

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2007
DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI
ITALIANI (O.N.A.O.S.I.)

Il conto consuntivo dell'esercizio 2007 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute nel D.P.R. 27.02.2003 n. 97 e nel Regolamento di Contabilità che la Fondazione si è dato.

In relazione a quanto sopra, è stato predisposto il progetto di **Conto Consuntivo 2007**, composto dal **Rendiconto Finanziario**, dal **Conto Economico** e dallo **Stato Patrimoniale**, esaminati dalla Giunta Esecutiva nella seduta dell'11 giugno 2008. La documentazione è stata trasmessa a questo Collegio in data 12.06.2008, con nota prot. n. 2452/U.

La relazione illustrativa al bilancio, alla quale si fa rinvio per le informazioni di dettaglio, trasmessa a questo Collegio il 16.06.2008, tramite e-mail, 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.

Il Collegio ritiene di far presente preliminarmente quanto segue:

- Il bilancio di previsione 2007, deliberato entro i termini statutari e divenuto esecutivo il 23.12.2006, ossia in vigenza della legge finanziaria n.289/02, prevedeva, tra le altre, come entrate contributive i contributi dovuti dai sanitari liberi professionisti per un ammontare di € 27.000.000,00. In seguito all'entrata in vigore della modifica legislativa introdotta dall'art. 1, comma 485, della L.F. 296/06, l'obbligatorietà contributiva per i sopraccitati liberi professionisti è venuta meno e ciò ha vanificato la previsione di entrate di € 27.000.000,00.

Al riguardo il Collegio, con verbale n.1 del 13.01.2007, evidenziò alla Fondazione la necessità di "adottare provvedimenti atti ad assicurare l'equilibrio economico-finanziario del bilancio di previsione 2007".

- La sentenza della Corte Costituzionale n.190 del 5/6/2007, che ha dichiarato l'incostituzionalità dell'art.52 comma 23 della citata legge 289/02, ha determinato un vuoto normativo con ulteriori problematiche economico-finanziarie aggiuntasi a quelle sopra riportate (v. verbale del Collegio n.7 del 13.07.2007 punto n.6). Tale sentenza ha, altresì, determinato l'attivazione di un notevole contenzioso da parte di sanitari libero professionisti per l'annullamento di cartelle esattoriali relative ai contributi degli anni 2003-2006 e/o per l'ottenimento del rimborso di quanto pagato.
- L'art. 29 del D.L. 159/07, convertito in Legge 222/07 ha colmato il vuoto normativo di cui sopra fissando i criteri cui il C.d.A. della Fondazione deve attenersi nella determinazione della misura del contributo obbligatorio dovuto dai sanitari.

Alla luce del nuovo quadro normativo e gestionale l'Amministrazione ha rielaborato i propri piani e programmi con l'obiettivo del ripristino dell'equilibrio del bilancio 2007 che per la parte corrente, il bilancio di previsione è stato così rideterminato:

ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2007	VARIAZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2007 ASSESTATO
Entrate contributive	43.645.000,00	- 24.135.000,00	19.510.000,00
Interessi e proventi finanziari	7.119.000,00	+ 7.400.000,00	14.519.000,00
Prestazioni di servizi	3.294.000,00	- 19.500,00	3.274.500,00
Canoni locazione etc.	324.000,00	- 102.000,00	222.000,00
Totale Entrate correnti	54.382.000,00	- 16.856.500,00	37.525.500,00

USCITE

DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2007	VARIAZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2007 ASSESTATO
Organi amministrativi e di controllo (cat. 1)	981.000,00	+ 200.000,00	1.181.000,00
Personale (cat. 2)	12.282.000,00	- 693.500,00	11.588.500,00
Beni e servizi (cat. 4)	8.818.000,00	- 2.673.200,00	6.144.800,00
Prestazioni in danaro (cat. 5)	24.381.000,00	- 8.258.000,00	16.123.000,00
Oneri tributari (cat. 8)	1.422.000,00	- 124.782,22	1.297.217,78
Poste correttive di entrate correnti (cat. 9)	2.465.000,00	- 2.415.000,00	50.000,00
Spese non classificabili in altre voci (cat. 10) compreso Fondo Riserva	3.030.000,00	- 1.889.282,78	1.140.717,22
TOTALE SPESE CORRENTI	53.379.000,00	- 15.853.765,00	37.525.235,00

