazioni del contributo relativi agli anni 2002 e precedenti, che hanno formato oggetto di vertenze tutt'ora in corso;

h) residui passivi

Alla chiusura dell'esercizio i residui passivi ammontano ad € 60.793.811,73 e si riferiscono principalmente:

- per € 21.641.032,00 ad impegni di spesa di natura corrente fra i quali si evidenzia l'importo di € 19.097.365,00 per contributi ed altre prestazioni in denaro a favore degli assistiti;
- per € 23.540.476,00 ad impegni ed accantonamenti per acquisto e/o ristrutturazioni di immobili;
- per € 1.722.867,00 ad impegni ed accantonamenti per acquisto attrezzature;
- per € 6.122.922,00 ad impegni e ad accantonamenti per investimenti mobiliari;
- per € 6.460.500,45 a partite di giro.

i) Situazione di Tesoreria

Il conto di tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2003, un avanzo di cassa di € 15.771.407,80 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2003	€ 11.501.573,66
- Riscossioni dell'esercizio	€ 123.312.321,26
Somma	€ 134.813.894,92
Pagamenti dell'anno	€ 119.042.487,12
Fondo di cassa al 31.12.2003	€ 15.771.407,80

I dati suesposti concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili della Fondazione.

CONTO ECONOMICO

I ricavi complessivi ammontano ad € 62.195.738,48, di cui € 55.937.267,90 sono costituiti dalle entrate correnti del conto finanziario ed € 6.258.470,58 da proventi straordinari, rettifiche di valori etc.

I costi ammontano a complessivi € 44.704.628,65, di cui € 42.294.565,59 sono costituiti dalla spesa corrente del conto finanziario ed € 2.410.063,06 da rettifiche di valori ed oneri straordinari.

Ne consegue un utile di esercizio di € 17.491.109,83 che va ad incrementare il patrimonio netto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il totale delle attività al 31.12.2003 è pari ad € 365.066.489,05, le passività ammontano ad € 33.226.290,80. Il patrimonio netto, pertanto, è pari ad € 331.840.198,25 e rispetto all'anno precedente registra un incremento di € 17.491.109,83 pari all'utile di esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:**Immobili -**

Sono stati iscritti al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzioni straordinarie sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale;

Mobili -

Sono stati iscritti al costo di acquisto, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale.

Le aliquote di ammortamento, relativamente ai cespiti di cui sopra, sono in linea con quelle previste dalla normativa fiscale in relazione all'attività svolta dall'Ente e le quote di ammortamento applicate nel bilancio in disamina sono da ritenersi congrue.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE -

Valori mobiliari immobilizzati (impieghi a lungo termine):
valutati al prezzo di acquisto rettificato in relazione al rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo e del valore di realizzo a scadenza (valore nominale). Il Collegio concorda sul criterio di valutazione adottato, ma consiglia nuovamente, per il futuro, un monitoraggio continuo dei valori di mercato dei corrispondenti titoli al fine di istituire, se del caso, un conseguente fondo oscillazione titoli, onde garantirsi da eventuali minusvalenze in caso di realizzo anticipato.

ATTIVITA' FINANZIARIE

Valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve) valutati prudenzialmente al minore tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato, calcolato con riferimento alla media dei prezzi all'ultimo mese di dicembre.

CREDITI

Sono stati valutati al presunto valore di realizzo. Al riguardo il Collegio ritiene che, per il futuro, debba essere istituito un fondo svalutazione per i crediti di incerta realizzazione. Più in particolare si ritiene opportuno un accantonamento prudenziale al fondo svalutazione pari al 5% dell'ammontare dei crediti verso i nuovi contribuenti, poiché non esistono a tutt'oggi elementi di riscontro oggettivi, in riferimento alla percentuale di incasso di tali crediti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Risultano dalle certificazioni di Tesoreria e degli altri istituti depositari.

RATEI E RISCONTI

Riguardano quote di componenti positivi e negativi comuni a due o più esercizi e sono stati determinati in funzione della competenza temporale.

CONTI D'ORDINE

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni presi dalla Fondazione diversi dai debiti esposti in bilancio, le garanzie prestate a favore di terzi, nonché gli altri conti d'ordine rappresentanti i maggiori versamenti contributivi da conguagliare nel 2004.

Il Collegio da atto che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art.2403 del codice civile durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità finanziaria, del libro giornale.

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio

accertato

- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo esercizio 2003, assicurati sia in forma diretta che indiretta;

- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 17.491.109,83 e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate per assicurare una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2003 è stato certificato dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;

DICHIARA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2003 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, 24 giugno 2004

IL COLLEGIO SINDACALE

Il Presidente. *[Signature]*

Il Componente. *[Signature]*

Il Componente. *[Signature]*

Il Componente. *[Signature]*

Il Componente. *[Signature]*

BILANCIO CONSUNTIVO

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2003	
CONSISTENZA DELLA CASSA	11.501.573,66	
riscossioni in conto competenza	96.197.866,84	
riscossioni in conto residui	27.114.454,42	
TOTALE RISCOSSIONI	+	123.312.321,26
pagamenti in conto competenza	93.771.698,91	
pagamenti in conto residui	25.270.788,21	
TOTALE PAGAMENTI	-	119.042.487,12
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	15.771.407,80
residui attivi esercizi precedenti	27.515.539,99	
residui attivi esercizio di competenza	33.858.223,54	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	61.373.763,53
residui passivi esercizi precedenti	21.074.767,26	
residui passivi esercizio di competenza	39.719.044,47	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	60.793.811,73
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	16.351.359,60

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2003			
<i>(Istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato del 4.7.1996)</i>			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Immobilizzazioni immateriali	58.181,81	Debiti non compresi nella situazione amministrativa	134.882,06
Immobilizzazioni materiali	62.211.384,35	Fondo Trattamento di fine Rapporto	1.306.014,28
Immobilizzazioni finanziarie	174.734.018,95	Debiti	22.564.332,01
Crediti non compresi nella situazione amministrativa	2.385.667,63	Altri debiti	3.854.104,30
Crediti contributivi	17.787.498,51	Fondi di ammortamento	5.360.365,15
Attività finanziarie	88.328.432,47	Ratei e risconti passivi	6.593,00
Disponibilità liquide	17.026.493,95		
Altri crediti	510.098,78		
Ratei e risconti attivi	2.024.712,60		
		TOTALE PASSIVITA'	33.226.290,80
		Patrimonio Netto di cui:	331.840.198,25
		Riserva Legale	105.098.978,96
		Patrimonio netto al netto della R.L.	209.250.109,46
		Avanzo economico d'esercizio	17.491.109,83
TOTALE ATTIVITA'	365.066.489,05	TOTALE A PAREGGIO	365.066.489,05
Conti d'ordine:	61.220.765,31	Conti d'ordine:	61.220.765,31
Immobilizzazioni c/to impegni	18.280.248,00	Impegni di spesa per acquisto immobilizzazioni	18.280.248,00
Titoli c/impegni	6.122.922,00	Impegni di spesa per acquisto titoli	6.122.922,00
Terzi c/impegni per manutenzioni	6.983.095,00	Impegni di spesa per manutenzioni	6.983.095,00
Enti sostituti c/maggiori versamenti 2003	1.676.503,14	Impegni v/Enti per conguagli a credito 2004	1.676.503,14
Terzi c/altri impegni ultra2003	26.724.553,04	Altri impegni oltre il 2003	26.724.553,04
Fideiussioni bancarie	1.353.314,13	Impegni v/Università garantiti da fideiussioni	1.353.314,13
Cauzioni ricevute	80.130,00	Depositanti c/cauzioni	80.130,00

