



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 13/11/2016

BUDGET 2017

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI

Via Ruggero D'Andreotto, 18
06124 PERUGIA

Codice Fiscale/P.Iva 00317040541

Budget 2017





BUDGET 2017

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

Il budget 2017 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato impostato secondo un sistema di centri di costo, adottando un modello operativo tendente ad individuare il costo complessivo delle attività gestite.

In un'ottica di controllo interno, l'analisi periodica dei dati consente di individuare tempestivamente eventuali scostamenti, analizzandone le cause e gli effetti per le decisioni conseguenti ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa e ciò permetterà l'individuazione dei necessari interventi correttivi da sottoporre al Comitato di Indirizzo nel corso del 2017.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione di commento e dei seguenti documenti:

1. **Allegato 1:** 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; Il budget economico 2017 è confrontato con il Budget economico 2016 assestato dopo la 2^a Revisione.
2. **Allegato 2:** Budget finanziario;
3. **Allegato 3:** Budget degli investimenti;
4. **Allegato 4:** Dettagli di calcolo utile al monitoraggio del rispetto del tetto di spesa per i consumi intermedi introdotto dalla *spending review*;
5. **Allegato 5:** 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;
6. **Allegato 6:** Budget triennale 2017/2019 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema MEF di cui allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013;
7. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2017/2019;
8. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
9. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2016/2017;
10. **Allegato 10:** Programma Triennale 2017/2019 – elenco dei lavori anno 2017

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.

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

Il budget 2017 è costruito con l'obiettivo del pareggio di bilancio. L'attività assistenziale viene svolta dall'Ente utilizzando le risorse provenienti dai contributi degli iscritti e dai frutti della gestione del patrimonio mobiliare oltre che, in misura poco significativa, di quello immobiliare



(perché quasi integralmente destinato all'attività istituzionale dell'Ente).

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto è previsto a fine 2017 in € **357.133.056**

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO CON 2^ REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.034.077	250.899.775	1.134.302
Utile di esercizio 2015		1.134.302	-1.134.302
Utile di esercizio 2016	0	0	0
Utile di esercizio 2017	0		
TOTALE	357.133.056	357.133.056	0
			0
Prestazioni istituzionali previste per l'esercizio	17.614.405	17.754.781	140.376
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite	20,28	20,11	
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 2016/2017.

Con riferimento invece agli oneri relativi alle prestazioni istituzionali riferiti al 1994 (€ 21.019.796) il patrimonio netto atteso al termine dell'esercizio 2017 coprirebbe circa 17 annualità rispetto alle 5 previste dall'art. 1, comma 4, lettera c) del decreto legislativo 509/1994.

Iscritti

Per il prossimo anno ci aspettiamo che il numero di contribuenti dipendenti pubblici rimanga sostanzialmente stabile. A livello prudenziale si evidenzia che nel corso del 2017 si potrebbe registrare una lieve contrazione dei dipendenti pubblici dovuta in parte alla trasformazione di Enti da diritto pubblico ad enti di diritto privato ed in parte alle politiche di limitazione del turnover; tale ipotesi al momento non è quantificabile e pertanto ci si riserva di aggiornare la situazione in fase di revisione del presente documento.

Per i contribuenti volontari si prevede una riduzione del numero dei Sanitari che hanno aderito volontariamente alla Fondazione.

A livello prudenziale nelle stime non si è tenuto conto del possibile leggero incremento che potrebbe verificarsi a seguito dell'effetto di quanto previsto dall'art. 5 del nuovo Statuto – al momento al vaglio dei ministeri competenti - in base al quale viene data la possibilità ai contribuenti volontari che hanno perso lo status di contribuente per morosità negli ultimi cinque anni, di regolarizzare la posizione versando le annualità mancanti entro e non oltre dodici mesi dall'approvazione dello Statuto, nonché la possibilità per i Sanitari neoiscritti agli albi provinciali, di



iscriversi come contribuenti entro il termine di dieci anni dalla data di prima iscrizione assoluta all'albo.

Gli iscritti desunti dall'archivio aziendale ed aggiornati alla data odierna risultano essere i seguenti:

- **Contribuenti Obbligatorî (dipendenti da circa 800 Pubbliche Amministrazioni): n. 138.465** di cui 127.438 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 363 Odontoiatri, 6.292 Medici Veterinari, 4.372 Farmacisti.
- **Contribuenti volontari: n. 9.666** di cui 7.666 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 1.071 Odontoiatri, 576 Medici Veterinari, 295 Farmacisti e 58 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti vitalizi: n. 11.815** di cui 8.715 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 121 Odontoiatri, 117 Medici Veterinari, 843 Farmacisti e 2.019 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti "trentennali": n. 4.642** di cui 3.709 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 16 Odontoiatri, 59 Medici Veterinari, 39 Farmacisti e 819 non iscritti agli Albi Prof.li.

