



F O N D A Z I O N E
ONAOSI

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI

STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE
DEL 09 FEBBRAIO 2010

COMITATO DI INDIRIZZO
DEL 18/06/2017

BUDGET 2017 PRIMA REVISIONE

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI

Via Ruggero D'Andreotto, 18
06124 PERUGIA

Codice Fiscale/P.Iva 00317040541



BUDGET 2017

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il documento che si sottopone al Vostro esame contiene le proposte di prima revisione del Budget 2017.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione, del budget economico riclassificato in base allo schema fornito dal MEF con l'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407, (allegato 1), "del budget finanziario (allegato 2) e di quello degli investimenti (allegato 3). Il budget economico variato è confrontato con il budget originario, mentre il budget finanziario e quello degli investimenti recepiscono le modifiche apportate in questo ambito.

Vengono inoltre allegati alla relazione una tabella utile al monitoraggio del rispetto del tetto di spesa per i consumi intermedi introdotto dalla *spending review* (allegato 4) ed il prospetto di controllo del rispetto dei limiti per le spese di manutenzione degli immobili di cui all'art. 2, commi 618-623 della Legge 244/2007 accompagnato dalla relazione tecnica esplicativa (allegato 5).

CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

Il presente documento è stato redatto in conformità alle norme e ai criteri vigenti per le forme di contabilità civilistica, secondo lo schema tradizionale di bilancio adottato dall'Ente anche sulla base delle indicazioni fornite nel 1996 dalla Ragioneria Generale dello Stato presso il Ministero del Tesoro coordinate con lo schema MEF di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 e come confermato dalla recente circolare MEF n. 26 del 7/12/2016 in cui nella scheda Tematica A nel paragrafo 2, ultimo comma specifica testualmente:

"in forza di una disposizione espressa nell'articolo 2423-ter del codice civile, sono comunque fatte salve le strutture dello stato patrimoniale e del conto economico qualora definite da leggi speciali. D'altra parte, il citato D.M. del 27 marzo 2013 prevede (art. 2, comma 3) che il budget economico annuale può essere "redatto ovvero riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato I".

Alla luce di quanto precede e in considerazione, peraltro, della circostanza che l'Organismo Italiano di Contabilità non ha ancora completato la revisione dei principi contabili OIC al fine di adeguarli alla nuova disciplina civilistica in vigore dal 1 gennaio 2016, rimane confermata, al momento, l'attuale configurazione dell'Allegato 1, così come previsto dal più volte menzionato D.M."

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La prima revisione del Budget 2017 tiene conto delle variazioni conseguenti ad una rivisitazione dei costi e dei ricavi di esercizio effettuata sulla base delle deliberazioni adottate nel periodo successivo alla predisposizione del Budget originario e fino al 20/4/2017, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2017.

Il patrimonio netto, a seguito della presente revisione, nonché delle risultanze del Bilancio 2016 consuntivato, è previsto a fine 2017 in € 357.590.888



| DESCRIZIONE VOCI | BUDGET 2017 (A) | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (B) | VARIAZIONE (B-A) DI 1^ REVISIONE |
|--|--------------------|--|-------------------------------------|
| Capitale | 105.098.979 | 105.098.979 | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 252.034.077 | 252.034.077 | 0 |
| Utile di esercizio 2016 | | 357.620 | 357.620 |
| Utile di esercizio 2017 | 0 | 103.162 | |
| TOTALE | 357.133.056 | 357.593.838 | 460.782 |
| | | | 0 |
| Prestazioni istituzionali previste per l'esercizio | 17.614.405 | 17.614.405 | 0 |
| Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite | 20,28 | 20,30 | |
| dal patrimonio della Fondazione | | | |

Il patrimonio netto previsto a fine 2017 copre più di 20 annualità delle prestazioni istituzionali presunte per l'esercizio (€ 17.614.405) stimate dal piano assistenziale. Tale valore registra un leggero aumento rispetto al budget originario grazie agli utili risultanti dal consuntivo 2016.

Iscritti

Non ci sono variazioni significative da evidenziare rispetto al Budget originario 2017 approvato dal Comitato di Indirizzo in data 13.11.2016 con Delibera n. 27.

Assistiti

Non ci sono variazioni significative da evidenziare rispetto al Budget originario 2017 approvato dal Comitato di Indirizzo in data 13.11.2016 con Delibera n. 27.

Norme sugli investimenti e sul contenimento delle spese in materia di pubblico impiego.

La Fondazione O.N.A.O.S.I. nella predisposizione del presente documento ha tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 8, comma 15, del decreto legge 78/2010 (convertito dalla legge 122/2010) in materia di operazioni di acquisto e vendita di immobili, nonché di utilizzo delle somme incassate con l'alienazione degli immobili.

Nella predisposizione della prima revisione del Budget 2017 l'Ente ha tenuto inoltre conto delle disposizioni di cui all'art. 8 del decreto legge 95/2012 (convertito dalla legge 135/2012) in vigore dal 7 luglio 2012, in materia di riduzione delle spese per "consumi intermedi". L'art. 8, comma 3 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95 stabilisce quanto segue:

"3. Ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dalle vigenti disposizioni, al fine di assicurare la riduzione delle spese per consumi intermedi, i trasferimenti dal bilancio dello



Stato agli enti e agli organismi anche costituiti in forma societaria, dotati di autonomia finanziaria, inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuati dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché alle autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob) con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali, degli enti del servizio sanitario nazionale, e delle università e degli enti di ricerca di cui all'allegato n. 3, sono ridotti in misura pari al 5 per cento nell'anno 2012 e al 10 per cento a decorrere dall'anno 2013 della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010. Nel caso in cui per effetto delle operazioni di gestione la predetta riduzione non fosse possibile, per gli enti interessati si applica la disposizione di cui ai periodi successivi. Gli enti e gli organismi anche costituiti in forma societaria, dotati di autonomia finanziaria, che non ricevono trasferimenti dal bilancio dello Stato adottano interventi di razionalizzazione per la riduzione della spesa per consumi intermedi in modo da assicurare risparmi corrispondenti alle misure indicate nel periodo precedente; le somme derivanti da tale riduzione sono versate annualmente ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno di ciascun anno. Per l'anno 2012 il versamento avviene entro il 30 settembre. Il presente comma non si applica agli enti e organismi vigilati dalle regioni, dalle province autonome di Trento e di Bolzano e dagli enti locali”.

