

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

BILANCIO D'ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

**DELIBERAZIONE del CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE****Data: 16 giugno 2007****N° progressivo: 19****Oggetto: Approvazione Bilancio consuntivo 2006 e documenti collegati.**

L'anno duemilasette (2007), il giorno sedici (16) del mese di giugno - alle ore 16,00 - in Perugia presso la sede dell'Amministrazione Centrale, debitamente convocato dal Vice Presidente nei modi e nelle forme previste dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Fondazione.

		<i>Presenti</i>	<i>Assenti</i>
1) Dr. Aristide PACI	<i>Presidente</i>	<i>si</i>	
2) Dr. Luca BERTANI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
3) Dr.ssa Anna Maria VERONESI	<i>Vice Presidente</i>	<i>si</i>	
4) Dr. Fulvio BORROMEI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
5) Dr. Riccardo CASSI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
6) Dr. Giorgio CAVALLERO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
7) Dr. Giuseppe CELOTTO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
8) Dr. Graziano CONTI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
9) Gen. Michele DONVITO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
10) Dr. Stefano FALCINELLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
11) Dott. Gianlorenzo FIORE	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
12) Dr. Andrea GIACOMELLI	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
13) Dr. Carlo GIANFORMAGGIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
14) Dr. Aldo GRASSELLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
15) Dr. Franco MASCIA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
16) Dr. Mauro MAZZONI	<i>Consigliere</i>		<i>si</i>
17) Avv. Francesco MIROBALLO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
18) Dr. Vincenzo PAROLI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
19) Dr. Gaetano PENOCCHIO	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
20) Dr. Michele RINALDI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
21) Dr. Umberto ROSSA	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	
22) Dr.ssa Laura TORRIANI	<i>Consigliere</i>	<i>si</i>	

Intervengono inoltre alla seduta:

- Geom. Claudio Rondini, *Direttore Generale ff.*;
- Rag. Augusto Falchetti, *Presidente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Renato Berardi, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott. Mario Carena, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Daniela De Vincenzo, *Componente del Collegio Sindacale*;
- Dott.ssa Carmela Termini, *Componente del Collegio Sindacale*;

- Dott. Giuseppe Nardi, che coadiuva il Direttore Generale nella verbalizzazione.

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.

* * *

Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione Onaosi,

VISTO

il Conto Consuntivo dell'Ente per il 2006 composto di Rendiconto Finanziario, Situazione Amministrativa, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione Illustrativa predisposta dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, che viene di seguito riportata:

“PREMESSA - IMPOSTAZIONI CONTABILI

La Fondazione, su richiesta della Ragioneria Generale dello Stato, integrò dal 1993 le proprie scritture contabili su base finanziaria per competenza con la rilevazione dei flussi di cassa finalizzata alla Relazione Trimestrale, resa poi obbligatoria dall'art. 32, co. 3 L. 289/02. Il D. Lgs. 509/1994 di privatizzazione confermò l'obbligo di un programma che autorizzasse entrate e spese. La Ragioneria Generale dello Stato, ad integrazione del consueto Rendiconto Finanziario, dettò così nel 1996 gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico ritenuti idonei a rappresentare - a consuntivo - i fatti di gestione.

Conseguentemente, se da una parte erano stabiliti per il consuntivo schemi di rappresentazione economico - patrimoniali, dall'altra, la necessità di far confluire i programmi in un Bilancio di Previsione rendeva opportuno utilizzare la tradizionale base espositiva finanziaria, ritenuta di più immediata lettura anche in considerazione della rilevanza pubblicistica dell'attività svolta dall'Onaosi.

La Fondazione conservò, pertanto, 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 del 30/10/1996 del Consiglio d'Amministrazione Onaosi recepisce tali impostazioni.

Con delibera 17/03 la Fondazione approvava il Regolamento di Contabilità che, in coerenza con la descritta impostazione e col D. Lgs. 509/94, confermava il Bilancio di Previsione e il Rendiconto Finanziario sugli schemi del D.P.R. 696/79 (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 della Ragioneria Generale dello Stato, integrati dalle disposizioni del Codice Civile. Il Regolamento fu assentito il 3/2/2004 dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Di conseguenza, facendo riferimento, per la redazione del Bilancio di Previsione 2006, alla citata delibera 32 del 30/10/1996, le rilevazioni contabili restano effettuate su base finanziaria e confluiscono nel consuntivo 2006 con riferimento agli stessi criteri, ma con integrazioni per

particolari esigenze espositive, in base ai criteri del Regolamento di Contabilità, ed alle indicazioni delle Amministrazioni Vigilanti.

