

L'accertamento di maggiori residui attivi ha determinato in Conto Economico un ricavo per sopravvenienza attiva; analogamente, l'accertamento di minori residui attivi ha determinato in Conto Economico un costo straordinario.

B- 2) GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI DI ANNI PRECEDENTI

I **residui passivi** alla chiusura dell'esercizio 2005 ammontavano a € 23.641.830,65. Alla fine del 2006 sono rimasti ancora a residui € 9.914.090,81.

DESCRIZIONE	RESIDUI AL 1.1.06	PAGATO NEL 2006	DA PAGARE	DIFFERENZE ACCERTATE
Spese correnti	14.616.978,39	4.533.107,71	8.303.310,02	1.780.560,66
Economie su spese correnti accantonate al 31/12/05				1.780.560,66
Spese in conto capitale	8.076.817,55	6.537.243,50	1.436.140,34	103.433,71
Partite di giro	948.034,71	773.393,56	174.640,45	0,70
Residui eliminati				103.434,41
TOTALE	23.641.830,65	11.843.744,77	9.914.090,81	1.883.995,07

Economie su residui passivi di spesa corrente al 31/12/2005

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

DESCRIZIONE	DIFFERENZE
Spese per Organi	24.392,73
Spese di personale ed altri oneri	54.768,37
Spese per beni e servizi	558.719,03
Contributi in danaro	1.142.680,53
TOTALI	1.780.560,66

Le economie sui capitoli di spesa corrente hanno dato luogo, nel Conto Economico, ad un ricavo straordinario.

B-3) ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2006

I **residui attivi** complessivi di competenza dell'esercizio 2006 e precedenti ammontano a € 48.690.413,43, articolati nei seguenti tre gruppi:

RESIDUI ATTIVI	Importo
Da entrate correnti	47.318.852,68
Da entrate in conto capitale	945.000,00
Da partite di giro	426.560,75
TOTALE	48.690.413,43

L'analisi è la seguente:

ENTRATE CORRENTI

- € 44.429.229,50 rappresentano il credito al 31/12/2006 per **contributi soggettivi**, così analizzato:

- € 12.540.000,00 per quote ancora dovute al 31/12/06 dai Sanitari liberi professionisti, al 22/5 rimosse per € 379.000;
- € 8.500.000,00 per trattenute 2006 a Sanitari dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, al 18/5 rimosse per € 7.498.000;
- € 22.289.000,00 per quote 2003/04/05 dovute al 31/12/06 dai Sanitari liberi professionisti, al 18/5 rimosse per € 5.250.000,00 mediante cartella esattoriale e per € 250.000 mediante avviso bonario; si segnala che per gli anni 2003/2004/2005 sono stati posti in riscossione mediante ruoli resi esecutivi:
 - il 19/7/2006 crediti per € 19.024.390,41;
 - il 18/4/2007 crediti per € 5.050.032,57;
- € 1.100.000,00 stima delle residue morosità delle Pubbliche Amministrazioni per contributi di anni precedenti, in parte in via di regolazione ed in parte oggetto di recupero giudiziale: al 18/5 sono state rimosse per € 407.000,00;
- € 229,50 per contributi volontari in via di regolazione;
- € 1.497.394,20 sono rappresentati dal credito per **proventi finanziari** maturati nel 2006 e da riscuotere nel 2007 (rateo di competenza delle cedole su titoli in portafoglio € 1.404.315,97, interessi attivi su conti correnti per € 93.078,23);
- € 1.385.190,85 sono crediti per **rette** delle strutture educative e quote di partecipazione per Case Vacanza;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- € 945.000,00 si riferiscono ad una obbligazione scaduta e giacente sul c/c di appoggio presso la Banca San Paolo al 31 dicembre 2006, il cui controvalore è transitato nel 2007 nel c/c di Tesoreria con emissione di reversale;

PARTITE DI GIRO

- € 426.560,75 rappresentano i residui attivi tra le partite di giro, di cui € 189.673,28 per anticipazioni economiche (piccola cassa) e anticipi di stipendio a dipendenti, € 117.094,44 per premi assicurativi anticipati, € 50.000,00 per anticipi a fornitori, € 21.639,57 per fitti passivi anticipati, etc.

