

## XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

## CONTO ECONOMICO

Importi in migliaia di lire

(Modello della Ragioneria Generale dello Stato del 4.7.96)

## COSTI

DESCRIZIONE	
Prestazioni previd. e assistenz. in denaro	32.108.020
Prestazioni in servizi	16.718.000
Organi amministrativi e controllo	334.000
Competenze profess. e lav. auton.	407.000
Personale (solo Amministrazione Centrale)	2.919.000
Mat.li sussid. e consumo	
Utenze varie (solo Amministrazione Centrale)	76.000
Servizi vari (solo Amministrazione Centrale)	398.000
Affitti passivi	
Spese pubblicazione periodico	
Oneri tributari	128.000
Oneri finanziari	
Altri costi	1.475.843
	-----
Totale parziale costi = spese correnti	54.563.863
Ammortamenti e svalutazioni	
Oneri straordinari (spese imp.in c/capitale)	32.513.730
Rettifiche di valori: increm.fondi accant.	100.000
Rettifiche di ricavi	

TOTALE 87.177.593

UTILE D'ESERCIZIO 46.141.947

TOTALE A PAREGGIO 133.319.540

## RICA VI

DESCRIZIONE	
Contributi	79.506.915
Canoni di locazione	75.903
Interessi e proventi finanziari	20.224.044
Altri ricavi correnti	2.967.868
	-----
Totale parziale ricavi = entrate correnti	102.774.730
Proventi straordinari	=
Rettifiche di valori (riaccertamenti residui attivi)	6.122.871*
Rettifiche di costi (economie su residui passivi)	4.430.046*
Rettifiche valori: incrementi netti cespiti patrimoniali vari	19.991.893

TOTALE (con arrotondamento a milioni) 133.319.540

PERDITA D'ESERCIZIO //

TOTALE A PAREGGIO 133.319.540

NOTE: I costi = spese correnti sono state ricavate dal rendiconto finanziario - somme impegnate - mediante aggregazioni e disaggregazioni delle relative voci di spesa;  
Analogamente per i ricavi = entrate correnti

\* Dal rendiconto finanziario

STATO PATRIMONIALE al 31.12.1998  
(Modello della Ragioneria Generale dello Stato del 4.7.1996)

(attenzione: dati in migliaia di lire)

ATTIVITA'	IMPORTO	PASSIVITA'	IMPORTO
Immobilizzazioni immateriali	=	Fondi per rischi e oneri	200.000
Immobilizzazioni materiali	86.899.757	Fondo trattamento fine rapporto	1.847.476
Immobilizzazioni finanziarie	296.979.045	Debiti (residui passivi dal rendiconto finanziario per vari impegni di spesa)	37.791.924
Crediti	13.166.404	Fondi di ammortamento	=
Attività finanziarie	75.069.165	Ratei e risconti passivi	=
Disponibilità liquide	26.528.532		
Ratei e risconti attivi	=		
TOTALE ATTIVITA'	498.642.903	TOTALE PASSIVITA'	39.839.400
Conti d'ordine	=====		-----
	130.715	Patrimonio netto (compresa riserva legale)	458.803.503
		di cui:-riserva legale	203.500.000
		-residuo patrimonio al netto della riserva legale	255.303.503
		TOTALE A PAREGGIO	498.642.903
		Conti d'ordine	=====
			130.715

## XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.1998  
(modello tradizionale in uso negli anni precedenti)

(attenzione: dati in migliaia di lire)