Alla luce di tanto, con Deliberazione n. 43 del 5/11/2005 la Fondazione Onaosi approvò per l'esercizio 2006:

- il Bilancio di Previsione finanziario;
- il Piano di impiego dei fondi disponibili;
- il Preventivo Economico;
- le modalità di redazione dei sopra citati documenti previsionali e del conto consuntivo 2006 (composto da Rendiconto Finanziario corredato della Situazione Amministrativa, Conto Economico e Situazione Patrimoniale);
- i criteri per la tenuta della contabilità per l'anno 2006, 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.

Le successive delibere di variazione, e precisamente:

- la n. 23 del 25/06/06, con variazioni e destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2005;
- la n. 35 del 23/09/06, con variazioni e prelevamento dal Fondo di Riserva;

sono state sottoposte al vaglio del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e di quello dell'Economia e Finanze, nonché all'esame della Corte dei Conti. Non avendo le Amministrazioni Vigilanti formulato rilievi, decorsi 60 giorni dalla ricezione, le stesse sono divenute regolarmente esecutive ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D.Lgs 509/1994. Pertanto, in aderenza alle citate delibere sono stati redatti i documenti consuntivi programmati e di seguito illustrati.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		2006
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		4.625.609,69
riscossioni in conto competenza	80.964.321,87	
riscossioni in conto residui	23.997.382,26	
TOTALE RISCOSSIONI	+	104.961.704,13
pagamenti in conto competenza	90.829.476,31	
pagamenti in conto residui	11.843.744,77	
TOTALE PAGAMENTI	-	102.673.221,08
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		= 6.914.092,74
residui attivi esercizi precedenti	23.410.920,39	
residui attivi esercizio di competenza	25.279.493,04	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	+	48.690.413,43
residui passivi esercizi precedenti	9.914.090,81	
residui passivi esercizio di competenza	15.800.926,18	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	-	25.715.016,99
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	29.889.489,18

RENDICONTO FINANZIARIO – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto Finanziario (allegato) deriva dalle scritture contabili tenute col sistema finanziario e viene proposto nella consueta forma, che raffronta, per l'esercizio 2006, le previsioni definitive e gli accertamenti finali per le entrate o gli impegni per le spese.

CONTO DI COMPETENZA 2006		
ENTRATE	PREVISIONE	ACCERTATE
Avanzo amministrazione applicato	12.550.000,00	12.550.000,00
Entrate correnti	48.852.380,00	49.385.517,75
Entrate per movimento di capitali	176.711.000,00	49.459.734,66
Partite di giro	19.380.000,00	7.398.562,50

TOTALE ENTRATE	257.493.380,00	118.793.814,91
SPESE	PREVISIONE	IMPEGNI
Spese correnti	48.852.380,00	42.999.216,22
Spese in conto capitale	189.261.000,00	56.232.623,77
Partite di giro	19.380.000,00	7.398.562,50
TOTALE SPESE	257.493.380,00	106.630.402,49
AVANZO DI COMPETENZA		12.163.412,42
TOTALE A PAREGGIO		118.793.814,91

L'esercizio 2006 ha registrato un avanzo finanziario di competenza di € 12.163.412,42 quale differenza tra le entrate complessivamente accertate pari a € 118.793.814,91 (comprensive dell'avanzo 2005 applicato per € 12.550.000,00) e le uscite complessivamente impegnate pari a € 106.630.402,49. Nell'esercizio si è inoltre registrato un avanzo nella gestione dei residui riportato nella tabella successiva.

CONTO DEI RESIDUI 2006	
Maggiori accertamenti nei residui attivi	6.034.174,09
Economie sui residui passivi	1.883.995,07
VARIAZIONI POSITIVE	7.918.169,16
Minori accertamenti nei residui attivi	- 44.206,98
AVANZO NEI RESIDUI	7.873.962,18

La gestione complessiva dell'esercizio 2006, sia della competenza che dei residui, si è pertanto conclusa con un avanzo di amministrazione di € 29.889.489,18 costituito da:

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO	
Avanzo nella gestione di competenza	12.163.412,42
Avanzo nella gestione dei residui	7.873.962,18
Avanzo di amministrazione 2005 non utilizzato	9.852.114,58
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/06	29.889.489,18

Lo stesso risultato si può ottenere mediante il seguente conteggio:

Fondo cassa al 31.12.2006	6.914.092,74
Residui attivi al 31.12.2006	48.690.413,43
Residui passivi al 31.12.2006	- 25.715.016,99
TOTALE AVANZO 2006	29.889.489,18