B-4) ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2006

I residui passivi ammontano a complessivi € 25.715.016,99, articolati nei seguenti tre gruppi.

RESIDUI PASSIVI	Importo
Spese correnti	16.165.659,75
Spese in conto capitale	8.634.105,17
Partite di giro	915.252,07
TOTALE	25.715.016,99

L'analisi è la seguente:

SPESE CORRENTI

- € 102.897,00 si riferiscono a spese impegnate per indennità, gettoni e oneri connessi riferiti ai componenti degli Organi, alla data del 18/5/07 corrisposti per € 29.760,41;
- € 1.608.943,57 si riferiscono a spese impegnate per il personale (retribuzioni, indennità e relativi oneri) di competenza dell'esercizio 2006 e precedenti che alla data del 18/5/2007 sono stati corrisposti per € 983.555,37;

- € 1.866.314,94 si riferiscono a spese di funzionamento (acquisto di beni e servizi) a fronte di impegni di spesa non esauriti: al 18/5/2007 sono pagati per € 995.028,57;
- € 10.792.794,00 per prestazioni in denaro da corrispondere per gli anni scolastici/accademici 2005/06 e precedenti; l'accantonamento deriva dalla fisiologica non corrispondenza tra epoca di maturazione del diritto alle prestazioni (c.d. titolo di assistibilità) e quella di erogazione (dopo verifica con esito positivo del progresso negli studi). Alla data del 18/5/2007 risultano pagati per € 6.959.561,83.
- € 1.614.710,24 si riferiscono a spese per la riscossione esattoriale dei contributi di competenza 2005 ed altre spese arretrate;

SPESE IN CONTO CAPITALE

- Somme impegnate sia nel 2006 che in anni precedenti per la realizzazione dei sistemi informativi della contribuzione, delle prestazioni e della contabilità per € 93.747,52;
- Somme impegnate nel 2006 ed in anni precedenti per trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili e relativi impianti per complessivi € 7.313.813,32;
- Somme impegnate per l'acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 246.587,72.
- Somme impegnate per investimenti in pronti c/termine per € 979.956,61;

PARTITE DI GIRO

- € 817.458,92 si riferiscono ai debiti tributari e previdenziali sulle retribuzioni a dipendenti, sui compensi a collaboratori e professionisti, su borse di studio ed altre erogazioni ad assistiti riferiti al mese di dicembre 2006;
- € 97.793,15 per pagamenti da rimettere;

EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL 2006

- prima fase della riorganizzazione degli uffici Amministrativi con individuazione ed assegnazione di responsabilità funzionali (aprile);
- la notifica (dall'agosto) di cartelle esattoriali ai soggetti inadempienti all'obbligo per gli anni 2003, 2004 e 2005;
- l'attivazione (ottobre) del nuovo Centro Formativo Universitario di Torino con ricettività (108 posti) maggiore di quello esistente;
- l'impianto dei dati (novembre) e l'entrata in funzione (dicembre) del sistema informativo integrato tra contabilità finanziaria ed economica/patrimoniale con un modulo per il Controllo di Gestione;
- il rinnovo nel dicembre del Contratto Integrativo Aziendale per il periodo dal 15/10/2005 al 31/12/2007 che prevede, oltre l'incremento del Premio Aziendale di Rendimento (la percentuale sul tabellare 2004 passa dal 18% al 22%), la rivalutazione media dell'8,9% degli altri istituti, quale indice medio di rivalutazione degli anni di vigenza del previgente contratto Integrativo aziendale (15/10/2001 – 14/10/2005) il controvalore complessivo è stimato in € 271.456,20;
- Nei termini di Legge è stato aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza che è una delle misure previste dall'allegato b) al Codice della Privacy (D.lgs. 196/2003)

EVENTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si segnala l'entrata in vigore il 1/1/2007 dell'art 1 comma 485 della legge 27/12/2006 n. 296 (Finanziaria 2007) che ha così sostituito la lettera e) dell'art. 2 della legge 7/7/1901 n. 306 istitutiva dell'Onaosi:

(alle spese occorrenti pel mantenimento, l'educazione e l'istruzione degli orfani e delle orfane di cui all'art. 1, concorreranno):

"e) il contributo obbligatorio di tutti i sanitari dipendenti pubblici, iscritti ai rispettivi ordini professionali italiani dei medici chirurghi, odontoiatri, veterinari e farmacisti, nella misura e con le modalità di versamento fissate dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con regolamenti soggetti ad approvazione dei Ministeri vigilanti ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.Lgs. 30/6/1994 n. 509 e successive modificazioni;"

L'intervento normativo ha determinato una prima modifica allo Statuto ed ai regolamenti interni della Fondazione già operata con la delibera CdA n. 4 /2007 ed inoltre la modifica del Bilancio Preventivo 2007 e dei connessi programmi di gestione essendo venute meno dal 2007 le entrate dai Sanitari liberi professionisti o non dipendenti pubblici.

La proposta di assestamento del Preventivo 2007 e dei documenti collegati verrà sottoposta al CdA contestualmente a quella relativa al presente consuntivo 2006.

D) IMPIEGHI E RENDIMENTI

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie contabilizzati nel 2006:

Riscossi	2.801.230,78
Rimasti da riscuotere	1.497.394,20
TOTALE DEI RENDIMENTI 2006	4.298.624,98

Il totale dei rendimenti contabilizzati nel 2006 comprende l'importo di € 1.404.315,97 a fronte del rateo cedole maturate nel 2006 e da riscuotere nel 2007, nonché l'importo di € 93.078,23 a fronte della remunerazione per il IV trimestre 2006 della giacenza liquida.

Sulla base dei suddetti valori, mettendo in rapporto gli interessi accertati per competenza nel 2006 con la consistenza iniziale degli impieghi e depurando questi ultimi del valore dei prodotti finanziari in portafoglio (polizze assicurative, gestioni patrimoniali e fondi) che non staccano cedola, ma capitalizzano gli interessi, il rendimento netto medio si ottiene applicando la formula $I = C \cdot i \cdot t/36.500$, come segue: $4.298.624,98 : 183.715.200,44 = 2,37 \%$

Il dettaglio per composizione degli impieghi (valori di bilancio) è il seguente:

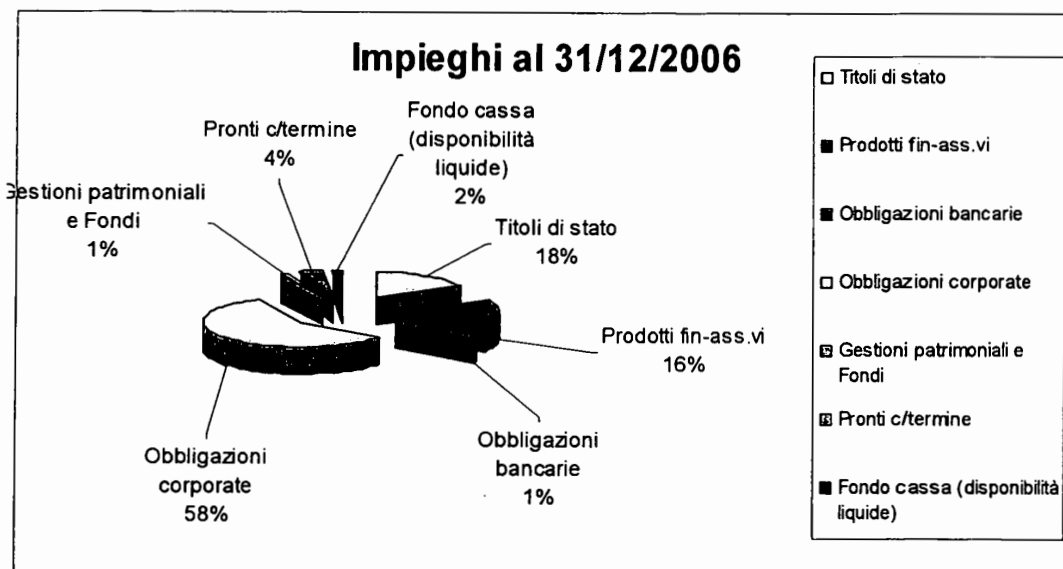
DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE (31/12/2005)	VALORE FINALE (31/12/2006)
Titoli di Stato	97.057.711,00	96.761.607,42
Prodotti finanziari ed assicurativi	77.443.000,00	72.443.000,00
Obbligazioni bancarie	63.174.545,00	66.347.271,31
Obbligazioni Corporate	7.178.365,00	4.648.716,06
Gestioni Patrimoniali e Fondi	5.693.107,86	5.686.633,30
Pronti contro termine	14.500.000,00	15.895.956,62
Liquidità (saldo c/c di Tesoreria)	4.769.533,83	6.914.092,74
TOTALE	269.816.262,69	268.697.277,45