ATTIVITA'	consistenze		differenze		PASSIVITA'	consistenze		differenze	
	al 1.1.98	al 31.12.98	in più	in meno		al 1.1.98	al 31.12.98	in più	in meno
Disponibilità liquide					Residui passivi				
-fondo cassa	13.433.759	26.528.532	13.094.773	=	-prestaz.in denaro in favore assistiti	16.914.366	19.646.068	2.731.702	=
	-----	-----	-----	-----	-fondo I.F.R.person.dipend.	1.391.417	1.847.476	456.059	=
	13.433.759	26.528.532	13.094.773	=	-diversi	4.321.552	5.258.360	936.808	=
	=====	=====	=====	=====		-----	-----	-----	-----
						22.627.335	26.751.904	4.124.569	=
						=====	=====	=====	=====
Residui attivi					Finanz. ristrutturaz., acquisti, lavori straord., e provviste mobili	34.916.898	30.271.444	=	4.645.454
-crediti contributivi	8.690.800	10.103.000	1.412.200	=		-----	-----	-----	-----
-crediti diversi	4.990.972	3.069.404	=	1.927.568		34.916.898	30.271.444	=	4.645.454
	-----	-----	-----	-----		=====	=====	=====	=====
	13.681.772	13.166.404	1.412.200	1.927.568					
	=====	=====	=====	=====					
Crediti bancari e finanz.					Fondi acquisto valori mobiliari	3.166.620	11.445.234	8.278.614	
-depositi vincolati	53.640.787	75.069.165	21.428.378	=		-----	-----	-----	-----
	-----	-----	-----	-----	Totale residui passivi del conto finanziario	60.710.853	68.468.582	12.403.183	4.645.454
	53.640.787	75.069.165	21.428.378	=		=====	=====	=====	=====
	=====	=====	=====	=====	Fondi accantonamenti vari (quote per pensioni da rimborsare all'INPDAP e differenza I.F.R.)	100.000	200.000	100.000	=
-totale residui attivi del conto finanziario	67.322.559	88.235.569	22.840.578	1.927.568		-----	-----	-----	-----
	=====	=====	=====	=====		100.000	200.000	100.000	=
						=====	=====	=====	=====
-totale situaz. am.va	80.756.318	114.764.101	35.995.351	1.927.568	Totale passività	60.810.853	68.668.582	12.503.183	4.645.454
	=====	=====	=====	=====		=====	=====	=====	=====

## XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Investimenti mobiliari				
-crediti verso lo Stato (art.12 D.L.152/93)	40.609.138	27.439.045	=	13.170.093
-partecipaz. azionarie	=	=	=	=
-titoli emessi o garan- titi dallo Stato ed assimilati	248.033.270	269.540.000	21.506.730	=
	-----	-----	-----	-----
	288.642.408	296.979.045	21.506.730	13.170.093
	=====	=====	=====	=====
Immobili				
-edifici	72.573.000	76.437.669	3.864.669	=
-terreni	1.942.500	1.942.500	=	=
	-----	-----	-----	-----
	74.515.500	78.380.169	3.864.669	=
	=====	=====	=====	=====
Immobilizzazioni tecn.				
-mobili e macchine uff.	8.076.165	8.519.588	443.423	=
	-----	-----	-----	-----
	8.076.165	8.519.588	443.423	=
	=====	=====	=====	=====
Ex Cat.XI IPAB (disp.in attesa invest.)	21.482.018	28.829.182	7.347.164	=
	-----	-----	-----	-----
	21.482.018	28.829.182	7.347.164	=
	=====	=====	=====	=====
totale situaz.patrimon.	392.716.091	412.707.984	33.161.986	13.170.093
	=====	=====	=====	=====
totale attiv.compless.	473.472.409	527.472.085	69.097.337	15.097.661
	=====	=====	=====	=====
Totale a pareggio	473.472.409	527.472.085	69.097.337	15.097.661
	=====	=====	=====	=====
Conti d'ordine				
-valori di terzi depo- sitati a cauzione, a garanzia, ecc.	87.091	130.715	43.624	=
	-----	-----	-----	-----
	87.091	130.715	43.624	=
	=====	=====	=====	=====

## XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Patrimonio netto ad inizio esercizio	412.661.556			
Avanzo economico esercizio	46.141.947			
	-----	-----	-----	-----
Patrimonio netto a fine esercizio (compresa riserva legale)	458.803.503			
di cui:				
-riserva legale	203.500.000			
-residuo patrimonio al netto della riserva legale	255.303.503			
	=====	=====	=====	=====
Totale a pareggio	527.472.085			
	=====	=====	=====	=====
Conti d'ordine				
-terzi per valori depositati a cauzione, a garanzia, ecc...	87.091	130.715	43.624	=
	-----	-----	-----	-----
	87.091	130.715	43.624	=
	=====	=====	=====	=====

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI  
(O.N.A.O.S.I.)

---

**BILANCIO D'ESERCIZIO 1999**

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE  
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 1999**

Com'è noto, con deliberazione consiliare n.28 del 31.10.98 fu approvato, per l'esercizio 1999:

- un bilancio di previsione finanziario;
- la tenuta di una contabilità finanziaria (sia pure con riserva di valutare l'opportunità di introdurre altri sistemi contabili);
- la redazione a consuntivo, del consueto rendiconto finanziario nonchè, utilizzando i dati della contabilità finanziaria, ecc., del conto economico e stato patrimoniale secondo il modello fornito dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Di quanto sopra i Ministeri Vigilanti hanno espressamente preso atto, come da lettera di risposta agli atti; conseguentemente l'atto consiliare n.28/1998, unitamente alle decisioni contenute, è divenuto regolarmente esecutivo.

Per quanto sopra sono stati redatti per l'esercizio 1999 i documenti consuntivi programmati nel citato atto consiliare n.28/1998 che vengono di seguito illustrati:

A) Rendiconto finanziario (sostanzialmente identico a quello degli anni precedenti, ponendosi tale documento contabile come diretta conseguenza delle scritture contabili impostate, per libera scelta, essenzialmente come quelle degli anni precedenti, nonchè per poter effettuare gli opportuni raffronti con il preventivo 1999).

A-1) Entrate e spese di competenza: confronto tra previsioni definitive e accertamenti-impegni (ossia tra programmi e realizzazioni):

	Previsione definitiva	Accertamenti-impegni (compreso avanzo di amministrazione al 31.12.98)
	-----	
<b>ENTRATE</b>		
-Avanzo di amm.ne al 31.12.98	£. 46.295.519.000	£. 46.295.519.000
-Entrate correnti	£. 86.500.000.000	£. 85.647.959.500
-Entrate per movimento capitali	£.140.610.000.000	£. 53.835.939.701
-Partite di giro	£.216.020.000.000	£.127.680.362.262
	-----	-----
Totali entrate	£.489.425.519.000	£.313.459.780.463
	=====	=====
<b>USCITE</b>		
-Uscite correnti	£. 70.890.000.000	£. 62.984.915.982
-Uscite in c/capitale	£. 202.515.519.000	£.115.736.236.361
-Uscite partite di giro	£. 216.020.000.000	£.127.680.362.262
	-----	-----
Totali uscite	£. 489.425.519.000	£.306.401.514.605
	=====	



-Avanzo finanziario di competenza	£. 7.058.265.858
	-----
Totale a pareggio	£.313.459.780.463
	=====

Ovviamente le voci più significative e rilevanti sono le entrate correnti e le uscite correnti (o spese di funzionamento).

Le entrate correnti previste per £. 86.500.000.000 sono state accertate per £. 85.647.959.500 (per questo leggero scostamento vedere di seguito).

Sono date dalle seguenti principali voci:

	Previsione definitiva	Accertamenti (importi arrotond.)
	-----	-----
-Entrate contributive (a carico sanitari contribuenti)	£. 64.050.000.000	£. 63.636.898.000
-Entrate per prestazione servizi	£. 2.250.000.000	£. 2.134.844.000
-Interessi attivi (redditi patrimoniali)	£. 16.415.000.000	£. 15.999.445.000
-Fitti figurativi	£. 3.318.000.000	£. 3.479.000.000

Relativamente alle entrate correnti occorre precisare che i rendimenti delle gestioni patrimoniali non figurano tra tali entrate, ma solo nel conto economico.