Categoria	Dipendenti	Volontari	Vitalizi	Trentennali	TOTALE
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed Odontoiatri	127438	7666	8715	3709	147528
Odontoiatri	363	1071	121	16	1571
Medici Veterinari	6292	576	117	59	7044
Farmacisti	4372	295	843	39	5549
Non Iscritti agli Albi Prof.li	0	58	2019	819	2896
TOTALE	138.465	9.666	11.815	4.642	164.588

Assistiti

Al 31 dicembre 2015 gli assistiti ONAOSI ammontavano a **3.927**. I beneficiari di erogazioni in denaro finalizzate allo studio sono stati **3.475**. I beneficiari di erogazioni esclusivamente assistenziali sono stati **361**, di cui **46** in età prescolare, **115** diversamente abili che non attendono agli studi e **200** soggetti in condizioni di fragilità e/o figli/orfani disabili di regolari contribuenti Onaosi.

Il Piano degli Interventi per l'anno accademico e scolastico 2015/2016 prevedeva n. 3.489 beneficiari di erogazioni a domicilio e n. 455 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente, mentre il Piano degli Interventi 2016/2017 prevede n. 3.472 beneficiari di erogazioni a domicilio e n. 470 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente.

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 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



Fondazione ONAOSI

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.

Nel prospetto contenuto nell'**allegato 4** è rappresentata la comparazione tra l'importo del consuntivo dell'anno 2010 e gli stessi valori calcolati relativi alla previsione del Budget 2017.

Da ciò risulta che con il budget 2017 si prevede che la spesa intermedia si attesterà ad € 937.984.

Di conseguenza, fermo restando l'obbligo di versare al bilancio dello Stato l'importo di € 286.321,15 (ovverosia il 15% della spesa per consumi intermedi dell'anno 2010), risulta per il 2017 un risparmio rispetto ai consumi intermedi stimati al 2010 di € 970.823 (di cui di cui € 286.321 destinati al versamento di cui L'art. 50, comma 5 del D.L. 24/04/2014 n. 66, convertito in Legge 23 giugno 2014 n. 89 ed 684.502 di risparmi ulteriori rispetto alla spesa intermedia 2010).

Si ricorda infine che ai sensi del comma 2 dell'art. 10-bis del D.L. 28 giugno 2013, n. 76 tali risparmi *“possono essere destinati ad interventi di promozione e sostegno al reddito dei professionisti e agli interventi di assistenza in favore degli iscritti”*.



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 lo compongono.

Ricavi e proventi per l'attività istituzionale

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

Ammontano, nel loro complesso, ad € **23.700.000**. A partire dalla II revisione del budget 2015 a partire dalla quale si è recepita la segnalazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali che, con nota del 20/10/2015, ha invitato la Fondazione ad imputare le entrate contributive non più nella voce "Contributi da privati" (A-1-d del budget economico annuale riclassificato secondo lo schema MEF), ma nell'aggregato "contributi fiscali e parafiscali" (A-1-e del budget economico annuale riclassificato secondo lo schema MEF).

Le entrate contributive sono così analizzabili:

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2017 (A)		BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO SECONDA REVISIONE (B)		VARIAZIONE (A-B)	
	Importo	in %	Importo	in %	Importo	in %
Contributi da pubblici dipendenti	22.300.000	94,09%	22.100.000	94,04%	200.000	0,85%
Contributi da volontari	1.400.000	5,91%	1.400.000	5,96%	0	0,00%
TOTALE	23.700.000		23.500.000		200.000	

Contributi da dipendenti pubblici

La previsione di tali contributi è stata stimata in € 22.300.000. Rispetto al 2° assestato 2016 si ipotizza un incremento di € 200.000 per effetto di un'analisi interna e dei conseguenti accertamenti sulle posizioni contributive degli Enti di cui all'art. 1 del D.Lgs n. 165/2001.