Per temporanee esigenze di cassa, nel 2006 sono stati liquidati alcuni impieghi (polizze assicurative) in vista della stabilizzazione del flusso delle entrate contributive sia in competenza 2006 che a residui, verificatasi nel dicembre. Per effetto di tale dinamica è stato possibile programmare i ripristini degli investimenti, in corso al 31/12/06, come conferma il più elevato saldo di Tesoreria alla stessa data.

I valori riportati delle diverse tipologie di impiego per il 2006 sono determinati secondo i seguenti criteri:

- **Titoli di Stato ed obbligazioni:** al costo di acquisto rettificato, in più o in meno, col rateo 2006 dello scarto di emissione; di questi, lo stock titoli con scadenza entro il 31/12/2007 è stato valorizzato al minore tra costo di acquisto e valore di mercato alla data di bilancio (prezzo medio dicembre 2006), valorizzando a 100 se il minore tra i due è superiore alla pari.
- **Prodotti assicurativi e Pronti contro termine:** al valore di sottoscrizione.
- **Gestioni patrimoniali e Fondi:** al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato (prezzo medio dicembre 2005); quando il minore tra i due valori risulta superiore a 100, viene attribuito il valore alla pari (100). Al valore investito si somma il valore nominale della giacenza liquida della Gestione o del Fondo al 31/12/2006.
- **Fondo cassa (liquidità):** al valore nominale.

Le scelte dell'Ente in materia di impieghi mobiliari si ispirano a criteri che, escludendo l'esposizione azionaria diretta, si caratterizzano, altresì, per: 1) garanzia o protezione del capitale investito a scadenza 2) garanzia di un rendimento minimo 3) stima del rendimento atteso nel periodo, ove possibile 4) orizzonte temporale fino a 5 anni, con limitata possibilità di sottoscrizione di impieghi di durata superiore.



CONTO ECONOMICO					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
COSTI E SPESE	2006	2005	RICAVI E PROVENTI	2006	2005
Prestazioni previdenziali e assistenziali	21.555.580,35	20.371.020,73	Contributi	41.829.990,15	40.618.106,09
Prestazioni in servizi	13.501.479,94	13.362.054,52	Canoni di locazione	22.743,32	53.348,78
Organi Amministrativi e di controllo	1.234.262,52	888.797,20	Interessi e proventi finanziari	4.298.624,98	4.945.630,20
Comp. Prof.li e di lavoro autonomo	650.957,27	435.700,06	Altri ricavi correnti	3.234.159,30	4.194.899,40
Personale Amm.ne Centrale	3.768.128,26	3.282.824,44			
Utenze Amm.ne Centrale	71.000,00	77.525,57			
Servizi vari Amm.ne Centrale	1.483.956,36	1.341.852,22			
Comunicazione istituzionale	150.110,72	2.000,00			
Oneri tributari	104.385,61	97.851,03			
Oneri finanziari	0	338,48			
Altri costi	479.355,19	1.329.297,29			
A) TOTALE SPESE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	42.999.216,22	41.189.261,54	A) TOTALE ENTRATE CORRENTI RENDICONTO FINANZIARIO	49.385.517,75	49.811.984,47
Oneri straordinari	44.206,98	73.359,00	Rettifiche di costi		45.000,00
Accantonamento a Fondo TFR	435.716,84	429.966,86	Incremento di valori	6.034.174,09	2.410.026,52
Accantonamento a F sval. crediti	0	5.276.000,00	Economie su costi anni precedenti	1.780.561,36	12.554.060,20
Accantonamento a F di ammortamento	4.693.266,47	3.584.235,91			
B) ONERI NON RILEVATI NEL R. F.	5.173.190,29	9.363.561,77	B) PROVENTI NON RIL NEL R. F.	7.814.735,45	15.009.086,72
A + B TOT. COSTI DI COMPETENZA	48.172.406,51	50.552.823,31			
AVANZO D'ESERCIZIO	9.027.846,69	14.268.247,88			
TOTALE PAREGGIO A	57.200.253,20	64.821.071,19	A + B TOT RICAVI DI COMPETENZA	57.200.253,20	64.821.071,19

