

La gestione complessiva dell'esercizio 1999 (sia della competenza che del conto dei residui) si è, pertanto, conclusa con un avanzo di amministrazione di £. 14.015.938 costituito da:

-avanzo della gestione del c/competenza	7.058.266
-avanzo della gestione del c/residui	<u>6.957.672</u>
Totale	14.015.938

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio 2000 sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

- degli anni 1998 e precedenti	2.280.386
- della competenza 1999	54.637.360

Totale residui attivi alla chiusura

dell'esercizio 1999 56.917.746

=====

Detto importo è costituito per £. 44.611.273.233 da impieghi fruttiferi a breve termine di somme eccedenti il fabbisogno di cassa corrente, per £. 9.817.500.000 da contributi a carico dei sanitari - in parte già riscossi, così come emerge dalla relazione presidenziale e per £. 1.297.000.000 da interessi attivi -

Fra i crediti per contributi sono compresi £. 2.150.000.000 relativi a morosità anni 98 e precedenti, oggetto di vertenze e, pertanto, di incerta realizzazione. Al riguardo, il Collegio raccomanda

che l'utilizzazione dell'avanzo di Amministrazione venga subordinato per la cifra suddetta alla effettiva riscossione del credito di che trattasi.

RESIDUI PASSIVI

- degli anni 1998 e precedenti 28.075.707

- della competenza 1999 30.295.527

Totale residui passivi alla chiusura

dell'esercizio 1999 58.371.234

Di tali residui passivi fanno parte f. 22.273.000.000 per contributi in denaro per prestazioni istituzionali, f. 29.422.000.000 per impegni ed accantonamenti per interventi straordinari sul patrimonio immobiliare, per acquisto di immobili e per provviste mobili e f. 2.449.365.000 per accantonamento TFR in favore del personale.

Per quanto attiene gli accantonamenti di f. 29.422.000.000, inerenti interventi straordinari nel patrimonio mobiliare ed immobiliare ai quali solo in parte corrispondono impegni contabili che configurano obbligazioni giuridicamente assunte, il Collegio prende atto che la Fondazione con delibera n. 32 del 31.10.96, confermata con atto n. 27 del 31.10.97 e da ultimo con atto n. 38 del 30.10.99 ha disciplinato la materia stabilendo di conservare a residui gli stanziamenti di

spesa in conto capitale, anche se formalmente non impegnati, purché il programma originario di spesa venga mantenuto e pertanto considerato valido.

SITUAZIONE di TESORERIA

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

-fondo di cassa al 1.1.99	26.528.531.925
-riscossioni complessive dello esercizio	<u>303.005.711.055</u>
 Totale attivo	 329.534.242.980
-pagamenti complessivi dello esercizio	<u>314.064.815.916</u>
-fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 1999	15.469.427.064

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

Gli investimenti mobiliari intestati all' ONAOSI ed in essere alla data del 31 dicembre 99, sono risultati i seguenti (valore nominale):

1. B.T.P. e C.C.T	256.855.385.644
2. GESTIONI PATRIMONIALI	
a) obbligazioni	50.000.000.000
b) in fondi	16.000.000.000
c) monetari	22.500.000.016
3. OBBLIGAZIONI BANCARIE	46.352.675.060
4. PRESTITO FORZOSO	14.613.349.000
TOTALE	406.321.409.720

CONTO ECONOMICO (Importi in migliaia di lire) redatto su modello del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato)

- Ricavi	189.721.145
- Costi	161.034.990
Utile di esercizio	28.686.155

che va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

CONTO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dell'Ente al termine dell'esercizio 1999, posto a raffronto di quello risultante al 31.12.98, è riassunto come segue (dati in migliaia di lire):

A t t i v i t à	1998	1999
-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	368.391.024
-immobili (terreni e fabbricati)	78.380.169	85.825.688
-mobili, arredi e macchine d'ufficio	8.519.588	3.223.619
-disponibilità da reinvestire	28.829.182	16.137.930
-avanzo di cassa della gestione finanziaria	26.528.532	15.469.427
-residui attivi	88.235.569	56.917.747
-altri crediti	=	241.000
Totale attività	527.472.085	546.206.435

Il minor valore imputato agli arredi, mobili e macchine dipende dalla applicazione dei nuovi criteri di ammortamento, così come disciplinato dalla normativa civilistica vigente al riguardo (vedasi relazione Presidenziale).

P a s s i v i t à

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

-residui passivi ed accantonamenti	68.668.581	58.716.777
Patrimonio netto	458.803.503	487.489.658

L'incremento patrimoniale di £. 28.686.155.000 corrisponde al risultato del conto economico.

D) RISERVA LEGALE

La riserva legale, determinata con riferimento a 5 annualità dell'importo delle prestazioni 1994, rimane determinata in £. 203.500.000.000. Ponendola a raffronto con il patrimonio netto della Fondazione si ha:

- patrimonio netto al 31.12.99	£.	487.489.658.000
- riserva legale	£.	203.500.000.000
- residuo patrimonio netto disponibile	£.	283.989.658.000
	£.	=====

che risulta in grado di garantire ampiamente la continuità nella erogazione delle prestazioni.

Il Collegio prende atto che nello stato patrimoniale viene evidenziato il fondo accantonato per il trattamento di fine rapporto ai dipendenti nonché la riserva legale, così come richiesto, in occasione dell'esame dei consuntivi degli anni precedenti, da parte delle amministrazioni vigilanti.

Il Conto consuntivo 1999 dell'ONAOSI è stato sottoposto ai sensi dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30.6.94 a revisione ed a certificazione da parte della Società di Revisione

Bompani Audit s.r.l. Detta Società ha ritenuto che "i più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione nell'ambito dell'autonomia concessa dal Decreto Legislativo n. 509/94 -omissis- e gli effetti prodotti dalla loro applicazione, non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione di criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB" ed ha concluso inoltre che il Bilancio "... è stato 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".

Il Collegio ritiene di dover segnalare ai Signori Consiglieri anche gli eventi e/o provvedimenti significativi che hanno interessato la gestione 1999 sui quali il Collegio ha espresso le proprie considerazioni:

1 - nel corso del 1999 si è conclusa favorevolmente la vicenda giudiziaria avanti numerose Preture e la Corte Costituzionale concernente la legittimità costituzionale del Decreto Legislativo n. 509/94 con cui il legislatore, nel privatizzare le Casse e - nella fattispecie - l'ONAOSI, ha mantenuto l'obbligatorietà del contributo.

L'incarico di tutelare gli interessi della Fondazione nei vari gradi di giudizio veniva affidato ad un Collegio di difesa coordinato dal Prof. Giampaolo Rossi (decisione urgente del Presidente n. 96/a del 25.3.96 e successiva deliberazione del Consiglio n. 12 del 13.4.96). In tali atti non veniva fatto alcun cenno alla spesa presunta. Nel corso del 1999, il Collegio, esaminando una deliberazione riguardante la erogazione di un ulteriore acconto al predetto legale, ritenne opportuno che fossero predeterminati i criteri atti a quantificare gli onorari, assumendo i conseguenti impegni certi di spesa.

Successivamente, a vicenda ormai conclusa, il Collegio ha preso atto che con deliberazione n. 63/G del 18.12.99 la Giunta Esecutiva ha disposto la liquidazione della somma di £. 351.959.000 ed ottenuto dal Legale una riduzione di £. 100.088.010 e la dilazione di parte del pagamento richiesto concretizzandosi per l'Ente una spesa complessiva di £. 653.828.613.

2 - Esaminando la deliberazione della Giunta Esecutiva con cui si stabiliva che dal 1.1.99 non devono ritenersi più assoggettabili ad IVA le rette degli ospiti paganti (in quanto l'ONAOSI è Ente non Commerciale e conseguentemente le prestazioni sono

fuori tributo), il Collegio ha osservato che tale determinazione avrebbe dovuto (e dovrebbe) essere sopportata dall'assenso del competente Ufficio Finanziario anche al fine di evitare possibili ed onerose sanzioni.

Appare opportuno inoltre procedere alla formazione e/o all'aggiornamento puntuale dell'anagrafe dei contribuenti, al fine di acquisire tutti gli elementi necessari per la quantificazione dei contributi, e per conoscere la posizione contributiva dei singoli iscritti obbligatori e volontari, nonché la rispettiva situazione familiare (numero di figli in ipotesi assistibili). Tali elementi si ritengono indispensabili per impostare i programmi di attività dell'Ente e per redigere il Bilancio Tecnico prescritto dal Decreto legislativo n. 509/94 e sollecitato dal Ministero del Lavoro da ultimo con nota del 31.1.2000.

Per quanto attiene il Servizio riscossione contributi, il Collegio rileva che la normativa attualmente vigente - risalente agli anni 50 - appare superata anche in considerazione della trasformazione della natura giuridica dell'Ente.

Auspica, pertanto, una regolamentazione atta a disciplinare le modalità di riscossione,

l'applicazione delle sanzioni per omessi o ritardati pagamenti e forme di controllo sulla corretta quantificazione dei contributi stessi da parte degli Enti datori di lavoro.

In materia di amministrazione e di contabilità il Collegio ritiene che l'Ente debba dotarsi di norme adeguate con specifico riferimento, tra l'altro, alle modalità da seguire per l'assunzione di personale, alle procedure per l'acquisizione delle entrate, per l'erogazione delle spese, alla tenuta delle scritture contabili etc.

Tutto ciò premesso 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, così come previsto dal piano di assistenza approvato contestualmente al bilancio preventivo, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio dell'Ente si è ulteriormente incrementato di oltre f. 28,686 miliardi e che le

disponibilità liquide sono state opportunamente impiegate assicurando una adeguata redditività;

- che permane l'eccedenza 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.

- che il consuntivo 1999 è stato certificato dalla Società Bompani Audit s.r.l. appositamente incaricata.

- Fatte salve le raccomandazioni in narrativa

D I C H I A R A N O

che il bilancio consuntivo dell'esercizio 1999 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 di quelle che, in via autonoma, sono state stabilite con deliberazione n. 32 del 31.10.96 e 27 del 31.10.97 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

l'approvazione.

Perugia, 8 maggio 2000

IL PRESIDENTE

I MEMBRI

f.to A. Falchetti

f.to Dott.ssa Zucchini

f.to Dott.ssa Termini

BILANCIO CONSUNTIVO

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

GESTIONE DEI RESTUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA					
RESTUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISOSSEI	RIMASTI DA RISCUOTERE (14-15)	TOTALE (14+15)	VARIAZIONE		PREVISIONI	RISOSSEI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE DEI RESTUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (9+15)	
				IN + (16-13)	IN - (13-16)			IN + (20-19)	IN - (19-20)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
							26.528.531.000				
								26.528.531.925			
							26.528.531.000	26.528.531.925		26.528.531.000	
							26.528.531.000	26.528.531.925	26.528.531.925	26.528.531.000	
							26.528.531.000	26.528.531.925	26.528.531.925	26.528.531.000	

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CAPITOLO			GESTIONE DI COMPETENZA									DIFFERENZE RISPELTO ALLE PREVISIONI
CODICE NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			IN + (10-7)	IN - (7-10)		
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4+5-6)	RISOSSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (8+9)	TOTALI ACCERTATI (8+9)				
	IN AUMENTO (7-4)		IN DIMINUIZIONE (4-7)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	TTT. ENTRATE CONTRIBUTIVE CAT. I ^a - CONTRIBUTI A CARICO ISCRITTI											
10101	10040/01 CONTRIBUTI SOGGETTIVI OBBLIGATORI	58.000.000000	5.000.000000		63.000.000000	54.936.557869	7.580.000000	62.516.557869			483.442131	
10102	10050/01 CONTRIBUTI SOGGETTIVI VOLONTARI	1.050.000000			1.050.000000	1.032.839710	67.500000	1.120.339710	70.339710			
	10051/01 CONTRIBUTI INTEGRATIVI											
	10052/01 CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA'											
	10053/01 CONTRIBUTI LEGGE 379/90											
	TOTALI PER CATEGORIA 01	59.050.000000	5.000.000000		64.050.000000	55.969.397579	7.647.500000	63.636.897579	70.339710		483.442131	