Con gli stessi provvedimenti di assestamento il C.d.A. ha provveduto ad iscrivere in bilancio le seguenti somme, utilizzando quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2006 e disponibile:

- € 2.500.000,00 , per spese legali connesse ai ricorsi di sanitari libero professionisti avverso le richieste di pagamento dei contributi dovuti;
- € 15.376.000,00 (in aggiunta ad € 2000.000,00 già accantonati nei precedenti esercizi) , per sfondo svalutazioni crediti.

Con questa ultima operazione si è provveduto a riallineare le scritture della contabilità finanziaria con lo Stato Patrimoniale che già ricomprendeva detto fondo di svalutazione.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio dà atto che sono stati esattamente riportati nel conto in esame, l'ammontare del fondo di cassa (€ 6.914.092,74), i residui attivi (€ 48.690.413,43) e residui passivi (€ 25.715.016,99) risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente.

Il Rendiconto Finanziario si compendia nella seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2007	
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		6.914.092,74
{	riscossioni in conto competenza	235.546.259,26
	riscossioni in conto residui	24.376.009,24
TOTALE RISCOSSIONI		+ 259.922.268,50
{	pagamenti in conto competenza	249.491.748,55
	pagamenti in conto residui	14.370.271,72
TOTALE PAGAMENTI		- 263.862.020,27
CONSISTENZA DELLA CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	2.974.340,97
{	residui attivi esercizi precedenti	26.695.266,67
	residui attivi esercizio di competenza	13.557.832,71
TOTALE RESIDUI ATTIVI		+ 40.253.099,38
{	residui passivi esercizi precedenti	8.416.517,01
	residui passivi esercizio di competenza	31.254.944,88
TOTALE RESIDUI PASSIVI		- 39.671.461,89
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	=	3.555.978,46

Allo stesso risultato si perviene con il seguente conteggio:

CONTO DI COMPETENZA

Avanzo di amministrazione applicato	+ 26.876.000,00
Totale entrate accertate	+ 249.104.091,97
Totale spese impegnate	- 280.746.693,43
DISAVANZO DI COMPETENZA	- 4.766.601,46

CONTO DEI RESIDUI

Maggiori accertamenti nei residui attivi	€ 2.382.209,15
Variazioni (in meno) nei residui passivi	€ 2.928.228,26
Variazioni positive	€ 5.310.437,41
Minori accertamenti nei residui attivi	- € 1.346,67
AVANZO NEI RESIDUI	€ 5.309.090,74

La gestione complessiva dell'esercizio 2007 si è pertanto conclusa con un avanzo di € 3.555.978,46 costituito da:

Disavanzo nella gestione di competenza	€ 4.766.601,46
Avanzo nella gestione dei residui	€ 5.309.090,74
Avanzo di amministrazione 2006 non applicato al Bilancio	€ 3.013.489,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2007	€ 3.555.978,46

Come risulta dai prospetti di cui sopra, l'avanzo al 31.12.2007 è stato conseguito per effetto dell'avanzo nel conto dei residui, che ha consentito di riassorbire il disavanzo della gestione di competenza.

SITUAZIONE DI TESORERIA

Il conto di Tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2007, un avanzo di cassa di **€ 2.974.340,97** così determinato:

Fondo di cassa al 1.1.2007	€ 6.914.092,74
- Riscossioni	€ 259.922.268,50
Somma	€ 266.836.361,24
Pagamenti	€ 263.862.020,27
Fondo di cassa al 31.12.2007	€ 2.974.340,97
	=====

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

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Collegio osserva preliminarmente che i prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non discendono direttamente dal sistema di contabilità finanziaria in atto, per cui si è reso necessario effettuare operazioni di raccordo per consentire l'allineamento con detti prospetti.

Il sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, - che prevede anche un modulo per il controllo di gestione - è stato attivato in via sperimentale nel corso del 2007, ma non è ancora pienamente operativo.