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

Prestazioni in denaro € 21.555.580,35

Il saldo corrisponde alle spese impegnate sui Capitoli della ctg. 5 del Titolo 1 del Rendiconto Finanziario, di cui risultano pagati € 17.628.888,35 e restano da pagare (ovvero accantonati) € 3.926.692,00. Nel totale pagato è compreso l'importo di € 818.452,30 assolto a titolo di IRAP.

Prestazioni in servizi 13.501.479,84

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. Nel totale è compreso l'importo di € 250.608,72 assolto a titolo di IRAP. Per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Organi amministrativi e di controllo € 1.234.262,52

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; nel totale è compreso l'importo di € 25.931,38 assolto a titolo di IRAP; per l'analisi dei capitoli si rinvia alla sezione A-2).

Competenze professionali e lavoro autonomo € 650.957,27

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 € 3.768.128,26

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); nel totale è compreso l'importo di € 106.646,40 assolto a titolo di IRAP.

Utenze Amministrazione Centrale € 71.000,00

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 € 1.483.956,36

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 € 150.110,72

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

Oneri Tributari € 104.385,61

Il saldo si compone delle spese impegnate sul Cap. 600 per i saldi Ires e Ici del 2005, degli analoghi acconti per il 2006, tasse rifiuti, imposte locali.

Altri costi € 479.355,19

Il saldo si compone delle spese impegnate su diversi capitoli relativi a spese di funzionamento generali, non specificamente imputabili come i canoni di assistenza, di licenza e per servizi informatici, l'assicurazione fabbricati, le spese di funzionamento e di manutenzione di immobili a disposizione, le spese di manutenzione dei giardini, quelle per esercizio degli automezzi, oneri diversi del personale, commissioni e spese bancarie e postali.

E-2) COSTI NON CORRISPONDENTI A USCITE FINANZIARIE

Altri oneri 44.206,98

Evidenzia i maggiori debiti rilevati rispetto al 2005 per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Le giornate maturate risultano n. 3.419 per un controvalore di € 306.542,72.

Accantonamento annuo a Fondo TFR € 435.716,84

Comprende la rivalutazione dell'accantonamento al 31/12/2005 integrata del maturato di competenza 2006.

Rettifiche di valori – Ammortamenti € 4.693.266,57

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 1.513.810,34

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 3.084.379,52

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 95.076,71

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 CORRENTIContributi 41.829.990,15

Il saldo si compone e corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2006 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 22.743,32

Corrisponde alle entrate accertate di competenza 2006 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 4.298.624,98

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2006 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 2006. Per il dettaglio si rimanda alla Sezione A-1-2).

Altri ricavi correnti 3.234.159,30

Corrisponde al totale delle entrate accertate di competenza 2006 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 FINANZIARIEIncremento di valori € 6.034.174,09

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 1.780.561,36

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

Il Conto Economico della Fondazione al 31.12.2006 si chiude pertanto con un Utile di esercizio pari a € 9.027.846,69.

