

Di tali residui passivi fanno parte lire 14.533.711.500 di spese per contributi in denaro per prestazioni istituzionali; lire 36.771.340.000 di spese straordinarie per interventi sul patrimonio immobiliare e per acquisti di immobili.

Il Collegio - come già fatto presente nella relazione al precedente consuntivo - ha rilevato che non tutti gli impegni contabili, dai quali traggono origine le somme conservate a residui, configurano obbligazioni giuridicamente assunte dalla Fondazione, ma rappresentano, piuttosto, meri accantonamenti di fondi in attesa di concreta destinazione: ciò è particolarmente evidente nell'ambito degli stanziamenti per investimenti.

#### SITUAZIONE DI TESORERIA

La situazione di tesoreria è, in sintesi, la seguente:

-fondo di cassa al 1° gennaio 1996	1.028.320.365
-riscossioni complessive dell'esercizio	237.247.539.363
	-----
Totale attivo	238.275.859.728
-pagamenti complessivi dell'esercizio	233.025.237.560
	-----
-fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 1996	5.250.622.168
	=====

I dati suesposti concordano con quelli risultanti nel conto del tesoriere dell'Ente.

Gli investimenti mobiliari intestati all'O.N.A.O.S.I. ed in essere alla data del 31 dicembre 1996, sono risultati i seguenti (Valutazione al valore nominale):

#### A. A medio/lungo termine:

1.- titoli di stato:	
B.T.P.	112.885.000.000
C.C.T.	44.500.000.000
Rendita 5%	1.100.000
	-----
Totale	157.386.100.000
2.- certificati di credito bancari:	14.000.000.000
3.- altri	134
	-----
Totale	171.386.100.134
4.- prestito forzoso (art.12 Legge n.152/93)	40.609.138.000

5. Gestioni mobiliari fiduciarie:	
c/o Monte Paschi Siena	£. 10.000.000.000
" Banca Comit	" 10.000.000.000
" Istit. Banc. S. Paolo	" 10.000.000.000
	=====
	30.000.000.000
	-----
Totale investimenti a medio/lungo termine	241.995.238.134
	=====

## B. A breve termine:

1.- B.O.T.	26.000.000.000
2.- Operazioni pronto c/termine	14.991.414.850
	-----
Totale investimenti a breve termine	40.991.414.850
	=====

I valori di cui ai punti A/1, A/2, A/3 e B/1 sono risultati depositati a custodia presso il tesoriere Monte dei Paschi di Siena, Succursale di Perugia, come da attestazione dallo stesso rilasciata in data 24 gennaio 1997 e riferita alla data del 31 dicembre 1996. La stessa non comprende i BTP 1/1/94-97 per nominali £. 7.000.000.000 e BTP 1/1/92-97 per nominali 10.000.000.000, rimborsati il 1/1/1997 e inclusi nel conto del patrimonio della Fondazione al 31/12/1996.

Le operazioni pronto c/ termine al 31 dicembre 1996 di cui al precedente punto B/2 sono risultate in essere con i seguenti istituti di credito:

## BANCA DELLE MARCHE

£ 2.499.988.200 scad. 28.2.1997 (v. mandato n. 3034 del 28.8.96)

## BANCA POPOLARE DI SPOLETO

£. 2.499.276.715 scad. 28.2.1997 (v. mandato n. 3166 del 14.9.96)

## CASSA DI RISPARMIO DI PERUGIA

£. 2.497.745.469 scad. 28.2.1997 (v. mandato n. 3036 del 2.9.96)

" 2.496.103.750 scad. 28.2.1997 (v. mandato n. 3167 del 14.9.96)

## MONTE DEI PASCHI DI SIENA

£. 4.998.300.716 scad. 28.2.1997 (v. mand. nn. 3153/4 del 9.9.96)

Il deposito forzoso di lire 40.609.138.000 corrisponde al saldo, in linea capitale, al 31 dicembre 1995 del c/c n. 1037/20755 intestato all'O.N.A.O.S.I. presso la Tesoreria centrale dello Stato, come da estratto-conto trasmesso dal Ministero del Tesoro - Direzione generale del Tesoro, I.G.S.C., rifetito alla data del 31 dicembre 1996.