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2003			
<i>(Istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato 4.7.1996)</i>			
COSTI		RICAVI	
Prestazioni previdenziali e assistenziali	24.461.765,43	Contributi	41.944.534,17
Prestazioni in servizi	12.801.483,89	Canoni di locazione	65.964,34
Organi amministrativi e di controllo	774.548,75	Interessi e proventi finanziari	10.062.391,64
Competenze professionali e di lavoro autonomo	425.440,28	Fitti figurativi	1.935.739,00
Personale Amministrazione Centrale	2.169.126,35	Altri ricavi correnti	1.928.638,75
Utenze varie Amministrazione Centrale	53.892,88		
Servizi vari Amministrazione Centrale	657.136,00		
Spese pubblicazione periodico	255.000,00		
Oneri tributari	71.924,50		
Oneri finanziari	22.423,52		
Altri costi	601.823,99		
A - Totale parziale costi = Spese correnti	42.294.565,59	A - Totale parziale ricavi = Entrate correnti	55.937.267,90
Altri oneri	11.285,99	Altri proventi	1.052.593,52
Rettifiche di valori di cui:	2.162.547,72	Rettifiche di valori	444.653,28
- Ammortamenti ed altre rettifiche su mobili e macchine	529.868,50	Rettifiche di costi	4.739.157,15
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni immobili	1.613.285,28	Aumento di ricavi	22.066,63
- Ammortamenti ed altre rettifiche su beni immateriali	19.393,94		
Rettifiche di ricavi	236.229,35		
B Totale costi non corrispondenti a uscite finanziarie	2.410.063,06	B Totale ricavi non corrispondenti a entrate finanziarie	6.258.470,58
C = A+B	44.704.628,65		
D - AVANZO DI ESERCIZIO	17.491.109,83		
D - TOTALE A PAREGGIO (C+D)	62.195.738,48	C = A+B	62.195.738,48

CODICE	DENOMINAZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003													
		PREVISIONI						SOMME ACCERTATE						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		INIZIALI		VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)		RISCOSE		RIMASTE DA RISCOUOTERE (10-9)		TOTALI ACCERTATI (8+9)		IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)
		4	5	6	7	8	9	10	11	12					
2															
0001/01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	6.000.000,00	4.865.165,72	0,00	10.865.165,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.865.165,72	
0002/01	FONDO INIZIALE DI CASSA	6.000.000,00	4.865.165,72	0,00	10.865.165,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.865.165,72	
TTT. 0	TOTALE CATEGORIA 0	12.000.000,00	9.730.331,44	0,00	21.730.331,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.730.331,44	
004001	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA PUBBLICI DIPENDENTI	31.590.082,00	28.952.476,52	0,00	60.542.558,52	28.952.476,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.952.476,52	
005001	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA VOLONTARI	873.462,00	873.462,00	0,00	1.746.924,00	873.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-873.462,00	
006501	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA LIBERI PROFESSIONISTI	32.453.344,00	33.381.000,00	0,00	65.834.344,00	33.381.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.381.000,00	
CTG.1	TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI CARICO ISCRITTI	64.916.888,00	63.206.938,52	0,00	128.123.826,52	64.916.888,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.916.888,00	
008001	INTERESSI E SANZIONI SU RITARDO VERSAMENTO DI CONTRIBUTI	51.845,00	51.845,00	0,00	103.690,00	51.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-51.845,00	
CTG.2	TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	51.845,00	51.845,00	0,00	103.690,00	51.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-51.845,00	
TTT. 1	TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	67.433.933,00	64.761.628,52	0,00	132.195.516,52	67.433.933,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-67.433.933,00	
008501	CANONI PER AFFITTO TERRENI, LOCALI, FABBRICATI E RIMB. SPESE	59.000,00	59.000,00	0,00	118.000,00	59.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.000,00	
CTG.7	TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	59.000,00	59.000,00	0,00	118.000,00	59.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-59.000,00	
010001	INTERESSI DA IMPIEGHI MOBILIARI	6.713.939,00	7.873.430,40	0,00	14.587.369,40	7.873.430,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.873.430,40	
010101	INTERESSI BANCARI E POSTALI	1.981.142,00	288.150,02	0,00	2.269.292,02	288.150,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.269.292,02	
CTG.8	TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	8.695.081,00	8.161.580,42	0,00	16.856.662,42	8.161.580,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.161.580,42	
011001	ENTRATE PER PRESTAZIONE SERVIZI	1.549.370,00	1.782.116,57	0,00	3.331.486,57	1.782.116,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.782.116,57	
011501	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI (COMP. LIBERALITA' E ALIENAZ. BENI F. USO)	5.164,00	5.164,00	0,00	10.328,00	5.164,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.164,00	
CTG.9	TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI	1.554.534,00	1.792.444,57	0,00	3.346.978,57	1.792.444,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.792.444,57	
012001	RECUPERO PRESTAZIONI	5.164,00	5.164,00	0,00	10.328,00	5.164,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.164,00	
014001	FITTI FIGURATIVI	1.935.739,00	1.935.739,00	0,00	3.871.478,00	1.935.739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.935.739,00	
015001	CONTROLLORE DEI BENEFICI IN NATURA EROGATI AL PERSONALE	75.822,00	1.735,20	0,00	77.557,20	1.735,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.735,20	
016001	CONTROPARTITA DELLE CONTABILIZZAZIONI DI SPESE IN ALTRE GESTIONI	25.822,00	12.911,00	0,00	38.733,00	12.911,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.911,00	
016101	QUOTA A CARICO PROFESSIONISTI CONTRIBUTO INPS L.359/98	7.747,00	16.579,87	0,00	24.326,87	16.579,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.579,87	
016201	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	71.155,00	74.801,34	0,00	145.956,34	74.801,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-74.801,34	
CTG.10	TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	2.121.449,00	2.074.261,18	0,00	4.195.710,18	2.074.261,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.074.261,18	
TTT. 3	TOTALE TITOLO 3 - ALTRE ENTRATE	12.340.064,00	11.870.855,88	0,00	24.210.919,88	11.870.855,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.870.855,88	
E.C.	TOTALE ENTRATE CORRENTI	12.340.064,00	11.870.855,88	0,00	24.210.919,88	11.870.855,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.870.855,88	

ENTRATE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)
	RESIDUI ATTIVI AL 1.1.2003	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)	
				IN PIU' (16-13)	IN MENO (13 16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
0001/01											0,00
0002/01											0,00
CTG.0		0,00	0,00	0,00	0,00	10.330.000,00	11.501.573,66	1.171.573,66	0,00	0,00	0,00
TIT.0		0,00	0,00	0,00	0,00	10.330.000,00	11.501.573,66	1.171.573,66	0,00	0,00	0,00
0040/01		8.698.599,00	5.492.108,80	3.488.665,94	8.678.772,74	33.433.464,00	32.444.593,32	988.880,68	-988.880,68	4.406.498,51	
0050/01		19.000,00	49.047,96	0,00	30.047,96	899.294,00	740.272,74	-159.011,26	-159.011,26	0,00	
0053/01		8.605.399,00	5.541.154,46	3.488.665,94	8.027.820,40	34.332.748,00	33.184.856,06	0,00	-1.147.891,94	13.381.000,00	
CTG.1		0,00	0,00	0,00	0,00	51.645,00	0,00	0,00	-51.645,00	17.787.498,51	
0060/01		0,00	0,00	0,00	0,00	51.645,00	0,00	0,00	-51.645,00	0,00	
CTG.2		0,00	0,00	0,00	0,00	51.645,00	0,00	0,00	-51.645,00	0,00	
TIT.1		8.605.599,00	5.541.154,46	3.488.665,94	9.027.820,40	34.384.393,00	33.184.856,06	0,00	-1.199.536,94	17.787.498,51	
0065/01		21.305,65	21.305,65	0,00	21.305,65	59.000,00	65.203,36	6.203,36	0,00	22.066,63	
CTG.7		21.305,65	21.305,65	0,00	21.305,65	59.000,00	65.203,36	6.203,36	0,00	22.066,63	
0100/01		144.832,71	167.064,59	0	167.064,59	6.713.839,00	7.673.430,40	959.491,40	-1.606.927,39	1.951.733,82	
0101/01		144.832,71	167.064,59	0,00	167.064,59	22.431,88	456.214,61	939.491,40	-1.606.927,39	148.077,40	
CTG.8		0,00	0,00	0,00	0,00	6.777.061,80	8.129.845,01	939.491,40	-1.606.927,39	2.099.811,22	
0110/01		0,00	0,00	0,00	0,00	1.649.370,00	1.782.116,57	242.746,57	-4.664,00	0,00	
0115/01		0,00	0,00	0,00	0,00	5.194,00	600,00	242.746,57	-4.664,00	0,00	
CTG.9		0,00	0,00	0,00	0,00	1.554.594,00	1.782.616,57	242.746,57	-4.664,00	0,00	
0120/01		0,00	0,00	0,00	0,00	5.194,00	29.894,77	24.830,77	0,00	0,00	
0140/01		0,00	0,00	0,00	0,00	1.935.739,00	1.935.739,00	0,00	0,00	0,00	
0150/01		0,00	0,00	0,00	0,00	75.822,00	1.735,20	0,00	-74.086,80	0,00	
0160/01		0,00	0,00	0,00	0,00	25.822,00	12.911,00	0,00	-12.911,00	0,00	
0161/01		0,00	0,00	0,00	0,00	7.747,00	16.579,87	8.832,87	0	0,00	
0162/01		0,00	0,00	0,00	0,00	71.165,00	74.801,34	3.646,34	0	0,00	
CTG.10		0,00	0,00	0,00	0,00	2.121.448,00	2.071.761,18	37.309,96	-86.997,80	0,00	
TIT.3		165.835,36	188.370,24	0,00	188.370,24	12.512.064,00	12.099.226,12	1.245.751,31	-1.698.589,19	2.121.877,85	
E.C.										2.099.811,22	