Contributi da volontari

Nel 2017 si stima un andamento della voce sostanzialmente analogo a quello registrato con il 2° assestamento del 2016. Infatti benché nell'anno 2016 si siano registrate, alla data del 30/09/2016, n. 130 nuove iscrizioni, di converso si sono registrate n. 65 revoche e si prevedono circa n.500 mancate regolarizzazioni. Pertanto si ritiene che anche per l'anno oggetto di analisi i valori stimati siano in linea con quanto assestato in 2^ revisione stimando in circa 9.100 il numero complessivo di contribuenti volontari nel 2017.

I contributi da volontari, sono stimati in € 1.400.000, presentano un andamento costante rispetto a quelli indicati nel 2° assestamento del Budget 2016.



Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
481.10.10	Fitti attivi	190.089,00	190.652,00	-563,00
482.10.20	Distributori automatici	14.642,00	14.642,00	-
482.10.30	Entrate da sponsorizzazioni	-	7.000,00	-7.000,00
482.10.40	Altre entrate	11.000,00	12.000,00	- 1.000,00
484.10.10	Recupero rette	1.505.267,00	1.675.600,00	- 170.333,00
484.10.12	Recupero quote di partecipazione alla spesa	65.000,00	91.000,00	- 26.000,00
484.10.30	Recupero spese per soggiorno estivo	2.700,00	2.500,00	200,00
484.20.10	Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	-	1.500,00	- 1.500,00
TOTALE		1.788.698,00	1.994.894,00	- 206.196,00

La voce è costituita da ricavi e proventi per complessivi € 1.788.698 così composti:

- **Fitti attivi:** la voce viene stimata in € 190.089 registra un decremento di € 563 rispetto al 2016
- **Distributori automatici:** € 14.642 e non dovrebbe subire variazioni rispetto al 2016
- **Entrate da sponsorizzazioni:** nel 2017 non si prevedono entrate per sponsorizzazioni
- **Altre entrate:** € 11.000 confluiscono in tale voce tutte le entrate rivenienti dai rimborsi delle spese per l'utilizzo del teatro sia del Collegio Unico che del Centro Formativo di Perugia e della Palestra del Collegio Unico.
- **Recupero rette:** € 1.505.267 con una riduzione di € 170.333 rispetto al 2016 dovuta alla minore presenza di ospiti nelle strutture. Infatti, riferendosi ai dati riportati nel piano degli interventi 2016-2017 si evidenzia non solo un calo di presenze complessivo di 30 unità (infatti la disponibilità di posti passa da n. 27 dell'anno accademico 2015-2016 a n. 57 del 2016-2017); ma si modifica anche la composizione degli ospiti delle strutture tra assistiti e paganti infatti il peso dei primi passa dal 58% del 2015/2016 al 62% del 2016/2017 e conseguentemente anche il peso degli ospiti a pagamento passa dal 42% dell'anno precedente al 38% dell'anno in corso, che determina un decremento netto complessivo degli ospiti paganti di n. 38 unità (da n. 326 del 2015/2016 a n. 288 del 2016/2017).



ASSISTENZA DIRETTA Allegato n.3 piano degli interventi 2016 - 2017	Previsione occupazione al 15/9/2016					Previsione occupazione al 30/9/2015				
	ricettività	assistiti	paganti	totale	Res.	ricettività	assistiti	paganti	totale	Res.
STRUTTURE EDUCATIVE										
COLLEGIO UNICO v.le Antinori - PERUGIA										
Convitto Maschile	23	11	2	13	10	23	10	1	11	12
Convitto Femminile	10	3		3	7	10	6	1	7	3
Collegio Universitario	204	68	102	170	34	204	73	123	196	8
Centro Formativo via della Cupa - PERUGIA										
Centro Formativo di Perugia	68	42	26	68	0	68	40	28	68	0
CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI										
Centro Formativo Torino (sede centrale)	106	51	55	106	0	107	49	58	107	0
Centro Formativo Torino (sede distaccata)	44	23	21	44	0	44	22	22	44	0
Centro Formativo Pavia	28	16	12	28	0	28	18	10	28	0
Centro Formativo Padova Maschile	41	29	9	38	3	41	31	7	38	3
Centro Formativo Padova Femm/le	48	28	20	48	0	48	27	20	47	1
Centro Formativo Bologna	116	93	23	116	0	116	90	26	116	0
Centro Formativo Messina	25	14	9	23	2	25	18	7	25	0
Centro Formativo di Napoli	42	32	9	41	1	40	31	9	40	0
Centro Formativo di Milano	60	60	0	60	0	54	40	14	54	0
Totale strutture educative	815	470	288	758	57	808	455	326	781	27

- **Recupero quote di partecipazione alla spesa: € 65.000:** le presenze stimate per le case vacanza si prevedono sostanzialmente in linea con quanto si è registrato nel corso del 2016; la riduzione di entrate di € 26.000 è dovuta all'effetto della delibera n. 60 del 12/4/2016 secondo la quale gli alloggi assegnati agli assistiti nei periodi di bassa stagione saranno concessi gratuitamente.
- **Recupero spese per soggiorno estivo: € 2.700** l'importo è stato calcolato considerando n.3 partecipanti a pagamento ad ognuna delle due edizioni dei soggiorni estivi ed al corso di lingue a Nevegal per un totale complessivo stimato di n. 9 partecipanti al costo pro capite di € 300
- **Recupero dal personale per le spese di vitto e alloggio:** per l'anno 2017 non si prevedono ricavi riconducibili a tale voce.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.10.10	Acquisto cibi e bevande e varie vitto	410.000,00	420.000,00	-10.000
341.30.10	Materiale informatico di rapido consumo	11.900,00	11.600,00	300
341.30.20	Cancelleria	25.300,00	46.729,21	-21.429
341.30.30	Carburanti e vario materiale di consumo per auto	21.000,00	21.000,00	0
341.30.40	Altro materiale di consumo	42.550,00	40.280,00	2.270
TOTALE		510.750	539.609	-28.859

La voce per complessivi € 510.750 è così composta:

- **Acquisto cibi e bevande varie vitto: € 410.000** in tale conto confluiscono tutti i costi relativi all'acquisto di generi alimentari per il vitto agli ospiti (infatti l'intero importo è imputato al Centro di Costo relativo al Collegio Unico di Perugia). Tale valore, sebbene di € 10.000 più basso rispetto a quello stimato per il 2016, tiene conto, che molti contratti per la fornitura di generi alimentari sono in scadenza e che in fase di rinnovo potrebbero esserci lievi aumenti.
- **Materiale informatico di rapido consumo: € 11.900** il valore è sostanzialmente in linea con quello del 2016 ed è concentrato quasi interamente nel Centro di Costo dell'Amministrazione Centrale (€ 10.500) e per la restante parte distribuito in maniera pressoché uniforme nei vari Centri formativi
- **Cancelleria: € 25.300.** Confluiscono in tale conto tutti i costi relativi al materiale di cancelleria necessario per gli uffici sia generico (es. carta, penne, ecc) che specifico per le esigenze peculiari dei singoli settori (es. moduli e stampati della contabilità, rilegatura dei verbali, ecc). Afferiscono, inoltre, a tale conto, anche il costo per il noleggio e la manutenzione delle stampanti delle strutture perugine. La distribuzione dei costi è la seguente: € 8.800 in Amministrazione Centrale, € 6.000 al Collegio Unico; € 8.600 nei vari Centri Formativi ed € 1.900 per i vari uffici del Servizio Sociale. La consistente riduzione di costi che si registra in tale conto è attribuibile, tra l'altro, al nuovo contratto siglato con la ditta Anthea Canon secondo cui, per le strutture ubicate su Perugia, non si dovrà provvedere più ad acquistare cartucce e stampanti nuove, ma rientrerà tutto nel contratto *all inclusive* siglato con la suddetta ditta.
- **Carburanti e vario materiale di consumo per auto: € 21.000** nel conto confluiscono tutti i costi relativi all'uso del parco auto aziendale e si attesta allo stesso valore del 2016
- **Altro materiale di consumo: € 42.550** in tale voce confluiscono i costi per materiale di consumo e l'importo previsto risulta così distribuito tra i differenti centri di costo: € 1.150 per gli uffici del Servizio Sociale, € 2.000 per l'Amministrazione Centrale, € 19.500 per il Collegio Unico (in tale voce confluiscono anche i costi per le lampadine, i fiori, il materiale



Fondazione ONAOSI

per la sartoria, ecc), € 15.400 per i Centri Formativi ed € 4.500 per le case Vacanza.