Con delibere del Consiglio di Amministrazione nn. 196 del 30 settembre 2012 e 266 del 20 Dicembre 2012 si è data attuazione alla predetta disposizione, stabilendo i criteri sulla base dei quali calcolare i consumi intermedi.

Successivamente l'art. 1, comma 417 della cd. Legge di stabilità 2014 (L. 27 dicembre 2013, n. 147), ha disposto che *“a decorrere dall'anno 2014, ai fini del raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concordati in sede europea e del rispetto dei saldi strutturali di finanza pubblica, gli enti di cui al decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e al decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, possono assolvere alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo effettuando un riversamento a favore dell'entrata del bilancio dello Stato entro il 30 giugno di ciascun anno, pari al 12 per cento della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010. Per detti Enti, la presente disposizione sostituisce tutta la normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica che prevede, ai fini del conseguimento dei risparmi di finanza pubblica, il concorso delle amministrazioni di cui all'articolo 1, commi 2 e 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ferme restando, in ogni caso, le disposizioni vigenti che recano vincoli in materia di spese di personale”.*

L'art. 50, comma 5 del D.L. 24/04/2014 n. 66, convertito in Legge 23 giugno 2014 n. 89, ha innalzato la percentuale al 15%.

Anche in questo caso la disposizione obbliga le casse privatizzate che optano per tale soluzione, non solo ad effettuare un versamento aggiuntivo del 5% (rispetto al 10% già previsto), ma, prima di tutto, di procedere alla riduzione del 15% dei consumi intermedi rispetto a quelli complessivamente sostenuti nel 2010.

Il Comitato di Indirizzo con delibera n. 4 del 16 febbraio 2014 ha deciso di avvalersi della possibilità prevista dalla norma sopra citata di sostituire l'applicazione di gran parte della normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica con il versamento del 15% della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010 in luogo del precedente 10 per cento.

A seguito della sentenza n. 7 del 22 novembre 2017 – 11 gennaio 2017 la Corte Costituzionale ha dichiarato *“l'illegittimità costituzionale dell'art. 8, comma 3, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95 nella parte in cui prevede che le somme derivanti dalle riduzioni di spesa ivi previste siano versate annualmente ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato”;*



Inoltre con nota prot. n. 3880/17 del 23 febbraio 2017 il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali *“in considerazione della sentenza n. 7/2017 della Corte Costituzionale, ha invitato l’ONAOSI a far conoscere se intenda assolvere alla normativa di contenimento della spesa pubblica avvalendosi della facoltà prevista dal suddetto comma 417, oppure ottemperare puntualmente ai limiti di spesa imposti dalle legislazioni vigenti, applicabili alle Casse di previdenza, apportando al budget in esame le conseguenti rimodulazioni”*;

La Fondazione ONAOSI con le delibere del CDA n. 14 del 23/2/2017 e n. 39 del 29/3/2017 ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dal comma 417 della legge 147/2013 ma di ottemperare i limiti di spesa imposti dalla legislazione vigente.

Nel prospetto contenuto nell’**allegato 4** è rappresentata la comparazione tra l’importo del consuntivo dell’anno 2010 e lo stesso aggiornato sulla base delle variazioni della presente revisione al Budget 2017.

Da ciò risulta che con la prima revisione 2017 si prevede che la spesa intermedia si attesterà ad € 969.124.

Di conseguenza, risulta per il 2017, dopo il I° assestamento di budget, un risparmio rispetto ai consumi intermedi stimati al 2010 di € 939.683.



BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1** secondo lo schema richiesto dai Ministeri Vigilanti con nota del 22/10/2014 n. 14407. Di seguito vengono esaminate e commentate le voci che nella presente revisione hanno subito variazioni.

Ricavi per contributi a carico degli iscritti

Rispetto al Budget originario 2017 approvato dal Comitato di Indirizzo in data 13.11.2016 con Delibera n. 27 si registra una riduzione della stima delle entrate per contributi da pubblici dipendenti di € 374.113 in conseguenza del recenterichiamo all'applicazione della soglia massima contributiva di cui all'art. 6 comma 4 del vigente Regolamento della Contribuzione nei confronti degli enti sostituiti d'imposta interessati.

| DESCRIZIONE VOCI | BUDGET 2017 (A) | | BUDGET 2017 ASSESTATO DOPO PRIMA REVISIONE (B) | | VARIAZIONE (A-B) | |
|-----------------------------------|-------------------|--------|--|--------|------------------|--------|
| | Importo | in % | Importo | in % | Importo | in % |
| Contributi da pubblici dipendenti | 22.300.000 | 94,09% | 21.925.887 | 94,00% | -374.113 | -1,60% |
| Contributi da volontari | 1.400.000 | 5,91% | 1.400.000 | 6,00% | 0 | 0,00% |
| Totale | 23.700.000 | | 23.325.887 | | - 374.113 | |

Ricavi e proventi

(Aggregato A-5-b riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|-----------------------|----------------------------------|---|
| 481.10.10 | Fitti attivi | 190.089 | - | 190.089 |
| 482.10.20 | Distributori automatici | 14.642 | - | 14.642 |
| 482.10.30 | Entrate da sponsorizzazioni | - | - | - |
| 482.10.40 | Altre entrate | 11.000 | - 1.500 | 9.500 |
| 484.10.10 | Recupero rette | 1.505.267 | - 6.150,36 | 1.499.116,64 |
| 484.10.12 | Recupero quote di partecipazione alla spesa | 65.0000 | - | 65.000 |
| 484.10.30 | Recupero spese per soggiorno estivo | 2.7000 | - | 2.700 |
| 484.20.10 | Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio | - | - | - |
| Totale | | 1.788.698,00 | - 7.550,36 | 1.781.147,64 |



La voce presenta un decremento netto di €7.550 così composta:

- **ALTRE ENTRATE:** la riduzione di € 1.500 è attribuibile ai minori incassi rivenienti dal fitto del teatro e della palestra del Collegio Unico.
- **RECUPERO RETTE:** la riduzione netta di € 6.150,36 è il frutto di un maggior numero di ospiti paganti nei centri Formativi di Bologna e Napoli ed una riduzione nel Centro Formativo di Milano. A ciò si aggiunge anche una riduzione di € 11.500 delle rette del corso di formazione “Programma Start”. Inizialmente era stata prevista una quota di partecipazione individuale di € 2.500 per 5 studenti; a seguito della delibera di CDA n. 27 del 23/2/2017 che ha riorganizzato il corso di formazione ritoccando anche le quote di partecipazione per gli studenti paganti, la quota di partecipazione individuale è stata portata ad € 1.000 e un solo studente pagante risulta partecipare al corso.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