ENTRATE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE ENTRATE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003												
	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI				
	INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCOUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (8+9)	IN PIU'		IN MENO			
		(7-4)	IN MENO (4-7)					(10-7)	(7-10)				
3	5	6	7	8	9	10	11	12	11	12			
TOTALE CATEGORIA 0	6.000.000,00	4.865.165,72	-	10.865.165,72	-	-	-	-	-	-	-	10.865.165,72	-
TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	6.000.000,00	4.865.165,72	-	10.865.165,72	-	-	-	-	-	-	-	10.865.165,72	-
TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	32.453.544,00	13.361.000,00	6.361.000,00	39.453.544,00	27.843.701,90	14.300.832,57	41.944.534,17	2.490.990,17	2.490.990,17	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	51.645,00	-	-	51.645,00	27.843.701,90	14.300.832,57	41.944.534,17	2.490.990,17	2.490.990,17	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	59.000,00	-	-	59.000,00	43.897,71	22.066,63	65.964,34	6.964,34	6.964,34	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	9.605.081,00	-	-	9.605.081,00	7.962.590,42	2.099.811,22	10.062.391,64	2.911.225,22	2.911.225,22	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI	1.954.534,00	-	-	1.954.534,00	1.792.616,57	-	1.792.616,57	242.746,57	242.746,57	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	2.121.449,00	-	-	2.121.449,00	2.071.781,18	-	2.071.781,18	37.309,88	37.309,88	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 3 - ALTRE ENTRATE	12.348.084,00	-	-	12.348.084,00	11.870.855,88	2.121.877,85	13.992.733,73	3.188.246,11	3.188.246,11	-	-	-	-
TOTALE DEBITE ENTRATE CORRENTI	23.812.590,00	18.331.000,00	33.811.000,00	31.222.760,00	19.213.672,23	10.422.700,42	35.937.257,90	9.692.292,23	9.692.292,23	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	91.441.260,00	-	-	91.441.260,00	19.943.264,90	15.368.984,31	35.310.229,21	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZ. BENI RISC. CREDITI	91.441.260,00	-	-	91.441.260,00	19.943.264,90	15.368.984,31	35.310.229,21	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITE ENTRATE IN CONTRO CAPITALE	91.441.260,00	-	-	91.441.260,00	19.943.264,90	15.368.984,31	35.310.229,21	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	53.605.140,00	500.000,00	-	54.105.140,00	38.740.044,46	2.068.548,81	38.808.593,27	-	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO	53.605.140,00	500.000,00	-	54.105.140,00	38.740.044,46	2.068.548,81	38.808.593,27	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITE ENTRATE	105.957.850,00	107.431.000,00	33.811.000,00	207.288.850,00	177.935.942,29	31.950.233,89	309.569.908,38	53.635.230,72	53.635.230,72	-	-	-	-

RIEPILOGO ENTRATE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003										DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			TOTALE IMPEGNI (8+9)		IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)	
		IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+3-6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	10	11	12	11	12		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
001001	SPESSE E COMPENSI PER GLI ORGANI AMMINISTRATIVI DELL'ENTE	607.600,00	0,00	0,00	707.500,00	634.551,25	15.000,00	649.551,25	-	-	-	-	
001001	SPESSE E COMPENSI PER GLI ORGANI DI CONTROLLO DELL'ENTE	85.000,00	0,00	0,00	125.000,00	106.397,50	18.600,00	124.997,50	-	-	-	-	
	TOTALE CATEGORIA 1 - SPESSE PER ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	692.600,00	0,00	0,00	832.500,00	740.948,75	33.800,00	774.548,75	-	-	-	-	
007001	RETRIBUZIONI CONTRIBUTI E ITR PERS. AMMINISTRAZIONE C.L.E.	2.169.127,00	0,00	0,00	2.169.127,00	2.164.748,35	4.378,00	2.169.126,35	-	-	-	-	
007002	RETRIBUZIONI CONTRIBUTI E ITR PERS. SERV. SOCIALE	650.748,00	0,00	0,00	650.748,00	410.377,61	30.000,00	440.377,61	-	-	-	-	
007003	RETRIBUZIONI CONTRIBUTI E ITR PERS. ISTITUTI MASCHILI	3.416.676,00	0,00	0,00	3.416.676,00	2.911.237,13	200.000,00	3.111.237,13	-	-	-	-	
007004	RETRIBUZIONI CONTRIBUTI E ITR PERS. ISTITUTI FEMMINILI	2.782.753,00	0,00	0,00	2.782.753,00	2.516.508,99	180.000,00	2.698.508,99	-	-	-	-	
007005	RETRIBUZIONI CONTRIBUTI E ITR PERS. CENTRI FORMATIVI	613.665,00	0,00	0,00	613.665,00	622.410,15	50.000,00	672.410,15	-	-	-	-	
007006	RETRIBUZIONI CONTRIBUTI E ITR PERS. CENTRI VACANZA	77.468,00	0,00	0,00	77.468,00	61.287,69	736,00	62.023,69	-	-	-	-	
013001	ALTRI ONERI PERSONALE, CORSI, CONCORSI SELEZIONI	259.228,00	0,00	0,00	259.228,00	20.431,13	9.594,00	30.025,13	-	-	-	-	
014001	ALTRI ONERI PERSONALE, ASSICURAZIONI AUTO PROPRIA	2.662,00	0,00	0,00	2.662,00	1.861,35	-	1.861,35	-	-	-	-	
016001	QUOTE PENSIONI E FINE SERVIZIO A CARICO ENTE (L.338/70 ETC)	39.734,00	0,00	0,00	39.734,00	38.734,00	38.734,00	38.734,00	-	-	-	-	
	TOTALE CATEGORIA 2 - SPESSE PER IL PERSONALE	10.220.005,00	0,00	0,00	10.220.005,00	8.700.863,30	812.442,00	9.214.305,30	-	-	-	-	
017001	SPESSE DI RAPPRESENTANZA	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	7.840,64	23.420,00	31.260,64	-	-	-	-	
018001	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA AMM.NE C.L.E.	121.000,00	0,00	0,00	121.000,00	62.499,19	17.112,15	99.611,34	-	-	-	-	
018002	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA LOCALI CEDUTI IN FITTO E DISPONIBILI	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	1.503,91	3.110,00	4.613,91	-	-	-	-	
018003	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA SERV. SOC.	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	17.430,83	6.099,00	23.529,83	-	-	-	-	
018004	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA ILL.M.	748.000,00	0,00	0,00	748.000,00	540.998,21	183.869,47	727.865,68	-	-	-	-	
018005	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA I.L.F.F.	573.000,00	0,00	0,00	573.000,00	302.032,06	114.374,45	416.406,53	-	-	-	-	
018006	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA CENTRI FORM.	627.000,00	0,00	0,00	627.000,00	400.780,93	157.417,77	558.198,70	-	-	-	-	
018007	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA CASE VACANZA	232.000,00	0,00	0,00	232.000,00	136.613,83	54.437,00	191.050,83	-	-	-	-	
018008	MANUTENZIONI, FITTI, UTENZE, PULIZIA, VIGILANZA ALTRE DEST.	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	3.448,36	3.051,00	6.499,36	-	-	-	-	
019001	FITTI FIGURATIVI LOCALI AMMINISTRAZIONE CENTRALE	123.934,00	0,00	0,00	123.934,00	123.934,00	123.934,00	123.934,00	-	-	-	-	
019002	FITTI FIGURATIVI LOCALI ISTITUTI MASCHILI	657.028,00	0,00	0,00	657.028,00	657.028,00	657.028,00	657.028,00	-	-	-	-	
019003	FITTI FIGURATIVI LOCALI ISTITUTI FEMMINILI	359.630,00	0,00	0,00	359.630,00	359.630,00	359.630,00	359.630,00	-	-	-	-	
019004	FITTI FIGURATIVI LOCALI CENTRI FORMATIVI	484.155,00	0,00	0,00	484.155,00	484.155,00	484.155,00	484.155,00	-	-	-	-	
019005	FITTI FIGURATIVI LOCALI CASE VACANZA	199.975,00	0,00	0,00	199.975,00	199.975,00	199.975,00	199.975,00	-	-	-	-	
019006	FITTI FIGURATIVI LOCALI UFF. PERIF. SERV. SOCIALE	111.017,00	0,00	0,00	111.017,00	111.017,00	111.017,00	111.017,00	-	-	-	-	
019007	FITTI FIGURATIVI LOCALI ALTRE DESTINAZIONI	111.017,00	0,00	0,00	111.017,00	111.017,00	111.017,00	111.017,00	-	-	-	-	

