

merito di credito (*rating*) certificato da agenzie specializzate come Standard & Poor. La tabella di analisi per *rating* dei titoli posseduti dall'Ente evidenzia che il 99,64% del nominale è impiegato in titoli "*investment grade*".

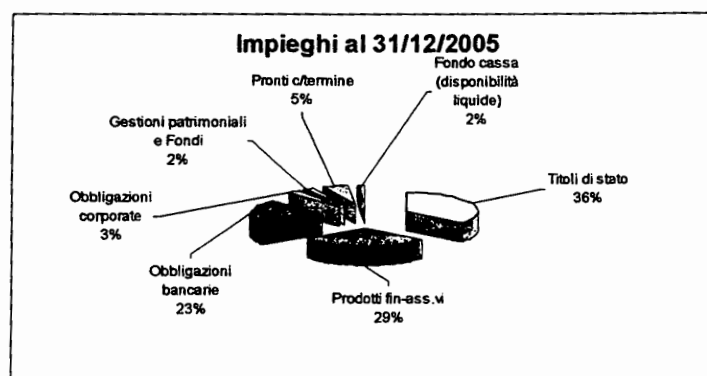
Nel corso del 2005, gli investimenti finanziari effettuati dalla Fondazione sono stati indirizzati essenzialmente verso tre tipologie:

1. polizze a capitalizzazione (circa € 7,5 mln.);
2. impieghi a brevissimo termine (circa € 46,5 mln. in pronti c/termine e certificati di deposito bancari);
3. titoli di stato italiani (circa € 94 mln.).

Per quanto riguarda la prima tipologia di impiego, questa è basata su un meccanismo di capitalizzazione degli interessi che non prevede lo stacco di una cedola periodica;

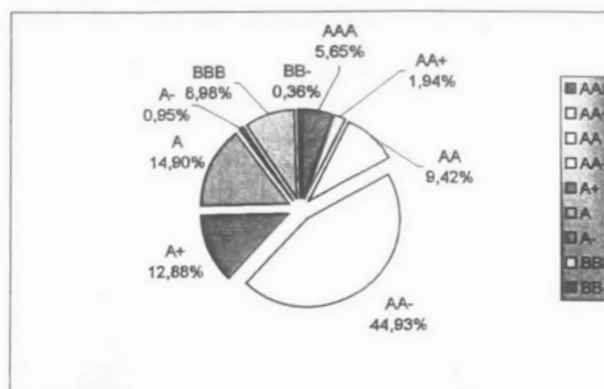
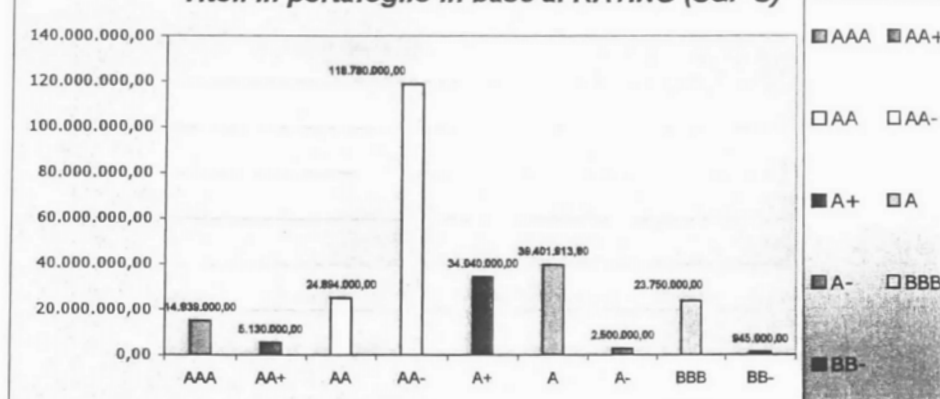
Circa gli impieghi a brevissimo termine (durata massima di 3-4 mesi), il ridotto orizzonte temporale di investimento ne ha di fatto limitato la redditività in termini assoluti, essendo la stessa, comunque, oscillante intorno al tasso del 2,13% netto medio annuo;

In merito ai Titoli di Stato italiani, si è trattato di una vendita di titoli (riconducibili ad emissioni dello stato italiano effettuate e sottoscritte tra il 1997 ed il 2001), con contestuale riacquisto di titoli di stato con analoga scadenza (+/- tre mesi), ottenendo, a scadenza, un miglioramento dei flussi di cassa sia in valori assoluti che attuali.



