

- utilizzato con la richiamata deliberazione consiliare n.28 del 31 ottobre 1997 - è stato destinato all'incremento del cap.740/2 per l'acquisto di valori mobiliari.

Per quanto attiene alla gestione delle partite di giro, il totale accertato in ciascun capitolo delle entrate di competenza concorda con il totale degli impegni nel corrispondente capitolo delle spese.

L'ammontare delle riscossioni esposto in ciascun capitolo della parte entrata del conto in esame corrisponde al totale delle reversali estinte dal tesoriere, come pure sussiste perfetta corrispondenza tra i pagamenti indicati nel conto stesso ed i mandati estinti. La verifica della documentazione è stata eseguita "a campione" e non ha dato luogo a rilievi apprezzabili.

Il conto consuntivo finanziario dell'esercizio 1997, così come elaborato, si riassume nei seguenti dati tratti dalla gestione della competenza (in migliaia):

PARTE ENTRATA	PREVIS. DEFINITIVA	ACCERTAMENTI
Avanzo di amm.ne	16.509.767.	16.509.767.
Entrate contributive	58.850.000.	67.709.852
Altre entrate	23.400.000	24.812.698

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Alienaz.di beni e		
riscossione crediti	140.610.000	50.179.494
Partite di giro	<u>209.570.000</u>	<u>116.452.431</u>
TOTALE ENTR.di COMPET.	<u>448.939.767</u>	<u>275.664.242</u>
PARTE SPESA	PREVIS.DEFINITIVA	IMPEGNI
Spese correnti	57.600.000	<u>51.002.045</u>
Spese in c/capitale	<u>181.769.767</u>	<u>91.339.259</u>
Partite di giro	<u>209.570.000</u>	<u>116.452.431</u>
TOTALE USCITA	<u>448.939.767</u>	<u>258.793.735</u>
Avanzo della gestione del c/competenza 1997 -16.870.507		
Totale a pareggio		<u>275.664.242</u>
La gestione di residui attivi e passivi si compendia nei seguenti dati:		
RESIDUI ATTIVI		
Esistenti al 1.1.97		67.491.051
Riscossi	<u>53.652.922</u>	
Rimasti da riscuotere	<u>15.522.474</u>	<u>69.175.397</u>
Maggiori accertamenti netti		
dei residui attivi		<u>1.684.346</u>
RESIDUI PASSIVI		
Esistenti al 1.1.97		56.231.906
Pagati	27.553.367	
Rimasti da pagare	<u>27.187.927</u>	<u>54.741.294</u>
Economie nella gestione dei residui		
	passivi	<u>1.490.612</u>

La gestione del conto residui si è conclusa con un avanzo di

£.3.174.958 costituito da:

-maggiori accert.netti di residui attivi	1.684.346
-economie nella gestione di residui passivi	<u>1.490.612</u>
Totale	<u><u>3.174.958</u></u>

La gestione complessiva dell'esercizio 1997 (sia della competenza che del conto dei residui) si è, pertanto, conclusa con

un avanzo di amministrazione di £.20.045.465 costituito da:

-avanzo della gestione del c/competenza 1997	16.870.507
-avanzo della gestione del c/residui	<u>3.174.958</u>
Totale	<u><u>20.045.465</u></u>

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio 1998, sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

-degli anni 1996 e precedenti	15.522.474.100
-------------------------------	----------------

-della competenza 1997	51.800.084.551
------------------------	----------------

Totale residui attivi alla chiusura

dell'esercizio 1997	<u><u>67.322.558.651</u></u>
---------------------	------------------------------

La maggior parte di tali residui è costituita

per (£.39.640.787.588+14.000.000) = 53.640.787.588

da impieghi fruttiferi a breve termine di somme

eccedenti il fabbisogno di cassa corrente, per

£.8.690.000.000 da contributi a carico dei sanitari

e per £.4.550.000.000 da interessi attivi.

A proposito dell'investimento mobiliare di somme

eccedenti il fabbisogno corrente di cassa, il Collegio ha constatato ancora che i relativi movimenti finanziari sono stati allocati tra le partite di giro, anzichè, per l'entrata al titolo IV, cat.13 e, per l'uscita, al titolo II, cat.13.