STATO PATRIMONIALE					
<i>Istruzioni del Ragioniere Generale dello Stato del 4/7/1996</i>					
ATTIVO	2006	2005	PASSIVO	2006	2005
Immobilizzazioni immateriali	305.304,94	332.735,56	Ferie arretrate dipendenti	306.542,72	255.348,80
Immobilizzazioni materiali	111.865.248,17	102.732.144,07	Fondo TFR dipendenti	1.586.130,24	1.697.349,65
Immobilizzazioni finanziarie	219.252.623,49	221.963.306,08	Debiti	17.963.075,28	15.450.859,28
Crediti contributivi	44.429.229,50	36.234.300,00	Altri debiti	97.793,15	114.153,82
Attività finanziarie	42.530.561,22	43.268.370,14	Fondi di ammortamento	16.199.471,33	11.640.404,95
Disponibilità liquide	6.914.092,74	4.625.609,69	Fondo sval. crediti contrib.	16.276.000,00	16.276.000,00
Altri crediti	1.717.575,53	1.736.098,10	Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	1.598.608,40	1.697.937,44			
TOTALE ATTIVITA'	428.613.243,99	412.590.501,08	TOTALE PASSIVITA'	52.429.012,72	45.434.116,50
			Patrimonio netto di cui	376.184.231,27	367.156.384,58
			Riserva Legale	105.098.978,96	105.098.978,96
			Restante Patrimonio Netto	262.057.405,62	247.789.157,74
			Avanzo d'esercizio	9.027.846,69	14.268.247,88
			TOTALE A PAREGGIO	428.613.243,99	412.590.501,08
CONTI D'ORDINE					
DESCRIZIONE	2006	2005	DESCRIZIONE	2006	2005
Rette Scuole Specializz c/impegni	1.418.046,58	1.114.311,49	Impegni v/Università	1.418.046,58	1.114.311,49
Immobilizzazioni c/impegni	7.654.148,56	8.076.817,55	Imp spesa per immobilizzazioni	7.654.148,56	8.076.817,55
Totale conti d'ordine	9.072.195,14	9.191.129,04	Totale conti d'ordine	9.072.195,14	9.191.129,04

F-1) – DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali € 305.304,94

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 111.865.248,17, in dettaglio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO
Fabbricati	102.812.650,66
Terreni	891.972,71
Macchinari	1.268.427,76

Mobili	5.680.919,34
Biancheria	459.028,48
Stoviglie e suppellettili	265.305,70
Impianti	372.086,07
Automezzi	90.926,01
Attrezzature	23.931,44
	111.865.248,17

Il saldo espone il valore:

- dei fabbricati incrementato delle manutenzioni straordinarie e delle ristrutturazioni effettuate;
- dei terreni agricoli di proprietà;
- 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 € 219.252.623,49

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. Si riporta il dettaglio degli investimenti finanziari immobilizzati.

INVESTIMENTI MOBILIARI IMMOBILIZZATI	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	90.606.619,27
PRODOTTI STRUTTURATI	30.500.000,00
PRODOTTI ASSICURATIVI	60.049.000,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	29.968.595,51
OBBLIGAZIONI CORPORATE	2.441.775,41
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	5.686.633,30
	219.252.623,49

Crediti contributivi € 44.429.229,50

Esponde il valore dei crediti per contributi 2006 e precedenti ancora da riscuotere

Attività finanziarie € 42.530.561,22

Esponde il valore degli investimenti in titoli di Stato, obbligazioni e polizze a premio unico detenute a breve, la cui scadenza è anteriore al 31.12.2007. Se ne riporta il dettaglio:

INVESTIMENTI MOBILIARI - ATTIVITA' FINANZIARIE	
DESCRIZIONE	A BILANCIO
TITOLI DI STATO	6.154.988,15
PRODOTTI STRUTTURATI	2.492.250,00
OBBLIGAZIONI BANCARIE	3.386.425,80
OBBLIGAZIONI CORPORATE	2.206.940,65
PRONTI C/TERMINE	15.895.956,62
PRODOTTI ASSICURATIVI	12.394.000,00
	42.530.561,22

Disponibilità liquide € 6.914.092,74

Il saldo espone la giacenza al 31/12/2006 presso il Tesoriere.