Analisi titoli per RATING (STANDARD AND POOR'S)

RATING	NOMINALE	%
AAA	14.939.000,00	5,65%
AA+	5.130.000,00	1,94%
AA	24.894.000,00	9,42%
AA-	118.780.000,00	44,93%
A+	34.040.000,00	12,88%
A	39.401.913,80	14,90%
A-	2.500.000,00	0,95%
BBB	23.750.000,00	8,98%
BB-	945.000,00	0,36%
Totale	264.379.913,80	100,00%

**Titoli in portafoglio in base al RATING (S&P'S)**

CONTO ECONOMICO					
Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996					
COSTI E SPESE	2005	2004	RICAVI E PROVENTI	2005	2004
Prestazioni previdenziali e assistenziali	20.371.020,73	19.989.201,82	Contributi	40.618.106,09	54.831.640,10
Prestazioni in servizi	13.362.054,52	12.240.209,74	Canoni di locazione	53.348,78	57.956,33
Organi Amministrativi e di controllo	888.797,20	856.370,63	Interessi e proventi finanziari	4.945.630,20	8.109.949,27
Comp. Prof.li e di lavoro autonomo	435.700,06	560.119,84	Altri ricavi correnti	4.194.899,40	2.294.291,15
Personale Amm.ne Centrale	3.282.824,44	2.766.601,97			
Utenze Amm.ne Centrale	77.525,57	69.607,28			
Servizi vari Amm.ne Centrale	1.341.852,22	1.024.387,45			
Comunicazione istituzionale	2.000,00	60.250,00			
Oneri tributari	97.851,03	100.000,00			
Oneri finanziari	338,48	0			
Altri costi	1.329.297,29	762.934,72			
A) TOTALE SPESE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	41.189.261,54	38.429.683,45	A) TOT ENTRATE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	49.811.984,47	65.293.836,85
Oneri straordinari	73.359,00	47.107,74	Retifiche di costi	45.000,00	66.518,32
Accantonamento a Fondo TFR	429.966,86	366.498,06	Incremento di valori	2.410.026,52	4.430.151,25
Accantonamento a F sval.ne crediti	5.276.000,00	11.000.000,00	Economie su costi anni preced.	12.554.060,20	5.350.848,72
Accantonamento a F di ammortamento	3.584.235,91	2.695.803,75			
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	9.363.561,77	15.663.733,24	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	15.009.086,72	9.847.518,29
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	50.552.823,31	54.093.416,69			
AVANZO D'ESERCIZIO	14.268.247,88	21.047.938,45			
TOTALE A PAREGGIO	64.821.071,19	75.141.355,14	A + B TOT RICAVI DI COMPETENZA	64.821.071,19	75.141.355,14

E-1) DETTAGLIO COSTI COMPRESI NELLE SPESE CORRENTI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Prestazioni in denaro € 20.371.020,73

Il saldo corrisponde alle spese impegnate sui Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario, di cui risultano pagati € 16.102.286,53 e restano da pagare (ovvero accantonati) € 4.268.734,20. Nel totale pagato è compreso l'importo assolto a titolo di IRAP.

Prestazioni in servizi 13.362.054,52

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), 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. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Organi amministrativi e di controllo € 888.797,20

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 si rinvia alla sezione A-2).

Competenze professionali e lavoro autonomo € 435.700,06

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-2).

Personale Amministrazione Centrale € 3.282.824,44

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).

Utenze Amministrazione Centrale € 77.525,57

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, acqua e per le utenze telefoniche dell'Amministrazione Centrale.

Servizi vari Amministrazione Centrale € 1.341.852,22

Il saldo si compone del totale degli impegni registrati sui capitoli del Titolo 1 per le altre spese di funzionamento degli Uffici dell'Amministrazione Centrale. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Spese per la comunicazione istituzionale € 2.000,00

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Titolo 1, Cat. 4, Cap. 256 per le attività di comunicazione istituzionale.