## CONTO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dell'Ente al termine dell'esercizio 1996 è riassunto come segue ( dati in migliaia di lire):

#### A t t i v i t à

-investimenti mobiliari (esclusi quelli a breve termine per impiego temporaneo di fondi eccedenti il normale bisogno di cassa che figurano tra i residui attivi)	253.725.775
-immobili (terreni e fabbricati)	69.795.692
-mobili, arredi e macchine d'ufficio	7.135.045
-disponibilità da reinvestire	18.444.379
-avanzo di cassa della gestione finanziaria	5.250.622
-residui attivi	67.491.051
	-----
Totale attività	421.842.564

#### P a s s i v i t à

-residui passivi	56.231.906
-accantonamenti	100.000
	=====
Totale passività	56.331.906
	-----
Patrimonio netto al 31/12/1995	365.510.658
	=====

I suddetti elementi patrimoniali sono stati valutati come segue:

-gli investimenti mobiliari in base al prezzo di mercato al 31 dicembre 1996;

-i beni immobili in base alla stima effettuata dal responsabile dell'Ufficio Patrimonio in data 9 aprile 1991;

-i beni mobili in base al prezzo d'acquisto.

Le disponibilità da reinvestire, esposte nell'attivo del conto patrimoniale per lire 18,444 miliardi, rappresentano quote di somme provenienti dal ricavo di pregresse alienazioni patrimoniali non ancora reinvestite: esse trovano contropartita e compensazione nell'ambito dell'ammontare dei residui passivi esposti nel passivo dello stesso conto patrimoniale.

L'incremento patrimoniale rispetto al 1995 è stato di lire 38,312 miliardi.

Pur dando atto che la consistenza patrimoniale della Fondazione è ampiamente capiente ai fini della riserva legale di cui all'art. 1, comma 4, lett. c del D.Lgs 30/06/1994, n.509, il

Collegio dei revisori raccomanda la formale contabilizzazione della riserva stessa e la sua conseguente evidenziazione nello stato patrimoniale, o come fondo del passivo o come posta ideale del netto patrimoniale.

Il Collegio suggerisce, altresì, che venga evidenziato nel medesimo stato patrimoniale, attraverso la disaggregazione dell'ammontare dei residui passivi - sempre in ossequio al principio della trasparenza del bilancio - il fondo accantonato per il trattamento di fine rapporto ai dipendenti.

Tutto ciò premesso

#### I SOTTOSCRITTI REVISORI

Ribadite le raccomandazioni esposte in narrativa;

Accertato:

-che i contributi dovuti dall'Ente agli istituti previdenziali e assistenziali di categoria per il personale dipendente sono stati regolarmente versati come risulta comprovato dalla documentazione conservata in atti, opportunamente verificata;

-che è stata presentata la dichiarazione dell'Ente nella sua qualità di sostituto d'imposta, per l'anno 1995 (mod. 770/94), come è stato verificato dall'esame della ricevuta n.1159046 del 30 ottobre 1996, rilasciata dal Comune di Perugia;

-che l'Amministrazione ha provveduto nell'anno 1996 agli incumbenti fiscali concernenti l'imposta sul valore aggiunto e che nel termine del 5 marzo 1997 risulta versata la tassa di c.g. per la partita IVA 1997 (f. 250.000 === ricevuta postale n. 410 del 27/2/1997). Entro la stessa data del 5/3/1997 non sono stati effettuati versamenti di imposta in quanto nessun importo risulta dovuto a saldo per il 1996. La denuncia è stata presentata in data 13 marzo 1997;

Preso, infine, atto :

-che i fini istituzionali risultano essere stati conseguiti e gli interventi assistenziali largamente assicurati, sia in forma diretta che indiretta;