Dell'avanzo accertato per il 2006 l'importo presuntivo di € 5.000.000,00 è stato applicato al Preventivo 2007, mentre il maggior avanzo disponibile risulta dal seguente conteggio:

Avanzo accertato	29.889.489,18 -
Quota vincolata a rettifica dei crediti contributivi	16.276.000,00 -
Quota vincolata per vertenze recupero crediti verso Enti	1.100.000,00 -
Quota vincolata spese legali ricorsi per contributi anni prec.	2.500.000,00 -
Quota vincolata per completamento opere in corso	2.000.000,00 -
Avanzo 2006 già applicato all'esercizio 2007	5.000.000,00 =

Maggiore avanzo disponibile	3.013.489,18
-----------------------------	--------------

A - GESTIONE DI COMPETENZA

A-1) ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, previste in € 48.852.380,00 sono state accertate in € 49.385.517,75 per le seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Entrate Contributive	40.510.000,00	41.829.990,15	20.789.760,65	21.040.229,50
Altre Entrate	8.342.380,00	7.555.527,60	4.672.629,42	2.882.898,18
TOT. ENTRATE CORRENTI	48.852.380,00	49.385.517,75	25.462.390,07	23.923.127,68

A - 1 - 1) ENTRATE CONTRIBUTIVE

L'obbligo contributivo a favore dell'ONAOI per gli iscritti agli Ordini Professionali Italiani (al 23/5/07 risultano censiti nell'anagrafe dell'Ente n. 448.841 Medici Chirurghi e Odontoiatri, Veterinari e Farmacisti) determina un gettito di competenza 2006 così dettagliato:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Contributi soggettivi da dipendenti di PP.AA.	14.650.000,00	17.216.267,03	8.716.267,03	8.500.000,00
Contributi soggettivi da volontari	5.000,00	1.499,50	1.270,00	229,50
Contributi soggettivi da non dipendenti di PP.AA.	25.845.000,00	24.600.613,03	12.060.613,03	12.540.000,00
Interessi e sanzioni per ritardato versamento	10.000,00	11.610,59	11.610,59	0
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	40.510.000,00	41.829.990,15	20.789.760,65	21.040.229,50

Per i Sanitari dipendenti pubblici è rimasto in vigore il prelievo alla fonte a cura delle Pubbliche Amministrazioni. Per gli altri, la Società Bergamo Esattorie è stata incaricata della riscossione delle quote: sono state pertanto inoltrate 298.553 richieste di adempimento per l'anno 2006, di cui al 31/12/2006 risultavano evase n 170.076. Dagli Ordini Professionali sono stati trasmessi numerosi aggiornamenti di dati anagrafici inerenti il 2006 per nuove iscrizioni e

cancellazioni per decesso/dimissioni volontarie I dati sono in corso di inserimento nel sistema informativo della contribuzione e, valutando che il saldo tra i deceduti/cancellati ed i nuovi iscritti risulta positivo per circa 10.000 posizioni, nel corso del 2007 sarà accertato ulteriore gettito contributivo di competenza 2006 al momento non quantificabile.

A-1 – 2) ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
Canoni di locazione fabbricati e terreni	55.000,00	22.743,32	17.943,32	4.800,00
Interessi da impieghi mobiliari	4.900.000,00	4.022.293,18	2.617.977,21	1.404.315,97
Interessi bancari e postali	300.000,00	276.331,80	183.253,57	93.078,23
Entrate per prestazione di servizi	2.952.380,00	3.128.219,43	1.749.753,58	1.378.465,85
Entrate diverse	135.000,00	105.939,87	103.701,74	2.238,13
TOTALE ALTRE ENTRATE	8.342.380,00	7.555.527,60	4.672.629,42	2.882.898,18

I canoni di locazione derivano da immobili e terreni non utilizzati per le attività istituzionali e comprendono, inoltre, quelli versati dai dipendenti che fruiscono di alloggi di servizio all'interno di stabili di proprietà dell'Ente. Gli interessi da impieghi mobiliari sono costituiti dalle cedole ed altri proventi maturati sui titoli in portafoglio. Non comprendono il rendimento (ad es. da polizze assicurative a premio unico), che sarà contabilizzato nell'anno di sua manifestazione finanziaria (ovvero all'atto della liquidazione dell'impiego). Gli interessi bancari e postali sono quelli maturati e liquidati sul conto di Tesoreria e su conti postali.

Le entrate per prestazioni di servizi sono rappresentate da rette e quote di partecipazione versate e da versare da parte di contribuenti:

- per la frequenza dei figli, nell'anno accademico 2006/07 presso le strutture educative dell'Ente (Collegi/Convitti e Centri Formativi);
- per l'utilizzo degli appartamenti (Centri Vacanza);
- per l'accesso ai servizi della Residenza di Montebello.