E' stato verificato che i residui attivi sono stati quantificati, in via prudenziale, in difetto di circa un miliardo rispetto a quanto presumibilmente verrà realizzato, tenendo conto anche dei ruoli emessi negli anni precedenti (dal 1991 in poi). Al riguardo il competente ufficio ragioneria, dietro richiesta del Collegio, ha motivato le anzidette determinazioni con la necessità di accertare un risultato di amministrazione veritiero al massimo possibile, ciò che non sarebbe se influenzato da residui attivi che in qualche maniera non possano essere considerati esigibili. Il Collegio, pur prendendo atto di tale motivazione, ritiene che almeno al momento della formazione dei ruoli le partite debbano essere considerate accertate e, conseguentemente, quelle non riscosse riportate a residui, salvo proporre, in sede di approvazione del conto consuntivo, al Consiglio di Amministrazione

la eliminazione dei crediti risultati inesigibili o insussistenti.

E' doveroso sottolineare che, come evidenziato più sopra, la gestione 1997 ha riaccertato maggiori residui attivi per £.1.684.346.000.

RESIDUI PASSIVI

-degli anni 1996 e precedenti 27.187.927.381

-della competenza 1997 33.522.925.905

Totale residui passivi alla chiusura

dell'esercizio 1997 60.710.853.286

Di tali residui passivi fanno parte lire 16.914.366.000 di spese per contributi in denaro per prestazioni istituzionali, £.34.916.898.000 di spese straordinarie per interventi sul patrimonio immobiliare, per acquisto di immobili e per provviste mobili e £.3.166.620.000 di altri accantonamenti per investimenti in titoli di Stato.

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 1.1.97	5.250.622.168
-riscossioni complessive dello	
esercizio	<u>261.007.313.129</u>
Totale attivo	<u>266.257.935.297</u>
-pagamenti complessivi dello	
esercizio	<u>252.824.176.124</u>
-fondo di cassa alla chiusura	
dell'esercizio 1997	<u><u>13.433.759.173</u></u>

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

Gli investimenti mobiliari intestati all'ONAOI ed in essere alla data del 31 dicembre 97, sono risultati i seguenti (Valutazione al valore nominale):

A. A medio/lungo termine:

1. titoli di stato:	
B.T.P.	149.790.000.000
C.C.T.	49.500.000.000
Rendita 5%	<u>1.100.000</u>
Totale	199.291.100.000

2. -certificati di credito	
bancari:	14.000.000.000
3. -altri	-----
Totale	213.291.100.000
4. -prestito forzoso:	
(art.12 L.152/93)	40.609.138.000
5. -gestioni mobiliari	
fiduciarie:	
c/o Monte dei Paschi Siena	€.12.500.000.000
c/o Banca COMIT	€.10.000.000.000
c/o Ist.Banc.S.Paolo	€. <u>12.500.000.000</u>
	<u>35.000.000.000</u>
Totale investimenti a medio/lungo	
termine	<u>288.900.238.000</u>
B. A breve termine:	
1. - B.O.T.	26.000.000.000
2. - Operazioni	
pronto c/termine	<u>14.986.749.072</u>
Totale investimenti a breve	
termine	<u>40.986.749.072</u>

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 dello stesso rilasciata in data 19.1.1998 e riferita alla data del 31.12.97.

CONTO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dell'Ente al termine dell'esercizio 1997
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 l'impiego temporaneo di fondi eccedenti il normale bisogno di cas- sa che figurano tra i residui attivi)	288.642.408
-immobili (terreni e fabbricati)	74.515.500
-mobili, arredi e macchine d'ufficio	8.076.165
-disponibilità da reinvestire	21.482.018
-avanzo di cassa della gestione finanziaria	13.433.759
-residui attivi	67.322.559
Totale attività	473.472.409

P a s s i v i t à

-residui passivi	60.710.853
-accantonamenti	100.000
Totale passività	60.810.853
Patrimonio netto al 31.12.1997	412.661.556

di cui:

riserva legale	£. 210.000.000
residuo patrimonio netto	£. 202.661.556

Totale	412.661.556
---------------	--------------------

I suddetti elementi patrimoniali sono stati

valutati come segue:

- gli investimenti mobiliari in base al prezzo di mercato al 31.12.97 (N.B. Tale valore risulta inferiore a quello corrispondente al valore nominale)
- i beni immobili in base alla stima effettuata dall'Ufficio Tecnico al 31.12.96.
- i beni mobili in base al prezzo d'acquisto.

Le disponibilità da reinvestire, esposte nell'attivo del conto patrimoniale per £.21,482 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 1996 è stato di £.47,150 miliardi.