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

STATO PATRIMONIALE

Attività		€ 429.840.071,43
Passività	€ 53.629.729,86	
Patrimonio Netto :	€ 376.210.341,57	
Di cui		
Riserva Legale	€ 105.098.978,96	
Patrimonio al netto della riserva legale	€ 271.085.252,31	
Avanzo economico	€ 26.110,30	
TOTALE A PAREGGIO	€ 429.840.071,43	€ 429.840.071,43
	=====	=====

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Proventi		€ 40.837.441,99
Costi e Spese	€ 40.811.331,69	
AVANZO DI ESERCIZIO	€ 26.110,30	
TOTALE A PAREGGIO	€ 40.837.441,99	€ 40.837.441,99
	=====	=====

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.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo le norme di comportamento degli Organi di Controllo statuite dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. In conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Abbiamo proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, dell'attività amministrativa e dell'osservanza delle norme di legge e dello Statuto.

Nell'ambito di tale attività di controllo è stato verificato:

- durante l'esercizio e con cadenza trimestrale la regolarità e correttezza della tenuta della contabilità;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili e la conformità dello stesso alle norme di riferimento.

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche a scandaglio, degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili impiegati, la verifica della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

➤ 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

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.

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-

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 2008, valutati al minor valore tra il prezzo di acquisto e quello di mercato, individuato come media dei prezzi del mese di dicembre 2007.

-Crediti contributivi-

La voce di Bilancio riporta l'ammontare dei contributi dovuti dai soggetti liberi professionisti e dagli Enti Pubblici datori di lavoro, riferiti all'anno 2007 e precedenti ancora da riscuotere. Il valore viene rettificato mediante il mantenimento di un fondo di svalutazione che al 31.12.2007 è pari ad € 17.376.000,00 riferito essenzialmente alle quote contributive dei sanitari non dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, relative agli anni dal 2003 al 2006.

In sede di assestamento del bilancio di previsione 2008, argomento all'o.d.g. del 21 giugno 2008 del C.d.A., propone l'integrazione del fondo svalutazione per ulteriori € 2.624.000,00; con tale integrazione il fondo assomma a complessivi € 20.000.000,00.

Dalla documentazione emerge che l'ammontare dei crediti contributivi al 31.12.2007 ammonta ad € 35.618.172,29, di cui € 10.323.172,29 riferiti a sanitari dipendenti da Pubbliche Amministrazioni, € 25.240.000,00 riferiti a sanitari liberi professionisti. Alla data del 29.05.2008 risultano riscossi € 8.153.000,00 dalle Pubbliche Amministrazioni ed € 498.000,00 da soggetti liberi professionisti.

-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.

➤ Per quanto attiene il Conto Economico:

° **COSTI**

-Prestazioni assistenziali e prestazioni in servizi-

I costi discendono dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo dell'esercizio 2007 e opportunamente modificato come sopra precisato, per garantire agli assistiti prestazioni sia in forma diretta che indiretta.

Le altre voci di costo risultano analiticamente dettagliate alle pagine 34 e seguenti della relazione illustrativa.

RICAVI

-Contributi-

Trattasi di entrate contributive di competenza dell'esercizio in corso dovute da Enti Pubblici datori di lavoro di contribuenti obbligatori e da contribuenti volontari.

Le altre voci di ricavi risultano analiticamente dettagliate alle pagine 37 della relazione illustrativa.

* * * * *

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;

Al riguardo si evidenzia che è in corso di definizione la riorganizzazione degli uffici, dei servizi e dei procedimenti amministrativo contabili, al fine di procedere alla integrazione della contabilità finanziaria con quella economico patrimoniale.;

- nel corso dell'esercizio siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

* * * * *

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 adottati nel corso dell'anno assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 26.110,30 corrispondente all'avanzo economico di esercizio e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate per assicurare una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2007 è stato certificato in data 18/06/2008 dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;

Raccomanda

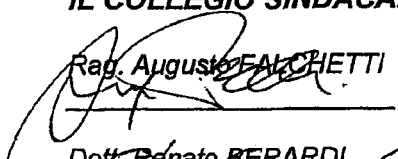
- di subordinare l'impiego dell'avanzo di Amministrazione alla sua effettiva realizzazione;
- di proseguire con la massima attenzione nell'attuazione di un puntuale, sistematico e rigoroso controllo di gestione per agevolare l'attività degli organi amministrativi, per consentire la tempestiva verifica dei programmi aziendali, per l'individuazione ed il recupero di possibili diseconomie;
- particolare attenzione va posta nella gestione delle posizioni creditorie, permanendo livelli di esposizioni elevati.