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)		
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2003	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
					IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)				IN PIU' (20-19)	IN MENO (18-20)
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
001001	40.000,00	39.958,81	0,00	39.958,81	-	41,19	827.500,00	874.510,06	-	152.989,94	15.000,00
001101	10.000,00	9.899,10	0,00	9.899,10	-	100,90	127.885,00	118.298,80	-	11.288,40	18.600,00
CTG.1	50.000,00	49.857,91	-	49.857,91	-	142,08	955.385,00	792.808,86	-	184.278,34	33.600,00
007001	16.584,00	14.576,08	-	14.576,08	-	1.987,82	2.269.127,00	2.179.324,43	-	89.802,57	4.378,00
007002	107.862,00	20.849,57	-	20.849,57	-	87.112,43	800.748,00	431.227,18	-	369.520,82	30.000,00
007003	284.588,00	189.280,51	-	189.280,51	-	95.307,49	3.668.878,00	3.080.517,84	-	588.180,38	200.000,00
007004	185.933,00	143.845,74	-	143.845,74	-	42.087,26	2.892.753,00	2.862.355,73	-	330.397,27	180.000,00
007005	95.481,00	34.832,75	-	34.832,75	-	60.648,25	913.885,00	657.242,80	-	256.442,10	50.000,00
007006	-	-	-	-	-	-	77.488,00	51.287,89	-	26.200,41	736,00
013001	54.732,00	16.868,26	-	16.868,26	-	37.823,74	258.229,00	37.299,39	-	220.928,61	9.594,00
014001	-	-	-	-	-	-	2.862,00	1.861,35	-	700,65	-
016001	35.309,00	8.249,50	-	8.249,50	-	27.059,50	51.845,00	6.249,50	-	43.395,50	38.734,00
CTG.2	780.827,00	408.502,41	-	408.502,41	-	352.124,58	11.032.814,00	9.709.385,71	-	1.923.548,29	513.442,00
017001	8.961,00	8.326,40	-	8.326,40	-	624,60	55.000,00	16.177,04	-	38.822,96	23.420,00
018001	31.243,00	14.515,51	-	14.515,51	-	12.876,84	148.000,00	97.014,70	-	48.985,30	20.963,00
019002	1.470,00	337,52	-	337,52	-	1.132,48	17.000,00	1.841,43	-	15.158,57	3.110,00
019003	5.838,00	1.528,15	-	1.528,15	-	4.309,85	60.800,00	18.958,88	-	41.641,02	6.099,00
019004	261.023,00	182.800,39	-	182.800,39	-	98.231,08	899.000,00	693.898,60	-	175.103,40	198.761,00
019005	183.841,00	62.942,87	-	62.942,87	-	109.898,13	899.000,00	364.974,85	-	333.025,05	128.570,00
019006	179.086,00	54.802,67	-	54.802,67	-	111.328,10	762.000,00	455.563,60	-	296.416,40	170.372,00
019007	54.086,00	13.440,73	-	13.440,73	-	40.657,27	282.000,00	150.054,88	-	131.945,44	54.437,00
019008	5.386,00	1.532,98	-	1.532,98	-	3.853,04	25.000,00	4.891,32	-	20.018,68	3.051,00
019001	-	-	-	-	-	-	123.834,00	123.834,00	-	-	-
019002	-	-	-	-	-	-	657.028,00	657.028,00	-	-	-
019003	-	-	-	-	-	-	359.630,00	359.630,00	-	-	-
019004	-	-	-	-	-	-	484.165,00	484.165,00	-	-	-
019005	-	-	-	-	-	-	189.875,00	189.875,00	-	-	-
019006	-	-	-	-	-	-	111.017,00	111.017,00	-	-	-
019007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003											
		DENOMINAZIONE		PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
				INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+5-4)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)	
CODICE		4	5	6	7	8	9	10	11	12			
021001	SPESA DUFFICIO AMMIN. CENTRALE	203.000,00			203.000,00	184.483,28	10.480,63	174.943,91			28.056,09		
021002	SPESA DUFFICIO SERVIZIO SOCIALE	58.101,00			58.101,00	26.713,22	2.481,00	29.144,22			28.662,78		
021003	SPESA DUFFICIO ISTITUTI MASCHILI	58.000,00			58.000,00	32.628,37	4.346,00	36.974,37			21.025,63		
021004	SPESA DUFFICIO ISTITUTI FEMMINILI	48.000,00			48.000,00	18.357,16	5.222,00	24.579,16			23.426,84		
021005	SPESA DUFFICIO CENTRI FORMATIVI	53.845,00			53.845,00	40.501,44	400,00	40.901,44			12.743,56		
021011	SPESA DI MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI	7.000,00			7.000,00	2.568,00		2.568,00			4.411,00		
022001	SPESA DI MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI	118.000,00			118.000,00	33.385,82	21.036,00	54.419,82			63.580,18		
024001	SPESA VARIE TERRENI	6.164,00			6.164,00	190,00		150,00			5.014,00		
025001	ASSICURAZIONE INCENDIO/RC FABBRICATI ED OPERE D'ARTE	30.000,00			30.000,00	25.604,81		25.604,81			4.195,19		
025002	ASSICURAZIONE INCENDIO/RC E RISCHI DIVERSI ISTITUTI MASCHILI	37.000,00			37.000,00	25.282,03		25.282,03			11.717,97		
025003	ASSICURAZIONE INCENDIO/RC E RISCHI DIVERSI ISTITUTI FEMMINILI	27.000,00			27.000,00	17.019,99		17.019,99			9.980,01		
025004	ASSICURAZIONE INCENDIO/RC E RISCHI DIVERSI CENTRI FORMATIVI	27.000,00			27.000,00	19.134,90		19.134,90			7.865,10		
025005	ASSICURAZIONE INCENDIO/RC E RISCHI DIVERSI CASE VACANZA	7.000,00			7.000,00	5.604,40		5.604,40			1.185,60		
025006	PREMI ASSICURAZ. DIVERSE E PROFESSIONISTI	7.748,00			7.748,00	2.411,70		2.411,70			5.336,30		
025501	SERVIZI INFORMATICI	200.000,00			200.000,00	70.600,19	37.408,80	109.208,98			91.791,02		
025601	SERVIZI PUBBLICITARI	125.000,00			125.000,00	20.658,28	255.000,00	255.000,00			9.341,72		
025901	ADESIONE ALL'ADEPP	150.000,00			150.000,00	119.468,92	6.025,42	125.494,34			24.507,66		
026001	CONSULENZE AMM.V.E VARIE/PER COMMISSIONI,	150.000,00			150.000,00								
026001	CONSULENZE AMM.V.E VARIE/PER COMMISSIONI,	200.000,00			200.000,00	194.080,04	105.887,90	299.947,94			52,06		
026001	COMITATI RILEVAZIONI, L. 928 ETC.)	41.000,00			41.000,00	7.935,14		7.935,14			33.064,86		
026001	SERVIZIO DI TESORERIA E SPESE BANCARIE VARIE	460.000,00			460.000,00	304.377,11	103.841,00	408.318,11			51.681,89		
031001	SPESE PER VITTO OSPITI ISTITUTI MASCHILI	290.000,00			290.000,00	177.223,74	105.652,00	282.875,74			17.124,26		
031002	SPESE PER VITTO OSPITI ISTITUTI FEMMINILI	200.000,00			200.000,00	209.437,28	20.562,00	229.999,28			0,74		
031003	INDENNITA' VITTO OSPITI CENTRI FORMATIVI	10.000,00			10.000,00	9.383,79	588,00	9.949,79			50,21		
031101	SERVIZIO DIETETICO ISTITUTI MASCHILI	10.000,00			10.000,00	9.949,79		9.949,79			50,21		
031102	SERVIZIO DIETETICO ISTITUTI FEMMINILI	10.000,00			10.000,00	7.460,98	1.880,00	9.448,98			55,01		
032001	CORREDO GUARDAROBBA TOILETTA LAVAND. CONVITTO MASCH. PG	82.000,00			82.000,00	35.524,62	33.399,00	68.993,62			13.106,38		
032002	CORREDO GUARDAROBBA TOILETTA LAVAND. CONVITTO FEMM. PG	67.000,00			67.000,00	27.970,31	9.347,00	37.317,31			29.682,69		
032003	CORREDO GUARDAROBBA TOILETTA LAVAND. UNIV. MASCH. PG	20.000,00			20.000,00	5.615,17	8.837,00	14.552,17			5.447,63		
032004	CORREDO GUARDAROBBA TOILETTA LAVAND. UNIV. FEMM. PG	10.000,00			10.000,00	3.024,00		3.024,00			6.976,00		
032005	CORREDO GUARDAROBBA TOILETTA LAVAND. CENTRI FORMI.	25.000,00			25.000,00	5.837,73	6.965,00	12.802,73			12.197,27		
034001	TASSE RETTE LIBRI CANCELL. LEZIONI SOSTEGNO CONV. MASCH	50.000,00			50.000,00	36.310,84	17.340,00	53.650,84			16.349,36		
034002	TASSE RETTE LIBRI CANCELL. LEZIONI SOSTEGNO CONV. FEMM.	50.000,00			50.000,00	19.504,51	11.518,00	31.122,51			18.877,43		