Infatti tale strumento di investimento finanziario non prevede corresponsione di cedole (o di rendimento comunque denominato) ma il periodico avvaloramento del capitale gestito.

L'incremento di tale avvaloramento avutosi nel 1999 è stato di circa 2,8 miliardi (tale importo cumulato algebricamente con il minor valore conseguente al diverso criterio di valutazione dei titoli di Stato, consigliato dalla società di revisione, figura nel conto economico, tra i ricavi, per l'importo di 2,3 miliardi). Pertanto al fine di valutare correttamente il gettito degli interessi attivi nonché di tutte le entrate correnti occorrerebbe aggiungere agli importi indicati (e che, si ripete, sono quelli risultanti nella contabilità finanziaria e quindi nel rendiconto finanziario) il predetto importo di 2,8 miliardi.

Le uscite correnti previste in £.70.890.000.000 sono state impegnate per £.62.985.000.000, con una economia complessiva dell'11%.

Possono essere scomposte nelle seguenti principali voci:

	Previsione definitiva	Impegni (importi arrotond.)
	-----	-----
-Oneri per tutto il personale	£. 16.480.000.000	£. 13.995.000.000
-Oneri per acquisto di beni e servizi (per il		

funzionamento delle varie strutture, al netto dei fitti figurativi)	£. 12.101.000.000	£. 7.945.000.000
-Spese per contributi in denaro	£. 36.830.000.000	£. 36.625.000.000
-Fitti figurativi	£. 3.318.000.000	£. 3.479.000.000

Le minori spese (economie) rispetto alle previsioni (peraltro riferite essenzialmente alle spese per "acquisto beni e servizi", mentre per le erogazioni in denaro c'è quasi corrispondenza tra previsioni ed impegni) non sono imputabili a mancato perseguimento dei fini istituzionali. Detti fini sono stati realizzati esattamente come da indicazioni, ecc... fissate dal Consiglio. Le citate economie sono invece dovute al fatto che le previsioni di spesa (consentendolo le condizioni finanziarie dell'Ente ed allo scopo di evitare eccessive variazioni di bilancio) erano sufficientemente ampie.

Considerato che le entrate correnti sono tutte entrate "proprie" dell'Ente, se ne può dedurre:

- che l'indice di autofinanziamento dell'Ente è del 100%;
- che l'indice di autonomia contributiva (ovvero di incidenza delle entrate contributive) è del 107% rispetto alle uscite correnti e del 77,50% rispetto alle entrate correnti (il resto delle entrate correnti è dato: per il 19,50% dagli interessi attivi, per il 2,60% da entrate per prestazioni di servizi e per l'0,40% da altre entrate) (questa analisi non tiene conto dei fitti figurativi).

Occorre però tener presente che le spese per lavori di manutenzione, ecc. ai molti fabbricati dell'Ente, utilizzati per le attività dell'Ente stesso, non sono imputate alle spese correnti ma a quelle in conto capitale (l'importo pagato nel 1999 è stato di 2,6 miliardi).

Le entrate per movimento di capitali (previsione di £.140.610.000.000) prevedevano l'eventuale rientro del prestito forzoso allo Stato (per l'importo ancora in essere al 1.1.1999 di £.27.439.045.000), rientro avvenuto per 12,8 miliardi nel corso del 1999, e l'eventuale realizzo di titoli ed altri impieghi in scadenza, realizzo avvenuto per £.41 miliardi circa. Queste entrate, sia a livello di previsione che di realizzazione, trovano corrispondenza all'uscita ai Capp.740/1 e 740/3, per il relativo reimpiego.

Infatti le suddette entrate realmente realizzate e le uscite per il relativo reimpiego pareggiano per l'importo di £.53,8 miliardi.