ATTESTA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2007 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta e non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2007 da parte del Consiglio di Amministrazione.

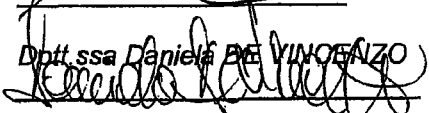
Perugia, 18 giugno 2008

IL COLLEGIO SINDACALE


Rag. Augusto FAICCHETTI


Dott. Renato BERARDI


Dott. Mario CARENA


Dott.ssa Daniela DE VINCENZO


Dott.ssa Carmela TERMINI

Protocollo Generale 2008
ONAO82

Area Economica Finanziaria

14483/I

18/06/2008

Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani

Bilancio al 31 dicembre 2007

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

Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007, 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 viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. 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 2007 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 interamente originati da un sistema di contabilità integrato con quello utilizzato per 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 52.000,00 - Codice Fiscale e Partita IVA 01683920480 - Reg. Soc. Trib. di Firenze 25874 - CCIAA 287285

Iscritte all'Albo Speciale delle Società di Revisione, Delibera CONSOB n. 781 del 28 ottobre 1980. Iscritte nel Registro dei Revisori Contabili (DL n. 88 del 27 gennaio 1992)

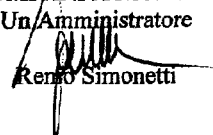
00153 ROMA - Piazza Albania, 10
Tel. 0657284302 - 0657139169 - Fax 0657250015
E-mail: ba.roma@mri-bompaniaudit.com
Ufficio Certificato ISO 9001:2000 n. 9175.bomp

Altri Uffici in Italia a Milano, Firenze.
Member Firm di Moeres Rowland International.
www.MRI-World.com

3. Il bilancio della Fondazione evidenzia crediti contributivi per complessivi euro 25,2 milioni a fronte di quote dovute da sanitari liberi professionisti per gli esercizi tra il 2003 ed il 2006, in conseguenza dell'obbligo introdotto dalla Legge Finanziaria 2003 e revocato dalla successiva Legge Finanziaria 2007. La complessità del quadro giuridico determinato dal succedersi delle norme, che sembrano comunque confermare la Fondazione nel diritto ad esigere i crediti indicati, nonché il contenzioso fin qui attivato nei confronti della Fondazione da alcuni interessati, hanno indotto gli Amministratori a ritenere prudente iscrivere un fondo svalutazione di complessivi euro 17,3 milioni accantonati sia in esercizi precedenti, durante i quali è iniziato il contenzioso, sia nel 2007. In ciò, continuando gli Amministratori a ritenere legittimata la Fondazione ad esigere i crediti esposti in bilancio, con riserva di monitorare la congruità del relativo fondo di svalutazione in funzione degli eventi futuri. Nel frattempo la Fondazione ha avviato le opportune procedure per interrompere la prescrizione dei crediti a partire da quelli originatisi nel 2003. Considerata la complessa situazione descritta, gli eventuali eccessi o difetti di congruità del fondo svalutazione crediti contributivi (che comunque ne rettifica il valore di iscrizione per circa il 70%) saranno determinabili in esito all'evoluzione degli eventi futuri.
4. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2007, come sopra identificato, con le limitazioni sopra indicate in merito allo stato patrimoniale ed al conto economico e ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nel precedente paragrafo 3, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo, 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.
5. La Fondazione sta avviando il complesso processo riorganizzativo amministrativo-contabile volto alla integrazione dei dati della contabilità finanziaria con quelli della contabilità economico patrimoniale, che consentirà maggiore chiarezza e correttezza espositiva dei prospetti di stato patrimoniale e di conto economico e l'automatico ricollegamento fra i due sistemi.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

