



Allegato 2 al verbale del 23/10/2013

“FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI

FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 9/2/2010 (G.U. N. 55 DELL'8/3/2010)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



Relazione del Collegio Sindacale
al
Budget dell'Esercizio 2014
e
sul Piano degli Interventi 2013/2014

Presidente: Massimo Bistocchi

Componente: Massimo Corciulo

Componente: Daniela De Vincenzo

Componente: Oriana Malatesta

Componente: Francesco Maria Perrotta



Ai sensi dell'art. 9, comma 5, del vigente Regolamento di Contabilità, il Collegio Sindacale della Fondazione è tenuto a redigere una propria relazione sul *Budget di Esercizio* redatto dal Consiglio di Amministrazione ed oggetto di successiva approvazione da parte del Comitato di Indirizzo.

A questi fini, il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla Direzione Generale, con nota prot. n. 2291/U del 10/10/2013, il testo del progetto di Budget 2014 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 148/13 del 9.10.2013.

Al riguardo va preliminarmente osservato che ai sensi degli artt. 5 e 6 del Regolamento di Contabilità (pienamente vigente dall'esercizio 2013), la Fondazione adotta il metodo contabile della partita doppia e rileva contabilmente i fatti gestionali secondo il principio della competenza economica. La Fondazione redige, quindi, i bilanci consuntivi (art. 8 del regolamento cit.) secondo la forma ed i criteri di valutazione di cui agli artt. 2423 e ss. cod. civ.

Conseguentemente e coerentemente, anche la redazione dei *Budget d'Esercizio* e, quindi, del *Budget 2014* qui oggetto di esame, tiene conto dei predetti criteri civilistici di rilevazione contabile dei fatti gestionali e della loro valutazione e rappresentazione bilancistica.

Si fa, peraltro, presente che, nella redazione del *Budget 2014*, la Fondazione non ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.M. 27/3/2013 e alla conseguente circolare illustrativa del MEF n. 35 del 22/8/2013.

L'elaborato bilancistico ricevuto si compone:

- del *Budget Economico* redatto con criteri di competenza economica e con la rappresentazione *per natura* dei componenti economici positivi e negativi. In tale documento sono stati posti a raffronto, per ciascuna voce, i corrispondenti saldi del bilancio consuntivo 2012 e del preconsuntivo 2013 come risulterà all'esito dell'approvazione della seconda variazione del *budget 2013* separatamente sottoposta all'approvazione del Comitato di Indirizzo;
- del *Budget Finanziario*;
- del *Budget degli Investimenti*;
- della relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione nella quale è anche riportato un sintetico *Budget Patrimoniale*;

ed evidenzia le principali risultanze di seguito, in sintesi, riepilogate (espresse in unità di Euro e riportate in parentesi, se negative):

Budget Economico

| | |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Totale Valore della Produzione | Euro 25.553.830 |
| Totale dei Costi della Produzione | Euro 38.049.570 |
| Differenza tra Valore e Costi della Produzione | Euro (12.495.740) |
| Proventi ed Oneri Finanziari | Euro 9.361.082 |



| | |
|--------------------------------|------------------|
| Proventi ed Oneri Straordinari | Euro 4.209.950 |
| Risultato prima delle Imposte | Euro 1.075.000 |
| Imposte sul reddito | Euro (1.075.000) |
| Risultato dell'esercizio | // |

Budget Finanziario

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Giacenza iniziale | Euro 2.987.294 |
| Incassi | Euro 34.990.272 |
| Pagamenti | Euro (36.165.004) |
| Investimenti | Euro (22.114.900) |
| Disinvestimenti | Euro 15.640.500 |
| Rimborsi | Euro 5.910.000 |
| Giacenza finale | Euro 1.248.162 |
| Riduzione saldo di cassa | Euro (1.739.132) |

Budget Investimenti

| | |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Investimenti in beni immateriali | Euro 162.000 |
| Investimenti in beni materiali | Euro 402.200 |
| Disinvestimenti immobiliari | Euro (15.640.500) |
| Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari | Euro 16.300.500 |
| Totale investimenti netti | Euro 1.224.200 |

Ai sopra elencati documenti e risultanze contabili questo Collegio fa riferimento e rinvio nella redazione della presente relazione.

L'esame del documento previsionale 2014 è stato condotto da questo Collegio Sindacale sia operando riscontri documentali sia attraverso il confronto dialettico con il Direttore Generale e con i responsabili dell'area amministrativo/contabile della Fondazione.

Ciò premesso si passa a commentare le principali voci del *Budget Economico 2014*.

Delle Entrate Contributive pari a complessivi Euro 23.570.000

Il dato esposto, sostanzialmente in linea con quello di preconsuntivo 2013, è stimato sulla base delle risultanze già consuntivate nel corrente esercizio e, quindi, su attendibili previsioni vuoi per la chiusura 2013, vuoi per la previsione 2014.



Delle Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi Euro 11.112.457

Tale voce espone i proventi finanziari (al lordo della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 1.462.192, indicata tra gli oneri finanziari) stimati sulla base dell'attuale composizione del portafoglio titoli, composta da titoli obbligazionari aventi scadenza successiva al 31/12/2014 ovvero per i quali è stimata la possibilità di riacquisto a condizioni di redditività non meno favorevoli.

