

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.

A.2 PREVISIONI DEFINITIVE

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2000, esposte per un totale bilanciante di £.394.050.000.000, corrispondono a quelle iniziali di bilancio pari a £.386.780.000.000 incrementate di £.7.270.000.000 per effetto delle seguenti variazioni apportate in corso di esercizio:

ENTRATA

- Applicazione ulteriore quota

avanzo di amministrazione + £.7.270.000.000

SPESA

- minori spese correnti - £.1.390.000.000

- maggiori spese investimento + £.8.660.000.000

Maggiori spese nette + £.7.270.000.000

=====

Le spese di investimento alle quali sono state destinate le nuove e maggiori risorse sono le seguenti:

Cap.721/1 Realizzazione opere di completamento e forniture per la struttura per sanitari anziani per un importo di £. 4.150.000.000;

Cap.740/02 Nuovi acquisti valori mobiliari per un importo di £. 4.510.000.000;

A.3 AVANZO DI AMM.NE APPLICATO AL BILANCIO

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 1999, accertato in £.14.015.938.787, è stato applicato al bilancio 2000 limitatamente a £. 12.270.000.000 e destinato a finanziare spese di investimento.

A.4 PARTITE DI GIRO

Per quanto attiene alle partite di giro, il totale accertato in ciascun capitolo della entrate di competenza concorda con il totale degli impegni del corrispondente capitolo delle spese.

A.5 RISCOSSIONI E PAGAMENTI

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.

A.6 SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il conto consuntivo finanziario dell'esercizio 2000 si riassume nei seguenti dati (in migliaia):

GESTIONE DELLA COMPETENZA

PARTE ENTRATA	PREVIS.DEFINITIVA	ACCERTAMENTI
Avanzo di amm.ne	12.270.000	12.270.000
Entrate contributive	61.700.000	63.255.613
Altre entrate (tit.3°)	21.700.000	22.927.381
Alienaz.di beni riscossione crediti (tit.4°)	97.310.000	60.808.343
Partite di giro (tit.7°)	<u>201.070.000</u>	<u>72.077.436</u>
TOTALE ENTR.di COMPET.	394.050.000	231.338.773
	=====	=====
PARTE SPESA	PREVIS.DEFINITIVA	IMPEGNI
Spese correnti	71.760.000	64.288.862
Spese in c/capitale	121.220.000	84.676.005
Partite giro	<u>201.070.000</u>	<u>72.077.436</u>
TOTALE USCITA	394.050.000	221.042.303
Avanzo di gestione del c/competenza 2000		10.296.470
Totale a pareggio		231.338.773
		=====

GESTIONE DEI RESIDUI**RESIDUI ATTIVI**

Esistenti al 1.1.00		56.917.747
Riscossi	17.116.771	
Rimasti da riscuotere	<u>40.026.561</u>	<u>57.143.332</u>
Maggiori accertamenti netti dei residui attivi		225.585

=====

dovuti a maggiori introiti derivanti da contributi obbligatori per £.173.204, da contributi volontari per £.26.307 e da interessi su titoli per £.26.073.

RESIDUI PASSIVI

Esistenti al 1.1.00		58.371.236
Pagati	24.859.035	
Rimasti da pagare	<u>27.680.488</u>	<u>52.539.523</u>
Economie nella gestione dei residui passivi		5.831.713

=====

dovute, per la massima parte (£.4667.319), a minori erogazioni per prestazioni istituzionali (contributi in denaro).

La gestione del conto residui si è conclusa con un avanzo di £.6.057.298 costituito da:

- maggiori accertamenti netti di residui attivi	225.585
- economie nella gestione di residui passivi	<u>5.831.713</u>
Totale	6.057.298

La gestione complessiva dell'esercizio 2000 (sia della competenza che del conto dei residui) si è, pertanto, conclusa con un avanzo di amministrazione di £.18.099.706 costituito da:

-avanzo della gestione del c/competenza	10.296.470
-avanzo della gestione del c/residui	6.057.298
-avanzo amm.ne 1999 non utilizzato	<u>1.745.938</u>
Totale	18.099.706