Un Amministratore


Renzo Simonetti

Roma, 18 giugno 2008

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA 2007									
CODICE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE R. PREV. IN PIU' (10-7)	
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-8)	RISCOSE	DA RISCOUOTERE (10-9)	TOTALI ACCERTATI (9+9)			
			IN PIU' (7-6)	IN MENO (4-7)							
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
0001/01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	5.000.000,00			26.876.000,00	26.876.000,00	0,00	26.876.000,00			
0002/01	FONDO INIZIALE DI CASSA										
CT0.0	TOTALE CATEGORIA 0	5.000.000,00	21.876.000,00	0,00	26.876.000,00	26.876.000,00	0,00	26.876.000,00	0,00		
TIT.0	TOTALE TITOLO 0	5.000.000,00	21.876.000,00	0,00	26.876.000,00	26.876.000,00	0,00	26.876.000,00	0,00		
0040/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA SANITARI DIPENDENTI DI PUBBLICHE AMMINISTRAZ.	16.534.000,00	1.368.000,00		18.000.000,00	7.611.734,22	8.873.172,29	16.454.506,51			
0050/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA VOLONTARI	1.000,00	1.499.000,00		1.500.000,00	1.496.842,14	55.000,00	1.551.842,14		51.842,14	
0055/01	CONTRIBUTI SOGGETTIVI DA SANITARI LIBERI PROFESSIONISTI	27.000.000,00		27.000.000,00	0,00			0,00		0,00	
CT0.1	TOTALE CATEGORIA 1 - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI	43.534.000,00	2.868.000,00	27.000.000,00	19.500.000,00	9.108.576,36	8.928.172,29	18.036.748,65		51.842,14	
0060/01	INTERESSI E SANZIONI SU RITARDATO VERSAMENTO DI CONTRIBUTI	10.000,00			10.000,00			0,00		0,00	
CT0.2	TOTALE CATEGORIA 2 - ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	10.000,00		0,00	10.000,00			0,00		0,00	
TIT.1	TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	43.544.000,00	2.868.000,00	27.000.000,00	19.510.000,00	9.108.576,36	8.928.172,29	18.036.748,65		51.842,14	
0065/01	CANONI DI LOCAZIONE DI TERRENI FABBRICATI	215.000,00			102.000,00	113.000,00	143.271,48	2.500,00	145.771,48	32.771,48	
CT0.7	TOTALE CATEGORIA 7 - CANONI DI LOCAZIONE	215.000,00		0,00	102.000,00	113.000,00	143.271,48	2.500,00	145.771,48	32.771,48	
0100/01	INTERESSI E PROVENTI DA IMPIEGHI MOBILIARI	5.919.000,00			14.319.000,00	11.624.470,10	2.593.331,21	14.217.801,31			
0101/01	INTERESSI E PROVENTI DA GIACENZE BANCARIE E POSTALI	200.000,00			200.000,00	306.470,87	38.611,78	425.082,65		226.082,65	
CT0.8	TOTALE CATEGORIA 8 - INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	7.119.000,00	7.400.000,00	0,00	14.519.000,00	11.930.941,97	2.631.942,99	14.642.842,96		226.082,65	
0111/01	RETTE PER OSPITALITA' NEGLI ISTITUTI MASCHILI	1.300.000,00	153.000,00		1.453.000,00	730.500,00	743.900,00	1.474.400,00		226.082,65	
0111/02	ALTRE ENTRATE ISTITUTI MASCHILI	5.000,00			5.000,00	4.021,58	1.030,00	5.051,58		51,68	
0111/03	RETTE PER OSPITALITA' NEGLI ISTITUTI FEMMINILI	750.000,00	53.000,00		803.000,00	396.388,00	305.112,00	798.500,00			
0111/04	ALTRE ENTRATE ISTITUTI FEMMINILI	5.000,00			5.000,00	1.045,88	5.442,55	6.488,33		1.488,33	