Oneri Tributari € 97.851,03

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600 per i saldi Ires, Irap e Ici del 2004, degli analoghi acconti per il 2005, tasse rifiuti, imposte locali, imposte sostitutive sulle transazioni per impieghi mobiliari.

Oneri Finanziari € 338,48

Si riferiscono a spese e commissioni sui c/c d'appoggio delle casse economali.

Altri costi € 1.329.297,29

Il saldo si compone delle spese impegnate su diversi capitoli relativi a spese di funzionamento generali, non specificamente imputabili come le consulenze, i servizi informatici, l'assicurazione fabbricati, organizzazione e partecipazione a convegni, le spese di rappresentanza, per manutenzione giardini, per manutenzione automezzi, oneri diversi del personale, soggiorni estivi, spese bancarie.

E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE

Altri oneri 73.359,00

Evidenzia i maggiori debiti rilevati rispetto al 2004 per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Le giornate maturate risultano 2.292 per un controvalore di € 255.348,80.

Accantonamento annuo a Fondo TFR € 429.966,06

Comprende la rivalutazione dell'accantonamento al 31/12/2004 integrata del maturato di competenza 2005.

Accantonamento a Fondo Svalutazione crediti € 5.276.000,00

E' costituito dall'accantonamento a fronte del possibile rischio di non realizzazione di parte dei crediti contributivi. Si fa riferimento, in particolare, ai crediti 2003 e 2004 verso i nuovi

obbligati, posti in riscossione mediante soggetto esattore, nonché ai crediti per gli stessi anni verso Pubbliche Amministrazioni, parte dei quali oggetto di recupero giudiziale.

Rettifiche di valori – Ammortamenti € 3.584.235,91

L'ammortamento dei beni, sia materiali che immateriali, 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%
- Impianti 8%
- Automezzi 25%
- Attrezzature 25%
- Beni immateriali 1/3

Ammortamenti e rettifiche su mobili e macchine 1.042.111,84

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 2.442.650,51

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 99.473,56

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.

E-3) DETTAGLIO DEI RICAVI COMPRESI NELLE ENTRATE CORRENTI

Contributi 40.618.106,09

Il saldo si compone e corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2005 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. Per il dettaglio per capitoli delle poste di ricavo, si rinvia alla Sezione A -1-1).

Canoni di locazione 53.348,78

Corrisponde alle entrate accertate di competenza 2005 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 4.945.630,20

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2005 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 2005. Per il dettaglio si rimanda alla Sezione A-1-2).

Altri ricavi correnti 4.194.899,40

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2005 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.

E-4) RICAVI NON CORRISPONDENTI A ENTRATE FINANZIARIE

Rettifiche di costi € 45.000,00

Corrisponde al valore dei risconti attivi per premi assicurativi 2006 corrisposti nel 2005.

Incremento di valori € 2.410.026,52

si riferisce in prevalenza a crediti contributivi di anni precedenti accertati nel Rendiconto Finanziario e ad altre sopravvenienze attive.

Economie su costi di anni precedenti 12.554.060,20

Corrisponde ad economie su residui passivi di spesa corrente come specificato nella sezione B-2).

Il Conto Economico della Fondazione al 31.12.2005 si chiude pertanto con un Utile di esercizio pari a € 14.268.247,88.