(Aggregato B-6 riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|--------------------|-------------------------------|--|
| 341.10.10 | Acquisto cibi e bevande e varie vitto | 410.000,00 | - | 410.000 |
| 341.30.10 | Materiale informatico di rapido consumo | 11.900,00 | 1.200,00 | 13.100 |
| 341.30.20 | Cancelleria | 25.300,00 | - 2.900,00 | 22.400 |
| 341.30.30 | Carburanti e vario materiale di consumo per auto | 21.000,00 | - 3.000,00 | 18.000 |
| 341.30.40 | Altro materiale di consumo | 42.550,00 | 1.500,00 | 44.050 |
| TOTALE | | 510.750 | -3.200 | 507.550 |

La voce presenta un decremento netto di €3.200 così composta:

- **MATERIALE INFORMATICO DI RAPIDO CONSUMO:** incremento di € 1.200 attribuibile ai Centri Formativi di Milano e di Padova Femminile.
- **CANCELLERIA:** decremento netto di € 2.900 di cui € 4.100 attribibili al Collegio Unico (per aver proceduto ad un giroconto contabile spostando l'importo stanziato su questo conto al conto specifico per l'assistenza fotocopiatrici e delle stampanti 341.10.60) e ad un aumento di € 1.200 in Amministrazione Centrale in quanto i consumi sono stati superiori rispetto a quelli previsti nel budget iniziale.
- **CARBURANTE E VARIO MATERIALE DI CONSUMO PER AUTO:** subisce un decremento di € 3.000 riallineando il valore di budget ai saldi contabili di consuntivo del 2016 e 2015.
- **ALTRO MATERIALE DI CONSUMO:** incremento netto di € 1.500 attribuibile al Centro Formativo di Torino Sede distaccata per la sostituzione di lampadine idonee all'impianto esistente.



Erogazione di servizi istituzionali

(Aggregato B-7-a riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|--------------------|-------------------------------|--|
| 341.10.20 | Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti | 14.500 | - | 14.500 |
| 341.10.30 | Acquisto libri e spese varie biblioteca | 3.000 | - | 3.000 |
| 341.10.40 | Nolo e lavaggio biancheria | 33.850 | 9.790 | 43.640 |
| 341.10.50 | Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti | 1.200 | 100 | 1.300 |
| 341.20.10 | Servizi ricreativi agli ospiti | 38.420 | - | 38.420 |
| 341.20.20 | Spese varie lezioni | 17.500 | - | 17.500 |
| 341.20.30 | Spese per attività sportive | 11.600 | 500 | 12.100 |
| 341.20.40 | Acquisto giornali e riviste per ospiti | 16.800 | - 1.000 | 15.800 |
| 341.20.50 | Acquisto cancelleria per ospiti | 6.800 | - 100 | 6.700 |
| 341.20.60 | Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti | 25.500 | 2.749,28 | 28.249,28 |
| 341.20.70 | Servizi per Centro Formativo Napoli | 303.000 | - | 303.000 |
| 341.20.72 | Servizi per Centro Formativo Milano | 403.822 | - | 403.822 |
| 341.20.80 | Soggiorno estivo adolescenti | 21.000 | - | 21.000 |
| 341.20.90 | Spese varie MASTER e START | 40.000 | - 24.000 | 16.000 |
| 341.20.91 | Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG | - | - | - |
| 341.20.92 | Assistenza medica ed infermieristica | 95.800 | - | 95.800 |
| 341.20.93 | Consulenze sanitarie ad ospiti | 43.450 | - | 43.450 |
| 341.20.94 | Assistenza religiosa | 300 | - | 300 |
| 341.20.95 | Tutoring | 12.800 | - | 12.800 |
| 341.20.96 | Spese varie per servizi agli ospiti | 42.100 | - | 42.100 |
| 341.50.60 | Canoni radiotelevisivi | 31.690 | - 1.720,30 | 29.969,70 |



| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|--------------------|-------------------------------|--|
| 341.70.45 | Spese di pulizia | 303.610,28 | 26.267,69 | 329.877,97 |
| 341.70.60 | Spese di portierato | 163.846 | - | 163.846 |
| 347.10.10 | Contributi ordinari domiciliari | 12.285.500 | - | 12.285.500 |
| 347.10.20 | Contributi ordinari domiciliari in età prescolare | 133.750 | - | 133.750 |
| 347.10.30 | Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti | 425.500 | - | 425.500 |
| 347.20.10 | Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate | 531.300 | - | 531.300 |
| 347.20.20 | Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare | 31.500 | - | 31.500 |
| 347.20.30 | Contributi integr.per condizioni econ.disagiate a disab.non studenti | - | - | - |
| 347.30.10 | Rette e ospitalità in altri convitti | 10.000 | - | 10.000 |
| 347.40.10 | Contributi per corsi di studio all'estero | 195.000 | - | 195.000 |
| 347.40.11 | Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale | 50.000 | - | 50.000 |
| 347.50.10 | Premi "migliori lauree" | - | - | - |
| 347.60.10 | Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture | 2.660.000 | - | 2.660.000 |
| 347.70.10 | Specializzazioni post lauream domiciliari | 500.000 | - | 500.000 |
| 347.70.20 | Contributi una tantum orfani/figli contr. disabili ospiti Collegio Unico PG | - | - | - |
| 347.80.10 | Scuole specializzazione e dottorato di ricerca domiciliari | - | - | - |
| 347.80.20 | Scuole di specializzazione e dottorato di ricerca Università | - | - | - |
| 347.90.10 | Contributi per partecipazione MASTER e START | 35.000 | - 5.000 | 30.000 |
| 347.92.10 | Contributi per interventi vari | 50.000 | - | 50.000 |
| 347.92.20 | Contributi per interventi vari - età prescolare | - | - | - |
| 347.92.30 | Contributi per interventi vari - disabili non studenti | - | - | - |
| 347.92.40 | Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità | 500.000 | - | 500.000 |
| 347.92.50 | Interventi straordinari a sostegno delle disabilità | 300.000 | - | 300.000 |



| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|----------------------|-------------------------------|--|
| 347.92.60 | Ulteriori interventi assistenziali e Case Vacanza per contribuenti | - | - | - |
| 347.94.10 | Borse di studio vincolate | - | - | - |
| 347.96.10 | Erogazioni varie non imponibili | - | - | - |
| 347.99.10 | Contributi straordinari ospiti collegi | - | - | - |
| 347.99.20 | Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti | - | 68.000 | 68.000 |
| 347.99.22 | Contributi per eventi calamitosi a favore di assistiti | - | - | - |
| Totale | | 19.338.138,28 | 75.586,67 | 19.413.724,95 |