Tra le altre diverse, sono state accertate entrate da penali per la ritardata consegna del Centro Formativo di Torino per € 31.723,70 , rimborsi INAIL per infortuni a dipendenti per € 16.086,32, rimborsi assicurativi su sinistri per € 15.484,50 , recupero maggiori pagamenti per € 8.641,86, recupero prestazioni per € 8.415,64, trattenute al personale per benefici in natura per € 8.173,19, spese legali su recuperi contributivi per € 6.075,66, contabilizzazione spese soggiorno estivo 2006 per € 8.943,32 altre entrate minori per € 2.395,68.

STRUTTURA DELLE ENTRATE CONTRIBUTIVE

Dal 1995, anno della trasformazione ex D.Lgs. 509/94 (da IPAB in soggetto di diritto privato), l'ONAO SI ha costantemente ridotto il prelievo contributivo ed il conseguente gettito, dal 2% dello stipendio secondo la Legge del 1901, all'1,40% per un prelievo medio annuo unitario di

circa € 258,00 all'anno. Nel 2005 l'Ente ha adottato ulteriori provvedimenti di riduzione del carico, definitivamente approvati dai Ministeri Vigilanti il 30/5/05 con il nulla osta alla delibera n. 13 del 20/3/05.

Gli obiettivi perseguiti dalla delibera 13/05 sono 1) riduzione del prelievo unitario al minimo compatibile con l'equilibrio gestionale, 2) applicazione di criteri di progressività e certezza, 3) considerazione della ridotta capacità contributiva di alcune fasce di Sanitari. Il nuovo regime contributivo prevede, in particolare:

1. € 12,00 annui, per i contribuenti con meno di 5 (cinque) anni complessivi di iscrizione al rispettivo ordine professionale;
2. € 12,00 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, frequentino un corso di prima specializzazione in discipline sanitarie;
3. € 12,00 annui, per i contribuenti che, a prescindere dall'età anagrafica e dall'anzianità di iscrizione all'ordine professionale, dimostrino di possedere un reddito complessivo individuale imponibile annuo inferiore a € 14.000,00;
4. € 36,00 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000,00 e inferiore a € 28.000,00;
5. € 120,00 annui, per i contribuenti aventi un'età inferiore ai 33 anni e un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000,00;
6. € 72,00 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 14.000,00 e inferiore a € 28.000,00;
7. € 120,00 annui, per i contribuenti aventi un'età superiore ai 33 anni e inferiore ai 67 anni, aventi un reddito complessivo individuale imponibile annuo superiore a € 28.000,00;
8. € 12,00 annui o, in alternativa, un contributo una tantum di € 60,00 per i contribuenti aventi un'età superiore ai 67 anni, salvo che non abbiano regolarmente versato contributi all'Onaosi per 30 anni, nel qual caso sono affatto esentati da obblighi contributivi, senza perdita del relativo *status*.

Per effetto di detta delibera il prelievo medio annuo unitario ammonta a circa € 90,00. Si aggiunga che la successiva delibera 32 del 19/6/2005 - assentita dai Ministeri il 6/2/2006 - stabilisce con decorrenza 1/8/03 l'esonero dei Sanitari in "*stato di inabilità permanente totale o invalidità civile al 100% comprovata da certificazione medica rilasciata da Enti e Amministrazioni che hanno titolo a norma di legge*" ed inoltre l'esonero dal 2003 e dal 2004 dei Sanitari che abbiano contribuito per almeno 30 anni, a condizione che abbiano compiuto 67 anni di età, rispettivamente al 31/12/02 ed al 31/12/03.

A- 2) SPESE CORRENTI

Le spese correnti previste in € 48.852.380,00 (compresa la posta correttiva di € 1.811.000) sono state impegnate per € 42.999.216,22 con una economia complessiva del 14%. Possono essere scomposte nei seguenti principali gruppi di Capitoli, aggregati per categorie del Rendiconto Finanziario:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
Cat. 1 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	1.245.000,00	1.234.262,52	1.131.365,52	102.897,00
Cat. 2 PERSONALE	12.328.000,00	12.096.447,58	10.738.334,29	1.358.113,29
Cat. 4 BENI DI CONSUMO E SERVIZI	10.024.300,00	6.704.942,86	4.905.438,12	1.799.504,74
Cat. 5 CONTRIBUTI IN DANARO	21.661.000,00	21.555.580,35	17.628.888,35	3.926.692,00
Cat. 8 ONERI TRIBUTARI	150.000,00	104.385,61	104.385,61	0
Cat. 9 POSTE CORRETTIVE	2.061.000,00	47.923,78	47.923,78	0
Cat. 10 ALTRE SPESE	1.383.080,00	1.255.673,52	580.530,82	675.142,70
TOTALE SPESE CORRENTI	48.852.380,00	42.999.216,22	35.136.866,49	7.862.349,73

