

PRESO ATTO inoltre

- della sintesi della Relazione Illustrativa esposta dal Direttore Generale;
- della deliberazione della Giunta Esecutiva n. 85 del 27.6.2003 di presa d'atto della bozza del conto consuntivo in esame;
- dell'avvenuta certificazione dello stesso conto consuntivo da parte della Società di Revisione Bompani Audit Srl appositamente incaricata ("*.... il bilancio della Fondazione Onaosi....chiuso al 31.12.2002...è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione...*");
- della relazione del Collegio Sindacale, illustrata dal Presidente del Collegio, che si conclude con il parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'Amministrazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2002;

il Consiglio d'Amministrazione, con il visto di regolarità contabile del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria ed il parere favorevole del Direttore Generale, ad unanimità di voti,

DELIBERA

- di approvare il conto consuntivo dell'Ente per l'esercizio finanziario 2002, quale risulta dai documenti allegati nonché dalla relazione riportata in premessa;
- di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994, nonché, alla Corte dei Conti ai sensi della determinazione n. 77/2000.

Omissis

Utilizzazione dell'avanzo di Amministrazione 2002 e variazioni di Bilancio Preventivo 2003 (delibera n. 63)

Il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ONAOSI,

PRESO ATTO

della seguente relazione del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria:

"Con Deliberazione n. 52 del 28.6.2003 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio 2002, nel quale è stato accertato un avanzo di Amministrazione di € 14.468.117,72.

A determinare tale avanzo concorre il credito per contributi ordinari ancora da riscuotere, pari a € 8.605.599,00; nel detto credito è peraltro compreso quello di € 3.602.952,00 corrispondente ai contributi obbligatori di anni precedenti il 2002 per i quali sono in corso azioni di recupero giudiziale e stragiudiziale nei confronti di Enti Pubblici.

In base al principio della prudenza, i crediti in contenzioso sono considerati di incerta realizzazione e pertanto si ritiene opportuno, confermando l'atteggiamento assunto nel 2001 e nel 2000, che l'avanzo di Amministrazione accertato sia considerato utilizzabile solo a misura della sua realizzazione.

Si precisa inoltre che nel bilancio di Previsione dell'anno 2003 è stato applicato un avanzo di amministrazione, presunto al 31.12.2002, di € 6.000.000,00; ne consegue che l'avanzo netto di amministrazione che può essere utilizzato è quello risultante dal seguente conteggio:

avanzo accertato	14.468.117,72 -
quota non utilizzabile relativa alle vertenze in corso	
3.602.952,00 =	
	10.865.165,72 -
avanzo presunto applicato al Bilancio Preventivo 2003	
6.000.000,00 =	
maggior avanzo utilizzabile	4.865.165,72

TENUTO CONTO CHE

- La Legge Finanziaria per il 2003, all'art. 52, comma 23, ha esteso l'obbligo della contribuzione ONAOSI a tutti indistintamente i Sanitari italiani ed è pertanto prevedibile una maggior richiesta di prestazioni istituzionali da parte degli assistiti della Fondazione;
- la Fondazione, attivatasi per predisporre il conseguente opportuno aumento della capacità ricettiva dei propri Centri Studi, ha in corso trattative per l'acquisto di un immobile da destinare a sede del nuovo Centro Studi Onaosi di Bologna e sta valutando le offerte raccolte;
- analogamente, è in corso la ricerca e sono state avviate trattative con valutazione di offerte per l'acquisto di un ulteriore immobile da adibire a nuova sede del Centro Studi nella città di Torino;
- che è intendimento della Fondazione di perfezionare, possibilmente, il compromesso di acquisto per i nuovi Centri Studi entro la fine del 2003;
- che pertanto occorre integrare lo stanziamento dell'apposito Capitolo del Bilancio di Previsione 2003 (il n. 710) destinato all'acquisto/realizzazione degli immobili destinati alle attività istituzionali;

RITENUTO

di poter utilizzare l'importo, come sopra determinato, di € 4.865.165,72 ad integrazione della disponibilità del Cap. 710 del corrente bilancio di Previsione. La variazione del Bilancio di Previsione 2003 è dunque riepilogata nel seguente prospetto:

ENTRATE				
Capitolo	Descrizione	Stanziamento	Variazione col presente atto	Stanziamento variato
1	Avanzo di Amministrazione	6.000.000,00	4.865.165,72	10.865.165,72
USCITE				
Capitolo	Descrizione	Stanziamento	Variazione col presente atto	Stanziamento variato
710	Acquisto/realizzazione immobili per fini istituzionali			
	Competenza	3.077.500,00 *	4.865.165,72	7.942.665,72
	Cassa	11.856.197,00 *	4.865.165,72	16.721.362,72
TOTALE MAGGIORI USCITE				
	Competenza		<u>4.865.165,72</u>	
	Cassa		<u>4.865.165,72</u>	

(* N. b. Importi variati in diminuzione per € 1.000.000,00 a seguito della delibera Consiliare n. 31 del 31 maggio 2003)

VISTO

il parere favorevole alle variazioni in argomento espresso dal Collegio dei Sindaci ed argomentato dal Presidente del Collegio nel corso della riunione;

Il Consiglio di Amministrazione con il parere favorevole del Direttore Generale e del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, ad unanimità di voti,

DELIBERA

- di approvare le proposte di variazione al Bilancio di Previsione 2003 riportate nel prospetto di cui in premessa;
- di dare immediata esecutività al presente provvedimento;
- di trasmettere la presente delibera ai Ministeri Vigilanti ai sensi dell'art. 3, comma 3 del D. Lgs. 509/1994.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Franco Minucci

IL PRESIDENTE
f.to Aristide Paci

FONDAZIONE ONA LSI

La presente copia, composta di N. 21 + n° 5 ALLEGATI
fogli è conforme all'originale conservato negli atti
della Fondazione

Perugia, li 15 LUG. 2003

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Franco Minucci)

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

ALL. 4

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2002 DELLA FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI (O.N.A.O.S.I.) - ART. 17 DELLO STATUTO

Il conto consuntivo dell'esercizio 2002 è stato redatto con riferimento alle norme di contabilità pubblica contenute del D.P.R. 18.12.1979 n. 696 e di quelle che la Fondazione, in via autonoma, si è data in occasione della approvazione dei bilanci di previsione successivi alla data di entrata in vigore del D.P.R. n.509/94 (vedasi in proposito da ultimo la deliberazione consiliare n. 66 del 14.10.2001 di approvazione del bilancio preventivo 2002) in base alle quali sono state stabilite le modalità di tenuta della contabilità ed i criteri di compilazione dei documenti contabili.

Ciò in quanto la deliberazione n. 5 del 3 marzo 2001 - con la quale il Consiglio di Amministrazione ha approvato il regolamento di contabilità che integra la contabilità finanziaria con sistemi di rilevazione economico-patrimoniali e che consente la redazione di un bilancio nel rispetto delle norme del codice civile e coerente con le disposizioni del D. Lgs. n. 509/94 - non risulta ancora approvata. Nello stesso regolamento, peraltro, all'art. 22 è stata inserita una norma transitoria in base alla quale, fino alla approvazione dello stesso da parte dei Ministeri Vigilanti, si continuano ad applicare i principi ed i criteri adottati nei precedenti esercizi.

Con riferimento a tali criteri è stato predisposto il progetto di Conto Consuntivo 2002, composto dal Rendiconto Finanziario, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, accompagnato dalla Relazione illustrativa, non ancora sottoposto all'esame della Giunta Esecutiva. Il progetto di bilancio è stato certificato dalla società di Revisione BOMPANI AUDIT S.r.l. con nota del 19/06/2003.

Si constata che nella redazione del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della relazione illustrativa si è tenuto conto delle osservazioni contenute nella determinazione n. 88/2001 adottata in data 21 dicembre 2001 dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo sugli Enti e trasmessa alle Presidenze delle due Camere del Parlamento.

RENDICONTO FINANZIARIO

a) previsioni definitive

Le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2002, esposte per un totale bilanciante di € 240.373.792,76, corrispondono a quelle iniziali pari ad € 193.511.218,00 incrementate di € 46.862.575,00 per effetto delle sottoindicate variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio con le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 09.02.2002, n. 29 del 31.05.2002 e n. 81 del 25.11.2002.

ENTRATA

Applicazione ulteriore quota avanzo di amministrazione , più	€ 6.728.292,02
Maggiori entrate correnti nette	" € 1.200.000,00
Proventi vendita titoli da reinvestire	" € <u>38.934.282,74</u>
Totale maggiori entrate nette	€ 46.862.574,76

USCITA

Minori spese correnti nette	in meno € 2.000.000,00
Maggiori spese in conto capitale	in più € <u>48.862.574,76</u>
Totale maggiori spese nette	€ <u>46.862.574,76</u>

Con le suddette variazioni è stato mantenuto il pareggio del bilancio.

Le maggiori spese di investimento cui sono state destinate le ulteriori risorse acquisite nel corso dell'esercizio sono:

- per € 3.200.000,00 per acquisto immobili (cap. 710/01);
- per € 38.934.282,74 per riacquisto di valori mobiliari con utilizzo dei proventi di titoli scaduti (cap.740/1);
- per € 6.728.292,02 per nuovi acquisti di titoli.

b) situazione amministrativa*b.1 - gestione competenza*

Entrate	previsioni	accertamenti
Avanzo di amm.ne	€ 11.892.861,02	€ 11.892.861,02
Entrate Contributive	€ 34.604.866,00	€ 34.904.835,82
Altre entrate	€ 11.294.451,00	€ 11.690.887,67
Entrate per alienazione beni,realizzo titoli ecc.	€ 77.668.549,74	€ 71.276.367,00
Partite di giro	€ <u>104.913.045,00</u>	€ <u>96.714.727,38</u>
Totale entrate	€ 240.373.792,76	€ 226.479.678,89

Uscite	previsioni	impegni
Correnti		
- Organi Amministrativi e di controllo	€ 560.026,00	€ 480.291,15
- Spese per il personale	€ 9.750.703,00	€ 9.562.718,96
- Beni e servizi (compresi fitti figurativi)	€ 8.633.354,00	€ 6.634.560,97
- Prestazioni istituzionali (contributi in denaro)	€ 18.591.737,00	€ 18.572.911,66
- Altre spese	€ <u>1.426.953,00</u>	€ <u>191.629,08</u>
Totale spese correnti (1)	€ 38.962.773,00	€ 35.442.111,82
In conto capitale		
- Ristrutturazioni e/o acquisto di immobili	€ 7.589.883,00	€ 7.589.882,47
- Acquisto valori mobiliari	€ <u>88.391.635,76</u>	€ <u>81.999.452,41</u>
Totale spese in c.capitale (2)	€ 96.497.974,76	€ 90.101.611,03
Partite di giro (3)	€ 104.913.045,00	€ 96.714.727,38
Totale spese (1+2+3)	€ 240.373.792,76	€ 222.258.450,23
Avanzo di competenza		€ <u>4.221.228,66</u>
Totale a pareggio		<u><u>€ 226.479.678,89</u></u>

b.2 - gestione residui

Maggiori accertamenti nei residui attivi	€ 1.889.477,48
Economie nei residui passivi	€ <u>5.663.056,17</u>
Avanzo della gestione dei residui	€ <u><u>7.552.533,65</u></u>

La gestione complessiva dell'esercizio 2002 si è pertanto conclusa con un avanzo complessivo di € 14.468.117,72 costituito da:

avanzo gestione della competenza	€ 4.221.228,66
avanzo gestione dei residui	€ 7.552.533,65
avanzo 2001 non applicato al bilancio	€ 2.694.355,41
Totale	<u><u>€ 14.468.117,72</u></u>

c) entrate correnti

Le entrate correnti passano da € 47.094.354,00 del 2001 ad € 46.595.723,49 del 2002, con un decremento di € 498.630,51 riferibile per € 444.000,00 a minori proventi per interessi attivi e per € 585.875,00 a minori proventi per prestazione di servizi, in parte compensati da altri maggiori accertamenti.

Per quanto concerne la voce contributi, ad aliquota ferma all'1.40% (la deliberazione del C.d.A. n. 66 del 2002 con la quale si riduce l'aliquota contributiva all'1.35% è in attesa di approvazione da parte dei Ministeri Vigilanti), oltre all'accertamento di competenza di € 34.904.835,82 si evidenzia

anche il maggior accertamento nei residui attivi di € 1.889.477,48 relativi agli anni 2001 e precedenti.

d) spese correnti

Le spese correnti passano da € 36.361.642,00 del 2001 ad € 35.442.111,82 del 2002, con un decremento di € 919.530,18 riferibile principalmente alla minore spesa per contributi in danaro.

e) entrate e spese in conto capitale

L'entrata di € 71.276.367,00 riguarda la vendita di valori mobiliari e trova esatta corrispondenza in uscita essendo stata reimpiegata. La gestione 2002 ha consentito di destinare la somma di € 7.589.882,47 ad investimenti immobiliari (acquisto e/o ristrutturazioni) ed € 10.723.085,41 per acquisto di nuovi valori mobiliari.

f) partite di giro

La Corte dei Conti, nella determinazione richiamata in premessa, ha rilevato un uso improprio delle partite di giro dovuto alla provvisoria contabilizzazione dei contributi in conto sospeso in attesa della ripartizione ai rispettivi capitoli di entrata, il pagamento degli stipendi successivamente imputati ai capitoli di pertinenza, nonché alla contabilizzazione in tale titolo delle uscite per acquisto di valori mobiliari per impieghi temporanei di somme eccedenti il fabbisogno ordinario di cassa e del successivo rientro.

Poiché detti comportamenti si riscontrano anche nella gestione 2002, il collegio ritiene opportuno l'adeguamento alle prescrizioni della Corte dei Conti.

g) residui attivi

Alla chiusura dell'esercizio 2002 vengono determinati residui attivi per complessivi € 54.185.341,13 che si riferiscono principalmente:

- per € 42.624.853,29 ad impieghi temporanei di fondi contabilizzati in partite di giro (vedi punto f che precede) il cui rientro si verificherà dopo il 31 dicembre 2002,
- per € 8.605.599,00 per contributi dei sanitari iscritti, di cui € 5.002.647,00 relativi all'anno 2002 ed € 3.602.952,00 relativi agli anni 2001 e precedenti. Tra questi ultimi sono compresi crediti che hanno formato oggetto di vertenze nei confronti di vari enti. Il Collegio ritiene opportuno, in occasione della iscrizione nel bilancio 2003 dell'avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2002, di istituire un fondo svalutazione il cui stanziamento dovrà corrispondere ai crediti di incerta realizzazione.

h) residui passivi

Alla chiusura dell'esercizio i residui passivi ammontano ad € 51.218.797,07 e si riferiscono principalmente:

- per € 20.801.215,13 ad impegni ed accantonamenti per acquisto e/o costruzione di immobili;
- per € 13.499.927,00 a contributi in denaro da erogare agli assistiti;
- per € 10.982.922,00 a somme destinate ad investimenti mobiliari non impiegate entro il 31 dicembre.

i) Situazione di Tesoreria

Il conto di tesoreria presenta, alla chiusura dell'esercizio 2002, un avanzo di cassa di € 11.501.573,66 così determinato:

- Fondo di cassa al 1.1.2002	€ 21.532.603,09
- Riscossioni dell'esercizio	<u>€ 200.470.495,92</u>
Somma	<u>€ 222.003.099,01</u>
Pagamenti dell'anno	<u>€ 210.501.525,35</u>
Fondo di cassa al 31.12.2002	<u>€ 11.501.573,66</u>

I dati suesposti concordano con quelli del conto del Tesoriere e delle scritture contabili della Fondazione.

CONTO ECONOMICO

I ricavi complessivi ammontano ad € 56.903.618,50, di cui € 46.595.723,49 sono costituiti dalle entrate correnti del conto finanziario, € 1.889.477,48 da sopravvenienze attive (Maggiori accertamenti residui attivi), € 5.663.056,17 da insussistenze passive (economie su residui passivi); € 2.678.648,42 da ratei attivi; € 31.637,29 da risconti attivi ed € 45.075,65 da diminuzione di debiti.

I costi ammontano a complessivi € 37.278.560,31, di cui € 35.442.111,82 sono costituiti dalla spesa corrente del conto finanziario e per € 1.836.448,49 da accantonamenti e rettifiche. Ne consegue un risultato positivo di € 19.625.058,19 che va ad incrementare il patrimonio netto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il totale delle attività al 31.12.2002 è pari ad € 335.662.248,64, le passività ammontano ad € 21.313.160,22. Il patrimonio netto è pari ad € 314.349.088,42 e rispetto all'anno precedente consegue un incremento di € 19.625.058,19 all'utile di esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:**Immobili -**

Sono stati iscritti al costo di acquisto, incrementato delle spese per manutenzioni straordinarie sostenute nell'anno, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento;