L'aggregato presenta un incremento netto di €75.586,67 così composto:

- **NOLO E LAVAGGIO BIANCHERIA:** incremento di circa € 9.700 è attribuibile principalmente per € 1.100 al centro di costo di Nevegal e per € 5.700 a quello Prè San Didier per l'apertura della stagione invernale 2016-2017 deciso successivamente all'approvazione del budget 2017.
- **ACQUISTO ALTRI BENI E SERVIZI AGLI OSPITI:** incremento di € 100 attribuibile alla sezione convitto del Collegio Unico di Perugia.
- **SPESE PER ATTIVITA' SPORTIVE:** incremento netto di € 500 dovuto alla riduzione di € 500 sul centro di costo di Padova Femminile ed un incremento totale di € 1.000 nei due centri formativi di Torino per l'organizzazione di un torneo di calcio a 5 e di pallavolo.
- **ACQUISTO GIORNALI E RIVISTE PER OSPITI:** decremento netto di € 1.000 per la preferenza degli studenti a consultare riviste on line piuttosto che cartacee.
- **CANCELLERIA PER OSPITI:** decremento di € 100 dovuto ad una riduzione dello stanziamento nel centro formativo di Padova Femminile ed un incremento al centro di Milano quest'ultimo a seguito del previsto aumento del numero di ospiti per l'anno accademico futuro.
- **SPESE DI VIAGGIO NOLO E TRASPORTO OSPITI:** incremento netto di € 2.749 generato dalla decisione n. 90/2017 per la settimana bianca degli ospiti.
- **SPESE VARIE MASTER E START:** decremento di € 24.000 in quanto con la delibera n.27 del cda del 23/2/2017 è stato rivisto il corso di formazione con una sostanziale riduzione della spesa inizialmente stanziata.
- **CANONI RADIOTELEVISIVI:** decremento netto di € 1.720. Tale importo è la risultante di incrementi nei centri di costo di Montebello, di Porto Verde, Prè San Didier ed Amministrazione Centrale non budgettizzati in fase di stesura iniziale del documento e la riduzione nei centri di costo di Padova Femminile e di Nevegal i cui importi sono stati sovrastimati rispetto alle reali necessità.
- **SPESE DI PULIZIA:** incrementi netto di € 26.268 attribuiti per € 19.468 al Centro Formativo di Torino sede distaccata non previsti in fase di stesura iniziale del budget 2017 e per € 6.800 al Centro di Nevegal per la riapertura nella stagione invernale 2017/2018.



- **CONTRIBUTI PER PARTICIPAZIONE A MASTER E START:** decremento di € 5.000 a parziale riduzione di quanto stanziato con la delibera n. 78/2016 per corsi professionali destinati agli ospiti delle strutture che, per l'anno scolastico 2016/2017, non sono stati fruiti.
- **CONTRIBUTI PER EVENTI CALAMITOSI A FAVORE DI CONTRIBUENTI:** incremento di € 68.000 a seguito della delibera n. 164 del 2017 che, intervenuta successivamente all'approvazione del budget 2017, ha stanziato €50.000 da incrementare di ulteriori € 18.000 in vista della presentazione di una nuova delibera nella seduta del CDA di maggio 2017 per far fronte alle richieste degli aventi diritto.

Acquisizione di Servizi

(Aggregato B-7-b riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-----------------|----------------------------|--|
| 341.10.60 | Canoni assistenza fotocopiatrici e stampanti | 43.365 | 5.066 | 48.431,50 |
| 341.50.10 | Energia elettrica | 384.100 | 62.047 | 446.147 |
| 341.50.20 | Acqua | 108.100 | - | 108.100 |
| 341.50.30 | Telefonia fissa | 130.000 | - | 130.000 |
| 341.50.40 | Telefonia mobile | 20.000 | - | 20.000 |
| 341.50.50 | Fornitura gas e metano | 504.500 | 101.100 | 605.600 |
| 341.50.70 | Altre utenze | - | - | - |
| 341.70.10 | Spese di rappresentanza | 17.000 | - | 17.000 |
| 341.70.15 | Spese di pubblicità e comunicazione | 5.000 | - | 5.000 |
| 341.70.20 | Spese postali | 17.150 | - 200 | 16.950 |
| 341.70.30 | Premi di assicurazione | 187.700 | - | 187.700 |
| 341.70.50 | Spese di vigilanza | 49.210 | 524 | 49.734 |
| 341.70.70 | Costi per realizzo entrate contributive | 24.000 | - | 24.000 |
| 341.70.90 | Controlli obbligatori su alimenti | 9.500 | - | 9.500 |
| 341.70.95 | Maggiorazione IVA 1% | - | - | - |
| 341.70.98 | Spese per elezioni per rinnovo organi statutari | - | - | - |
| 341.80.10 | Costi di manutenzione e riparazione fabbricati | 237.750 | - 3.600 | 234.150 |



| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|------------------|----------------------------|--|
| 341.80.20 | Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari | 391.524 | 21.920,66 | 413.444,66 |
| 341.80.30 | Costi di manutenzione e riparazione attrezzature | 43.100 | - | 43.100 |
| 341.80.40 | Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio | 37.000 | 1.000 | 38.000 |
| 341.80.50 | Costi di manutenzione e riparazione automezzi | 900 | 4.000 | 4.900 |
| 341.80.60 | Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni inf | 50.000 | - | 50.000 |
| 341.80.62 | Costi di manutenzione e riparazione software | 70.000 | 5.000 | 75.000 |
| 341.80.70 | Costi di manutenzione e riparazione Altri beni | 25.200 | - | 25.200 |
| 341.80.80 | Costi per manutenzioni in economia | 32.900 | - | 32.900 |
| 341.80.90 | Manutenzione parchi e giardini | 28.500 | 5.200 | 33.700 |
| 341.80.91 | Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari | - | - | - |
| 346.10.50 | Canoni software | 50.000 | - | 50.000 |
| 349.20.40 | Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI) | 486.050 | 5.500 | 491.550,00 |
| Totale | | 2.952.549 | 207.558 | 3.160.107 |