Il Collegio prende atto, altresì, che nello stato patrimoniale viene evidenziato il fondo accantonato per il trattamento di fine rapporto ai dipendenti nonché la riserva legale, così come suggerito in occasione dell'esame del consuntivo 1996.

ACQUISITA la relazione della Soc.RECONTA ERNST

& YOUNG il Collegio ritiene:

- che debba tenersi conto di quanto evidenziato a pag.4 della relazione stessa circa le giacenze risultanti nei conti accesi presso la Banca Popolare di Spoleto (£.303.000) e la Banca delle Marche (£.307.387);

- di condividere quanto rilevato a pag.7 in ordine ai crediti di dubbia esigibilità non inclusi tra i residui attivi, richiamando in proposito quanto precisato dal Collegio sull'argomento;

- che l'Amministrazione potrebbe considerare l'opportunità di procedere alla valutazione dei beni mobiliari ed immobiliari con i criteri indicati dalla società di revisione. Le variazioni influirebbero sul risultato economico e sul conto patrimoniale, fermo restando il risultato di amministrazione.

Va sottolineato, peraltro, che l'anzidetta Società, al punto 2.9 dà atto della consistenza del patrimonio netto in misura pari a quella determinata dalla Fondazione senza rettifiche.

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 1996 (mod.770/95), come è stato verificato dall'esame della ricevuta n.1182087 del 30.10.1996, rilasciata dal Comune di Perugia;

- che l'Amministrazione ha provveduto nell'anno 1997 agli incombenzi fiscali concernenti l'imposta sul valore aggiunto;

- 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 £.47,150 miliardi e che le disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate assicurando una loro adeguata redditività;

- che, pur in vigenza del provvedimento adottato per la riduzione delle aliquote contributive

dal 2% all'1,75% con decorrenza 1.1.97, permane la preponderanza delle entrate correnti rispetto al normale fabbisogno di spesa corrente per il raggiungimento delle finalità istituzionali il che ha consentito di far fronte ad interventi di manutenzione e miglioramenti del patrimonio immobiliare utilizzato per le specifiche attività della Fondazione, nonché ad investimenti senza ricorrere all'indebitamento.

D I C H I A R A N O

che il bilancio consuntivo dell'esercizio 1997 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.

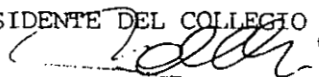
E, pertanto, ne

P R O P O N G O N O

al Consiglio l'approvazione.

Perugia, 15 maggio 1998

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE



I MEMBRI



BILANCIO CONSUNTIVO

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CAPITULO		GESTIONE DI COMPETENZA									
CODICE	NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
			INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE	TOTALI ACCERTATI	IN +	IN -
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			(7-4)	(4-7)	(4+5-6)		(10-8)	(8+9)	(10-7)	(7-10)	
		10001/01 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	10.000.000000	6.509.767000		16.509.767000					16.509.767000
		10002/01 FONDO INIZIALE DI CASSA									
		TOTALI PER CATEGORIA 00	10.000.000000	6.509.767000		16.509.767000					16.509.767000
		TOTALI PER TITOLO 0	10.000.000000	6.509.767000		16.509.767000					16.509.767000

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				
RESIDUI ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (14-15)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONE		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE DEI RESIDUI A AL TERMINE DELL' ESER (19+15)
				IN + (16-13)	IN - (13-16)			IN + (20-19)	IN - (19-20)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
						15.000.000000!	5.250.622168!			9.749.377832!
						15.000.000000!	5.250.622168!			9.749.377832!
						15.000.000000!	5.250.622168!			9.749.377832!

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA									
CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI					SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		INIZIALI	VARIAZIONI			RISOSSE	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)	DEFINITIVE (4+5-6)					(10-7)	(7-10)
	TIT. I ENTRATE CONTRIBUTIVE										
	(CAT. 1° - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI										
10101	10040/01 CONTRIBUTI SOGGETTIVI OBBLIGATORI	58.000.000000			58.000.000000	59.366.631345	7.134.000000	66.500.631345	8.500.631345		
10102	10050/01 CONTRIBUTI SOGGETTIVI VOLONTARI	700.000000			700.000000	949.790300	56.800000	1.006.590300	306.590300		
	10051/01 CONTRIBUTI INTEGRATIVI										
	10052/01 CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA'										
	10053/01 CONTRIBUTI LEGGE 379/90										
	TOTALI PER CATEGORIA. 01	58.700.000000			58.700.000000	60.316.421645	7.190.800000	67.507.221645	8.807.221645		