Altri crediti € 1.717.575,53

Si riferiscono a crediti per rette degli Istituti e Centri Formativi (€ 1.385.190,85) anticipazioni economali (€ 189.673,28), € 93.078,23 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 € 1.598.608,40

I ratei sono costituiti dalla parte riferita al 2006 delle cedole su titoli in portafoglio della Fondazione incassate nei primi mesi del 2006 per € 1.404.315,97 nonché ad altri costi anticipati per premi assicurativi per € 117.094,44, per fitti passivi per € 21.639,57, altri canoni per € 50.000,00.

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.

La gestione tecnico – amministrativa degli immobili è svolta dall'Area Tecnica della Fondazione, che cura 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 complessità tecnica, dette attività 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 e del relativo valore contabile.

DETTAGLIO TERRENI E FABBRICATI

Ubicazione	Destinazione d'uso	Valore al 31/12/06	
V.le O.Antinori (PG)	Istituti Maschili	15.574.202,89	
Via della Cupa (PG)	Istituti Femminili	9.701.243,20	
Loc.Montebello (PG)	Centro Servizi Campus Universitario	3.298.707,63	
Messina	Centro Formativo Universitario	1.179.761,73	
Padova	Centro Formativo Universitario Femminile	2.490.718,93	
Padova	Centro Formativo Universitario Maschile	2.095.184,54	
Pavia	Centro Formativo Universitario	1.446.417,73	
Loc.Montebello (PG)	Campus Universitario	3.072.626,43	
Nevegal (BL)	Centro Vacanze	908.849,33	
Loc. Porto Verde (RN)	Centro Vacanze	949.133,66	
Prè S. Didier(AO)	Centro Vacanze	1.339.619,74	
Loc.Ispani (SA)	Centro Vacanze	644.335,79	
Loc.S. Andrea d. Fratte (PG)	Magazzino Generale	505.007,86	
Loc.Montebello (PG)	Residenza per Sanitari Anziani	8.121.200,34	
Bologna	Centro Formativo Universitario	22.155.467,18	
Via R.d'Andreotto (PG)	Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	7.994.480,70	
Torino	Centro Formativo Universitario	13.489.680,19	
a) fabbricati ad utilizzo diretto		94.966.637,87	91,57%
Torino	Centro Formativo Universitario	4.546.037,01	
Via XX settembre (PG)	ex Sede Legale/Uffici Amministrazione Centrale	1.824.377,04	
P. della Repubblica (PG)	Appartamento	607.231,05	
Via Eugubina (PG)	Appartamento	354.866,49	
L.go Cacciatori delle Alpi (PG)	Appartamento	513.501,20	
b) fabbricati disponibili al 31/12/06		7.846.012,79	7,57%
TOTALE FABBRICATI (a+b)		102.812.650,66	99,14%
Loc.Montebello (PG)	Terreni pertinenziali alla RSA	446.735,22	
Torgiano e Bettona (PG)	Terreni ceduti in fitto	445.237,49	
c) terreni		891.972,71	0,86%
TOTALE GENERALE (a+b+c)		103.704.623,37	100%

F-2) DESCRIZIONE DELLE PASSIVITA'

Debiti non compresi nella situazione amministrativa € 306.542,72

Comprende il controvalore delle ferie maturate e non godute dal personale dell'Ente nel 2006.

Fondo trattamento di fine rapporto € 1.586.130,24

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 31/12/2006 dell'importo accantonato al 31/12/2005.

Debiti € 17.963.075,28

Comprende:

- l'accantonamento per prestazioni in danaro da erogare per borse di studio ed altre provvidenze per € 10.972.794,00;
- debiti per stipendi arretrati e relativi oneri tributari e previdenziali su retribuzioni per € 1.608.943,57
- debiti per indennità gettoni, spese e oneri tributari e previdenziali riferiti agli Organi per € 102.897,00
- debiti per spese di funzionamento (acquisto beni e servizi) per € 1.866.314,94;
- altri debiti per spese generali ed accantonamenti per € 1.614.710,24;
- oneri tributari e previdenziali su retribuzioni, compensi e borse di studio (€ 817.458,92);
- Somme impegnate per investimenti in pronti c/termine per € 979.956,61;