Delle Entrate Straordinarie pari a complessivi Euro 4.540.328

La voce esprime (i) quanto ad € 2.645.361 le plusvalenze attese dalla vendita di titoli in portafoglio (al lordo della connessa imposizione sostitutiva ammontante ad € 330.670 indicata tra gli oneri straordinari) (ii) quanto ad Euro 660.000, il maggior valore atteso di rimborso dei titoli obbligazionari Lehman Brothers in portafoglio, rispetto al valore di carico contabile (abbondantemente svalutato, in precedenti esercizi, rispetto al valore nominale) (iii) quanto ad Euro 1.034.967, il valore stimato delle plusvalenze immobiliari che l'Ente prevede di realizzare dalla vendita di alcuni immobili non strumentali secondo il piano di dismissioni approvato e (iv) quanto ad € 200.000, l'esubero di un fondo rischi che si stima di poter "liberare" nel corso del 2014 all'esito finale di alcuni contenziosi in corso.

Corre l'obbligo di evidenziare che queste previsioni di entrata sono sicuramente caratterizzate da imprevedibilità.

Pur consapevole della ineludibilità di un certo grado di aleatorietà in ogni previsione di entrata (come pure di spesa) questo Collegio è del parere che la Fondazione dovrà puntualmente monitorare l'andamento delle riscossioni in questione e, di conseguenza, vincolare la possibilità di impegnare il corrispondente importo delle spese correnti all'effettivo realizzo di tali plusvalenze e sopravvenienze attive.

Dei costi per "prestazioni istituzionali" pari a complessivi Euro 18.997.856

La voce registra un decremento in termini assoluti (di circa 450 mila euro) rispetto al preconsuntivo 2013 motivato dalla diminuzione del numero degli assistiti. Peraltro, all'interno delle diverse tipologie di intervento si registrano specifici stanziamenti a favore di soggetti maggiormente bisognosi di assistenza.

Degli oneri relativi agli "organi statutari" pari a complessivi Euro 779.845

In relazione a tale voce, giova evidenziare che la riduzione di spesa prevista, sia rispetto al pre-consuntivo 2013, sia rispetto al consuntivo 2012, è sicuramente in linea con la più volte dichiarata volontà di contenere le spese di funzionamento degli organi della Fondazione. Peraltro, considerate le limitazioni normative (di contenimento della spesa) operanti in relazione a talune specifiche voci (si pensi, per tutte, a quelle sull'impiego di autovetture) è parere del Collegio che i prefissati (e condivisibili) obiettivi di riduzione della spesa di cui alla voce qui in commento, saranno concretamente raggiungibili soltanto se vi



sarà una puntuale e razionale gestione delle riunioni dei diversi organi, onde evitare il più possibile i rimborsi per trasferte in alternativa (o in supplenza) all'impiego delle autovetture (aziendali ed in noleggio).

Degli oneri relativi ai "servizi diversi" pari a complessivi Euro 3.506.378

In relazione a tale voce, si segnala la presenza di una previsione di spese per manutenzioni (a vario titolo e di diverso oggetto) complessivamente ammontanti ad € 880 mila circa. In relazione a ciò, il Collegio raccomanda una razionalizzazione degli interventi che assicuri minore estemporaneità ed il realizzo di economie di scala, pur garantendo un necessario livello qualitativo.

Delle Spese per il Personale pari a complessivi Euro 11.225.460

Il dato previsionale si discosta (in incremento) da quello di preconsuntivo 2013 per effetto del consolidarsi a regime dei maggiori oneri conseguenti alle assunzioni che si è reso necessario effettuare nei centri di Torino e di Bologna in conseguenza di una sentenza della AG e di un accordo transattivo.

Il Collegio, ritiene necessario che anche su tale voce di spesa vi sia un costante e puntuale monitoraggio.

Degli Ammortamenti dei Cespiti pari a complessivi Euro 2.561.500

Tale variazione appare congrua ed in linea con le precedenti risultanze di bilancio.

Degli Oneri Diversi di Gestione pari ad Euro 460.531

Relativamente a tale voce ci si limita a segnalare che in essa rifluisce la stima (circa € 200 mila) del "Prelievo su consumi intermedi" di cui all'art. 8 del DL 6/7/2012 n. 95. Al riguardo, corre l'obbligo di segnalare che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 30/9/2012, ha deliberato di adottare una metodologia di calcolo del tributo in parola che tiene conto della peculiarità dell'attività svolta dall'Ente, tale per cui occorre escludere dalla base di calcolo del medesimo tributo gli oneri per acquisto di beni e servizi che rappresentano forme di erogazione delle prestazioni assistenziali alternative a quelle dell'erogazione in denaro.

Delle Imposte sul reddito pari ad Euro 1.075.000

La voce include la previsione di oneri per IRES ed IRAP, in linea con le risultanze 2013.



Alla luce delle considerazioni esposte in merito alla previsione di entrate straordinarie per complessivi Euro 4.540.328 è espressa raccomandazione di questo Collegio, subordinare i corrispondenti impegni di spesa all'avvenuto realizzo di tali proventi.

Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio

esprime parere favorevole

all'approvazione del Budget 2014.

Per quel che riguarda il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2013/2014, recante un totale di € 27.477.482,50, il Collegio esprime parere favorevole."

FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
IL COLLEGIO DEI SINDACI

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 6 (sei).....
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 18 NOV. 2013



IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)