Costi per servizi

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

I costi per servizi (voce B-7), a budget per € 23.494.201 sono rappresentati:

- **Erogazione di servizi istituzionali**

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

Sono iscritti a budget per € 19.338.138 come di seguito dettagliato

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.10.20	Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	14.500,00	15.860,00	- 1.360,00
341.10.30	Acquisto libri e spese varie biblioteca	3.000,00	3.200,00	- 200,00
341.10.40	Nolo e lavaggio biancheria	33.850,00	47.730,24	- 13.880,24
341.10.50	Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.200,00	1.300,00	- 100,00
341.20.10	Servizi ricreativi agli ospiti	38.420,00	38.620,00	- 200,00
341.20.20	Spese varie lezioni	17.500,00	17.800,00	- 300,00
341.20.30	Spese per attività sportive	11.600,00	13.600,00	- 2.000,00
341.20.40	Acquisto giornali e riviste per ospiti	16.800,00	19.800,00	- 3.000,00
341.20.50	Acquisto cancelleria per ospiti	6.800,00	6.950,00	- 150,00
341.20.60	Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	25.500,00	27.149,00	- 1.649,00
341.20.70	Servizi per Centro Formativo Napoli	303.000,00	372.000,00	- 69.000,00
341.20.72	Servizi per Centro Formativo Milano	403.822,00	305.282,00	98.540,00
341.20.80	Soggiorno estivo adolescenti	21.000,00	20.500,00	500,00
341.20.90	Spese varie MASTER e START	40.000,00	25.000,00	15.000,00
341.20.92	Assistenza medica ed infermieristica	95.800,00	89.100,00	6.700,00
341.20.93	Consulenze sanitarie ad ospiti	43.450,00	39.850,00	3.600,00
341.20.94	Assistenza religiosa	300,00	300,00	-



DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.20.95	Tutoring	12.800,00	12.800,00	-
341.20.96	Spese varie per servizi agli ospiti	42.100,00	39.100,00	3.000,00
341.50.60	Canoni radiotelevisivi	31.690,00	36.811,00	- 5.121,00
341.70.45	Spese di pulizia	303.610,28	353.505,00	- 49.894,72
341.70.60	Spese di portierato	163.846,00	172.400,00	- 8.554,00
347.10.10	Contributi ordinari domiciliari	12.285.500,00	12.705.800,00	- 420.300,00
347.10.20	Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	133.750,00	132.550,00	1.200,00
347.10.30	Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	425.500,00	404.200,00	21.300,00
347.20.10	Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	531.300,00	545.000,00	- 13.700,00
347.20.20	Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	31.500,00	23.000,00	8.500,00
347.20.30	Contributi integr.per condizioni econ.disagiate a disab.non studenti	-	-	-
347.30.10	Rette e ospitalità in altri convitti	10.000,00	6.700,00	3.300,00
347.40.10	Contributi per corsi di studio all'estero	195.000,00	185.000,00	10.000,00
347.40.11	Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	50.000,00	30.000,00	20.000,00
347.60.10	Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.660.000,00	2.367.700,00	292.300,00
347.70.10	Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000,00	500.000,00	-
347.90.10	Contributi per partecipazione MASTER e START	35.000,00	5.000,00	30.000,00
347.92.10	Contributi per interventi vari	50.000,00	75.000,00	-25.000,00
347.92.40	Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000,00	500.000,00	-
347.92.50	Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000,00	300.000,00	-
347.99.20	Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	-	20.000,00	- 20.000,00
	TOTALE	19.338.138	19.458.607	- 120.468



Risulta doveroso specificare che le previsioni relative alle erogazioni assistenziali essendo basate su anno scolastico ed accademico (sia per gli assistiti a domicilio che per gli ospiti delle strutture) sono basate sull'analisi della composizione per fascia scolastica della popolazione degli assistiti.

La previsione di spesa per l'aggregato oggetto di analisi, che rappresenta il "Core business" della Fondazione si attesta su valori sostanzialmente analoghi a quelli registrati lo scorso anno.

Gli scostamenti che si registrano nelle singole voci sono attribuibili essenzialmente alla differente composizione della platea di assistiti con un progressivo aumento degli studenti universitari assistiti ospiti nelle Strutture della Fondazione nonché con un progressivo aumento degli assistiti figli di contribuenti trentennali per i quali le prestazioni sono decurtate del 25% o del 50% rispetto alle prestazioni base in relazione al reddito del genitore dante causa.

