

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI SINDACI

~~VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA
FONDAZIONE ONAOSI TENUTA IL GIORNO 21 MAGGIO 1999~~

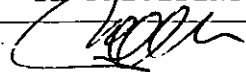
L'anno millenovecentonovantanove, il giorno 21 maggio
alle ore 9,30 si è riunito il Collegio Sindacale
della Fondazione ONAOSI con l'intervento di tutti i
suoi componenti: Rag. Augusto Falchetti Presidente,
Dott.ssa Maria Grazia Zucchini membro, Dott.ssa
Carmela Termini membro.

Il Collegio procede all'esame del bilancio consuntivo
dopo aver acquisito informalmente bozza della
relazione redatta dalla Società Reconta Ernst & Young
incaricata dalla Fondazione di effettuare gli
adempimenti previsti dall'art. 2 comma 3 del Decreto
Legislativo n. 509/94.

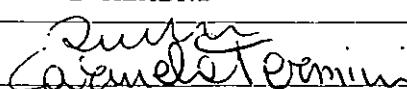
Infine provvede ad ultimare la propria relazione al
conto consuntivo 1998, ai sensi dell'art. 17, comma 2
dello Statuto nel testo riportato in calce al presente
verbale.

La seduta termina alle ore 13.00

IL PRESIDENTE



I MEMBRI



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO 1998 DELL'OPERA NAZIONALE PER
L'ASSISTENZA AGLI ORFANI DEI SANITARI ITALIANI
(O.N.A.O.S.I.).

I sottoscritti revisori dei conti hanno proceduto a
all'esame del rendiconto dell'esercizio 1998
predisposto dall'organo esecutivo dell'Ente, a norma
di quanto previsto dall'art. 17 del vigente Statuto.

Detto esame è stato eseguito nei giorni 4, 14 e 21
maggio.

Fanno preliminarmente presente che il rendiconto
dell'esercizio 1998 è risultato composto dal conto
finanziario sottoscritto dal tesoriere Monte dei
Paschi DI SIENA, dal conto economico, dalla situazione
patrimoniale e dalla relazione illustrativa del
Presidente. Inoltre è stata esibita, a corredo, la
seguente documentazione:

- rendiconto dell'esercizio 1997 approvato con atto
consiliare n. 14 del 30.05.1998;
- bilancio preventivo dell'esercizio 1998 deliberato
dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31
ottobre 1997 con atto n. 27;
- atti deliberativi con i quali sono state disposte
variazioni del bilancio dell'esercizio 1998;
- libri, registri, schede contabili, mandati e
reversali e, quando richiesti, i relativi atti
deliberativi.

Sulla scorta dei documenti suelencati il Collegio ha
verificato quanto segue.

Tra il bilancio di previsione dell'esercizio 1998 ed il conto consuntivo finanziario dello stesso esercizio sussistite la perfetta corrispondenza della classificazione delle partite di entrata e di spesa.

Il Conto consuntivo evidenzia chiaramente:

- la gestione delle entrate distinte, sia per la competenza che per i residui, in titoli, categorie e capitoli, con l'indicazione, per ogni capitolo, delle previsioni iniziali, delle variazioni, delle previsioni finali, delle somme riscosse, delle somme da riscuotere, del totale degli accertamenti e del risultato differenziale tra la previsione definitiva e l'ammontare accertato;

- la gestione delle spese distinte, sia per la competenza che per i residui, in titoli, categorie e capitoli, con l'indicazione per ogni capitolo, degli stanziamenti iniziali, delle variazioni, degli stanziamenti finali, delle somme pagate, delle somme rimaste da pagare, del totale degli impegni e del risultato differenziale tra la previsione definitiva e l'ammontare impegnato;

- il conto dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Il conto finanziario evidenzia altresì, per ciascun

capitolo dell'entrata e della spesa, la gestione inerente alla cassa.

Le variazioni in corso di esercizio alle previsioni dell'entrata e della spesa sono state apportate con deliberazione consiliare n.29 del 31.10.1998.

Alle previsioni di competenza dell'entrata sono state apportate solo variazioni positive per un ammontare di lire 15.695.464.000, per cui il totale della previsione definitiva dell'entrata è aumentato da £.432.480.000.000 a £.448.175.464.000.

Le variazioni in aumento della previsione di competenza della spesa sono parimenti ammontate a lire 15.695.464.000; di conseguenza anche il totale della previsione definitiva della spesa è aumentato da lire 432.480.000.000 a £.448.175.464.000 e bilancia perfettamente con il totale dell'entrata sopra indicato.