0111/05	RETTE PER OSPITALITA' NEI CENTRI FORMATIVI	880.000,00			880.000,00	423.745,00	365.550,00	798.205,00			
0111/06	QUOTE DI PARTECIPAZIONE PER OSPITALITA' NEI CENTRI VACANZA	80.000,00			80.000,00	46.000,00		67.750,00		21.750,00	
0111/07	QUOTE DI PARTECIPAZIONE PER OSPITALITA' RESIDENZA MONTEBELLO	150.000,00			150.000,00	18.067,00		18.067,00			
0111/08	RICAVI DA SPONSORIZZAZIONI	100.000,00			100.000,00		75.000,00	75.000,00		0,00	
0111/09	RETTE PER ACCESSO AL MASTER E AI CORSI START	18.000,00			18.000,00		5.000,00	12.500,00		2.000,00	
0115/01	ENTRATE STRAORDINARIE (LIBERALITA', ALIENAZIONE BENI, CONTENZIOSO)	35.000,00			35.000,00			0,00			
CT0.9	TOTALE CATEGORIA 9 - ALTRI RICAVI	3.294.000,00	216.000,00	235.500,00	3.274.500,00	1.648.747,38	1.581.634,65	3.226.382,03		47.000,01	
0120/01	RECUPERO DI EROGAZIONI IN DANARO	10.000,00			10.000,00	9.682,92		5.562,92			
0150/01	CONTRAVVARSIO DEI BENEFICI IN NATURA EROGATI AL PERSONALE	3.000,00			3.000,00	1.369,56		1.369,56			
0160/01	CONTROFARTITA DELLE CONTABILIZZAZIONI DI SPESE IN ALTRE GESTIONI	35.000,00			35.000,00	621,56		621,56			
0162/01	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI DI SPESE CORRENTI ANTICIPATE	40.000,00			40.000,00	22.824,47	918,04	23.742,51			
0162/02	RETTIFICHE DI SPESE VARIE	2.000,00			2.000,00	825,51		825,51			
0162/03	RETTIFICHE DI SPESE PER ORGANI	1.000,00			1.000,00			0,00			
0162/04	RETTIFICHE DI SPESE PER EROGAZIONI	3.000,00			3.000,00			0,00			
0162/05	RETTIFICHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE AMM.NE CENTRALE	3.000,00			3.000,00	13.571,49	1.020,18	14.591,67		11.591,67	
0162/06	RETTIFICHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE ISTITUTI MASCHILI	3.000,00			3.000,00	7.294,56	1.850,92	9.145,48		5.955,48	
0162/07	RETTIFICHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE ISTITUTI FEMMINILI	3.000,00			3.000,00	1.271,04		1.271,04			
0162/08	RETTIFICHE DI SPESE PER BENI SERVIZI E PERSONALE CENTRI FORMATIVI	3.000,00			3.000,00	39.551,06	2.231,04	41.782,10		38.782,10	
0162/09	RETTIFICHE DI SPESE PER BENI E SERVIZI CASE VACANZA	1.000,00			1.000,00	1.340,19		1.374,24		37,04	
0162/10	RETTIFICHE DI SPESE PER BENI E SERVIZI RESIDENZA MONTEBELLO	2.000,00			2.000,00		1.887,50	1.887,50			
CT0.10	TOTALE CATEGORIA 10 - POSTE CORRETTIVE DI SPESE CORRENTI	109.000,00	0,00	0,00	109.000,00	96.296,48	7.749,73	104.046,21		58.782,10	
TIT.3	TOTALE TITOLO 3 - ALTRE ENTRATE	10.737.000,00	7.516.000,00	337.500,00	18.615.500,00	13.881.316,27	4.243.227,37	18.124.643,64		361.847,63	
E.C.	TOTALE ENTRATE E CREDITI	64.342.000,00	74.392.000,00	27.337.500,00	37.323.500,00	22.719.932,63	13.177.388,65	36.715.321,28		412.938,77	
0230/01	REALIZZO DI TITOLI, ETC. DA CAPITALIZZARE O REINVESTIRE	115.000.000,00	31.800.000,00		147.000.000,00	92.011.101,11	0,00	92.011.101,11			
0231/01	INTROITO SOMME IMPIEGATE A BREVE	65.547.000,00	49.200.000,00		111.847.000,00	112.154.267,59	0,00	112.154.267,59		307.267,59	