STATO PATRIMONIALE					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
ATTIVO	2005	2004	PASSIVO	2005	2004
Immobilizzazioni immateriali	332.735,56	250.023,31	Ferie arretrate dipendenti	255.348,80	181.989,80
Immobilizzazioni materiali	102.732.144,07	91.652.786,44	Fondo TFR dipendenti	1.697.349,65	1.530.851,22
Immobilizzazioni finanziarie	221.963.306,08	231.214.481,17	Debiti	15.450.859,28	24.155.053,43
Crediti contributivi	36.234.300,00	34.379.361,68	Altri debiti	114.153,82	90.346,65
Attività finanziarie	43.268.370,14	23.917.226,97	Fondi di ammortamento	11.640.404,95	8.056.169,04
Disponibilità liquide	4.625.609,69	14.321.599,56	Fondo sval. crediti contrib.	16.276.000,00	11.000.000,00
Altri crediti	1.736.098,10	446.415,32	Ratei e risconti		6.940,00
Ratei e risconti attivi	1.697.937,44	1.727.592,39			
TOTALE ATTIVITA'	412.590.501,08	397.909.486,84	TOTALE PASSIVITA'	45.434.116,50	45.021.350,14
			Patrimonio netto di cui	367.156.384,58	352.888.136,70
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96
			Restante Patrimonio Netto	247.789.157,74	226.741.219,29
			Avanzo d'esercizio	14.268.247,88	21.047.938,45
			TOTALE A PAREGGIO	412.590.501,08	397.909.486,84
CONTI D'ORDINE					
DESCRIZIONE	2005	2004	DESCRIZIONE	2005	2004
Rette Scuole Specializz c/impegni	1.114.311,49	1.354.110,95	Impegni v/Università 2006/09	1.114.311,49	1.354.110,95
Immobilizzazioni c/impegni	8.076.817,55	24.826.183,28	Imp spesa per immobilizzazioni	8.076.817,55	24.826.183,28
Totale conti d'ordine	9.191.129,04	26.180.294,23	Totale conti d'ordine	9.191.129,04	26.180.294,23

F-1) – DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'**Immobilizzazioni immateriali € 332.735,56**

Il saldo comprende le licenze d'uso acquistate, nonché i costi capitalizzati a partire dal 2004 per la realizzazione di software applicativi vari.

Immobilizzazioni materiali 102.732.144,07, in dettaglio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO
Fabbricati e opere in corso	85.839.050,99
Terreni	891.972,71
Acconti	7.840.140,00
Macchinari	1.324.389,93
Mobili	5.706.062,35
Biancheria	458.900,99
Stoviglie e suppellettili	251.600,56
Impianti	324.569,09
Automezzi	71.526,01
Attrezzature	23.931,44
	102.732.144,07

Il saldo espone il valore:

- dei fabbricati incrementato delle manutenzioni straordinarie e delle ristrutturazioni effettuate fino al 2004;
- dei terreni agricoli di proprietà;
- degli acconti versati entro il 2005 sul Centro Formativo di Torino: nel marzo 2006 è stato corrisposto il saldo di € 3.360.060,00;
- dei macchinari ed attrezzature tecniche per il funzionamento delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- dei mobili ed arredi delle strutture ricettive e delle sedi amministrative;
- della biancheria per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello;
- delle stoviglie, suppellettili ed oggetti vari per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello
- degli Impianti tecnologici per Istituti e Centri Formativi, Case Vacanza, Residenza Montebello, nonché per le sedi amministrative;
- degli autoveicoli per il trasporto di persone e cose.

Immobilizzazioni finanziarie € 221.963.306,08

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTO
Per investimenti mobiliari	221.922.282,86
Depositi cauzionali attivi su fitti	5.164,57
Depositi cauzionali su forniture energia	20.424,00
Anticipo conversazioni Telecom	6.630,78
Anticipo forniture gas	7.551,88
Anticipo forniture acqua	1.251,99
TOTALE	221.963.306,08

Il saldo comprende il valore dei titoli e valori mobiliari (BTP, CCT, Obbligazioni) con scadenza successiva al 31.12.2006, delle quote conferite in polizze assicurative a premio unico, delle quote investite in gestioni patrimoniali. Sono compresi nel detto saldo alcuni depositi cauzionali per fitti passivi ed anticipi su contratti di somministrazione per utenze varie. Si riporta il dettaglio degli investimenti finanziari immobilizzati.

INVESTIMENTI MOBILIARI IMMOBILIZZATI	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	97.057.711,00
PRODOTTI STRUTTURATI / ASSICURATIVI	80.443.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	33.924.545,00
OBBLIGAZIONI CORPORATE	4.803.919,00
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	5.693.107,86
	221.922.282,86

Crediti contributivi € 36.234.300,00

Esponde il valore dei crediti per contributi 2005 e precedenti ancora da riscuotere

Attività finanziarie € 43.268.370,14

Esponde il valore degli investimenti in titoli di Stato, obbligazioni e polizze a premio unico detenute a breve, la cui scadenza è anteriore al 31.12.2006. Se ne riporta il dettaglio:

INVESTIMENTI MOBILIARI - ATTIVITA' FINANZIARIE	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
PRODOTTI STRUTTURATI	2.500.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	3.750.000,00
OBBLIGAZIONI CORPORATE	2.374.446,00
PRONTI C/TERMINE	14.500.000,00
CERTIFICATI DI DEPOSITO	20.000.000,00
ALTRE DISPONIBILITA'	143.924,14
	43.268.370,14

Disponibilità liquide € 4.625.609,69

Il saldo espone la giacenza al 31/12/2005 presso il Tesoriere.