Le restanti uscite in conto capitale prevedono (somme impegnate):

- ristrutturazioni, ecc... immobili	£. 3.000.000.000
- acquisto mobili e arredi	£. 1.245.000.000
- acquisto valori mobiliari (impieghi in titoli di stato)	£. 57.655.000.000
	-----
Totale	£. 61.900.000.000

Complessivamente le uscite in conto capitale risultano impegnate per £.115.736.000.000, di cui quelle pagate sono £.112.331.000.000 e £.3.405.000.000 quelle rimaste da pagare (residui passivi). In questo ultimo importo sono compresi gli importi di £.2.989.000.000 (Cap.720) e di £.341.000.000 (Cap.730), dei quali, ancorchè non integralmente impegnati con singoli atti attuativi o realizzativi, è stato autorizzato il mantenimento in bilancio (e quindi nei residui passivi) con deliberazione consiliare n.38 del 30.10.99, divenuta esecutiva ai sensi di legge, quale accantonamento di fondi, persistendo, a livello di programma, la previsione e necessità della relativa spesa.

Le partite di giro del complessivo importo di £.127.680.000.000 (sia in entrata che in uscita) sono costituite essenzialmente:

- per £.41.693.000.000 dalla riscossione dei contributi in conto sospeso (in attesa di ripartizione e contabilizzazione ai rispettivi capitoli), già interamente contabilizzati;
- per £.13.318.000.000 dal pagamento degli stipendi e contributi per il personale, interamente contabilizzati ai capitoli di pertinenza;
- per £. 6.803.000.000 da ritenute erariali e prevido-assistenziali (riversate allo Stato e agli Istituti previdenziali);
- per £. 63.061.000.000 da impieghi temporanei di somme disponibili (rientrate per £.18.450.000.000; impieghi ancora in essere: £.44.611.000.000);

#### A-2) Gestione residui (attivi e passivi)

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 1998 ammontavano complessivamente a £.88.235.000.000.

Si possono scomporre nelle seguenti principali voci (con arrotondamento):

Voce	Importo al 31.12.98	Importo riscosso nel 1999	Importo rimasto da riscuotere	Maggiore accertamento (o riaccertam.)
-Contributi dei sanitari	£. 10.103.000.000	12.342.000.000	2.150.000.000	4.389.000.000
-Interessi attivi	£. 2.212.000.000	2.346.000.000	==	134.000.000
-Rientro impieghi temporanei	£. 75.069.000.000	75.069.000.000	==	==
-Altri (per diffe- renza)	£. 851.000.000	721.000.000	130.000.000	==
<b>Totali</b>	<b>£. 88.235.000.000</b>	<b>90.478.000.000</b>	<b>2.280.000.000</b>	<b>4.523.000.000</b>

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 1998 ammontavano a £. 68.468.000.000 (di cui £. 19.646.000.000 per prestazioni,

stimate, da corrispondere agli assistiti, e £. 41.716.000.000 per spese in conto capitale).

Sono stati effettuati pagamenti per £. 37.959.000.000 (di cui £.17.750.000.000 per prestazioni, rispetto all'importo del residuo di £.19.646.000.000), sono rimasti ancora a residui £. 28.075.000.000, sono state portate in economia £. 2.434.000.000.

#### A-3) Avanzo di amministrazione al 31.12.99

-avanzo di competenza di cui al punto A-1)	£. 7.058.000.000
-maggiori accertamenti (netti) residui attivi	£. 4.523.000.000
-minori impegni residui passivi	£. 2.434.000.000
	-----
Totale	£. 14.015.000.000

Lo stesso risultato si ottiene nel seguente altro modo:

-fondo cassa al 31.12.99	£. 15.469.427.000
-residui attivi	+ £. 56.917.747.000
-residui passivi	- £. 58.371.235.000
	-----
Totale	£. 14.015.939.000