SPESE PER GLI ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO

Le spese di cui alla Categoria 1 del Rendiconto Finanziario 2006, complessivamente impegnate in € 1.234.262,52 si dividono tra quelle riferite agli Organi amministrativi, pari a € 999.841,11, e quelle degli Organi di controllo, pari a € 234.421,41. Le voci di spesa consuntivate si riferiscono a indennità di carica, gettoni di presenza e indennità di accesso, rimborsi di spese per viaggio, vitto e alloggio, imposte e contributi previdenziali, assicurazioni.

SPESE ED ONERI PER IL PERSONALE

Le spese di cui alla categoria 2 del Rendiconto Finanziario impegnate in complessivi € 12.096.447,58 comprendono gli oneri fiscali e contributivi. Non comprendono l'accantonamento di competenza al Fondo Trattamento di Fine Rapporto né la rivalutazione del relativo montante accumulato al 31/12 dell'anno precedente. Si segnala il rinnovo del CIA avvenuto in data 1/1/06 con un adeguamento del PAR dal 18 al 22% sul tabellare 2004 e l'adeguamento di alcuni istituti oggetto di contrattazione decentrata. Si evidenziano spese esplicite per corsi di formazione e qualificazione per € 12.756,12. Nel 2006 è stata organizzata un'attività formativa che ha determinato 556 ore d'aula e 1.941 ore formative (intese come prodotto tra le ore d'aula ed i partecipanti ai singoli corsi). Si è puntato molto sulla formazione professionalizzante attraverso corsi e convegni di informatica e telecomunicazioni, e di sensibilizzazione alle problematiche attuali come il corso sulle devianze giovanili destinato agli educatori e quello sulla raccolta differenziata destinato al

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
PERSONALE AMM. CENTRALE	3.770.000,00	3.768.128,26	3.207.137,56	560.990,70
PERSONALE SERV. SOCIALE	595.000,00	592.357,68	477.357,68	115.000,00
PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	3.285.000,00	3.285.000,00	3.055.388,18	229.611,82
PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	3.055.000,00	3.055.000,00	2.820.761,36	234.238,64
PERSONALE CENTRI FORMATIVI	810.000,00	809.004,60	665.004,60	144.000,00
PERSONALE CENTRI VACANZA	89.000,00	52.062,75	42.062,75	10.000,00
PERSONALE RES. MONTEBELLO	478.000,00	478.000,00	420.612,87	57.387,13
COLLABORATORI RES. MONTEBELLO	70.000,00	41.454,40	41.454,40	0
FORMAZIONE	125.000,00	12.756,12	5.871,12	6.885,00
ONERI PER ASSICURAZIONI	6.000,00	2.683,77	2.683,77	0,00
PENSIONI A CARICO ENTE	45.000,00	0,0	0,0	0,0
	12.328.000,00	12.096.447,58	10.738.334,29	1.358.113,29

personale di servizio degli Istituti.

Si rimanda alla sezione G della presente relazione per i dati sulla consistenza numerica e l'inquadramento del personale dipendente;

la spesa complessiva può essere analizzata per natura nelle seguenti principali voci (importi arrotondati):

VOCE DI SPESA	IMPORTO
STIPENDI	9.234.514,31
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	2.042.489,73
INTEGRAZIONI A CARICO DELL'ENTE PER FONDO PREVIDENZIALE	237.939,60
IND. MISSIONE E RIMBORSI SPESE TRASPORTO VITTO E ALLOGGIO	114.734,45
SPESE PER LA FORMAZIONE	12.756,12
ASSEGNI FAMILIARI	12.942,17
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00
ASSICURAZIONI	18.893,24
COMPENSI DI LAVORO AUTONOMO, ACQ. BENI E SERVIZI	39.442,92
COMPENSI E SPESE PER COLLABORAZIONI A PROGETTO	29.130,46
IRAP	350.919,81
ALTRI ONERI PERSONALE (CAP 140)	2.683,77
TOTALE	12.096.446,58

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Le spese per acquisto di beni e servizi di cui alla Categoria 4 del Rendiconto Finanziario, impegnate in € 6.704.942,86 contro una previsione di € 10.024.300,00, si riferiscono al funzionamento delle strutture, sia amministrative che educative, ed alla produzione dei servizi ricettivi, educativi ed assistenziali: esse sono state aggregate per i principali centri di costo come segue:

CENTRO DI COSTO	TOTALE IMPEGNATO
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	1.238.835,46
ISTITUTI MASCHILI	1.982.015,89
ISTITUTI FEMMINILI	1.153.029,20
CENTRI FORMATIVI	1.186.382,78
CASE VACANZA	188.052,82
RESIDENZA MONTEBELLO	411.024,19
SERVIZIO SOCIALE	61.280,91
SERVIZI GENERALI	277.506,89
ALTRE PRESTAZIONI IN SERVIZI	206.814,72
TOTALE	6.704.942,86

SPESE PER EROGAZIONI IN DANARO

Le spese di cui alla Categoria 5 del Rendiconto Finanziario si riferiscono alle erogazioni, domiciliari e non, prevalentemente finalizzate all'istruzione e formazione degli assistiti della Fondazione e che possono essere ricondotte alle seguenti principali voci:

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
CONTRIBUTI ORDINARI	14.645.000,00	14.644.999,02	13.309.325,02	1.335.674,00
INTEGRAZIONE DISAGIO ECONOMICO	775.000,00	774.999,24	491.036,24	283.963,00
RETTE E OSPITALITA' ALTRI CONVITTI	109.000,00	109.000,00	69.410,00	39.590,00
EROGAZIONI A PORTATORI DI HC NON STUDENTI	181.000,00	181.000,00	168.911,00	12.089,00
CORSI STUDIO ALL'ESTERO	313.000,00	312.999,70	149.813,70	163.186,00
PREMI LAUREA	37.000,00	36.020,10	36.020,10	0
CONTRIB DIVERSI ASSISTITI OSPITI IST. MASCHILI	284.000,00	283.999,55	132.833,55	151.166,00
CONTRIB. DIV. ASSISTITI OSPITI IST. FEMMINILI	257.000,00	256.999,49	114.756,49	142.243,00
CONTRIB. DIV ASSISTITI OSPITI C. FORMATIVI	1.192.000,00	1.191.999,47	819.336,47	372.663,00
CONTRIB. PARTECIP. ASSISTITI MASTER START	91.000,00	0	0,00	0,00
CONTRIBUTI INTERVENTO STRAORDINARIO	20.000,00	7.282,00	7.282,00	0,00
ALTRI CONTRIBUTI PER PARTECIPANTI MASTER	235.000,00	234.999,68	120.329,68	114.670,00
SUSSIDI PER SPECIALIZZAZIONI POST LAUREAM	1.135.000,00	1.135.000,00	790.131,00	344.869,00
RETTE PER SPECIALIZZAZIONI DOTTORATI	2.387.000,00	2.386.282,10	1.419.703,10	966.579,00
TOTALE	21.661.000,00	21.555.580,35	17.628.888,35	3.926.692,00

Lo sfasamento temporale tra epoca di maturazione del diritto e data di liquidazione e pagamento del sussidio comporta che una parte della spesa di competenza del 2006 avrà manifestazione finanziaria nel 2007. Conseguentemente, come negli esercizi precedenti, le risorse necessarie sono state accantonate a residui nel Bilancio 2006.

ONERI TRIBUTARI – POSTE CORRETTIVE DI ENTRATE CORRENTI – ALTRE SPESE

Comprendono:

- oneri tributari (categoria 8) per acconti IRES, saldi IRAP, Imposta di Registro, ICI, diritti SIAE, imposte locali;
- rimborso ad iscritti di maggiori somme versate a titolo di contributi (categoria 9);
- altre spese tra cui quelle per la riscossione dei contributi e altre straordinarie e arretrate (categoria 10).

DESCRIZIONE	PREVISIONE	IMPEGNO	PAGATE	DA PAGARE
IMPOSTE E TASSE (ctg. 8)	150.000,00	104.385,61	104.385,61	0,00
RESTITUZIONE CONTRIBUTI (ctg. 9)	250.000,00	47.923,78	47.923,78	0
SVALUTAZIONE CREDITI CONTRIBUTIVI (ctg. 9)	1.811.000,00	0	0	0
CONTRIBUTO SPESE ASS. CADUCEO	10.000,00	0	0	0
SPESE STRAORDINARIE E ARRETRATE (ctg. 10)	228.000,00	228.000,00	114.788,14	113.211,86
SPESE REALIZZO ENTRATE (ctg. 10)	1.028.000,00	1.027.673,52	465.742,68	561.930,84
FONDO RISERVA ED ALTRE (ctg. 10)	117.080,00	0	0	0
TOTALE	3.594.080,00	1.407.982,91	732.840,21	675.142,70