L'aggregato presenta un incremento netto di €**207.558** così composto:

- **CANONI ASSISTENZA FOTOCOPIATRICI E STAMPANTI:** incremento netto di € 5.066 imputabile per € 1.000 ad un aumento delle spese nei Centri Formativi di Pavia e Torino sede distaccata e per 4.066 ad un giroconto contabile effettuato nei costi generali del Collegio Unico che ha stornato € 4.100 dal conto 341.30.20 (cancelleria) per imputarlo al conto in oggetto più rispondente alla reale natura del costo.
- **ENERGIA ELETTRICA:** incremento di € 62.047 imputabile al generalizzato aumento del costo dell'energia elettrica e al rinnovo della convenzione a partire da settembre 2017 con altri gestori. Ci si riserva in fase di 2° revisione del budget 2017 di richiedere agli uffici una più attenta analisi dei consumi effettivi al fine di ridurre gli stanziamenti e gli impegni ritenuti eccedenti rispetto alle reali necessità in concomitanza con il passaggio dai vecchi gestori - che si sono aggiudicati la fornitura dal 1/1/2017 al 31/8/2017 - ai nuovi. Infatti il cambio di gestore permetterà un congruaggio dei consumi pregressi ed una stima più puntuale basata sui consumi reali e non su quelli presunti.
- **FORNITURA GAS E METANO:** incremento di € 101.100 imputabile al generalizzato aumento del costo del gas e al rinnovo della convenzione a partire da settembre 2017 con altri gestori. Ci si riserva in fase di 2 revisione del budget 2017 di richiedere agli uffici una più attenta analisi dei consumi effettivi al fine di ridurre gli stanziamenti e gli impegni



- ritenuti eccedenti rispetto alle reali necessità in concomitanza con il passaggio dai vecchi gestori - che si sono aggiudicati la fornitura dal 1/1/2017 al 31/8/2017 – ai nuovi. Infatti il cambio di gestore permetterà un conguaglio dei consumi pregressi ed una stima più puntuale basata sui consumi reali e non su quelli presunti.
- **SPESE POSTALI:** si registra un decremento netto di € 200 attribuibili ad una riduzione delle disponibilità stanziata in alcuni centri formativi e ritenute eccessive rispetto alle reali esigenze di gestione.
 - **SPESE DI VIGILANZA:** incremento di € 524 attribuibile ai 2 centri formativi di Torio ed a quello di Milano
 - **COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE FABBRICATI:** decremento netto di € 3.600 è da attribuire ad un giroconto contabile che sposta i fondi dal conto 341.80.10 (Costi di manutenzione e riparazione fabbricati) che ha ampia disponibilità - al conto 341.10.70 (Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L) che ha uno scoperto di budget per l'installazione di pellicole antinfortunistiche al Collegio Unico la cui spesa è già stata autorizzata con Decisione n. 72/2017. Tale conto, inoltre viene incrementato di € 2.500 per lavori di piccola manutenzione sull'immobile di Via XX Settembre 156 in locazione (V. delibera CDA del 30/4/2017)
 - **COSTI DI RIPARAZIONE E MANUTENZIONE MACCHINARI:** incremento netto di € 21.900 da attribuire a copertura di impegni presi negli anni 2015 e 2016 con ricaduta economica nel 2017 non considerate nel budget iniziale.
 - **COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MOBILI ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO:** incremento netto di € 1.000 da attribuire alla riparazione della macchina imbustatrice dell'amministrazione centrale non prevista nel budget originario.
 - **COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI:** incremento di € 4.000 per la riparazione delle auto aziendali. Tale importo non era stato previsto nel budget iniziale.
 - **COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SOFTWARE:** incremento netto di € 5.000 per far fronte ad eventuali necessità future.
 - **MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI:** incremento netto di € 5.200 da attribuire alla manutenzione delle aree verdi del campus di Montebello non previste nel budget iniziale.
 - **TASSE RIFIUTI E SERVIZI (TARI – TASI, ECC):** incremento netto di € 5.500 per integrare gli stanziamenti di budget ed uniformarli agli importi consuntivati 2016.

Consulenze e collaborazioni

(Aggregato B-7-c riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------------------|--|
| 341.40.10 | Compensi ai collaboratori | 16.000 | - | 16.000 |
| 341.40.20 | Oneri previdenziali - collaboratori | 2.400 | - | 2.400 |
| 341.40.30 | Altre indennità - collaboratori | - | - | - |
| 341.60.10 | Consulenze legali e notarili | 60.000 | - | 60.000 |



| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-----------------|----------------------------|--|
| 341.60.20 | Consulenze amministrative | 27.700 | - | 27.700 |
| 341.60.30 | Consulenze varie | 64.700 | 8.000 | 72.700 |
| 341.60.40 | Compensi, rimborso. spese, oneri tributari e contributi. Direttore Generale | 158.000 | - | 158.000 |
| 341.70.40 | Assistenza informatica | 30.000 | - | 30.000 |
| 341.70.80 | Spese legali e notarili | 82.000 | 27.000 | 109.000 |
| Totale | | 440.800 | 35.000 | 475.800 |

L'aggregato presenta un incremento netto di €35.000 così composto:

- **CONSULENZE VARIE:** incremento netto di € 8.000 di cui € 1.000 per l'aggiornamento della parcella professionale dell'attuario Dott. Coppini ed € 7.000 per incarico al broker assicurativo
- **SPESE LEGALI E NOTARILI:** incremento netto di € 27.000 per le maggiori spese legali da affrontare a seguito di due nuovi contenziosi di cui uno con una dipendente della Fondazione ed uno con il condominio del Centro Formativo di Messina.

Compensi ad organi amministrativi e di controllo

(Aggregato B-7-d riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-----------------|----------------------------|--|
| 339.10.10 | Compensi Organi Amministrativi | 247.000 | - | 247.000 |
| 339.10.20 | Oneri previdenziali - Organi Amministrativi | 63.520 | - | 63.520 |
| 339.10.30 | Gettoni di presenza Organi Amministrativi | 150.000 | - | 150.000 |
| 339.10.40 | Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi | 151.000 | - | 151.000 |
| 339.20.10 | Compensi Organi di Controllo | 44.000 | - | 44.000 |
| 339.20.20 | Oneri previdenziali - Organi di Controllo | 23.194 | - | 23.194 |
| 339.20.30 | Gettoni di presenza Organi di Controllo | 69.000 | - | 69.000 |
| 339.20.40 | Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo | 15.000 | 13.000 | 28.000 |
| Totale | | 762.714 | 13.000 | 775.714 |



L'aggregato presenta un incremento netto di €13.000 così composto:

- **VITTO, ALLOGGIO E TRASPORTO ORGANI DI CONTROLLO:** tale incremento è imputabile al centro di costo del Collegio Sindacale necessario per far fronte alle spese in oggetto dei sindaci revisori tutti provenienti da località extra regione.