La variazione in aumento della previsione dell'entrata è rappresentata:

a) per £. 14.845.464.500 dall'utilizzo integrale dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 1997, elevato dalle iniziali £. 5.200.000.000 a £. 20.045.464.500.

Il predetto maggiore avanzo di £. 14.845.464.500 utilizzato con la richiamata deliberazione consiliare

n. 29 del 31 ottobre 1998 è stato destinato all'incremento del cap. 740/2 per l'acquisto di valori mobiliari.

b) per f. 850.000.000 per maggiori previsioni di entrata relative a partite di giro, che trovano corrispondenza nelle maggiori previsioni di spesa.

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.

Al riguardo il Collegio rileva comunque

l'opportunità e l'urgenza che la Fondazione adotti apposito regolamento di amministrazione e di contabilità al fine di disciplinare le modalità da seguire in materia.

Il conto consuntivo finanziario dell'esercizio

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

1998, così come elaborato, si riassume nei seguenti.

dati tratti dalla gestione della competenza

(in migliaia):

PARTE ENTRATA	PREVIS. DEFINITIVA	ACCERTAMENTI
Avanzo di amm.ne	20.045.464	20.045.464
Entrate contributive	53.650.000	79.506.915
Altre entrate (tit.3°)	20.850.000	23.267.815
Alienaz.di beni		
riscossione crediti		
(tit.4°)	140.610.000	37.440.197
Partite di giro		
(tit.7°)	<u>213.020.000</u>	<u>183.159.808</u>
TOTALE ENTR.di COMPET.	448.175.464	343.420.199
	=====	=====
PARTE SPESA	PREVIS. DEFINITIVA	IMPEGNI
Spese correnti	62.000.000	54.563.863
Spese in c/capitale	173.155.464	69.953.927
Partite di giro	<u>213.020.000</u>	<u>183.159.808</u>
TOTALE USCITA	448.175.464	307.677.598
	=====	=====
Avanzo della gestione del c/competenza 1998		35.742.601
Totale a pareggio		343.420.199
		=====

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

La gestione di residui attivi e passivi si compendia		
nei seguenti dati:		
RESIDUI ATTIVI		
Esistenti al 1.1.98		67.322.558
Riscossi	72.967.090	
Rimasti da riscuotere	478.339	73.445.429
	=====	
Maggiori accertamenti netti		
dei residui attivi		6.122.871
		=====
RESIDUI PASSIVI		
Esistenti al 1.1.98		60.710.853
Pagati	26.225.671	
Rimasti da pagare	30.055.135	56.280.806
Economie nella gestione		
dei residui passivi		4.430.047
		=====
La gestione del conto residui si è conclusa con un		
avanzo di £. 10.552.918 costituito da:		
- maggiori accertamenti netti di residui attivi		6.122.871
- economie nella gestione di residui passivi		4.430.047

Totale		10.552.918
		=====

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La gestione complessiva dell'esercizio 1998 (sia della competenza che del conto dei residui) si è pertanto, conclusa con un avanzo di amministrazione di £. 46.295.519 costituito da:

-avanzo della gestione del c/competenza 1998	35.742.601
-avanzo della gestione del c/residui	10.552.918

Totale	46.295.519

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio 1999 sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

- degli anni 1997 e precedenti	478.339.100
- della competenza 1998	87.757.230.311
Totale residui attivi alla chiusura dell'esercizio 1998	88.235.569.411

La maggior parte di tali residui è costituita per £. 75.069.165.035 da impieghi fruttiferi a breve termine di somme eccedenti il fabbisogno di cassa corrente, per £. 10.103.000.000 da contributi a carico dei sanitari e per £. 2.212.073.000 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.

I residui attivi trovano riscontro in accertamenti effettuati dai competenti uffici e pertanto si ritengono certi ed esigibili.

E' doveroso sottolineare che, come evidenziato più sopra, la gestione 1998 ha riaccertato maggiori residui attivi per f. 6.122.871.000 di cui f. 6.092.680.724 per contributi e f. 30.191.000 per interessi attivi.

RESIDUI PASSIVI

- degli anni 1997 e precedenti	30.055.135.195
- della competenza 1998	38.413.446.600

Totale residui passivi alla chiusura

dell'esercizio 1998	68.468.581.795
---------------------	----------------

Di tali residui passivi fanno parte f. 19.646.000.000

per contributi in denaro per prestazioni

istituzionali, f. 30.271.000.000 per impegni ed

accantonamenti per interventi straordinari sul

patrimonio immobiliare, per acquisto di immobili e

per provviste mobili e f. 11.445.000.000 per altri

accantonamenti per investimenti in titoli di stato.