Al medesimo risultato si perviene valutando la gestione complessiva:

Fondo iniziale di cassa	15.469.427
Riscossioni	<u>218.292.474</u>
Somma	233.761.901
Pagamenti	<u>208.078.901</u>
Fondo di cassa al 31.12.2000	25.683.000
Residui attivi	<u>57.919.632</u>
Somma	83.602.632
Residui passivi	<u>65.502.925</u>
Avanzo di amministrazione	18.099.706

A.7 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI A FINE ESERCIZIO

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio 2001 sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI

- degli anni 1999 e precedenti	40.026.561
- della competenza 2000	<u>17.893.071</u>
Totale residui attivi alla chiusura dell'esercizio 2000	57.919.632

Detto importo è costituito per £.45.831.654 da impieghi fruttiferi a breve termine di somme eccedenti il fabbisogno di cassa corrente, per £. 9.866.000 da contributi a carico dei sanitari, già riscossi per £.5.196.000, così come emerge dalla relazione e per £. 1.040.000 da interessi attivi, che risultano interamente riscossi.

Fra i crediti per contributi sono compresi £.1.814.000 relativi a morosità anni 99 e precedenti, oggetto di vertenze e, quindi, di incerta realizzazione. Al riguardo il Collegio, tenuto conto che in bilancio non sono previsti fondi di svalutazione di crediti, ritiene che l'avanzo di amministrazione, alla cui formazione hanno concorso i crediti nel loro intero ammontare, debba essere utilizzato a misura della sua realizzazione.

RESIDUI PASSIVI

- degli anni 1999 e precedenti	27.680.488
- della competenza 2000	<u>37.822.437</u>

Totale residui passivi alla chiusura

Dell'esercizio 65.502.925

Di tali residui passivi fanno parte £.25.797.800 per contributi in denaro per prestazioni istituzionali, che vengono normalmente erogati nella seconda parte dell'anno scolastico e/o accademico, £.31.375.854 per impegni ed accantonamenti per interventi straordinari sul patrimonio immobiliare, per acquisto di immobili e per provviste mobili e £.2.882.632 per accantonamento TFR in favore del personale. A proposito di tale accantonamento si è constatato che il fondo T.F.R. al 31.12.2000 doveva essere determinato in £.3.171.141; la differenza di £.288.509 è stata inclusa fra i debiti della situazione patrimoniale.

Per quanto attiene gli accantonamenti per interventi straordinari nel patrimonio mobiliare ed immobiliare e per acquisto di immobili, per i 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 per i successivi esercizi finanziari e da ultimo con atto n.60 del 27.10.2000, ha disciplinato la materia stabilendo di conservare a residui gli stanziamenti di spesa in conto capitale, anche se formalmente non impegnati, nel caso in cui il programma originario di spesa venga mantenuto e pertanto considerato valido.

A.8 SITUAZIONE di TESORERIA

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

-fondo di cassa al 1.1.2000	15.469.427.064
-riscossioni complessive dello esercizio	<u>218.292.473.961</u>
Somma	233.761.901.025
-pagamenti complessivi dell'esercizio	<u>208.078.901.367</u>
-fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2000	25.682.999.658
	=====

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

A.9 INVESTIMENTI MOBILIARI E LIQUIDITA (in migliaia)

Gli investimenti mobiliari intestati all' ONAOSI ed in essere alla data del 31 dicembre 2000, sono risultati i seguenti (valore nominale):

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

1. B.T.P. e C.C.T	276.782.402
2. GESTIONI PATRIMONIALI	96.500.000
3. C.T.Z.	8.713.215
4. OBBLIGAZIONI BANCARIE	<u>51.050.000</u>
TOTALE	458.729.000

A.10 CONTO ECONOMICO (in migliaia) redatto su modello del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato)

- Ricavi	102.626.856
- Costi	<u>66.473.557</u>
Utile di esercizio	36.153.299

che va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

A.11 CONTO PATRIMONIALE (in migliaia)