Costi per godimento di beni e servizi

(Aggregato B-8 riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-----------------|----------------------------|--|
| 346.10.10 | Fitti passivi | 35.146,00 | 8.044,00 | 43.190,00 |
| 346.10.20 | Canoni di leasing | 0,00 | | - |
| 346.10.30 | Altri costi per godimento beni di terzi | 0,00 | - | - |
| 346.10.40 | Noleggio fotocopiatrici | 0,00 | - | - |
| 346.10.45 | Noleggio hardware | 1.449,36 | - | 1.449,36 |
| Totale | | 36.595 | 8.044 | 44.639 |

Tale aggregato subisce un aumento di circa €8.000 per gli oneri accessori riferiti ai contratti di locazione relativi agli uffici del servizio sociale di Roma e di Bari non previsti nel budget iniziale.

Costo per il personale

(Aggregato B-9 riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-------------------|----------------------------|--|
| 340.10.10 | Salari e stipendi | 8.441.959 | - | 8.441.959 |
| 340.10.20 | Oneri previdenziali - personale dipendente | 3.238.417 | - | 3.238.417 |
| 340.10.30 | Indennità di fine rapporto | 10.000 | - | 10.000 |
| 340.10.40 | Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente | 8.000 | - | 8.000 |
| 340.20.10 | Formazione e selezione personale dipendente | 62.000 | - | 62.000 |
| 340.20.20 | Oneri diversi personale dipendente | 2.150 | 150 | 2.300 |
| 354.30.10 | Accantonamento Fondo T.F.R. | - | - | - |
| Totale | | 11.762.526 | 150 | 11.762.676 |



L'aggregato presenta un incremento di € 150 attribuibile al rinnovo dei pass ZTL per i responsabili dei Centri Formativi di Perugia e Torino

Numero personale dipendente

| DETTAGLIO VOCI | BUDGET 2017 (A) | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (B) | VARIAZIONE (A-B) DI 1^ REVISIONE |
|--------------------------|-----------------|--|----------------------------------|
| Amministrazione Centrale | 81 | 82 | 1 |
| Servizio Sociale | 10 | 10 | 0 |
| Collegio Unico | 80 | 77 | -3 |
| Centro Formativo pg | 12 | 11 | -1 |
| Centri Formativi | 29 | 28 | -1 |
| Totale | 212 | 208 | -4 |

Rispetto a quanto previsto in sede di stesura del budget si registra un decremento netto di 4 unità lavorative quale risultante del processo di uscita per pensionamenti. In particolare:

- In amministrazione centrale si registra un incremento di 1 unità per il trasferimento di un dipendente da altre sedi
- Il Collegio unico ha un saldo di -3 unità lavorative per effetto dei pensionamenti.
- Il Centro Formativo di Perugia ha un decremento di 1 unità lavorativa per il trasferimento in Amministrazione Centrale.
- Nei Centri formativi si ha la riduzione di 1 unità per pensionamento.

Ammortamenti e svalutazioni

(Aggregato B-10 riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-----------------|----------------------------|--|
| 352.10.10 | Ammortamento costi di impianto e ampliamento | - | - | - |
| 352.10.20 | Ammortamento costi di ricerca e sviluppo | - | - | - |
| 352.10.30 | Ammortamento diritti brevetto ed utilizzo opere ingegno | - | - | - |
| 352.10.40 | Ammortamento concessioni, licenze e marchi | 90.000 | - | 90.000 |
| 352.10.50 | Ammortamento software di proprietà ed altri diritti | 13.000 | - | 13.000 |
| 352.10.60 | Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | 80.000 | - | 80.000 |
| 352.20.10 | Ammortamento fabbricati | 1.900.000 | - 1.900.000 | - |
| 352.20.20 | Ammortamento impianti e macchinari | 40.000 | - | 40.000 |



| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|--------------------|-------------------------------|---|
| 352.20.30 | Ammortamento attrezzature | 12.000 | - | 12.000 |
| 352.20.40 | Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio | 47.000 | - | 47.000 |
| 352.20.50 | Ammortamento automezzi | 2.000 | - | 2.000 |
| 352.20.60 | Ammortamento apparecchiature hardware | 0 | - | - |
| 352.20.70 | Ammortamento altri beni | 10.000 | - | 10.000 |
| 354.20.10 | Accantonamento fondo svalutazione crediti contribuiti obbligatori | 0 | - | - |
| 354.20.20 | Accantonamento fondo svalutazione crediti contribuiti volontari | 0 | - | - |
| 354.20.30 | Accantonamento fondo svalutazione crediti | 0 | - | - |
| 356.10.10 | Svalutazione attività finanziarie | 0 | - | - |
| 356.10.20 | Svalutazione beni patrimoniali | 0 | - | - |
| Totale | | 2.194.000 | - 1.900.000 | 294.000 |

L'aggregato presenta un decremento netto di € **1.900.000** dovuto all'annullamento di tutto l'ammortamento relativo agli immobili della Fondazione in ottemperanza a quanto previsto dal principio OIC 16 del dicembre 2016 che prevede la sospensione della procedura di ammortamento per i fabbricati il cui presumibile valore residuo risulti pari o superiore al valore netto contabile. Già con il consuntivo al 31.12.2016 si è deciso di adottare tale sospensione dopo aver eseguito approfondite perizie di stima per accertare la realizzazione delle suddette condizioni.

