

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

BILANCIO D'ESERCIZIO 2000

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO

N° progressivo: 026 del 25 maggio 2001

OGGETTO: Approvazione conto consuntivo dell'anno 2000.

L'anno duemilauno (2001) il giorno venticinque (25) del mese di maggio in Perugia, presso gli Istituti Maschili ONAOSI, debitamente convocato dal Presidente, ai sensi dell'art.10, comma 2 del vigente Statuto, si è riunito alle ore 16,00.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

costituito dai Sigg.:

		Presenti	Assenti
1)-Dr.Aristide PACI	Presidente dell'Ente	si	
2)-Prof.Giampaolo ASDRUBALI	V.Presidente dell'Ente	si	
3)-Dr.Francesco CLEMENTI	V.Presidente dell'Ente	si	
4)-Dr.Piero Maria CALCATELLI	Consigliere	si	
5)-Dr.Giorgio CAVALLERO	"	si	
6)-Dr.Graziano CONTI	"	si	
7)-Dr.Domenico D'ADDARIO	"	si	
8)-Dr.Raffaele D'ARI Dir.Gen.Dip. Prof.ni Sanitarie - Ministero Sanità	"		si
9)-Dr.Gennaro NIGLIO Dir.Gen.Serv.Org.Bilancio e Pers. Ministero Sanità	"		si
10)-Dr.Gianfranco CESETTI	"	si	
11)-Dr.Luigi LUCHETTA	"	si	
12)-Gen.Isp.C.S.A.r.n.Antonio TRICARICO Direttore Generale Sanità Militare	"	si	
13)-Dr.Franco MINUCCI Rappresentante del Ministero dell'Interno	"	si	
14)-Dr.Aldo ROGHETO	"	si	
15)-Dr.Aldo SCALA	"	si	
16)-Dr.Adriano SOMMAVILLA	"	si	
17)-Dr.Giangiacomo TESSARI	"	si	
18)-Dr.Pasquale TRECCA	"	si	
19)-Prof.Dr.Franco VALFRE'	"	si	

Sono presenti due componenti del Collegio Sindacale: Rag.Augusto Falchetti e Dott.ssa Carmela Termini.

Svolge le funzioni di Segretario del Consiglio il Direttore Generale Dott.Rosario Ruta.

PRESO ATTO:

- del conto consuntivo dell'Ente dell'anno 2000, composto: dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico;
- della relazione illustrativa al conto medesimo, del Direttore Generale, che viene di seguito interamente riportata:

"Con deliberazione consiliare n.38 del 30.10.99 fu approvato, per l'esercizio 2000:

- un bilancio di previsione finanziario;
- la tenuta di una contabilità finanziaria (salvo proseguire nella sperimentazione in parallelo della contabilità economica in partita doppia);
- la redazione a consuntivo, del consueto rendiconto finanziario nonchè, utilizzando i dati della contabilità finanziaria, nonchè eventuali elaborazioni extracontabili, 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.38/1999, unitamente alle decisioni contenute, è divenuto regolarmente esecutivo.

Per quanto sopra sono stati redatti per l'esercizio 2000 i documenti consuntivi, programmati nel citato atto consiliare n.38/1999, 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 2000).

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 31.12.99)

ENTRATE		
-Avanzo di amm.ne al 31.12.99	£. 12.270.000.000	£. 14.015.938.787
-Entrate correnti	£. 83.400.000.000	£. 86.182.994.697
-Entrate per movimento capitali	£. 97.310.000.000	£. 60.808.342.669
-Partite di giro	£.201.070.000.000	£. 72.077.436.276
	-----	-----
Totali entrate	£.394.050.000.000	£.233.084.712.429
	=====	=====
USCITE		
-Uscite correnti	£. 71.760.000.000	£. 64.288.861.894
-Uscite in c/capitale	£. 121.220.000.000	£. 84.676.005.689
-Uscite partite di giro	£. 201.070.000.000	£. 72.077.436.276
	-----	-----
Totali uscite	£. 394.050.000.000	£.221.042.303.859
	=====	=====
-Avanzo finanziario di competenza		£. 12.042.408.570