Lo stato patrimoniale dell'Ente al termine dell' esercizio 2000, posto a raffronto di quello risultante al 31.12.99, 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)	368.391.024	392.931.059 ✓
-immobili (terreni e fabbricati)	85.825.688	85.477.100
-mobili, arredi e macchine d'ufficio	3.223.619	3.261.055
-disponibilità da reinvestire	16.137.930	20.456.914
-avanzo di cassa gestione finanziaria	15.469.427	25.683.000
-residui attivi	56.917.747	57.919.632
- altri crediti	241.000	126.000
- ratei attivi	<u> </u>	<u>4.007.431</u>
TOTALE ATTIVITA	546.206.435	569.405.277
P a s s i v i t à		
- Debiti ed accantonamenti	<u>58.716.777</u>	<u>45.762.320</u>
PATROMONIO NETTO	487.489.658	523.642.957

L'incremento patrimoniale di £.36.153.299 corrisponde al risultato del conto economico.

A.12 RISERVA LEGALE

La riserva legale, determinata con riferimento a 5 annualità dell'importo delle prestazioni 1994, rimane determinata in £. 203.500.000. Ponendola a raffronto con il patrimonio netto della Fondazione si ha:

- patrimonio netto al 31.12.2000	£.	523.642.957
- riserva legale	£.	<u>203.500.000</u>
- residuo patrimonio netto disponibile	£.	320.142.957

=====

Poiché l'art.23, comma secondo, del vigente Statuto stabilisce che la riserva legale deve essere non inferiore a cinque volte il valore delle prestazioni obbligatorie erogate, secondo quanto risulta dall'ultimo conto consuntivo disponibile, la stessa - come specificato nella relazione al consuntivo - viene ad essere determinata nell'importo di £.279.000.000, anziché £.203.500.000, con un residuo patrimonio disponibile di £.244.642.957, che comunque risulta in grado di garantire ampiamente la continuità nella erogazione delle prestazioni.

Il Collegio ribadisce la opportunità della formazione e/o aggiornamento dell'anagrafe dei contribuenti e dell'adozione di una nuova regolamentazione atta a disciplinare le modalità di riscossione dei contributi

obbligatori, per le motivazioni contenute nella relazione al conto consuntivo 1999.

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 anche in occasione delle verifiche periodiche;
- 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 £.36,153 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 e consente di far

fronte sia a nuove acquisizioni che ad interventi di manutenzione e miglioramento del patrimonio immobiliare utilizzato per le attività della Fondazione, nonché ad investimenti senza ricorrere all'indebitamento.

- che il consuntivo 2000 è stato certificato dalla Società Bompani Audit s.r.l. appositamente incaricata;

- che il fondo T.F.R. va integrato con un ulteriore accantonamento di £.288.509.000 al fine di adeguarlo all'importo effettivamente occorrente;

D I C H I A R A N O

Che il conto consuntivo dell'esercizio 2000 dell'O.N.A.O.S.I. sottoposto al loro esame ai fini della 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 deliberazioni consiliari n. 32 del 31.10.96 e 27 del 31.10.97 e n.38 del 30.10.1999 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, 21 maggio 2001

IL PRESIDENTE

f.to Augusto Falchetti

I MEMBRI

f.to Maria Grazia Zucchini

f.to Carmela Termini

BILANCIO CONSUNTIVO

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

CATEGORIA			COSTI DI CORRENZA									DEBITI	ATTI
DESCRIZIONE			PREVISIONI			SOLER ACCRUATI			DEBITI	ATTI			
			VARIAZIONI						DEBITI	ATTI			
			INIZIALI	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	DEFINITIVE	RISORSE	RIMASTE DA	TOTALI	IN			
			(7-4)	(4-3)	(4-3)	(4-4)		(10-8)	(8+9)	(10-7)		(7-10)	
			4	5	6	7	8	9	10	11		12	
10001/SOLAVANTO DI AMMINISTRAZIONE PARSETO			5.000.000000	1.270.000000		12.270.000000						12.270.000000	
10002/SOLAVANTO INIZIALE DI CASSA													
TOTALI DEL CATEGORIA			5.000.000000	1.270.000000		12.270.000000						12.270.000000	
TOTALI DEL TITOLO			5.000.000000	1.270.000000		12.270.000000						12.270.000000	