Oneri diversi di gestione

(Aggregato B-14 riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|--------------------|----------------------------------|--|
| 341.10.70 | Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L | 172.700 | 6.100 | 178.800 |
| 341.70.25 | Spese condominiali | 168.500 | 700 | 169.200 |
| 341.70.35 | Abbonamenti quotidiani e riviste | 19.200 | -450 | 18.750 |
| 341.70.85 | Quote associative | 50.000 | - | 50.000 |
| 345.10.10 | Oneri diversi di gestione | 79.880 | 15.138 | 95.018 |



| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--|
| 348.10.10 | Donazioni | - | - | - |
| 349.20.10 | Altre imposte, tasse e tributi | 20.550 | 3.300 | 23.850 |
| 349.20.12 | Prelievo su consumi intermedi | 287.000 | -287.000 | - |
| 349.20.30 | Imposte municipali (IMU) | 228.000 | - | 228.000 |
| 350.10.20 | Oneri bancari | 21.050 | 3.000 | 24.050 |
| 351.10.60 | Sconti e abbuoni passivi | - | - | - |
| 351.10.80 | Sopravvenienze passive di gestione | - | - | - |
| Totale | | 1.046.880 | -259.212 | 787.668 |

L'aggregato presenta un incremento netto di €-259.212 dovuto a:

- **DISPOSITIVI PRESIDI E COSTI VARI S.G.S.L.:** l'incremento di € 6.100 è attribuibile al giroconto effettuato stornando la stessa cifra dal conto 341.80.10 (Costi di manutenzione e riparazione fabbricati) - che presenta ampia disponibilità residua- al conto oggetto di analisi, sul centro di costo del Collegio Unico, per finanziare la decisione del Direttore Generale n. 72/2017 relativa all'installazione delle pellicole antinfortunistiche.
- **SPESE CONDOMINIALI:** l'incremento di € 700 è attribuibile al complesso immobiliare di Nevegal per far fronte alle manutenzioni esterne previste nel 2° semestre 2017
- **ABBONAMENTI QUOTIDIANI E RIVISTE:** decremento di € 450 è attribuibile ad una generalizzata riduzione della spesa per riviste cartacee a seguito della generalizzata tendenza ad una maggiore consultazione delle riviste on line.
- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE:** incremento di circa € 15.000 attribuibili in parte ai centri formativi per interventi di derattizzazione e per noleggio di dispositivi di igienizzazione dei bagni (dec d. 661/2016); una parte è attribuibile alle case vacanza anche qui per interventi di derattizzazione e per servizio di custodia e guardiania.
- **ALTRE IMPOSTE TASSE E TRIBUTI:** incremento di € 3.300 di cui una parte richiesta dai vari centri formativi per far fronte alle marche da bollo per la registrazione dei contratti di ospitalità degli assistiti e per piccoli tributi locali (es. passo carraio) non considerati nel budget iniziale, ed una parte richiesta dall'Area Tecnica per far fronte al contributo SISTRI nei vari centri formativi.
- **PRELIEVO SU CONSUMI INTERMEDI:** decremento di € 287.000 a seguito della delibera di Cda n. 39 del 29/3/2017 con cui l'organo competente ha deciso di non avvalersi della facoltà prevista dal comma 417 della legge 147/2013 ma di ottemperare ai limiti di spesa imposte dalla legislazione vigente, pertanto si azzera lo stanziamento previsto in fase di stesura del budget 2017.
- **ONERI BANCARI:** incremento netto di € 3.000 distribuito nei vari centri formativi per fronteggiare i costi di tenuta conto non considerati nel budget iniziale.



Proventi ed oneri finanziari

(Aggregato C riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|------------------|----------------------------|--|
| 483.10.20 | Interessi attivi bancari e postali | 30.000 | - | 30.000 |
| 483.10.30 | Interessi su impieghi mobiliari | 610 | - | 610 |
| 483.10.40 | Redditi da titoli con destinazione vincolata | 9.950.000 | - 843.857 | 9.106.143 |
| 483.10.50 | Interessi da mutui e prestiti ai dipendenti | - | - | - |
| 483.10.71 | Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015 | - | - | - |
| 486.10.60 | Aggi su obbligazioni | 600 | - | 600 |
| Totale | | 9.981.210 | - 843.857 | 9.137.353 |

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|-------------------------------|------------------|----------------------------|--|
| 349.20.20 | Imposte su impieghi mobiliari | 1.401.373,52 | - 261.374,87 | 1.139.999 |
| 350.10.10 | Interessi Passivi | - | - | - |
| 350.10.30 | Altri oneri finanziari | 0 | 0 | - |
| 351.90.10 | Disagi su obbligazioni | 0 | 0 | - |
| Totale | | 1.401.374 | - 261.375 | 1.139.999 |

L'ufficio competente ha rivisto al ribasso le stime relative alla redditività dei titoli imputabili all'andamento di mercato.

Inoltre, la nuova modalità di contabilizzazione al costo ammortizzato - per i titoli in portafoglio dal 2016 - fa sì che gli interessi mobiliari vengano contabilizzati al netto delle imposte e, pertanto, sia gli interessi che le imposte su titoli, subiscono una riduzione.



Proventi ed oneri straordinari

(Aggregato E 20 ed E 21 riclassificato MEF, all. 1)

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|--|------------------|----------------------------|--|
| 486.10.10 | Sopravvenienze attive | 0 | 0 | 0 |
| 486.10.11 | Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers | 500.000 | 0 | 500.000 |
| 486.10.20 | Insussistenze attive | 0 | 0 | 0 |
| 486.10.30 | Plusvalenze da alienazione di beni | 1.652.733 | -755.764 | 896.969 |
| 486.10.50 | Arrotondamenti attivi | 0 | 0 | 0 |
| 486.10.70 | Plusvalenze da titoli | 4.448.965 | 0 | 4.448.965 |
| Totale | | 6.601.698 | -755.764 | 5.845.933 |

| DESCRIZIONE VOCI | | BUDGET 2017 (A) | VARIAZIONE DI 1^ REVISIONE | BUDGET 2017 ASSESTATO CON 1^ REVISIONE (A+/-B) |
|------------------|---|-----------------|----------------------------|--|
| 349.20.50 | Imposte su plusvalenze mobiliari | 556.120,57 | | 556.120,57 |
| 351.10.10 | Sopravvenienze passive | 500,00 | | 500,00 |
| 351.10.20 | Insussistenze passive | 0,00 | | - |
| 351.10.30 | Minusvalenze da alienazione di beni | 0,00 | | - |
| 351.10.40 | Minusvalenze da titoli | 0,00 | | - |
| 351.10.50 | Perdite su crediti | 0 | | - |
| 351.10.70 | Arrotondamenti passivi | 0 | | - |
| 355.10.10 | Restituzione di contributi indebitamente riscossi | 4000 | | 4.000,00 |
| Totale | | 560.621 | 0 | 560.621 |



Fondazione ONAOSI

I proventi straordinari di cui alla voce E-20 registrano una riduzione di € 755.764 a seguito della revisione delle stime di vendita degli immobili della Fondazione.