Il Collegio a proposito degli accantonamenti di

f. 30.271.000.000 e f. 11.445.000.000, ai quali solo

in parte corrispondono impegni contabili, che configurano obbligazioni giuridicamente assunte, prende atto che la Fondazione con delibera n. 32 del 31.10.96, confermata con atto n. 27 del 31.10.97 ha disciplinato la materia nel senso di conservare a residui gli stanziamenti di spesa in conto capitale, anche se formalmente non impegnati, qualora il programma originario non avesse subito modifiche.

SITUAZIONE di TESORERIA

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

-fondo di cassa al 1.1.98	13.433.759.173
-riscossioni complessive dello esercizio	<u>308.584.596.526</u>

Totale attivo 322.018.355.699

-pagamenti complessivi dello esercizio	<u>295.489.823.774</u>
---	------------------------

-fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 1998	26.528.531.925
--	----------------

=====

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

Gli investimenti mobiliari intestati all' ONAOSI ed in essere alla data del 31 dicembre 98, sono risultati i seguenti (Valutazione al valore nominale):

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

A. a medio/lungo termine	
1. B.T.P.	169.790.000.000
2. C.C.T.	49.500.000.000
3. Prestito Forzoso (Art.12 L.152/93)	27.439.045.000
4. Obbligazioni bancarie	25.000.000.000
5. P.C.T. (prezzo acquisto)	24.975.000.418
6. BOT " "	25.093.679.350
7. Gestioni Patrimoniali (valore conferimento)	<u>45.000.000.000</u>
	366.798.828.768

I valori di cui sopra, ad eccezione di quello indicato al punto 3, sono risultati depositati a custodia presso il tesoriere Monte dei Paschi di Siena, Succursale di Perugia, come da attestazione dello stesso rilasciata in data 5.2.99 e riferita alla data del 31.12.98.

CONTO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dell'Ente al termine dell'esercizio 1998 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 cassa che figurano tra i residui attivi)	296.979.045
-immobili (terreni e fabbricati)	78.380.169
-mobili, arredi e macchine d'ufficio	8.519.588
-disponibilità da reinvestire	28.829.182
-avanzo di cassa della gestione finanziaria	26.528.532
-residui attivi	<u>88.235.569</u>

-----Totale attività-----		527.472.085
P a s s i v i t à		
-residui passivi	68.468.581	
-accantonamenti	200.000	
=====		
Totale passività		<u>68.668.581</u>
Patrimonio netto al 31.12.98		458.803.503
=====		
di cui:		
-riserva legale	£. 203.500.000	
residuo patrimonio netto	£. 255.303.503	
Totale	527.472.085	

I suddetti elementi patrimoniali, sono stati valutati in base ai sottoindicati criteri che l'Amministrazione, in applicazione dell'autonomia contabile sancita dall'art. 2 comma 1, del decreto legislativo 509/94 ha ritenuto di stabilire.

- B.T.P., C.C.T. e Obbligazioni bancarie: valori nominali;

- BOT e P.C.T.: prezzo acquisto;

- gestioni patrimoniali: capitale conferito incrementato della quota di rendimento determinato nel 5% per l'anno 1998;

- i beni immobili in base alla stima effettuata dall'Ufficio Tecnico della Fondazione e al prezzo di acquisto per quelli acquistati recentemente;

... i beni mobili in base al prezzo d'acquisto, meno 10% ...
... quota svalutazione 1998.

Il Collegio constata, comunque, che anche applicando
criteri più restrittivi nella valutazione dei cespiti,
il valore del patrimonio della Fondazione è più che
doppio rispetto alla riserva legale di cui all'art. 1
comma 4 lettera c del decreto legislativo 30/6/94 n.
509 e pertanto è in grado di garantire ampiamente la
continuità nella erogazione delle prestazioni.

Le disponibilità da reinvestire, esposte nell'attivo
del conto patrimoniale per £.28,829 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 1997 è stato di
£. 46,141 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 dei consuntivi
degli anni precedenti.

I sottoscritti Revisori 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 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 £.46,141 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 dall'1,75% all'1,50% con decorrenza 1.1.98, permane la preponderanza delle entrate correnti rispetto al normale fabbisogno di spesa corrente per il raggiungimento delle finalità istituzionali il che oltre a garantire la continuità delle prestazioni ed il loro miglioramento, 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.