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2003	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
					IN PIU' (16-15)	IN MENO (13-16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)	
2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
021001	10.041,00	6.409,47	1.997,37	8.408,84	-	1.634,16	238.000,00	170.872,75	-	67.127,25	12.478,00
021002	391,00	132,50	-	132,50	-	268,50	63.101,00	26.845,72	-	36.255,28	2.431,00
021003	2.390,00	2.375,86	-	2.375,86	-	4,14	63.000,00	35.004,23	-	27.995,77	4.346,00
021004	1.941,00	328,35	-	328,35	-	1.612,65	63.000,00	19.877,51	-	33.322,49	5.222,00
021005	375,00	176,32	-	176,32	-	198,68	68.645,00	40.877,76	-	17.967,24	400,00
023001	24.849,00	13.155,46	-	13.155,46	-	11.693,54	125.000,00	2.589,00	-	4.411,00	-
024001	-	-	-	-	-	-	5.164,00	46.539,28	-	78.460,72	21.036,00
025001	-	-	-	-	-	-	30.000,00	150,00	-	5.014,00	-
025002	-	-	-	-	-	-	37.000,00	25.804,81	-	4.195,19	-
025003	-	-	-	-	-	-	27.000,00	25.282,03	-	11.717,97	-
025004	-	-	-	-	-	-	27.000,00	17.018,89	-	9.980,01	-
025005	-	-	-	-	-	-	27.000,00	19.134,90	-	7.865,10	-
025006	-	-	-	-	-	-	7.000,00	7.748,00	-	1.195,60	-
025501	4.996,00	4.093,10	628,20	4.721,30	-	276,70	220.000,00	20.858,28	-	5.334,30	38.037,00
025601	-	-	-	-	-	-	255.000,00	20.858,28	-	255.000,00	255.000,00
026001	20.968,00	3.004,75	15.803,58	18.808,33	-	2.159,67	180.000,00	122.471,87	-	9.341,72	21.829,00
029001	51.204,00	24.065,53	9.228,10	33.294,63	-	17.909,37	390.000,00	218.125,57	-	111.874,43	115.117,00
030001	-	-	-	-	-	-	41.000,00	7.935,14	-	33.064,86	-
031001	134.384,00	108.402,41	1.610,00	110.012,41	-	24.371,59	510.000,00	412.778,32	-	97.220,48	105.551,00
031002	87.384,00	55.376,96	2.548,00	57.924,96	-	29.439,04	350.000,00	232.600,70	-	117.399,30	108.200,00
031003	38.436,00	20.382,50	-	20.382,50	-	18.053,50	230.000,00	229.819,76	-	180,24	20.562,00
031101	2.476,00	947,86	-	947,86	-	1.528,14	15.000,00	10.331,85	-	4.668,35	568,00
031102	2.638,00	880,16	-	880,16	-	1.757,84	10.000,00	8.341,15	-	1.658,85	1.968,00
032001	45.122,00	43.048,76	-	43.048,76	-	2.072,24	84.000,00	78.674,36	-	5.425,62	33.389,00
032002	36.684,00	31.426,70	-	31.426,70	-	5.257,30	67.000,00	59.387,01	-	7.602,99	9.347,00
032003	6.912,00	3.680,08	-	3.680,08	-	3.051,94	22.000,00	9.475,23	-	12.524,77	6.937,00
032004	4.327,00	1.580,41	-	1.580,41	-	2.766,59	12.000,00	3.024,00	-	8.976,00	-
032005	-	-	-	-	-	-	30.000,00	7.398,14	-	22.601,86	6.965,00
034001	3.159,00	598,08	-	598,08	-	2.680,92	75.000,00	36.906,72	-	38.091,28	17.340,00
034002	2.180,00	482,58	-	482,58	-	1.717,42	55.000,00	20.097,15	-	34.932,85	11.518,00