Altri crediti € 1.736.098,10

Si riferiscono a crediti per rette degli Istituti e Centri Formativi (€ 1.401.659,53) anticipazioni economali (€ 213.096,81), € 107.963,64 per interessi attivi su conti correnti postali e bancari da riscuotere, anticipi a fornitori ed altri importi da riscuotere per il saldo.

Ratei e risconti attivi € 1.697.937,44

I ratei sono costituiti dalla parte riferita al 2005 delle cedole su titoli in portafoglio della Fondazione incassate nei primi mesi del 2006.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO

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 straordinaria 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.

GESTIONE IMMOBILIARE

I fabbricati di proprietà dell'Ente sono destinati quasi esclusivamente ad attività istituzionali e, quindi, strumentali; sono costituiti da:

- sedi per la gestione ed il coordinamento (Amministrazione Centrale di Perugia e Uffici di Servizio Sociale in alcune città italiane);
- sedi operative per la produzione di servizi educativi/ricettivi a favore di contribuenti e orfani o figli di contribuenti, in particolare:
 - ospitalità stanziale, servizi educativi ed assistenza a studenti orfani e figli di contribuenti presso gli Istituti ed il Campus Universitario di Perugia, nonché presso i Centri Formativi Universitari di altre città;
 - ospitalità temporanea con servizi accessori a contribuenti e loro aventi causa presso i Centri Vacanza in varie località italiane e presso la Residenza per Sanitari di Montebello di Perugia.

Si segnalano un appartamento a Perugia e due terreni agricoli in provincia di Perugia locati a terzi.

Nel 2005 l'ONAOSI ha perfezionato l'acquisto della propria nuova sede legale ed amministrativa (Amministrazione Centrale). Ha corrisposto, inoltre, stati di avanzamento per la realizzazione del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino e sostenuto interventi di manutenzione.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dai competenti Uffici della Fondazione. In particolare, l'ONAOSI, attraverso la propria Area Tecnica, cura direttamente le attività relative alla progettazione, scelta del contraente, direzione dei lavori e collaudo delle opere di manutenzione ordinaria e straordinaria. Per gli interventi di maggiore consistenza e complessità tecnica, le attività di progettazione, direzione lavori e collaudo possono venire affidate a professionisti esterni. L'appalto delle opere e l'affidamento degli incarichi professionali connessi rispettano le procedure previste dal disposto della L. 109/1994 e

successive modifiche ed integrazioni. Si riporta uno schema di dettaglio degli immobili dell'Ente.

Ubicazione	Destinazione d'uso	Valore al 31/12/05	
Via XX settembre (PG)	vecchia sede Legale e uffici Amministrazione Centrale	1.824.377,04	
V.le O. Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.216.635,89	
Via della Cupa (PG)	Istituti Femminili	9.442.819,01	
Loc. Montebello (PG)	Centro Servizi Campus	1.468.940,74	
Via Eugubina (PG)	Centro Formativo per laureati	354.866,49	
L.go Cacciatori delle Alpi (PG)	altri uffici Amministrazione Centrale	513.501,20	
Messina	Centro Formativo Universitario	1.171.301,26	
Padova	Centro Formativo Universitario Femm.	2.448.171,73	
Padova	Centro Formativo Universitario Masch.	2.091.084,54	
Pavia	Centro Formativo Universitario	1.446.417,73	
Loc. Montebello (PG)	Campus Universitario	3.072.626,43	
Nevegal (BL)	Centro Vacanze	901.899,33	
Loc. Porto Verde (RN)	Centro Vacanze	920.152,27	
Prè S. Didier (AO)	Centro Vacanze	1.286.043,94	
Loc. Ispani (SA)	Centro Vacanze	641.607,79	
Torino	Centro Formativo Universitario	4.546.037,01	
Loc. S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	505.007,86	
Loc. Montebello (PG)	Residenza per Sanitari Anziani in via di completamento	7.939.238,32	
Bologna	Centro Formativo Universitario	22.137.287,18	
Via R. d'Andreotto (PG)	nuova sede Legale e uffici Amministrazione Centrale	7.303.804,18	
	a) sottotale fabbricati ad utilizzo diretto	85.231.819,94	90,98%
Torino	Acconti su nuovo C. Formativo Universitario in costruzione	7.840.140,00	8,37%
	b) acconti	7.840.140,00	
P. della Repubblica (PG)	Appartamento dato in locazione	607.231,05	0,65%
	c) fabbricati ceduti in fitto	607.231,05	
	TOTALE FABBRICATI ED ACCONTI (a+b+c)	93.679.190,99	100,00%
Loc. Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla RSA	446.735,22	
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni ceduti in fitto	445.237,49	
	d) TERRENI	891.972,71	
	TOTALE GENERALE (a+b+c+d)	94.571.163,70	

F-2) DESCRIZIONE DELLE PASSIVITA'

Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 255.348,80

Comprende il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale dell'Ente nel 2005.

Fondo trattamento di fine rapporto € 1.697.349,65

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 al 31/12/2005 dell'importo accantonato al 31/12/2004.

Debiti € 15.450.859,28

Comprende:

- l'accantonamento per prestazioni in danaro da erogare per borse di studio ed altre provvidenze per € 10.828.004,00;
- debiti per spese di funzionamento per € 1.654.251,43;

- debiti per oneri tributari e previdenziali su retribuzioni, compensi e borse di studio (€ 882.077,82);

Altri debiti 114.153,82

Comprende: pagamenti da rimettere per prestazioni assistenziali e spese di funzionamento in quanto non andati a buon fine ed altri anticipi ricevuti.

Fondi di ammortamento € 11.640.404,95

Espone 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.

Fondo svalutazione crediti contributivi € 16.276.000,00

E' l'accantonamento a fronte del possibile rischio di non realizzazione dei detti crediti: è stato effettuato fino a concorrenza del totale dei contributi 2003 e 2004 verso Sanitari non dipendenti e verso Pubbliche Amministrazioni per trattenute non ancora accreditate alla Fondazione. La scelta è meramente prudenziale tenuto conto che taluni mancati pagamenti sono stati motivati dagli inadempienti anche con l'attesa dell'esito di contenziosi giudiziali nel frattempo instauratisi.

Pertanto, in continuità col 2004 la Fondazione – che sta ultimando le fasi tecniche propedeutiche all'esazione formale a cura dei Concessionari Provinciali della Riscossione - ha ritenuto prudente accantonare al Fondo Svalutazione Crediti contributivi una somma complessivamente pari l'importo ancora da riscuotere per gli anni 2003 e 2004. La misura cautelativa adottata è finalizzata a considerare indisponibile, fino all'escussione dei debitori, quote non realizzate del gettito contributivo di competenza dei vari anni.

Patrimonio netto € 367.156.384,58

Si compone:

- della riserva legale, di € 105.098.978,96, pari a 5 annualità delle prestazioni del 1994 (combinato disposto dell'art 1, co. 4 lett. c) D. Lgs. 509/94 e dell'art 59, co. 20 L. 449/97;
- del saldo del patrimonio netto, pari a € 247.789.157,74;
- del risultato d'esercizio 2005, pari a € 14.268.247,88.

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE	
IMMOBILIARI: TERRENI E FABBRICATI	94.571.163,70
MOBILIARI: TITOLI DI STATO	10.527.815,26
TOTALE	105.098.978,96

F – 3) DESCRIZIONE DEI CONTI D'ORDINE

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

- impegni per rette di scuole universitarie di specializzazione post lauream, garantite da fidejussioni per € 1.114.311,49.

- impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili per € 8.076.817,55, esposti nel Rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale, che si prevede di esaurire nel corso del 2006. Sono analizzabili come segue:
 - acquisto di immobili per le attività istituzionali per € 3.762.279,82;
 - manutenzioni, trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili per complessivi € 3.156.074,56;
 - acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 1.077.306,00.
 - implementazioni al software applicativo dell'anagrafe e della gestione contributiva per € 13 357,00.
 - acquisto del software applicativo della contabilità per € 67.800,00.

G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE

DIPENDENTI AL 31/12/2005		
INQUADRAMENTO	NUMERO	DI CUI A TERMINE
Dirigenti	4	1
Quadri	4	0
Dipendenti A1 1E1 2RA1	16	0
Dipendenti A2 1E2 2RA2	10	0
Dipendenti A3 1E3 2RA3	15	1
Dipendenti B1 2R1	14	0
Dipendenti (B2) 2E2 2R2	29	0
Dipendenti B3 2E3	35	16
Dipendenti C1	39	0
Dipendenti C2	48	0
Dipendenti C3	28	4
Dipendenti D1	16	16
TOTALE	258	38

DIPENDENTI AL 31/12/05 PER CENTRO DI COSTO	AMMINISTRAZIONE	SERVIZIO SOCIALE	ISTITUTI MASCHILI	ISTITUTI FEMMINILI	CENTRI FORMATIVI	RSA MONTEBELLO	TOTALI
Dirigenti	3			1			4
Quadri	4						4
Dipendenti A1 1E1 2RA1	6	4	2		4		16
Dipendenti A2 1E2 2RA2	5			2	3		10
Dipendenti A3 1E3 2RA3	4	3	3	4	1		15
Dipendenti B1 2R1	11		1	2			14
Dipendenti (B2) 2E2 2R2	9		9	9	2		29
Dipendenti B3 2E3	16		12	7			35
Dipendenti C1	4		20	14	1		39
Dipendenti C2			20	26	2		48
Dipendenti C3	5		11	8	1	3	28
Dipendenti D1			4	2		10	16
TOTALI	67	7	82	75	14	13	258

*Unità complessive*Consistenza al 31.12.2004 **240**Consistenza al 31.12.2005 **258**Numero medio 2005 **250****Movimentazione del Fondo TFR:**

Saldo al 31.12.2004	1.530.851,25
Liquidazioni ed anticipazioni effettuate nell'anno	- 263.468,46
Accantonamenti dell'anno	429.966,86
Saldo al 31.12.2005	1.697.349,65

H) DATI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

PRESTAZIONI 2005 LIQUIDATE	
CONTRIBUTI ORDINARI DOMICILIARI	4.634
CONTRIBUTI PER SPECIALIZZAZIONI	164
CONTRIBUTI DI PRIMO INTERVENTO	716
RETTE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	110
TOTALE	5.624

Alla fine di aprile 2006 gli ospiti delle strutture educative Onaosi sono risultati 810 con un tasso di occupazione medio dell'87 %, dettagliati come segue:

SERVIZIO	STRUTTURA	CAPACITA'		OCCUPAZIONE APRILE 06		%	
CONVITTO	Convitto Maschile PG	44	65	32	52	73%	80%
	Convitto Femminile PG	21		20		95%	
COLLEGIO UNIVERSITARIO	Collegio Universitario Maschile PG	295	490	248	439	84%	90%
	Collegio Universitario Femminile PG	195		191		98%	
CENTRO UNIVERSITARIO	Campus di MONTEBELLO	58	379	46	319	79%	84%
	Centro Formativo di TORINO Maschile	24		23		96%	
	Centro Formativo di TORINO Femminile	20		20		100%	
	Centro Formativo di PAVIA Maschile	14		11		79%	
	Centro Formativo di PAVIA Femminile	14		13		93%	
	Centro Formativo di PADOVA Maschile	38		29		76%	
	Centro Formativo di PADOVA Femminile	50		39		78%	
	Centro Formativo di BOLOGNA (m)	120		46		85%	
	Centro Formativo di BOLOGNA (f)			56			
	Centro Formativo di BARI Maschile	7		5		71%	
	Centro Formativo di BARI Femminile	9		7		78%	
	Centro Formativo di MESSINA Maschile	15		14		93%	
	Centro Formativo di MESSINA Femminile	10		10		100%	
	TOTALI/MEDIA		934		810		87%

DATI RELATIVI AI CONTRIBUENTI DELLA FONDAZIONE

I Sanitari attualmente registrati nell'anagrafe contributiva Onaosi risultano (aggiornamento al 18/5/2006) n. 449.990, di cui Medici Chirurghi 314.324, Odontoiatri 44.702, Medici Veterinari 23.581, Farmacisti 67.383. Di questi, un numero di circa 143.000 è stato nel 2005 alle dipendenze per almeno un mese di una delle circa 1.000 Pubbliche Amministrazioni tenute all'obbligo di sostituzione (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.



Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

Bilancio al 31 dicembre 2005

Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994Protocollo Unanimità 2006
04A061

Area Economica Finanziaria

11104/1

14/06/2006

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 2005, composto da:

- Rendiconto finanziario
- Situazione amministrativa
- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- 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 vizioso da errori significativi e se i risultati, 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 contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

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 evidenziati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2005 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. In particolare i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico non sono originati da un sistema di contabilità integrato con quello che origina l'elaborazione del rendiconto finanziario. I disallineamenti che di conseguenza ne scaturiscono non pregiudicano tuttavia la capacità di tali prospetti a rappresentare nel loro complesso un quadro significativamente fedele della situazione patrimoniale ed economica della Fondazione alla data di riferimento.

bompani audit s.r.l.

Società di revisione ed organizzazione contabile

Capitale sociale Euro 82.000,00 - Codice Fiscale e Partita IVA 0188920480 - Reg. Soc. Trib. di Firenze 28574 - C.C.I.A.A. 287285

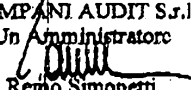
Inscriv. all'Albo Speciale delle Società di Revisione, D.lgs. CONSOB n. 781 del 23 ottobre 1999, iscritta nel Registro dei Revisori Contabili (D.L.n. 85 del 27 gennaio 1982)

00153 ROMA - Piazza Albania, 10
Tel. 0657204302 - 0657139189 - Fax 0657250015
E-mail: ba.roma@mri-bompaniaudit.com
Ufficio Certificato ISO 9001:2000 n. 9175.bomp

Ami Office in Italia e Milano, Firenze,
Member Firm of Member Firms International
www.MRI-World.com



3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, come sopra identificato e con le limitazioni sopra indicate in merito allo stato patrimoniale ed al conto economico, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo e 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.
4. A titolo di informativa si richiama l'attenzione sui seguenti eventi:
- a) I recenti provvedimenti normativi che hanno esteso il regime contributivo ad altri operatori sanitari non consentono ancora una precisa individuazione della esigibilità della corrispondente parte dei crediti in tal senso iscritti in bilancio. Come indicato nella relazione accompagnatoria allo stesso, la Fondazione ha pertanto ritenuto utile istituire un fondo prudenziale di 16,3 milioni di euro (di cui 5,3 milioni accantonati nell'esercizio 2005) essenzialmente a fronte del possibile rischio di inesigibilità di parte dei crediti contributivi verso i nuovi obbligati. A fronte di incertezze nella determinazione di nuove richieste di assistenza che potrebbero ancora derivare dall'incremento dei soggetti contribuenti, la Fondazione ha inoltre stimato debiti che residuano in euro 10,8 milioni al 31 dicembre 2005. La verifica della congruità dell'accantonamento al fondo rischi su crediti e del maggior debito per assistenze sarà resa possibile al termine dagli ulteriori accertamenti posti in essere dagli uffici amministrativi e ad avvenuta stabilizzazione degli effetti dell'estensione del regime contributivo di cui sopra.
- b) Il programma di contabilità economico-patrimoniale, il cui avvio era originariamente previsto a partire dal 1 gennaio 2006, è ancora in fase di realizzazione operativa alla data della presente relazione per difficoltà di attuazione dei necessari processi di miglioramento, ristrutturazione ed integrazione dei servizi amministrativi. L'avvio di tale programma permetterà, fra l'altro, maggiore chiarezza e correttezza espositiva dei prospetti di stato patrimoniale o di conto economico ed il loro automatico ricollegamento ai dati della contabilità finanziaria.

BOMPIANI AUDIT S.r.l.
Un Amministratore

Remo Simonetti

Roma, 14 giugno 2006