Totale a pareggio		£.233.084.712.429
		=====

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

Le entrate correnti previste per £.83.400.000.000, sono state accertate per £.86.183.000.000 e sono date dalle seguenti principali voci:

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Previsione definitiva	Accertamenti (importi arrotond.)
-Entrate contributive (a carico sanitari contribuenti)	£. 61.700.000.000	£. 63.255.000.000
-Entrate per prestazione servizi	£. 2.250.000.000	£. 2.588.000.000
-Interessi attivi (redditi patrimoniali)	£. 15.600.000.000	£. 16.253.000.000
-Fitti figurativi	£. 3.523.000.000	£. 3.523.000.000

Relativamente alle entrate correnti occorre precisare che i rendimenti delle gestioni patrimoniali non figurano (tranne per una) 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 (soltanto per una gestione, come già detto, viene corrisposta una cedola annuale).

L'incremento di tale avvaloramento avutosi nel 2000 è stato di circa 0,8 miliardi (tale importo, cumulato con gli altri avvaloramenti - o plus valore - dei valori mobiliari, figura nel conto economico, tra i ricavi).

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 0,8 miliardi.

Le uscite correnti previste in £.71.760.000.000 sono state impegnate per £.64.289.000.000, con una economia complessiva del 10,40%.

Possono essere scomposte nelle seguenti principali voci:

	Previsione definitiva	Impegni (importi arrotond.)
-Oneri per tutto il personale	£. 17.030.000.000	£. 14.517.000.000
-Oneri per acquisto di beni e servizi (per il funzionamento delle varie strutture, al netto dei fitti figurativi)	£. 12.248.000.000	£. 8.258.000.000
-Spese per contributi in denaro	£. 37.035.000.000	£. 37.030.000.000
-Fitti figurativi	£. 3.523.000.000	£. 3.523.000.000

ovvero come segue:

-Amministrazione Centrale	£. 4.761.000.000
-Istituti Maschili	£. 8.925.000.000
-Istituti Femminili	£. 6.789.000.000
-Centri-studio	£. 3.465.000.000
-Case vacanze	£. 850.000.000
-Servizio Sociale	£. 915.000.000
-Spese generali	£. 1.133.000.000
-Prestazione in denaro agli assistiti	£. 37.030.000.000
-Altri servizi in favore degli assistiti	£. 418.000.000

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. Le economie relative alle spese per il personale, rispetto alle previsioni, sono dovute, oltre ai motivi di cui sopra, alla circostanza che non risulta ancora rinnovato il C.C.N.L. scaduto il 31.12.1999.

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 108,7% rispetto alle uscite correnti (depurate del costo approssimativo delle prestazioni a pagamento e dei fitti figurativi) e del 79% rispetto alle entrate correnti (il resto delle entrate correnti è dato: per il 20,30% dagli interessi attivi e per lo 0,70% da altre entrate) (questa analisi non tiene conto, come già detto, dei fitti figurativi e delle prestazioni a pagamento).

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 2000 è stato di 3,1 miliardi).

Le entrate per movimento di capitali (previsione di £.97.310.000.000) prevedevano il rientro del prestito forzoso allo Stato (per l'importo ancora in essere al 1.1.2000 di £.14.613.349.000), rientro avvenuto nel corso del 2000, e l'eventuale realizzo di titoli ed altri impieghi in scadenza, realizzo avvenuto per £.46,2 miliardi.

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 £.60,8 miliardi.

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

- ristrutturazioni, ecc... immobili	£. 6.642.000.000
- acquisto mobili e arredi	£. 714.000.000
- acquisto valori mobiliari (impieghi in titoli di stato)	£. 16.510.000.000

Totale	£. 23.865.000.000

Complessivamente le uscite in conto capitale risultano impegnate per £.84.676.000.000, di cui quelle pagate sono £. 78.278.000.000 e £.6.397.000.000 quelle rimaste da pagare (residui passivi). In questo ultimo importo sono compresi gli importi di £.4.092.000.000 (Cap.720) e di £.114.000.000 (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.60 del 27.10.2000, 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 £.72.077.000.000 (sia in entrata che in uscita) sono costituite essenzialmente:

- per £.41.873.000.000 dalla riscossione dei contributi in conto sospeso (in attesa di ripartizione e contabilizzazione ai rispettivi capitoli), già interamente contabilizzati;
- per £.13.152.000.000 dal pagamento degli stipendi e contributi per il personale, interamente contabilizzati ai capitoli di pertinenza;
- per £.6.154.000.000 da ritenute erariali e prevido-assistenziali (riversate allo Stato e agli Istituti previdenziali);
- per £.8.341.000.000 da impieghi temporanei di somme disponibili (ancora in essere al 31.12.2000 e quindi compresi nei residui attivi).

A-2) Gestione residui (attivi e passivi)

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio 1999 ammontavano complessivamente a £.56.917.000.000.

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

Voce	Importo al 31.12.99	Importo riscosso nel 2000	Importo rimasto da riscuotere	Maggiore accertamento (o riaccertam.)
-Contributi dei sanitari	£. 9.817.000.000	8.203.000.000	1.814.000.000	200.000.000
-Interessi attivi	£. 1.297.000.000	1.323.000.000	==	26.000.000
-Rientro impieghi temporanei	£. 44.611.000.000	7.121.000.000	37.490.000.000	==
-Altri (per diffe- renza)	£. 1.192.000.000	470.000.000	722.000.000	==
Totale	£. 56.917.000.000	17.117.000.000	40.026.000.000	226.000.000

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio 1999 ammontavano a £.58.371.000.000 (di cui £.22.274.000.000 per prestazioni, stimate, da corrispondere agli assistiti, e £.29.422.000.000 per spese in conto capitale).

Sono stati effettuati pagamenti per £.24.859.000.000 (di cui £.17.606.000.000 per prestazioni), sono rimasti ancora a residui £.27.680.000.000, sono state portate in economia £. 5.832.000.000.

A-3) Avanzo di amministrazione al 31.12.2000

-avanzo di competenza di cui al punto A-1)	£. 12.042.000.000
-maggiori accertamenti (netti) residui attivi	£. 225.000.000
-minori impegni residui passivi	£. 5.832.000.000
Totale	£. 18.099.000.000

Lo stesso risultato si ottiene nel seguente altro modo:

-fondo cassa al 31.12.2000	£. 25.682.999.658
-residui attivi	+ £. 57.919.631.952
-residui passivi	- £. 65.502.925.089
Totale	£. 18.099.706.521

A-4) Residui (attivi e passivi) alla chiusura dell'esercizio 2000

I residui attivi complessivi (provenienti sia dal 2000 che dagli anni precedenti) ammontano a £.57.919.000.000.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

- £.45.832.000.000 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);
- £.9.845.000.000 rappresentano il credito stimato per contributi obbligatori alla fine del 2000 così determinato:
 - £.982.000.000 importo riscossioni delle Direzioni Provinciali del Tesoro nel mese novembre e dicembre 2000 pervenuto all'ONAOSI a gennaio 2001;
 - £.1.876.000.000 importo riscossioni dirette a gennaio e febbraio 2001 per anni precedenti;
 - £.3.455.000.000 importo morosità per anno 2000 al 26.2.2001 (stampa elaboratore);
 - £.1.814.000.000 importo morosità per anni 99 e retro (tutte di incerta realizzazione e oggetto di vertenze in corso);
 - £.1.718.000.000 importo approssimativo elenchi contributivi per anno 2000 non pervenuti (come da apposita distinta agli atti).
- £. 1.040.000.000 rappresentano il credito per interessi attivi maturati nel 2000 e non riscossi al 31.12.2000 (interessi sul fondo cassa per £.326.000.000 e su una gestione patrimoniale monetaria per £.714.000.000). Detto credito ad oggi risulta interamente riscosso;

- £.541.000.000 per anticipazioni economiche e reintegro pagamenti provvisori da contabilizzare.

Il credito contributivo al 31.12.2000 di £.9.845.000.000 risulta ad oggi (7.5.2001) regolarizzato per £.5.196.000.000.

I residui passivi ammontano a complessive £.65.502.000.000.

Le voci più consistenti sono le seguenti:

- £.31.376.000.000 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;
- £.25.798.000.000 sono costituiti da contributi ed altre prestazioni domiciliari in denaro per l'anno scolastico ed accademico 2000/2001 (finanziati nel bilancio 2000) e precedenti ancora da corrispondere al 31 dicembre 2000 (importi stimati);
- £.2.882.000.000 rappresentano l'accantonamento per T.F.R. in favore del personale.

B) Impieghi e rendimenti (anno 2000)

Interessi su titoli e disponibilità finanziarie varie:

- riscossioni	£. 15.212.490.000
- rimasti da riscuotere	£. 1.040.436.000

Totale parziale (accertamenti dal rendi- conto finanziario)	£. 16.252.926.000
Plus valore gestioni patrimoniali	£. 823.498.000

Totale rendimenti anno 2000	£. 17.076.424.000
	=====

Valore nominale titoli ed altri impieghi (arrotondati al milione)

	al 31.12.99	al 31.12.00
	-----	-----
- Titoli di Stato (BTP e CCT)	£.256.855.000.000	£.276.782.402.000
- Prestito forzoso Stato	£. 14.613.045.000	£. =
- Obbligazioni bancarie	£. 46.353.000.000	£. 51.050.000.000
- CTZ	£. =	£. 8.713.215.000
- Fondo di cassa	£. 15.469.000.000	£. 25.682.999.658
- Gestioni patrimoniali (valore del solo conferimento)	£. 88.500.000.000	£. 96.500.000.000
	-----	-----
Totali	£.421.790.000.000	£.458.729.000.000

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 nè del prezzo di acquisto per i titoli indicati al valor nominale) degli interessi accertati in rapporto alla consistenza iniziale degli impieghi, il rendimento netto medio è il seguente (applicando la formula $I = C \cdot i \cdot t / 36500$)
 $17.076.424.000 \times 100 / 421.790.000.000 = 4,05\%$, ossia oltre il 4%.

Singolarmente, sempre in via del tutto approssimativa ed orientativa, il rendimento netto (cioè al netto della ritenuta fiscale del 27%, ecc... e di ogni spesa), per l'anno 2000, va dal 1,74% per le gestioni patrimoniali al 5,14% circa per i BTP.

C) Riserva legale

Ai sensi della legge finanziaria per il 1998 le riserve tecniche (o riserva legale) sono determinate con riferimento ai dati del 1994 (decorrenza privatizzazione 1.1.1995).

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pertanto l'importo della suddetta riserva legale rimane determinato in £.203.500.000.000 (come consuntivo dell'anno 1998).

Individuazione dei cespiti patrimoniali che costituiranno la riserva (dal consuntivo 2000):

-Cespiti immobiliari: terreni e fabbricati	£. 85.477.100.000
-Cespiti mobiliari: titoli del debito pubblico statale (C.C.T. e B.T.P.): parte dell'importo effettivo in essere al 31.12.00 (ed alla data odierna)	£. 118.022.900.000
TOTALE	£. 203.500.000.000 =====

Il patrimonio netto dell'Ente al 31.12.00 è di £.523.643.000.000; al netto della suddetta riserva il patrimonio residuo è di £.320.143.000.000.

Ove si volesse determinare la riserva con riferimento ai dati del consuntivo 2000 (secondo previsione statutaria), l'importo sarebbe (al netto della spesa figurativa per fitti figurativi e delle prestazioni a pagamento):

- di £.275.000.000.000 (con le riduzioni delle spese non obbligatorie)
- di £.279.000.000.000 (senza le predette riduzioni).

Anche questi ultimi importi sarebbero ampiamente coperti dal patrimonio dell'Ente.

D) Situazione patrimoniale

Patrimonio netto al 31.12.1999	£. 487.489.658.000
Patrimonio netto al 31.12.2000	£. 523.643.000.000
(di cui per riserva legale come precedentemente determinata)	£. 203.500.000.000
Residuo patrimonio al netto della riserva legale	£. 320.143.000.000)

Ne consegue che il suddetto patrimonio netto ha subito nel 2000 un incremento di £. 36.153.000.000 come rilevasi anche dal conto economico.

Le variazioni intervenute nelle poste dell'attivo e del passivo (che hanno determinato il miglioramento complessivo di £. 36.153.000.000) sono elencate al successivo punto E), oltre che nella tabella "Situazione patrimoniale" annessa al conto consuntivo (modello tradizionale).

In conformità ai criteri fissati dall'Amministrazione, in attuazione del principio di autonomia contabile, ecc... di cui al 1° comma dell'art.2 del D.Lgs.509/94, nelle more della esecutività del regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare n.5 del 03.03.2001, i cespiti patrimoniali sono valutati come segue (stessi criteri dell'anno precedente):

- valori mobiliari immobilizzati (titoli di Stato e similari imputati alle spese per investimenti): al prezzo di acquisto rettificato, in più o in meno, con il rateo dello scarto di emissione in funzione della durata del titolo di riferimento e del valore di realizzo a scadenza pari al valore nominale;
- valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve imputati alle partite di giro; in questa categoria rientrano le gestioni patrimoniali, indipendentemente dalla imputazione all'atto della sottoscrizione e della durata dell'impiego): valutati prudenzialmente al minor valore tra il prezzo di acquisto (medio per i titoli che compongono le gestioni patrimoniali) ed il valore di mercato (media dei prezzi dell'ultimo mese di esercizio: dicembre);
- immobili: secondo stima dell'Ufficio Tecnico dell'Ente, (confermata stima dell'anno precedente - salvo variazioni nella consistenza degli immobili - effettuata secondo le seguenti metodiche:
la stima è basata sul più probabile valore di mercato delle zone interessate, determinato attraverso la comparazione dei prezzi a mq. praticati nelle recenti compravendite di immobili aventi tipologia, vetustà e destinazione d'uso simili a quelli di proprietà della Fondazione confrontati anche con i valori medi pubblicati dall'Osser-

vatorio Nazionale del Ministero delle Finanze "Dipartimento del Territorio, e con i rapporti sul mercato immobiliare di "NONISMA" Istituto specializzato del settore);

- mobili: vedere apposita voce del conto economico;
- crediti contributivi: come da analisi a pag.6 della presente relazione, (punto A-4);
- disponibilità da investire o reinvestire: secondo l'importo dei (seguenti) corrispondenti residui passivi:

Cap. 710 + 721 £. 20.025.311.000 Acquisti e realizzazioni immobiliari
 Cap. 730 £. 430.703.000 Acquisto mobili, ecc...

Occorre sottolineare che queste poste, sia in attivo che al passivo, sono riportate solo nel modello tradizionale della situazione patrimoniale (secondo una vecchia impostazione prevista per le istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza). Nel nuovo modello queste voci non sono riportate. Trattandosi di poste attive e passive compensative, il saldo (patrimonio netto), ovviamente, rimane immutato.

E) Conto economico

(differenza tra ricavi e costi: vedere modello)

Ricavi per entrate correnti (accertamenti del rendiconto finanziario)	£. 86.182.995.000
Altri ricavi (rettifiche di valori e ratei attivi) (vedere, di seguito, considerazioni)	£. 16.443.861.000
Totale ricavi	£. 102.626.856.000
Costi per spese correnti (impegni del rendiconto finanziario)	£. 64.288.862.000
Costi per lavori straordinari ecc.fabbricati (Cap.720 del rendiconto finanziario)	£. 999.719.000
Ammortamenti (effettuati come segue: macchine in cinque anni; arredi in dieci anni; biancheria in tre anni; stoviglie e oggetti vari in quattro anni) ed altre rettifiche su mobili e macchine d'ufficio	£. 700.108.000
Incremento di debiti non compresi nella situazione amministrativa	£. 369.868.000
Diminuzione crediti	£. 115.000.000
Totale costi	£. 66.473.557.000
Avanzo economico	£. 36.153.299.000
	=====

Brevi considerazioni:

Altri ricavi per rettifiche di valori e ratei attivi:

Maggiori accertamenti di residui attivi rispetto agli importi quantificati al 31.12.99	£. 225.585.000
Economie su residui passivi (minori debiti rispetto a quelli quantificati al 31.12.99)	£. 5.831.713.000
Plus valore su valori mobiliari (titoli di Stato, similari, gestioni patrimoniali, ecc.) rispetto al 31.12.1999	£. 6.379.132.000
Ratei attivi (quota interessi di competenza del 2000 che sarà riscossa nel 2001)	£. 4.007.431

Questa voce viene considerata per la prima volta (in passato valeva il principio di cassa). Conseguentemente il relativo importo, al fine di determinare la effettiva entità dell'avanzo eco-

nomico anche per un confronto con quello degli altri anni, andrebbe detratto.

In altre parole, il 2000 beneficia sia della quota interessi di competenza del 1999 riscossa nel 2000 sia della quota di competenza del 2000 che sarà riscossa nel 2001. Trattasi pertanto di provento non ripetibile.

Totale altri ricavi	£	16.443.861.000
		=====

Debiti non compresi nella situazione amministrativa:

-T.F.R.: Differenza tra importo dovuto e quello accantonato (cap.1300 rendiconto finanziario)	£.	288.509.000
---	----	-------------

-verso legali per vertenze in corso	£.	16.900.000
-------------------------------------	----	------------

-debito potenziale per ferie personale non godute al 31.12.2000	£.	210.000.000
---	----	-------------

-acconti ricevuti per vendita immobile Suio Terme	£.	200.000.000

Totale (come da apposita voce delle passività dello stato patrimoniale)	£.	715.409.000
---	----	-------------

Importo debiti al 31.12.1999	£.	345.541.000

eccedenza di tali debiti rispetto al 31.12.99 e quindi voce di costo	£.	369.868.000
		=====

F) Dati relativi al personale dipendente

Unità complessive

Consistenza al 31.12.99	217
Consistenza al 31.12.00	224

Nota: con deliberazione n.214 del 30.6.93 (quando l'Ente era ancora pubblico) era stato approvato un nuovo organico per complessivi posti 194 (aggiungendo a tale dato la particolare categoria degli istitutori ed istitutrici assistenti si sarebbe raggiunta una consistenza di circa 213 unità).

Detto provvedimento non è stato applicato perchè approvato con delle condizioni dall'Organo tutorio.

A seguito privatizzazione è venuto meno l'obbligo della pianta organica.

T.F.R. (in migliaia di lire)

Importo accantonamento al 31.12.99	£.	2.449.365
------------------------------------	----	-----------

Importo pagato (utilizzato) nel 2000	£.	34.034
--------------------------------------	----	--------

Importo accantonamento per l'anno 2000	£.	467.301

Accantonamento complessivo nel rendiconto finanziario (Cap.1300)	£.	2.882.632
--	----	-----------

Importo dovuto al 31.12.2000	£.	3.171.141

Differenza inclusa tra i debiti della situazione patrimoniale	£.	288.509
---	----	---------

Da notare che l'ONAO SI applica tale istituto dal 1.1.1995, in quanto fino al 31.12.1994 il personale dell'Ente era obbligatoriamente iscritto all'INADEL.

G) Altri dati statistici

Specifica assistiti

-contributi ordinari domiciliari	2.829
-contributi per specializzazioni	230
-contributi di 1° intervento	310
-ospiti delle strutture dell'Ente (assistiti e paganti)	647

Totale	4.016

importo spese correnti per l'anno 1999 (al netto delle poste correttive e compensative) f. 60.286.176.000

incidenza delle spese correnti per ciascun assistito
f. 15.000.000

Contribuenti:

- obbligatori (sanitari dipendenti da enti pubblici) circa 129.700
- gettito accertato per l'anno 2000 f. 62.123.000.000
- importo annuo medio pro-capite f. 479.000
- contribuenti volontari (sanitari libero-professionisti) in regola per l'anno 2000 (ad oggi): 2.530
- gettito per l'anno 2000 (aggiornato) f. 1.215.000.000
- importo annuo medio pro-capite f. 480.000
- importo annuo medio pro-capite
sia-per obbligatori che volontari f. 479.000

Rapporto: contribuenti/assistiti 33
ossia 33 contribuenti per ogni assistito
Perugia, li 07.5.2001

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Dott. Rosario Ruta"

PRESO ATTO inoltre:

- della sintesi della relazione di cui sopra fatta dal Direttore;
- della deliberazione della Giunta esecutiva n.34 del 12.5.2001 di approvazione della bozza del conto consuntivo in esame;
- della avvenuta certificazione dello stesso conto consuntivo da parte della Bompani Audit s.r.l. ("... il bilancio della Fondazione ONAOSI... chiuso al 31.12.2000... è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Fondazione...");
- della relazione del Collegio Sindacale (illustrata dal Presidente di detto organo) che si conclude con la proposta al Consiglio di approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2000;
- di alcune richieste di chiarimenti e di osservazioni di Consiglieri (rendimenti degli impieghi finanziari, costi di gestione delle strutture, adempimenti per la riscossione della contribuzione obbligatoria) nonché delle relative risposte fornite dal Presidente e dal Direttore;

All'unanimità di voti, esaurita la discussione,

d e l i b e r a :

- di approvare il conto consuntivo dell'Ente dell'anno 2000, quale risulta dal documento contabile allegato nonché dalla relazione riportata in premessa;
- di riservarsi di decidere in merito alla utilizzazione del maggior avanzo di amministrazione, rispetto a quello presunto applicato al bilancio preventivo 2001, tenendo presente quanto raccomandato dal Collegio Sindacale.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Dott. Rosario Ruta

IL PRESIDENTE
f.to Dr. Aristide Paci

05 MAG. 2001

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Rosario Ruta)




RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI SINDACI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO 2000 DELL'OPERA NAZIONALE PER
L'ASSISTENZA AGLI ORFANI DEI SANITARI ITALIANI
(O.N.A.O.S.I.).

I sottoscritti revisori dei conti hanno proceduto all'esame del rendiconto dell'esercizio 2000, approvato dalla Giunta Esecutiva nella seduta dell'12.5.2001, al fine di redigere la relazione a norma di quanto previsto dall'art. 17 del vigente Statuto.

Fanno preliminarmente presente che il rendiconto dell'esercizio 2000 è risultato composto dal conto finanziario sottoscritto dal tesoriere Monte dei Paschi DI SIENA, Filiale di Perugia, dal consuntivo, dal conto economico, dalla situazione patrimoniale e dalla relazione illustrativa. Inoltre è stata acquisita, a corredo, la seguente documentazione:

- rendiconto dell'esercizio 1999;
- bilancio preventivo dell'esercizio 2000 deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30.10.99 con atto n. 38;
- atti deliberativi con i quali sono state disposte variazioni del bilancio dell'esercizio 2000;

- libri, registri, schede contabili, mandati e reversali e, quando ritenuti necessari, i relativi atti deliberativi.

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

A.1 CONTO FINANZIARIO E CONSUNTIVO

Tra il bilancio di previsione dell'esercizio 2000 ed il conto consuntivo finanziario dello stesso esercizio sussiste 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