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003										
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE		
		IN PIU' (7-4)		IN MENO (4-7)		DEFINITIVE (4+5-4)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-4)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	PREVISIONI		
		4	5	6	7					10	11	12
037001	SPESA BIBLIOTECA IST. MASCHILI	18.000,00				18.000,00	3.511,04	3.670,00	7.181,94			
037002	SPESA BIBLIOTECA IST. FEMMINILI	15.000,00				15.000,00	898,28	6.000,00	6.839,28			
037003	SPESA BIBLIOTECA CENTRI FORMATIVI	12.000,00				12.000,00	896,00	696,00	696,00			
039001	RICREAZ. SPORT. GITE. GIORNALI. CORSI INGLESE CONV. MASCH.	70.000,00	30.000,00			100.000,00	47.708,79	31.817,00	79.325,79			
039002	RICREAZ. SPORT. GITE. GIORNALI. CORSI INGLESE UNIV. MASCH.	18.000,00	5.000,00			23.000,00	18.237,02	2.323,00	20.860,02			
039003	RICREAZ. SPORT. GITE. GIORNALI. CORSI INGLESE CONV. FEMM.	50.000,00	20.000,00			70.000,00	37.190,42	9.485,00	46.595,42			
039004	RICREAZ. SPORT. GITE. GIORNALI. CORSI INGLESE UNIV. FEMM.	25.000,00	5.000,00			30.000,00	21.452,13	8.034,00	29.486,13			
040001	RICREAZ. SPORT. GITE. GIORNALI. CORSI INGLESE CENTRI FORM.	35.000,00				35.000,00	30.438,82	930,00	31.368,82			
040002	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI MASCHILI	130.000,00	20.000,00			150.000,00	97.708,18	17.187,00	114.895,18			
040003	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA ISTITUTI FEMMINILI	130.000,00	30.000,00			160.000,00	107.216,84	36.174,00	143.390,84			
040004	ASSISTENZA MEDICA E INFERMIERISTICA CENTRI FORMATIVI	18.000,00				18.000,00	4.841,91	1.175,00	6.058,91			
043001	VIAGGI. NOLEGGI. POSTA. OSPITI. PARENTI. ASSIST. REL. IST. MASCH.	30.000,00				30.000,00	19.382,11	2.016,00	21.378,11			
043002	VIAGGI. NOLEGGI. POSTA. OSPITI. PARENTI. ASSIST. REL. IST. FEMM.	20.000,00	5.000,00			25.000,00	15.102,89	2.796,00	17.898,89			
043003	VIAGGI. NOLEGGI. POSTA. OSPITI. PARENTI. ASSIST. REL. C.FORM.	10.000,00				10.000,00	5.730,72		5.730,72			
044001	PARTICIP. CONVEGNI. MANIFESTAZIONI E DIVULGAZIONE FINALITA' ISTITUZIONALI	90.000,00				90.000,00	27.148,09	32.231,40	59.377,49			
045001	SPESA COMUNI GESTIONE CASE VACANZA	10.000,00				10.000,00			10.000,00			
046001	SOGGIORNO ESTIVO ADOLESCENTI SEZIONE CONVITTI	30.000,00				30.000,00			30.000,00			
047001	SPESA PER MANUT. NOLEGGIO ESERCIZIO MEZZI DI TRASPORTO	50.000,00				50.000,00	28.451,50		28.451,50			
048001	SPESA DI STRUTTURA E FUNZIONAMENTO	400.000,00				400.000,00	188.323,86	111.368,00	299.691,86			
049101	SPESA PER L'ISTITUZIONE E GESTIONE DI SERVIZI DI CUI ALL'ART. 7 STATUTO	100.000,00				100.000,00	3.633,28	2.544,00	6.177,28			
049201	INTERVENTI A FAVORE DEL DISAGIO E DELLA DISABILITA'	103.281,00				103.281,00			103.281,00			
049301	TOTALE CATEGORIA 4 - SPESA PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	8.438.888,00	405.000,00			8.843.888,00	5.755.882,84	1.802.509,99	7.358.192,83			
050001	CONTRIBUTI ORDINARI DOMICILIARI	12.500.000,00	4.500.000,00			17.000.000,00	4.555.747,41	12.344.252,00	16.599.999,41			
051001	CONTRIBUTI INTEGRATIVI PER ASSISTITI IN CONDIZIONI ECONOMICHE DISAGIATE	1.808.000,00				1.808.000,00		2.450.000,00	2.450.000,00			
052001	RETTE, CONTRIBUTI RETTA PER OSPITALITA' IN ALTRI CONVITTI, RETTE SPECIALI, HANDICAP	258.228,00				258.228,00		304.760,00	350.000,00			
053001	CONTRIBUTO SPESE PER CORSI DI STUDIO ALL'ESTERO E VIAGGI	450.000,00				450.000,00		620.000,00	620.000,00			
054001	PREMIO OSPITI, ISTITUTI	2.582,00				2.582,00		5.000,00	5.000,00			
055001	BORSE DI STUDIO SU FONDAZIONI	129.114,00	50.888,00			180.000,00	39.823,84		39.823,84			
056001	PREMI SPECIALI PER MIGLIORI LAUREE E SPESE RELATIVE	208.880,00				208.880,00		184.989,89	319.999,89			
057001	CONTR. TASSE UNIV. LIBRI E PRESIDII DID. SPESE PERSON. UNIVERSITARI MASCHILE	160.758,00				160.758,00	140.584,79	148.415,00	289.999,79			
058001	CONTR. TASSE UNIV. LIBRI E PRESIDII DID. SPESE PERSON. UNIVERSITARI FEMMINILE	258.228,00				258.228,00	186.278,37	293.721,00	419.999,37			
059001	CONTR. TASSE UNIV. LIBRI E PRESIDII DID. SPESE PERSON. UNIVERSITARI CENTRI FORMATIVI	25.822,00				25.822,00	16.938,06		18.938,06			
060001	CONTRIBUTI PER INTERVENTI STRAORDINARI VARI	2.194.841,00	755.059,00			2.949.900,00	144.751,07	2.805.248,00	2.949.999,07			
061001	CONTRIBUTI SPEC. POST-LAUREAM	18.014.258,00	6.810.744,00			24.825.002,00	5.364.400,43	19.097.355,00	24.481.765,43			
062001	TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO											

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO DENOMINAZIONE		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003										
		PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		INIZIALI	IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	DEFINITIVE (4+8-6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)	11	12
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
060001	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	100.000,00			100.000,00	71.924,50		71.924,50			28.075,50	
060002	TOTALE CATEGORIA 6 - ONERI TRIBUTARI	100.000,00			100.000,00	71.924,50		71.924,50			28.075,50	
061001	RESTITUZIONI CONTRIBUTI E ALTRI RIMBORSI DIVERSI	50.000,00			50.000,00	6.937,05	249,00	6.986,05			43.013,95	
061201	VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI RISCOSSI PER CONTO INPS L.336/1995	12.811,00			12.811,00						12.811,00	
061301	TOTALE CATEGORIA 6 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	62.811,00			62.811,00	6.937,05	249,00	6.986,05			55.824,95	
064001	CONTRIBUTO A "IL CADUCEO"	10.329,00			10.329,00						10.329,00	
065001	SPESSE PER ATTIVITA' SPORTIVA "IL CADUCEO"	12.329,00	5.000,00		17.329,00	8.490,95		8.490,95			8.839,05	
066001	SPESSE VARIE STRAORDINARIE ED ARRETRATE	100.000,00			100.000,00	75.555,46		75.555,46			24.444,54	
067001	SPESSE DI REALIZZO DELLE ENTRATE	499.258,00			499.258,00	290.000,00		290.000,00			209.258,00	
068501	ONERI FINANZIARI/INTERESSI/PASSIVI, ETC.	26.822,00			26.822,00	22.423,52		22.423,52			4.398,48	
070001	FONDO DI RISERVA	777.917,00		660.000,00	117.917,00						117.917,00	
071001	TOTALE CATEGORIA 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	926.937,00	594.258,00	660.000,00	770.953,00	106.569,93	300.273,00	406.842,93			363.810,07	
080001	TOTALE CATEGORIA 10 - SPESE CORRENTI	200.000,00			200.000,00	28.764,01		28.764,01			171.236,00	
081001	IMPIANTO CONTABILITA' ECONOMICA	4.077.600,00	4.985.165,72	1.000.000,00	7.942.665,72	3.390.060,00	4.592.605,72	7.942.665,72				
071001	ACQUISTO E REALIZZAZIONE DI IMMOBILI PER FINI ISTITUZIONALI	3.000.000,00	1.000.000,00		4.000.000,00	1.468.440,51	2.531.559,49	4.000.000,00				
072001	STRUTTURA SANITARI ANZIANI IN MONTEBELLO PG											
073001	TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	7.277.600,00	5.985.165,72	1.000.000,00	12.142.665,72	4.857.284,51	7.114.185,21	11.971.429,72			171.236,00	
074001	ACQUISTI MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO, ARREDI E BIANCHERIA	1.200.000,00	1.200.000,00		2.400.000,00	871.954,99	1.118.950,60	2.380.925,59			9.074,41	
074002	TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	1.200.000,00	1.200.000,00		2.400.000,00	871.954,99	1.118.950,60	2.380.925,59			9.074,41	
074003	TECNICHE	39.150.000,00			39.150.000,00	27.000.300,00		27.000.300,00			12.149.700,00	
074004	RINNOVO INVESTIMENTI MOBILIARI VENUTI A SCADENZA	3.915.000,00		1.200.000,00	2.715.000,00	2.715.000,00	2.715.000,00	2.715.000,00				
074005	NUOVI INVESTIMENTI IN VALORI MOBILIARI											
074006	VERSAMENTO DI SOMME PER IMPEGNI TEMPORANEI (DEPOSITI BANCARI, TITOLI DI STATO, ETC) SALVO RIENTRO SUL CIC DI TESORERIA (OPERAZIONI TRASFERITE DAL TIT. 4 CTG. 21 CAP. 1230/1)	51.645.689,00			51.645.689,00	8.001.000,00		8.001.000,00			43.644.689,00	
074101	FONDO T.E.R. PERSONALE DIPENDENTE (OPERAZIONI TRASFERITE DAL TIT. 4 CTG. 21 CAP. 1300/1)	645.571,00			645.571,00		308.929,21	308.929,21			336.641,79	
074102	TOTALE CATEGORIA 13 - ACQUISTO VALORI MOBILIARI E RINVESTIMENTI	85.356.269,00		1.200.000,00	84.156.269,00	35.001.300,00	3.023.929,21	38.025.229,21			56.131.039,79	
074103	TOTALE CATEGORIA 13 - SPESE IN MONTO CAPITALE	85.356.269,00		1.200.000,00	84.156.269,00	35.001.300,00	3.023.929,21	38.025.229,21			56.131.039,79	