-che il patrimonio dell'Ente si è ulteriormente incrementato di oltre lire 38,3 miliardi e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate assicurando una loro adeguata redditività:

-che, nonostante i provvedimenti adottati per la riduzione delle aliquote contributive dal 2% all'1,75%, permane la preponderanza delle entrate correnti rispetto al normale fabbisogno di spesa per il raggiungimento delle finalità istituzionali;

## D I C H I A R A N O

che il bilancio consuntivo dell'esercizio 1996 dell'O.N.A.O.S.I., sottoposto al loro esame ai fini della sola revisione contabile prevista dall'art.17 dello Statuto, è stato sostanzialmente redatto con l'osservanza delle norme di contabilità pubblica contenute nel Regolamento approvato con D.P.R. 18/12/1979, n.696 e danno atto che le sue risultanze corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta.

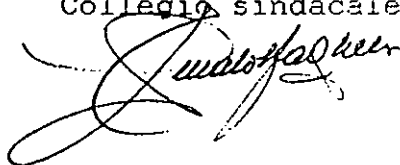
E, pertanto, ne

## P R O P O N G O N O

al Consiglio l'approvazione.


Perugia, 19 marzo 1997

Il Presidente del  
Collegio sindacale



I Membri



Perugia, 27 marzo 1997  


## BILANCIO CONSUNTIVO

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CAPITOLLO		GESTIONE DI COMPETENZA									
CODICE	NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
			INITIALI	VARIAZIONI			RISORSE	RINASTE DA RISCUOTERE	TOTALI ACCERTATI	IN +	IN -
			(2-4)	(4-7)	DEFINITIVE (4+5-6)		(10-9)	(10+9)	(10-7)	(7-10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		10001/01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	14.500.000000			24.845.354000				24.845.354000
		10002/01	FONDO INIZIALE DI CASSA								
		TOTALI PER CATEGORIA	00	14.500.000000	10.345.354000		24.845.354000				24.845.354000
		TOTALI PER TITOLO	0	14.500.000000	10.345.354000		24.845.354000				24.845.354000

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESTUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESTUI ATT AL TERMINE DELL'ESERCIZ
RESTUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCONTARE (14-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONE		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN + (16-13)	IN - (13-16)			IN + (20-19)	IN - (19-20)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
						7.500.000000	1.028.320365		6.471.679635	
						7.500.000000	1.028.320365		6.471.679635	
						7.500.000000	1.028.320365		6.471.679635	



XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CAPITULO			GESTIONE DI COMPETENZA								
CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOLVE ACCERTATE			DIFFERENZE		
		INITIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCOUERE	TOTALI ACCERTATI	IN +	IN -	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			IN AUMENTO (7-4)	IN DIMINUIZIONE (4-7)	(4+5-4)		(10-8)	(8+9)	(10-7)	(7-10)	
	ENTR. ENTRATE CONTRIBUTIVE										
	CAT. 1 <sup>a</sup> -ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO										
	DEI LAVORI DI LAVORO E/O NEGLI										
	ISCRITTI										
101010040/01	CONTRIBUTI OBBLIGATORI NEI SANITARI	55.000.000000			55.000.000000	49.167.004231	0.000.000000	57.167.004231	2.167.004231		
	INDIPENDENTI DAGLI ENTI PUBBLICI										
1010210050/01	CONTRIBUTI VOLONTARI NEI SANITARI	700.000000			700.000000	667.207421	0.000000	666.207421		3.712579-	
	LIBERI PROFESSIONISTI										
	TOTALI PER CATEGORIA	55.700.000000			55.700.000000	49.834.091652	0.000.000000	57.833.091652	2.167.004231	3.712579-	
	TOTALI PER TITOLO	55.700.000000			55.700.000000	49.834.091652	0.000.000000	57.833.091652	2.167.004231	3.712579-	

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

RESTUI ALL'INIZIO NELL'ESERCIZIO	GESTIONE DEI RESTUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESTUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO
	RISCOSSI	RINASTI DA RISCONTARE	TOTALI	VARIAZIONE		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN +	IN -			IN +	IN -	
(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)
10.000.000000!	10.726.116457!	2.000.000000!	12.726.116457!	2.726.116457!		62.500.000000!	59.893.729688!		2.606.279312-!	10.000.000
13.000000!	15.160000!		15.160000!	2.160000!		700.000000!	702.747421!	2.747421!		9.000
10.013.000000!	10.741.576457!	2.000.000000!	12.741.576457!	2.720.576457!		63.200.000000!	60.596.168109!	2.747421!	2.606.279312-!	10.009.000
10.013.000000!	10.741.576457!	2.000.000000!	12.741.576457!	2.720.576457!		63.200.000000!	60.596.168109!	2.747421!	2.606.279312-!	10.009.000

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CAPITULO			GESTIONE DI COMPETENZA								
CODICE	NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOPRE ACCERTATE			DIFFERENZE	
			INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	RISOSSE	RINASTE DA RISCUOTERE	TOTALI ACCERTATI	IN +	IN -
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			(7-4)	(6-7)	(4+5-6)					(10-7)	(7-10)
		1111. 3 ALTRE ENTRATE									
		CAT. 3 <sup>a</sup> -ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA									
		DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI									
		SERVIZI									
	3670110070/01	(PROVENTI DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI	1.733.000000		1.733.000000	1.992.482666			1.992.482666	259.482666	
		SERVIZI)									
	3670210080/01	(REALIZZI PER CESSIONE MATERIALE FUORI	5.000000		5.000000						5.000000
		USO)									
		TOTALI PER CATEGORIA 07	1.738.000000		1.738.000000	1.992.482666			1.992.482666	259.482666	5.000000

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESTUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESTUI ATTIVI AL TERMINE NELL'ESERCIZIO (19+15)
RESTUI ALL'INIZIO NELL'ESERCIZIO	RISPOSTI	RISASTI DA RISCIUTERE (16-14)	TOTALE (14+15)	VARIATIONE		PREVISIONI	RISPOSTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN + (16-13)	IN - (13-16)			IN + (20-19)	IN - (19-20)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
6.074840	6.074840		6.074840			1.733.000000	1.198.557446	265.557446		
						5.000000			5.000000	
6.074840	6.074840		6.074840			1.738.000000	1.198.557446	265.557446	5.000000	

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO			GESTIONE DI COMPETENZA										
CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI							SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		INITIALI	VARIAZIONI			RISORSE	RIMASTE DA RISCUOTERE	TOTALI ACCERTATI	DIFFERENZE				
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	DEFINITIVE				IN +	IN -			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
CAT. 0* - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI													
300110090/01	AFFITTI DI IMMOBILI (TERRENI E FABBRICATI) E RIMBORSO SPESE	100.000000				100.000000	46.442485	46.210000	90.453185		9.346515		
300210100/01	INTERESSI SU TITOLI, DEPOSITI, FONDO CASSA ECC..	20.000.000000				20.000.000000	19.704.004623	3.720.000000	23.704.004623	3.704.004623			
300310110/01	INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI, CONTI CORRENTI E FONDO CASSA												
	TOTALI PER CATEGORIA 08	20.100.000000				20.100.000000	19.630.448108	3.766.210000	23.794.658108	3.704.004623	9.346515		

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESTUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA					TOTALE DEI RESTUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (19+15)
RESUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCHIARE (14-15)	TOTALI (14+15)	VARIATIONE		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
				IN + (16-13)	IN - (13-16)			IN + (20-19)	IN - (19-20)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
7.758000	8.158000		8.158000	400000		100.000000	54.401405			45.598515	44.210000
2.950.000000	3.016.870346		3.016.870346	146.870346		21.500.000000	22.809.874969	1.500.874969			3.920.000000
2.957.758000	3.105.028346		3.105.028346	147.270346		21.600.000000	22.935.676454	1.500.874969		45.598515	3.964.210000