RIEPILOGO PER CENTRI DI COSTO DELLE SPESE CORRENTI COMPLESSIVE

Il complesso delle spese lorde correnti impegnate ai Capitoli del Rendiconto Finanziario si possono analizzare come segue per principali destinazioni/centri di costo (le percentuali esprimono l'incidenza di ciascun centro sul totale generale della spesa corrente):

CENTRO DI COSTO	IMPORTO	%
Amministrazione Centrale	5.234.963,72	12,17%
Istituti Maschili	5.267.015,99	12,25%
Istituti Femminili	4.208.029,20	9,79%
Centri Formativi	1.995.387,38	4,64%
Centri Vacanza	240.115,57	0,56%
Servizio Sociale	653.638,59	1,52%
Servizi Generali	445.256,17	1,04%
Prestazioni in danaro agli assistiti	21.555.580,35	50,13%
Servizi agli assistiti (compresi Master e corso Start)	206.814,72	0,48%
Residenza Montebello gestione/proprietà	930.478,49	2,16%
Organi Amministrativi e di controllo	1.234.262,52	2,87%
Realizzo entrate contributive	1.027.673,52	2,39%
TOTALE GENERALE	42.999.216,22	100,00%

Le principali voci di spesa confluite per destinazione nei centri di costo riportati nella tabella che precede si riferiscono:

- **per l'Amministrazione Centrale a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, spese d'ufficio, assicurazioni, servizi informatici, consulenze legali e varie, esercizio mezzi di trasporto, realizzo entrate contributive, spese straordinarie e arretrate;
- **per gli Istituti Maschili, gli Istituti Femminili e i Centri Studio a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, spese d'ufficio, assicurazioni, vitto, servizio dietetico, servizi logistici, tasse, rette, lezioni di sostegno a convittori, biblioteca, attività culturali, corsi di lingua, sport, assistenza medica e infermieristica, viaggi, noleggi, ospitalità ai familiari degli assistiti;
- **per i Centri Vacanza a:** compensi agli addetti, spese d'ufficio, di funzionamento, manutenzione locali, assicurazioni, lavanderia;
- **per il Servizio Sociale a:** retribuzioni, spese di funzionamento e manutenzione locali, fitti passivi, spese d'ufficio;
- **per i Servizi generali a:** formazione del personale, assicurazione auto propria, adesione all'AdEPP, spese per immobili in fitto a terzi, manutenzione giardini, assicurazioni Furto, Incendio e Responsabilità Civile opere d'arte, imposte e tasse, rimborsi contributivi;
- **per le Prestazioni in danaro agli assistiti:** alle diverse voci di erogazione in forma indiretta previste dal Piano Assistenziale;
- **per le Altre prestazioni in servizi agli assistiti a:** spese di funzionamento ed erogazioni per i partecipanti ai Programmi Logos e Start,
- **per la Residenza di Montebello a:** retribuzioni, funzionamento e manutenzione locali, spese d'ufficio, assicurazioni, mezzi di trasporto, vitto, servizi logistici.

Analogamente per le entrate correnti accertate:

**RIEPILOGO PER CENTRI DI RICAVO DELLE ENTRATE CORRENTI
COMPLESSIVE**

CENTRO DI RICAVO	IMPORTO	%
Entrate Contributive	41.829.990,15	84,70%
Proventi del patrimonio mobiliare/immobiliare	4.321.368,30	8,75%
Rette e altre entrate Istituti Maschili	1.295.743,08	2,62%
Rette e altre entrate Istituti Femminili	762.318,08	1,54%
Rette Centri Formativi	722.212,62	1,46%
Quote di partecipazione Residenza Montebello	173.915,32	0,35%
Quote di partecipazione Centri Vacanza	67.671,50	0,14%
Altre entrate a riduzione di spese generali	188.383,06	0,38%
Rette per altri servizi	15.500,00	0,03%
Rimborso di prestazioni	8.415,64	0,02%
TOTALE	49.385.517,75	100,00%

A-3) ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISIONI	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
REALIZZO DI INVESTIMENTI	111.500.000,00	6.514.177,01	6.514.177,01	0
LIQUIDAZIONE DI IMPIEGHI A BREVE	65.211.000,00	42.945.557,65	42.000.557,65	945.000,00
TOTALE	176.711.000,00	49.459.734,66	48.514.734,66	945.000,00

Tra le entrate per movimenti di capitale il presente Rendiconto Finanziario espone lo smobilizzo di investimenti a lungo e di impieghi a breve nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio. Infatti, per prassi costante, lo smobilizzo di un investimento viene accreditato sul conto bancario di Tesoreria: pertanto viene rilevato tra le entrate in conto capitale con emissione di una reverseale; il reimpiego transita in direzione inversa e quindi viene registrato con mandato tra le uscite in conto capitale.