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)		
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2003	PAGATI	RINASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI (8+14)		DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
					IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)				IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
0600/01							100.000,00	71.924,50			28.075,50
CTG.8							100.000,00	71.924,50			28.075,50
0610/01							50.000,00	6.737,05			43.262,95
0612/01							12.911,00				12.911,00
CTG.9							62.911,00	6.737,05			56.173,95
0650/01							10.329,00				10.329,00
0660/01	58.792,00	21.861,11	5.725,00	27.608,11			17.329,00	8.490,85			8.838,05
0670/01							115.000,00	97.536,57			17.463,43
0685/01							25.822,00	22.423,62			3.398,38
0700/01							2.030,730,00				2.030,730,00
CTG.10	58.792,00	21.861,11	5.725,00	27.608,11			2.199.210,00	128.451,04			305.998,00
0680/01	7.575.922,00	10.982.922,00	3.407.922,00	10.982.922,00			200.000,00	28.764,00			171.236,00
0681/01							12.721.362,72	7.217.948,35			5.503.414,37
0710/01	13.699.448,00	3.657.888,35	9.941.559,28	13.659.447,63		0,37	7.500.000,00	1.825.757,89			5.674.242,11
0720/01	4.958.471,00	357.317,07	4.451.535,51	4.808.852,68		149.618,42	2.143.298,00	10.079,88			2.133.218,12
0721/01	2.143.296,13	10.079,98	2.133.216,00	2.143.295,95		0,15	2.350.000,00	9.082.549,91			13.482.108,81
CTG.11	20.801.215,13	4.225.285,40	18.428.310,79	20.851.596,19		149.618,94	22.864.859,72	1.076.710,93			23.540.476,00
0730/01	444.030,00	404.745,94	3.908,40	408.652,34		35.377,66	2.350.000,00	1.076.710,93			1.273.289,07
CTG.12	444.030,00	404.745,94	3.908,40	408.652,34		35.377,66	2.350.000,00	1.076.710,93			1.273.289,07
0740/01	10.982.922,00	7.575.000,00	3.407.922,00	10.982.922,00			39.150.000,00	27.000.300,00			12.149.700,00
0740/02							7.915.000,00	7.575.000,00			340.000,00
0740/04							51.645.669,00	8.001.000,00			43.644.669,00
0741/01	1.154.774,28	157.689,21	997.065,07	1.154.774,28			645.571,00	157.889,21			487.681,79
CTG.13	12.137.898,28	7.732.689,21	4.405.007,07	12.137.898,28			99.350.260,00	42.733.969,21			56.622.270,79
TOTALE	33.938.294,41	12.332.720,55	20.835.222,31	33.938.294,41			2.212.103.330,00	133.779.659,57			286.822.792,28

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003													
		DENOMINAZIONE		PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
				VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5+6)		PAGATE		RIMASTE DA PAGARE (10+8)		IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)	
				IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)	7	8	9	10	11	12				
CODICE	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
1110001	VERSAMENTO RT-PREVE E VARIE LAV. DIP. E PARASUBORDINATO	921.975,00			921.975,00	595.874,74	54.644,04	595.318,78				285.657,22			
1130001	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU ASSEGNI AL PERSONALE E SU COMPENSI AD INCARICATI E PROFESSIONISTI	1.735.662,00	500.000,00		2.235.662,00	1.491.152,80	297.950,20	1.789.102,80				446.559,20			
1131001	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU PRESTAZIONI IN DENARO AGLI ASSISTITI	2.943.804,00			2.943.804,00	52.892,23	133.190,15	185.082,38				2.757.721,62			
1140001	VERSAMENTO IVA RISCOSSA SULLE CESSIONI DEI BENI E SULLE PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	258.228,00			258.228,00							258.228,00			
1150001	ACCONTI SU PENSIONI DELLA C.P.D.E.L.	25.622,00			25.622,00							25.622,00			
1160001	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE ED ALTRE ANTICIPAZIONI	774.885,00			774.885,00	533.154,82		535.164,82				239.520,38			
1170001	PAGAMENTO RETRIBUZIONE AL PERSONALE E RELATIVI CONTRIBUTI DA RIPARTIRE TRA I VARI SERVIZI	10.054.452,00			10.054.452,00	8.245.782,52	264.994,24	8.510.776,76				1.543.675,24			
1205001	PAGAMENTO SPESE COMUNI DIVERSE DA RIPARTIRE TRA LE VARIE GESTIONI	258.228,00			258.228,00							258.228,00			
1210001	SPESE TELEFONI PUBBLICI	5.184,00			5.184,00	2.851,00	515,40	3.368,40				1.797,60			
1220001	USCITA DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	51.645,00			51.645,00		6.593,00	6.593,00				45.052,00			
1230001	VERSAMENTO DI SOMME PER IMPIEGHI TEMPORANEI (DEPOSITI BANCARI, TITOLI DI STATO, ETC) SALVO RIENTRO SUL CIC DI TESORERIA (OPERAZIONI TRASFERITE AL TIT.4 CTG.13 CAP.740/4)														
1240001	RIMBORSO DEPOSITO DI TERZI	258.228,00			258.228,00	62.461,75	29.580,75	92.022,50				166.205,50			
1245001	CONTABILIZZAZIONE O RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI ASSEGNAZIONE MINIPARTAMENTI	103.291,00			103.291,00	88.558,53		68.558,53				34.732,47			
1250001	PARTITE IN CONTO SOSPESO	33.589.896,00			33.589.896,00	21.071.461,72	5.527.102,68	28.538.564,40				7.051.331,60			
1270001	TEROAZIONE BORSE DI STUDIO SU LASCITI	5.184,00			5.184,00							5.184,00			
1280001	ANTICIPAZIONI CULTURALI AZIENDA AGRARIA	6.184,00			6.184,00							6.184,00			
1290001	PAGAMENTI PROVVISORI DA CONTABILIZZARE ALCAPITOLI DI FONDO T.F.R. PERSONALE DIPENDENTE (OPERAZIONI TRASFERITE AL TIT.4 CTG. 13 CAP.741/1)	2.582.284,00			2.582.284,00	442.043,10		442.043,10				2.140.240,90			
1300001	FONDO T.F.R. PERSONALE DIPENDENTE (OPERAZIONI TRASFERITE AL TIT.4 CTG. 13 CAP.741/1)	51.645,00			51.645,00							51.645,00			
1310001	ANTICIPO IRPEF SU T.F.R.	51.645,00			51.645,00							51.645,00			
CTG.21	TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	53.605.140,00	500.000,00		54.105.140,00	32.484.042,81	6.314.550,46	38.808.593,27				15.286.546,73			
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO	53.605.140,00	500.000,00		54.105.140,00	32.494.042,81	6.314.550,46	38.808.593,27				15.286.546,73			
T.S.	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	53.605.140,00	500.000,00		54.105.140,00	32.494.042,81	6.314.550,46	38.808.593,27				15.286.546,73			

USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8+15)	
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2003 (13)	PAGATI (14)	RIMASTI DA PAGARE (16-14) (15)	TOTALI (14+15) (16)	VARIAZIONI (16-13)		PREVISIONI (19)	PAGAMENTI (8+14) (20)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
					IN PIU' (17)	IN MENO (18)			IN PIU' (20-19) (21)	IN MENO (19-20) (22)		
2												
1110/01	105.967,23	91.886,86	14.080,37	105.967,23	-	-	972.978,00	673.581,60	-	-	299.414,40	68.724,41
1130/01	258.254,77	227.956,94	30.297,83	258.254,77	-	-	2.860.862,00	1.719.109,84	-	-	1.171.552,46	328.248,03
1131/01	678.635,74	678.635,74		678.635,74	-	-	3.193.804,00	731.827,97	-	-	2.462.276,03	133.190,15
1140/01					-	-	258.228,00		-	-	258.228,00	-
1150/01					-	-	25.822,00		-	-	25.822,00	-
1160/01					-	-	774.885,00	535.164,62	-	-	239.520,38	-
1170/01	257.543,50	177.548,00	79.997,50	257.543,50	-	-	10.054.452,00	8.423.328,52	-	-	1.631.123,48	344.991,74
1205/01					-	-	258.228,00		-	-	258.228,00	-
1210/01					-	-	5.164,00	2.851,00	-	-	2.313,00	515,40
1220/01	258,23	258,23		258,23	-	-	51.645,00	258,23	-	-	51.386,77	6.593,00
1230/01					-	-	51.645.889,00		-	-	51.645.889,00	-
1240/01	22.195,77	14.402,23	7.793,54	22.195,77	-	-	258.228,00	78.863,98	-	-	181.364,02	37.354,29
1245/01					-	-	103.291,00	68.558,53	-	-	34.732,47	-
1250/01	747.229,42	733.448,67	13.780,75	747.229,42	-	-	34.000.000,00	21.744.810,39	-	-	12.255.089,61	5.540.863,43
1270/01					-	-	5.164,00		-	-	5.164,00	-
1280/01					-	-	5.164,00		-	-	5.164,00	-
1290/01					-	-	2.582.284,00	442.043,10	-	-	2.140.240,90	-
1300/01					-	-	645.571,00		-	-	645.571,00	-
1310/01					-	-	51.645,00		-	-	51.645,00	-
CTG.21	2.070.084,66	1.924.134,67	145.949,99	2.070.084,66	-	-	107.782.702,00	34.418.177,48	-	-	73.364.524,52	6.460.500,45
TIT.4	2.070.084,66	1.924.134,67	145.949,99	2.070.084,66	-	-	107.782.702,00	34.418.177,48	-	-	73.364.524,52	6.460.500,45
T.S.	5.174.879,02	25.220.882,41	24.078.167,45	5.174.879,02	-	-	1.613.857,95	1.613.857,95	-	-	1.613.857,95	6.073.938,17

USCITE

RIEPILOGO DELLE USCITE	GESTIONE DELLA COMPETENZA 2003											
	DENOMINAZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE					DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-9)	TOTALE IMPEGNI (8+9)	IN PIU' (10-7)		IN MENO (7-10)	
			IN PIU' (7-4)	IN MENO (4-7)					11	12		
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
TOTALE CATEGORIA 1 - SPESE PER ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	692.500,00	-	140.000,00	832.500,00	740.948,75	33.600,00	774.548,75	-	-	57.951,25		
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	10.220.000,00	-	-	10.220.000,00	8.700.883,30	513.442,00	9.214.305,30	-	-	1.005.697,70		
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	5.435.688,00	-	405.000,00	8.841.688,00	5.755.882,64	1.602.509,98	7.358.392,63	-	-	1.483.483,37		
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	18.014.258,00	-	6.510.744,00	24.825.000,00	5.384.400,43	19.097.385,00	24.461.765,43	-	-	163.234,57		
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	100.000,00	-	-	100,000,00	71.924,50	-	71.924,50	-	-	28.075,50		
TOTALE CATEGORIA 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	82.911,00	-	-	82.911,00	6.737,05	249,00	6.986,05	-	-	55.924,95		
TOTALE CATEGORIA 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	928.397,00	-	504.256,00	660.000,00	106.569,93	300.273,00	408.842,93	-	-	393.810,07		
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	7.277.500,00	-	5.885.165,72	12.162.665,72	4.857.284,51	7.114.185,21	11.971.429,72	-	-	171.236,00		
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISTO DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.200,000,00	-	1.200,000,00	2.400,000,00	871.984,89	1.718.960,80	2.390.925,59	-	-	9.074,41		
TOTALE CATEGORIA 13 - ACQUISTO VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI	85.356.280,00	-	-	85.356.280,00	35.001.300,00	3.023.929,21	38.025.229,21	-	-	58.131.030,79		
TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	63.005.140,00	-	500,000,00	63.505.140,00	32.494.042,81	6.314.550,46	38.608.593,27	-	-	15.298.546,73		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	195.891.653,00	-	15.225.165,72	2.860.000,00	208.236.818,72	83.771.698,97	133.480.743,38	-	-	74.706.075,34		

RIEPILOGO USCITE

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RIEPILOGO DELLE USCITE DENOMINAZIONE	GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8+15)	
	RESIDUI PASSIVI AL 1.1.2003	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI (8+14)	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN MESE (18-20)		
				IN PIU' (16-15)	IN MESE (19-18)			IN PIU' (20-19)	IN MESE (18-20)			
3	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
TOTALE CATEGORIA 1 - SPESE PER ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	50.000,00	49.857,91	-	49.857,91	-	142,09	655.085,00	790.868,86	-	-	164.278,94	33.800,00
TOTALE CATEGORIA 2 - SPESE PER IL PERSONALE	790.627,00	498.592,41	-	408.592,41	-	352.124,59	11.032.814,00	9.109.385,71	-	-	1.923.548,29	513.442,00
TOTALE CATEGORIA 4 - SPESE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI	1.398.428,00	758.188,03	87.868,01	844.068,04	-	652.356,98	9.759.288,00	6.511.890,87	-	-	3.247.405,33	1.690.378,00
TOTALE CATEGORIA 5 - SPESE PER CONTRIBUTI IN DANARO	13.499.927,00	9.747.493,53	-	9.747.493,53	-	3.752.433,47	24.266.256,00	18.111.893,96	-	-	6.154.382,04	19.097.265,00
TOTALE CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	-	-	-	-	-	-	100.000,00	71.924,50	-	-	28.075,50	-
TOTALE CATEGORIA 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	-	-	-	-	-	-	62.911,00	6.737,05	-	-	56.173,95	248,00
TOTALE CATEGORIA 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	58.782,00	21.881,11	5.725,00	27.606,11	-	31.185,69	2.199.210,00	128.451,04	-	-	2.070.758,96	305.998,00
TOTALE CATEGORIA 11 - ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE	20.861.218,13	4.225.283,40	18.428.310,79	20.851.858,19	-	149.818,94	22.664.659,72	9.082.549,91	-	-	13.482.109,81	23.540.476,00
TOTALE CATEGORIA 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	444.030,00	404.745,94	3.908,40	408.652,34	-	35.377,66	2.390.000,00	1.076.770,93	-	-	1.273.298,07	1.722.867,00
TOTALE CATEGORIA 13 - ACQUISTO VALORI MOBILIARI E REINVESTIMENTI	12.137.896,28	7.732.689,21	4.405.007,07	12.137.896,28	-	-	89.356.260,00	42.733.989,21	-	-	56.622.270,79	7.428.936,28
TOTALE CATEGORIA 21 - SPESE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	2.070.084,68	1.824.134,87	145.948,89	2.070.084,68	-	-	107.782.702,00	34.418.177,48	-	-	73.364.524,52	6.480.500,45
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	81.218.797,07	28.270.789,21	21.074.767,26	48.345.555,47	-	4.873.241,60	280.429.282,72	119.042.487,12	-	-	167.386.795,60	60.793.811,73

RIEPILOGO USCITE



Protocollo Generale 2004 - ONAOSI
Area economica e
finanziaria
10455/1
25/06/2004

Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

Bilancio al 31 dicembre 2003

Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994

Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.

1. **Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2003, composto da:**
 - Rendiconto finanziario
 - Situazione patrimoniale
 - Conto economico
 - Situazione amministrativa
 - Relazione illustrativa al bilancio consuntivo

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. **Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i 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 accertare 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.**

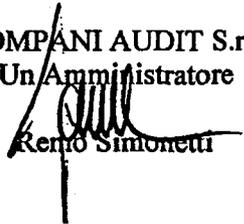
I più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994 sono illustrati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2003 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2003, come sopra identificato, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo; esso pertanto 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.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

Un Amministratore


Remo Simonetti

Roma, 24 giugno 2004