0232/01	ALIENAZIONE IMMOBILI	2.160.000,00			2.160.000,00	14.500,00		14.500,00			
CT0.13	TOTALE CATEGORIA 13 - REALIZZO DI VALORI	182.707.000,00	79.360.000,00	0,00	261.067.000,00	204.179.868,70	0,00	204.179.868,70		397.267,59	
TIT.4	TOTALE TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIEN.BENI FISC.CREDITI	181.847.000,00	78.360.000,00	0,00	261.007.000,00	204.179.868,70	0,00	204.179.868,70		397.267,59	
E.C.C.	TOTALE ENTRATE E CREDITI IN CONTO CAPITALE	181.847.000,00	78.360.000,00	0,00	261.007.000,00	204.179.868,70	0,00	204.179.868,70		397.267,59	
0240/01	RITENUTE PREVIDENZIALI E VARIE PERSONALE DIPENDENTE E	1.100.000,00	200.000,00		1.300.000,00	1.185.584,50		1.185.584,50			
0260/01	RITENUTE FISCALI SU COMPENSI LAVORO AUTONOMO	300.000,00	100.000,00		400.000,00	218.500,82		218.500,82			
0261/01	RITENUTE FISCALI SU BORSE DI STUDIO AGLI ASSISTITI	1.187.000,00			1.187.000,00	624.163,73		624.163,73			
0262/01	RITENUTE FISCALI SU LAVORO DIPENDENTE E PARASUBORDINATO	2.200.000,00	400.000,00		2.600.000,00	2.306.900,14		2.306.900,14			
0270/01	INTROITO IVA SU CESSIONI DI BENI E PRESTAZ. SERVIZI NON ISTITUITI	30.000,00			30.000,00			0,00			
0280/01	RIMBORSI DELLA C.P.D.E.L. PER ACCONTI DI PENSIONE	25.000,00			25.000,00			0,00			
0290/01	REINTEGRO DI ANTICIPAZIONI ECONOMICHE E DI ALTRE ANTICIPAZIONI	400.000,00			400.000,00	84.954,30	242.020,84	326.975,14			
0300/01	REINTEGRO PAGAM. RETRIB. E CONTRIB. AL PERS. RIPART. TRA I SERVIZI	4.880.000,00			4.880.000,00	2.625.086,82		2.625.086,82			
0335/01	REINTEGRO PAGAM. SP.COMUNI DIV. RIPARTITE TRA I VARI SERVIZI	35.000,00			35.000,00			0,00			
0340/01	INTROITO DA TELEFONI PUBBLICI	4.500,00			4.500,00	405,20	454,80	860,00			
0350/01	INTROITO DI SOMME DA TRASFERIRE ALL'ANNO SUCCESSIVO	10.000,00			10.000,00	11.400,00	0	11.400,00			
0370/01	INTROITO DI DEPOSITI DA TERZI	150.000,00			150.000,00	25.920,00		25.920,00		1.400,00	
0375/01	INTROITO DA CENTRI VACANZA DA CONTABILIZZARE	100.000,00			100.000,00	44.360,00		44.360,00			
0376/01	REINTEGRO PAGAM. PROV. CONTAB. AL CAPP. DI PERTINENZA	350.000,00	110.000,00		470.000,00	325.500,00	105.132,50	433.632,50			
0380/01	PARTITE IN CONTO SOSPESO	8.925.500,00			8.925.500,00	718.547,22	36.824,91	757.472,13			
0400/01	REDDITO DA TITOLI PROV.DA LASCIATI DA DESTINARE A BORSE DI STUDIO	5.000,00			5.000,00			0,00			
0410/01	REINTEGRO ANTICIPAZIONI CULTURALI AZIENDA AGRARIA	5.000,00			5.000,00			0,00			
0430/01	RECUPERO ANTICIPO IRPEF SU T.F.R.	50.000,00			50.000,00			0,00			
CT0.22	TOTALE CATEGORIA 22 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	19.787.000,00	810.000,00	0,00	20.577.000,00	8.378.497,93	386.433,05	8.762.930,98		1.400,00	
TIT.7	TOTALE TITOLO 7 - PARTITE DI GIRO	19.787.000,00	810.000,00	0,00	20.577.000,00	8.378.497,93	386.433,05	8.762.930,98		1.400,00	
T.E.	TOTALE GENERALI DELLE ENTRATE	260.796.000,00	113.527.000,00	27.337.500,00	348.960.500,00	281.402.269,26	13.557.830,71	378.900.001,97		732.107,30	

ENTRATE

ENTRATE