Gli oneri straordinari di cui alla voce E-21 non registrano alcuna variazione rispetto alle stime del budget originario.

Per maggior dettaglio informativo si precisa che le plusvalenze da titoli - inserite nel budget originario per € 4.448.965 e non variate in fase di 1° Revisione - sono state già realizzate per € 4.357.535,42 lorde pari ad € 3.814.596,51 nette.

Imposte sul reddito di esercizio

Non subiscono variazioni rispetto a quanto preventivato in fase di stesura del budget 2017.



BUDGET PATRIMONIALE I^a REVISIONE

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2017 aggiornato con il risultato di esercizio 2016 e con quello previsto per il 2017 nella presente revisione al budget:

| DESCRIZIONE VOCI | BUDGET 2017 ASSESTATO DOPO 1 REVISIONE (A) | BUDGET 2017 (B) | VARIAZIONE (A-B) |
|--|--|--------------------|---------------------|
| Attività immobilizzate | | | |
| Finanziarie | 299.258.575 | 297.297.046 | 1.961.529 |
| Tecniche | 70.511.565 | 71.011.564 | -499.999 |
| Attività correnti | 0 | | |
| Finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 3.470.419 | 5.028.044 | -1.557.625 |
| Altre attività | 20.858.635 | 20.758.635 | 100.000 |
| Totale attività | 394.099.194 | 394.095.289 | 3.905 |
| Patrimonio netto | | | |
| Riserve | 371.920.806 | 371.563.186 | 357.620 |
| Avanzo corrente | 103.162 | 0 | 103.162 |
| Fondi vari | | | |
| TFR | 490.000 | 490.000 | 0 |
| Altri | 5.400.000 | 5.400.000 | 0 |
| Passività correnti | 0 | | |
| Fornitori | 1.450.000 | 1.450.000 | 0 |
| Altre passività | 14.735.226 | 15.192.103 | -456.877 |
| Totale passività e patrimonio netto | 394.099.194 | 394.095.289 | 3.905 |



BUDGET FINANZIARIO I^a REVISIONE

Il budget finanziario relativo alla I^a revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario relativo alla I revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di luglio e settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (luglio), delle cedole da titoli (settembre) e dell'incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (settembre).

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 2.9 milioni di euro al primo luglio aumentando nella seconda metà del mese (II rata contribuenti obbligatori) e nel mese di settembre (incasso rette e cedole da titoli) per arrivare ad una giacenza di 3.4 milioni in dicembre a seguito del pagamento di prestazioni assistenziali, imposte e tasse, tredicesima mensilità e PAR nel bimestre novembre/dicembre.

I flussi di uscita relativi ad eventuali disinvestimenti del patrimonio immobiliare, previsti dal piano degli investimenti, verranno nel secondo semestre 2017 temporaneamente investiti in titoli obbligazionari sicuri in attesa di un loro reinvestimento per l'adeguamento del patrimonio immobiliare ad uso istituzionale della Fondazione, teso al rinnovamento ed al potenziamento della proposta formativa che l'Ente intende porre in essere.

Gli investimenti mobiliari sono stati ripartiti in base alle scadenze naturali dei titoli e mensilizzando, in ragione di otto mesi, quanto scaturirà dalle vendite immobiliari previste nel piano triennale e pertanto hanno piena copertura finanziaria.

La consistenza bancaria a fine 2017 è prevista in circa 3.4 milioni di euro.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PRIMA REVISIONE

Il budget degli investimenti relativo alla prima revisione è esposto nell'allegato 3. Si presentano a continuazione i commenti agli investimenti ed ai disinvestimenti più significativi ivi previsti.

Investimenti finanziari.

Gli incrementi previsti per gli investimenti finanziari sono imputabili essenzialmente alla prevista dismissione di immobili non utilizzati nella attività istituzionale dell'Ente prevista dal piano triennale degli investimenti.

Investimenti immobiliari

Il piano di dismissioni degli immobili non strumentali prevede cessioni per oltre € 5.5 ml per le quali l'Ente intende procedere solo in caso di condizioni di mercato sufficientemente favorevoli. E' convinzione degli Organi di Governo della Fondazione che le vendite anche se programmate potranno essere effettuate solo a prezzi congrui. Se nel corso del secondo semestre 2017 si verificasse l'impossibilità di procedere alle cessioni previste dal piano degli investimenti e inserite a Budget si procederà ad una variazione di quest'ultimo alla prima occasione utile prevista dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Visto il persistere della fase di stagnazione del mercato immobiliare e constatata la difficoltà di vendita degli immobili ai valori peritali si ritiene che l'aspettativa di realizzazione di circa 13 milioni di euro - come previsto nel piano triennale degli investimenti 2017/2019 approvato nella seduta del CDA del 12/11/2016 con delibera n. 178 - debba prudenzialmente essere rivista al ribasso come già fatto in sede di stesura del budget 2017 quando si è previsto di realizzare circa 8,7 milioni di euro e come si continua a fare in fase di revisione del presente documento in cui, sempre tenendo conto del succitato andamento di mercato, si rivedono ulteriormente al ribasso le stime di vendita del 2017 ipotizzando una realizzazione da disinvestimenti immobiliari di circa 5,5 milioni di euro complessivi rinviando, di fatto, al triennio successivo la vendita di alcuni immobili nella previsione di condizioni di mercato più favorevoli. Di tale valutazione si terrà conto in fase di aggiornamento del piano triennale degli investimenti.

Altri investimenti tecnici

Di seguito vengono dettagliati gli altri investimenti tecnici previsti a budget.

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 55.000 e sono relativi a licenze d'uso di durata pluriennale (triennale o illimitata), da ammortizzare prudenzialmente in 3 esercizi.

Migliorie su fabbricati

Sono stati previsti a budget interventi di adattamento e riqualificazione del patrimonio immobiliare della Fondazione per complessivi € 1.250.000.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti di modesta entità previsti nell'ambito dei limiti posti dalla normativa in essere sul contenimento della spesa.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 140.000 e riguardano il potenziamento delle dotazioni hardware della Fondazione.

Tali investimenti sono ammortizzati in 3 anni, per tenere conto della loro obsolescenza tecnica e tale aliquota è ridotta della metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene.

Perugia, 05/06/2017

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli