

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2005	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	13.648.127,82	
riscossioni in conto competenza	170.082.876,36	
riscossioni in conto residui	28.398.295,95	
TOTALE RISCOSSIONI	+	198.481.172,31
pagamenti in conto competenza	192.147.122,98	
pagamenti in conto residui	15.356.567,46	
TOTALE PAGAMENTI	-	207.503.690,44
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	4.625.609,69
residui attivi esercizi precedenti	16.796.302,26	
residui attivi esercizio di competenza	24.622.033,28	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	41.418.335,54
residui passivi esercizi precedenti	9.052.859,49	
residui passivi esercizio di competenza	14.588.971,16	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	23.641.830,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	22.402.114,58

CONTO ECONOMICO					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
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	Rettifiche 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. crediti	5.276.000,00	11.000.000,00	Economie su costi anni precedenti	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

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					
Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996					
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

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2005
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI
ITALIANI (O.N.A.O.S.I.)

A seguito dell'emanazione del D.Lgs 17 gennaio 2003 n.6 *“Riforma della disciplina delle società di capitali”*, con atto consiliare n.11 del 31 gennaio 2004 a questo Collegio sono state attribuite sia l'attività di vigilanza amministrativa sia le funzioni di revisione contabile.

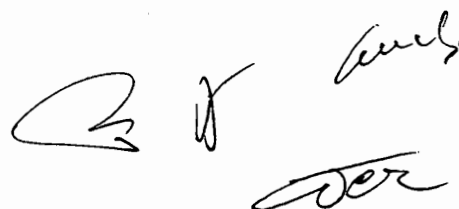
La presente relazione viene pertanto redatta ai sensi di quanto disposto dalla citata norma, nonché dall'art.19 dello Statuto e dell'art.8, comma 3 del Regolamento di Contabilità.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2005 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 ed a 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 la Fondazione, con deliberazione consiliare n.53 del 27.06.2004 ha rinviato al 1.1.2006 l'attivazione a pieno regime del nuovo sistema contabile-gestionale previsto dal citato Regolamento.

Con riferimento a tali criteri è stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2005**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico**, dallo **Stato Patrimoniale**, accompagnati dalla **Relazione illustrativa**.

La relazione illustrativa, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, descrive adeguatamente l'attività svolta dalla Fondazione nell'esercizio in esame e contiene le informazioni necessarie inerenti la strutturazione e la comprensione dei dati di Bilancio, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.



RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto Finanziario si compendia nella seguente situazione amministrativa:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2005
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		13.648.127,82
{	riscossioni in conto competenza	170.082.876,36
	riscossioni in conto residui	28.398.295,95
TOTALE RISCOSSIONI		+ 198.481.172,31
{	pagamenti in conto competenza	192.147.122,98
	pagamenti in conto residui	15.356.567,46
TOTALE PAGAMENTI		- 207.503.690,44
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 4.625.609,69
{	residui attivi esercizi precedenti	16.796.302,26
	residui attivi esercizio di competenza	24.622.033,28
TOTALE RESIDUI ATTIVI		+ 41.418.335,54
{	residui passivi esercizi precedenti	9.052.859,49
	residui passivi esercizio di competenza	14.588.971,16
TOTALE RESIDUI PASSIVI		- 23.641.830,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 22.402.114,58



Il notevole incremento dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2005 rispetto a quello dell'anno precedente (€ 8.055.134,08) è dovuto principalmente alla eliminazione dei residui passivi risalenti ad esercizi pregressi relativi ad investimenti immobiliari che non hanno avuto esecuzione.

Al riguardo si precisa che l'avanzo di cui sopra, ivi compresa la quota-parte già applicata al Bilancio dell'esercizio 2006 per € 12.550.000,00, dovrà considerarsi disponibile a misura della sua effettiva realizzazione (riscossioni dei crediti contributivi).

Allo stesso risultato si perviene con il seguente conteggio:

CONTO DI COMPETENZA

Totale entrate accertate (compreso avanzo amm.ne applicato)	+ 199.773.908,64
Totale spese impegnate	- 206.736.094,14

DISAVANZO DI COMPETENZA	- 6.962.185,50

CONTO DEI RESIDUI

Maggiori accertamenti nei residui attivi	+ 1.773.518,08
Variazioni (in meno) nei residui passivi	+ 24.666.856,71

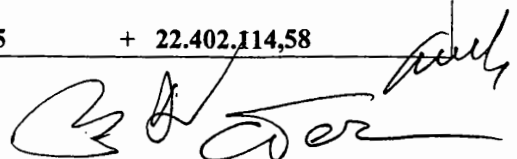
Variazioni positive	+ 26.440.374,79
Minori accertamenti nei residui attivi	- 62.209,79

AVANZO NEI RESIDUI	+ 26.378.165,00

La gestione complessiva dell'esercizio 2005 si è pertanto conclusa con un avanzo di € 22.402.114,58 costituito da:

Disavanzo nella gestione di competenza	- 6.962.185,50
Avanzo nella gestione dei residui	+ 26.378.165,00
Avanzo di amministrazione 2004 non applicato al Bilancio	+ 2.986.135,08

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2005	+ 22.402.114,58



SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2005, un avanzo di cassa di
€ 4.625.609,69 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2005	€ 13.648.127,82
- Riscossioni dell'esercizio	<u>€ 198.481.172,31</u>
Somma	€ 212.129.300,13
Pagamenti dell'anno	<u>€ 207.503.690,44</u>
Fondo di cassa al 31.12.2005	€ 4.625.609,69

I dati suesposti concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili della Fondazione.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano le seguenti risultanze complessive:

STATO PATRIMONIALE

Attività		€ 412.590.501,08
Passività	€ 45.434.116,50	
Patrimonio Netto :	€ 367.156.384,58	
Di cui		
Riserva Legale	€ 105.098.978,96	
Patrimonio al netto della riserva legale	€ 247.789.157,74	
Avanzo economico	€ 14.268.247,88	
TOTALE A PAREGGIO	€ 412.590.501,08	€ 412.590.501,08

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Proventi		€ 64.821.071,19
Costi e Spese	€ 50.552.823,31	
AVANZO DI ESERCIZIO	€ 14.268.247,88	
TOTALE A PAREGGIO	€ 64.821.071,19	€ 64.821.071,19

Handwritten signature and initials, possibly reading 'C. Cor' and 'aug'.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha svolto il controllo contabile sul Bilancio in argomento, ai sensi dell'art.2409 -ter del c.c. e delle norme regolamentari interne.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato, per quanto attiene lo Stato Patrimoniale:

-Immobilizzazioni immateriali-

Si riferiscono alle licenze d'uso nonché ai costi capitalizzati per la realizzazione di software applicativi, iscritti al costo di acquisizione, rettificati dal corrispondente fondo di ammortamento.

-Immobilizzazioni materiali-

Sono costituite per la maggior parte da immobili destinati all'esercizio di attività istituzionale.

○ IMMOBILI

Il valore degli immobili ha subito un notevole incremento rispetto all'esercizio 2004, dovuto soprattutto all'acquisto del fabbricato destinato a sede legale e amministrativa dell'Amministrazione nonché degli acconti corrisposti per la realizzazione del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino.

Sono stati iscritti al costo di acquisto incrementato delle spese per manutenzione straordinaria sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento esposto nel passivo patrimoniale.

La relazione illustrativa contiene adeguate informazioni, corredate da tabelle analitiche, sulla consistenza del patrimonio immobiliare.

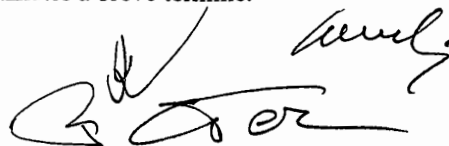
○ MOBILI

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 dalla Fondazione e i relativi fondi sono da ritenersi congrui.

-Immobilizzazioni finanziarie-

Rispetto all'esercizio 2004 si sono ridotte di € 9.251.175,09 in quanto, parte delle stesse, venute a scadenza dell'esercizio 2005, sono state reimpiegate in attività finanziarie a breve termine.



La valutazione è stata operata tenendo conto del prezzo di acquisto (rettificato, in più o in meno, del rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo) e del valore di realizzo, a scadenza, pari al valore nominale.

-Attività finanziarie-

Trattasi per la quasi totalità di impieghi finanziari a breve termine, con scadenza nel corso dell'anno 2006, valutati al minor valore tra il prezzo di acquisto e quello di mercato, individuato come media dei prezzi del mese di dicembre 2005.