#### A-4) Residui (attivi e passivi) alla chiusura dell'esercizio 1999

I residui attivi complessivi (provenienti sia dal 1999 che dagli anni precedenti) ammontano a £. 56.917.000.000.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

- £. 44.611.000.000 sono impieghi temporanei (gestioni patrimoniali ed obbligazioni bancarie) (all'atto dell'impiego si ha un'uscita dalle partite di giro; per gli importi non rientrati nel corso dell'anno, alla corrispondente voce dell'entrata si registra un residuo attivo per l'importo della somma impiegata ed in attesa del suo rientro);
- £. 9.730.000.000 rappresentano il credito stimato per contributi obbligatori alla fine del 1999 così determinato:
  - £.747.000.000 importo riscossioni delle Direzioni Provinciali del Tesoro nel mese novembre e dicembre 99 pervenuto all'ONAOSI a gennaio 2000;
  - £.1.750.000.000 importo riscossioni dirette a gennaio e febbraio 2000 per anni precedenti;
  - £.3.067.000.000 importo morosità per anno 99 al 28.2.2000 (stampa elaboratore);
  - £.2.150.000.000 importo morosità per anni 98 e retro (tutte di incerta realizzazione e oggetto di vertenze in corso);
  - £.2.016.000.000 importo approssimativo elenchi contributivi per anno 99 non pervenuti (come da apposita distinta agli atti).
- £. 1.297.000.000 rappresentano il credito per interessi attivi maturati nel 1999 e non riscossi al 31.12.99 (interessi sul prestito forzoso allo Stato per £.617.000.000 e sul fondo

cassa per £.680.000.000). Detto credito risulta interamente riscosso;

- £.550.000.000 per anticipazioni economali e reintegro pagamenti provvisori da contabilizzare.

I residui passivi ammontano a complessive £. 58.371.000.000.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

- £. 29.422.000.000 rappresentano le somme impegnate e gli accantonamenti per lavori di ristrutturazione (nonchè realizzazione e/o eventuale acquisto) per i vari immobili e provviste di mobili;
- £. 22.273.000.000 sono costituiti da contributi ed altre prestazioni domiciliari in denaro per l'anno scolastico ed accademico 99/2000 (finanziati nel bilancio 1999) e precedenti ancora da corrispondere al 31 dicembre 99 (importi stimati);
- £. 2.449.000.000 rappresentano l'accantonamento per T.F.R. in favore del personale.

#### B) Impieghi e rendimenti (anno 1999)

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie:

- riscossioni	£. 14.702.442.000
- rimasti da riscuotere	£. 1.297.003.000
	-----
Totale parziale (accertamenti dal rendi- conto finanziario)	£. 15.999.445.000
Plus valore gestioni patrimoniali	£. 2.877.712.000
	-----
Totale rendimenti anno 1999	£. 18.877.157.000
	=====

Valore nominale titoli ed altri impieghi (arrotondati al milione)

	al 31.12.98	al 31.12.99
	-----	-----
- Titoli di Stato (BTP e CCT)	£.219.290.000.000	£.256.855.000.000
- Prestito forzoso Stato	£. 27.439.045.000	£. 14.613.000.000
- Obbligazioni bancarie	£. 25.000.000.000	£. 46.353.000.000
- p.c.t. (prezzo acquisto)	£. 24.975.004.418	£. =
- BOT (prezzo acquisto)	£. 25.093.679.350	£. =
- Fondo di cassa	£. 26.528.531.925	£. 15.469.000.000
- Gestioni patrimoniali (valore del solo conferimento)	£. 45.000.000.000	£. 88.500.000.000
	-----	-----
Totali	£.393.326.260.000	£.421.790.000.000

Facendo un semplice calcolo (ovviamente molto approssimativo perchè, tra l'altro, non tiene conto delle variazioni nella consistenza totale e parziale degli impieghi nel corso dell'anno