Altri debiti 97.793,15

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 € 16.199.471,33

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 crediti non ancora riscossi a fronte di contributi obbligatori 2003, 2004, 2005 e 2006 da Sanitari liberi professionisti e per i quali al 31/12/2006 non erano ancora operanti le procedure per la riscossione mediante ruoli esattoriali. Nell'aprile del 2007 sono stati messi a ruolo per € per € 5.050.032,57. Per il residuo è prevista la messa a ruolo entro la fine del 2007. La scelta è meramente prudenziale tenuto conto che seppure a taluni mancati pagamenti siano seguiti contenziosi giudiziali, la Fondazione ha finora sostenuto in quelle sedi con esito favorevole la propria posizione. 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 € 376.184.231,27

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 € 262.057.405,62;
- del risultato d'esercizio 2006, pari a € 9.027.846,69.

INDIVIDUAZIONE DEI CESPITI CHE COSTITUISCONO LA RISERVA LEGALE	
IMMOBILIARI: TERRENI E FABBRICATI	103.704.623,37
MOBILIARI: TITOLI DI STATO	1.394.355,59
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 n. 73 rette di frequenza a scuole di specializzazione finanziate dall'Ente, garantite da fidejussioni per € 1.418.046,58.
- impegni per immobilizzazioni e cespiti ammortizzabili per € 7.654.148,56, esposti nel Rendiconto finanziario tra i residui passivi in conto capitale, che si prevede di esaurire nel corso del 2007/2008. Sono analizzabili come segue:
 - manutenzioni, trasformazioni, ricostruzioni e ripristini di immobili per complessivi € 7.313.813,32;
 - acquisto di hardware, attrezzature, macchinari, impianti, mobili etc. per € 246.587,72.
 - implementazioni ai softwares applicativi dell'anagrafe e gestione contributiva, della contabilità e delle prestazioni per € 93.747,52.

G) DATI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE

DIPENDENTI AL 31/12/2006		
INQUADRAMENTO	NUMERO	DI CUI A TERMINE
Direnti	3	0
Quadri	7	0
Dipendenti A1	12	0
Dipendenti A2	8	0
Dipendenti A3	4	0
Dipendenti B1	11	0
Dipendenti B2	9	0
Dipendenti B3	19	2
Dipendenti C1	39	0

Dipendenti C2	54	0
Dipendenti C3	17	0
Dipendenti D1	6	6
Dipendenti 1E 1	2	0
Dipendenti 1E 2	6	0
Dipendenti 1E 3	2	0
Dipendenti 2E 1	17	0
Dipendenti 2E 3	20	20
Dipendenti 2RA1	5	0
Dipendenti 2RA2	2	0
Dipendenti 2RA3	3	1
Dipendenti 2R1	2	0
Dipendenti 2R2	1	0
Dipendenti 2R3	1	1
TOTALE	250	30

DIPENDENTI PER CENTRO DI COSTO	AMMINISTRAZIONE	SERV. SOCIALE	IST. MASCHILI	ISTI FEMMINILI	CENTRI FORMATIVI	TOTALE
Dirigenti	2			1		3
Quadri	7					7
Dipendenti A1	8				4	12
Dipendenti A2	3			1	4	8
Dipendenti A3	3				1	4
Dipendenti B1	7		1	2	1	11
Dipendenti B2	9					9
Dipendenti B3	14		4		1	19
Dipendenti C1	4		20	14	1	39
Dipendenti C2	5		23	26		54
Dipendenti C3	1		8	8		17
Dipendenti D1			5	1		6
Dipendenti 1E 1			2			2
Dipendenti 1E 2			1	5		6
Dipendenti 1E 3			2			2
Dipendenti 2E 1			8	9		17
Dipendenti 2E 3			10	10		20
Dipendenti 2RA1		5				5
Dipendenti 2RA2		2				2
Dipendenti 2RA3		3				3
Dipendenti 2R1	2					2
Dipendenti 2R2	1					1
Dipendenti 2R3	1					1
TOTALI	67	10	84	77	12	250