-Crediti contributivi-

La voce di Bilancio riporta l'ammontare dei contributivi dovuti dai soggetti liberi professionisti e dagli Enti Pubblici datori di lavoro, riferiti all'anno 2005 e precedenti ancora da riscuotere. Il valore viene rettificato mediante la istituzione di un congruo fondo di svalutazione riferito essenzialmente alle quote contributive dei sanitari non dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, relative agli anni 2003 e 2004.

Il Collegio raccomanda la sollecita attivazione delle procedure di riscossione stante l'anzianità dei crediti di cui sopra, tenuto altresì conto del non positivo andamento della riscossione anche di quelli più recenti (anno 2005).

-Disponibilità liquide-

Sono pari a quelle risultanti dalla certificazione della Tesoreria.

-Ratei e risconti-

Riguardano quote di componenti positivi e negativi riferiti a due o più esercizi, determinati in funzione della competenza temporale.

-Trattamento di fine rapporto-

Rappresenta il debito maturato verso i dipendenti in conformità alle vigenti disposizioni di legge e contratti di lavoro, al netto dell'erogazioni disposte nell'anno.

-Debiti-

Costituiti per la parte preminente da contributi in danaro per borse di studio ed altre provvidenze da erogare agli assistiti.

-Conti d'ordine-

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni assunti nei confronti di varie Università a garanzia dei contributi dovuti dagli assistiti della Fondazione iscritti alle Scuole di Specializzazione nonché per acquisto, manutenzioni straordinarie, trasformazioni di immobili destinati ad attività istituzionali.



Per quanto attiene il Conto Economico:***-Prestazioni assistenziali e prestazioni in servizi-***

I costi discendono dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo dell'esercizio 2005 per garantire agli assistiti prestazioni sia in forma diretta che indiretta..

-Contributi-

Trattasi di entrate contributive di competenza dell'esercizio in corso dovute da soggetti liberi professionisti e da Enti Pubblici datori di lavoro. Il decremento rispetto all'esercizio 2004, pari ad € 14.213.534,01, è da ascrivere alla riduzione contributiva operata con atto consiliare n.13 del 20 marzo 2005. Il tutto come esplicitato a pag. 11 della relazione illustrativa.

-Interessi e proventi finanziari-

Interessi e proventi rivenienti da impieghi mobiliari riferiti all'anno 2005. Per le informazioni di dettaglio si rinvia alla Relazione illustrativa.

* * * * *

A giudizio del Collegio, il Bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione della Fondazione.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

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

- nella vigilanza dell'osservanza della Legge, dello Statuto e dei Regolamenti e dei principi di corretta amministrazione;
- nella partecipazione alle sedute della Giunta Esecutiva e del Consiglio di Amministrazione che si sono svolte nel rispetto delle norme che ne disciplinano il funzionamento;
- nella richiesta di informazioni agli Amministratori ed ai Responsabili delle funzioni aziendali e nell'esame della documentazione acquisita;
- nella verifica dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile.

In ordine a tale ultimo punto, tenuto conto dei gravosi adempimenti discendenti dall'applicazione dell'art.52, comma 23 della Legge n.289/2002 (Finanziaria 2003), che ha esteso l'obbligatorietà della contribuzione a carico di tutti i Sanitari iscritti ai rispettivi Ordini Professionali Italiani, il Collegio ritiene che debba essere proseguita l'azione, già intrapresa, di adeguamento delle seguenti funzioni operative:

- sistema informativo;
- sistema di controllo interno di gestione;



- completamento e costante aggiornamento dell'anagrafe dei contribuenti (circa 450.000);
- completamento del modello organizzativo per l'utilizzazione al meglio delle risorse umane disponibili ridefinendone ruoli, compiti e responsabilità;
- dare attuazione al nuovo sistema contabile-gestionale previsto dal Regolamento di Contabilità:

* * * * *

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 2005, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 14.268.247,88 e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate per assicurare una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2005 è stato certificato dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;
- che è stato rispettato il tetto di spesa di cui all'art.1, comma 5, della legge 30.12.2004, n.311 (Finanziaria 2005).

raccomanda

di subordinare l'impiego dell'avanzo di Amministrazione alla sua effettiva realizzazione;

ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2005 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, 16 giugno 2006

IL COLLEGIO SINDACALE

Rag. Augusto Falchetti

Dott. Renato Berardi

Dott.ssa Daniela De Vincenzo

Dott.ssa Carmela Termini



[Handwritten signatures of the members of the Collegio Sindacale]