Mobili -

Sono stati iscritti al costo di acquisto, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento, relativamente ai cespiti di cui sopra, sono in linea con quelle previste dalla normativa fiscale in relazione all'attività svolta dall'Ente e le quote di ammortamento applicate nel bilancio in disamina sono da ritenersi congrue.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE --

Valori mobiliari immobilizzati (impieghi a lungo termine): valutati al prezzo di acquisto rettificato in relazione al rateo dello scarto di emissione calcolato in funzione della durata del titolo e del valore di realizzo a scadenza (valore nominale). Il Collegio concorda sul criterio di valutazione adottato, ma consiglia, per il futuro, un monitoraggio continuo dei valori di mercato dei corrispondenti titoli al fine di istituire, se del caso, un conseguente fondo oscillazione titoli, onde garantirsi da eventuali minusvalenze in caso di realizzo anticipato.

ATTIVITA' FINANZIARIE

Valori mobiliari non immobilizzati (impieghi a breve) valutati prudenzialmente al minore tra il prezzo di acquisto ed il valore di mercato, conformemente al disposto del codice civile.

CREDITI

Valutati al presente valore di realizzo. Al riguardo il Collegio ritiene che, per il futuro, debba essere istituito un fondo svalutazione per i crediti di incerta realizzazione.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Risultano dalle certificazioni di Tesoreria.

RATEI E RISCONTI

Riguardano quote di componenti positivi e negativi comuni a due o più esercizi e sono stati determinati in funzione della competenza temporale.

CONTI D'ORDINE

In calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, i beni presso terzi, nonché gli altri conti d'ordine.

* * * * *

Tutto quanto sopra premesso, il Collegio accertato:

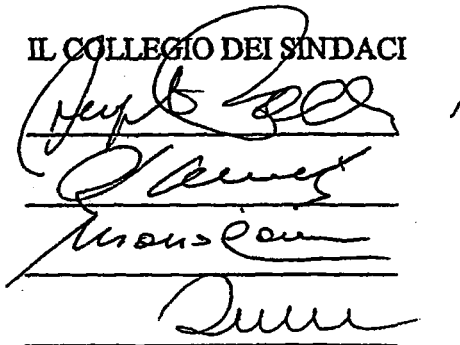
- che i fini istituzionali sono stati conseguiti e gli interventi assistenziali, così come previsti dal piano di assistenza approvato contestualmente al Bilancio Preventivo esercizio 2002, assicurati sia in forma diretta che indiretta;
- che il patrimonio si è ulteriormente incrementato di € 19.625.058,19 e che le disponibilità hanno assicurato una adeguata redditività;
- che il Consuntivo 2002 è stato certificato dalla società BOMPANI AUDIT S.r.L. appositamente incaricata;

DICHIARA

che le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2002 corrispondono alle scritture contabili di cui è stata accertata la regolare tenuta ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio di Amministrazione.

Perugia, li 21 giugno 2003

IL COLLEGIO DEI SINDACI





ALL. 5

Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani**Bilancio al 31 dicembre 2002****Relazione della società di revisione ai sensi
dell'art. 2 del Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994****Alla Fondazione O.N.A.O.S.I.
Perugia**

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2002, composto da:
 - Rendiconto finanziario
 - Situazione patrimoniale
 - Conto economico
 - Situazione amministrativa
 - Relazione illustrativa al bilancio consuntivo

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Fondazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

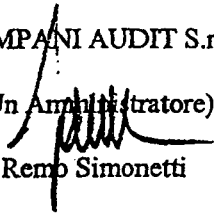
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi ed i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla CONSOB. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adequatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

I più significativi criteri contabili utilizzati dalla Fondazione, nell'ambito della autonomia contabile ad essa concessa dal Decreto Legislativo n. 509 del 30 giugno 1994, sono illustrati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2002 e gli effetti prodotti dalla loro applicazione non si discostano in modo significativo da quelli prodotti dall'applicazione dei criteri contabili comunemente accettati e raccomandati dalla CONSOB.

- Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
3. A nostro giudizio, il bilancio della Fondazione Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2002, come sopra identificato, è conforme ai criteri contabili indicati nella relazione illustrativa al bilancio consuntivo; esso pertanto è 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.

BOMPANI AUDIT S.r.l.

(Un Amministratore)


Remo Simonetti

Roma, 19 giugno 2003

PAGINA BIANCA