A-4) SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI

DESCRIZIONE	PREVISIONI	IMPEGNI	PAGATE	DA PAGARE
SVILUPPO ANAGRAFE CONTRIBUTIVA	50.000,00	38.400,00	24.853,28	13.546,72
SVILUPPO CONTABILITA'	100.000,00	0	0	0
SVILUPPO S.I. PRESTAZIONI	150.000,00	18.000,00	4.350,00	13.650,00
IMMOBILI PER FINI ISTITUZIONALI	1.000.000,00	49.853,79	49.853,79	0
MANUTENZ. STRAORDINARIE IMMOBILI	986.000,00	213.040,23	47.455,46	165.584,77
MANUTENZ. IMMOBILI (P. TRIENNALE)	483.000,00	165.203,00	87.649,86	77.553,14
RIFINANZIAMENTO MANUT. STRAORD.	7.000.000,00	6.241.591,45	519.045,21	5.722.546,24
MOBILI, MACCHINE, ARREDI, ATTREZZ.	1.750.000,00	479.242,43	254.115,08	225.127,35
RINNOVO INV. MOBILIARI IN SCADENZA	111.350.000,00	30.000.400,00	30.000.400,00	0
IMPIEGHI MOBILIARI A BREVE	65.842.000,00	18.479.956,61	17.500.000,00	979.956,61
EROGAZIONE TFR E RELATIVI ANTICIPI	550.000,00	546.936,26	546.936,26	0
TOTALE	189.261.000,00	56.232.623,77	49.034.658,94	7.197.964,83

Tra le spese per movimento di capitali il presente Rendiconto espone il reinvestimento a lungo e il rinnovo di impieghi a breve nella misura in cui tali fatti di gestione hanno avuto, nell'esercizio, manifestazione numeraria. Si fa richiamo a quanto esposto con riferimento alle entrate per movimento di capitali. In relazione al TFR, tra le spese per movimento di capitali sono state esposte esclusivamente le liquidazioni ed anticipazioni corrisposte nell'anno.

A-5) PARTITE DI GIRO IN ENTRATA ED IN USCITA

Le **partite di giro** sono costituite da entrate e uscite per conto di terzi, che, quindi, rappresentano contemporaneamente un credito ed un debito: al 31.12.2006 l'importo complessivo delle stesse ammonta ad € 7.398.562,50 (sia in entrata che in uscita), così composto:

- per € 1.123.283,02 da ritenute previdenziali/assistenziali e trattenute varie personale dipendente e parasubordinato;
- per € 160.610,86 da ritenute fiscali su compensi lavoratori autonomi;
- per € 877.455,54 da ritenute fiscali su borse di studio agli assistiti;
- per € 2.220.092,57 da ritenute fiscali su lavoro dipendente e parasubordinato;
- per € 245.405,55 da anticipazioni economiche ed altre anticipazioni ;
- per € 2.270.783,14 da retribuzione al personale e relativi contributi da ripartire tra i vari servizi;
- per € 1.328,50 dalla rilevazione di introiti da telefoni pubblici da riversare alla Telecom
- per € 8.166,67 da donazioni e da IVA su interventi di sponsorizzazione da riversare;
- per € 57.684,60 da cauzioni per canoni mini-appartamenti versate nel 2005, da contabilizzare o restituire;
- per € 199.330,63 da partite in conto sospeso, alla data odierna, contabilizzate nei rispettivi capitoli;
- per € 233.663, da pagamenti provvisori da contabilizzare nell'anno successivo.

B - GESTIONE DEI RESIDUI

B- 1) GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI ANNI PRECEDENTI

I **residui attivi** alla chiusura dell'esercizio 2005 ammontavano complessivamente a € 41.418.335,54 analizzabili nelle seguenti voci:

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.06	RISCOSSO NEL 2006	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE ACCERTATE
Entrate contributive	36.234.300,00	18.749.434,61	23.389.000,00	5.904.134,61
Altre entrate	3.145.090,83	3.224.198,33	6.725,00	85.832,50
di cui maggiori entrate correnti				6.034.174,09
di cui minori entrate correnti				44.206,98
Entrate c/capitale	1.750.000,00	1.750.000,00	0	0
Partite di giro	288.944,71	273.749,32	15.195,39	0
TOTALI	41.418.335,54	23.997.382,26	23.410.920,39	