Nel dettaglio:

- Viene confermato (pur non essendo una prestazione obbligatoria) lo stanziamento di complessivi € 500.000 per gli interventi a favore dei sanitari in condizione di fragilità e di non autosufficienza e di € 300.00 per interventi straordinari a sostegno della disabilità.
- Nel piano formativo è previsto lo stanziamento di € 50.000 per il rinnovo della convenzione con l'Università di York per permettere agli studenti assistiti, in possesso dei requisiti di merito e linguistici, di completare il proprio percorso di studi frequentando corsi post-graduate di durata annuale presso la suddetta Università.
- Per quanto riguarda il costo stimato per i servizi relativi al Centro Formativo di Napoli, a budget per € 303.000, nella sua determinazione si è tenuto conto del costo per gli otto mesi di vigenza relativi al contratto attualmente in essere per l'anno accademico 2016/2017, nonché del costo presunto per l'ultimo quadrimestre 2017. La riduzione di € 69.000 rispetto a quanto previsto nel budget 2016 è attribuibile alla mancata riconferma dei 4 posti (con costi di vitto ed alloggio) aggiuntivi - previsti in convenzione- da gennaio a luglio 2016 e che al momento si prevede non ci saranno per l'anno 2017.
- Si riconferma anche per il 2017 il successo dell'apertura del Centro Formativo di Milano per il quale si prevedono, per l'a.a. 2016/2017 n 60 ospiti tutti assistiti. Il costo per la struttura si attesta ad € 403.822 con un incremento, rispetto al 2016, di € 98.540 dovuto all'incremento di n. 15 ospiti rispetto al 2016.
- E' da evidenziare che nel Piano Assistenziale per l'anno 2016/2017 sono previste prestazioni per € 1.603.305 che non incidono su quelle previste per obbligo statutario, infatti:
 - o € 881.200 sono prestazioni che ricadono nei dettati dell'art. 2 comma 3 dello statuto (cioè prestazioni erogabili nei limiti e nel rispetto della compatibilità di bilancio).
 - o A queste è possibile aggiungere ulteriori € 722.105 riferite a prestazioni la cui mancata attivazione non intacca i fini statuari della Fondazione (es. Contributi per la formazione post laurea, contributi per la formazione presso università estere e borse per dottorati di ricerca da attivare in convenzione con le università perugine).
- Una ulteriore elasticità di spesa è eventualmente identificabile attraverso la non attivazione di attività formative integrative quali corsi di formazione in loco quali, ad esempio, Programma Start (€ 40.000), attività di tutoring (€ 12.800) e soggiorni estivi (€ 21.000) per un totale di circa € 74.000.

• **Acquisizione di Servizi**

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

Sono iscritti a budget costi per € **2.952.549** come di seguito dettagliato



DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.10.60	Canoni assistenza fotocopiatrici	43.365,00	27.865,00	15.500,00
341.50.10	Energia elettrica	384.100,00	523.100,00	- 139.000,00
341.50.20	Acqua	108.100,00	121.500,00	- 13.400,00
341.50.30	Telefonia fissa	130.000,00	130.000,00	-
341.50.40	Telefonia mobile	20.000,00	21.000,00	- 1.000,00
341.50.50	Fornitura gas e metano	504.500,00	625.800,00	- 121.300,00
341.70.10	Spese di rappresentanza	17.000,00	7.000,00	10.000,00
341.70.15	Spese di pubblicità e comunicazione	5.000,00	85.400,00	- 80.400,00
341.70.20	Spese postali	17.150,00	62.684,00	- 45.534,00
341.70.30	Premi di assicurazione	187.700,00	261.830,00	- 74.130,00
341.70.50	Spese di vigilanza	49.210,00	23.909,21	25.300,79
341.70.70	Costi per realizzo entrate contributive	24.000,00	24.000,00	-
341.70.90	Controlli obbligatori su alimenti	9.500,00	9.658,00	- 158,00
341.70.98	Spese per elezioni per rinnovo organi statutari	-	400.000,00	- 400.000,00
341.80.10	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	237.750,00	325.100,00	- 87.350,00
341.80.20	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	391.524,00	388.712,69	2.811,31
341.80.30	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	43.100,00	38.100,00	5.000,00
341.80.40	Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	37.000,00	34.980,00	2.020,00
341.80.50	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	900,00	8.300,00	- 7.400,00
341.80.60	Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni inf	50.000,00	50.500,00	- 500,00
341.80.62	Costi di manutenzione e riparazione software	70.000,00	77.000,00	- 7.000,00
341.80.70	Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	25.200,00	24.700,00	500,00
341.80.80	Costi per manutenzioni in economia	32.900,00	32.900,00	-
341.80.90	Manutenzione parchi e giardini	28.500,00	29.184,00	- 684,00
341.80.91	Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	-	27.000,00	- 27.000,00



DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
346.10.50	Canoni software	50.000,00	54.500,00	- 4.500,00
349.20.40	Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	486.050,00	501.600,00	- 15.550,00
Totale		2.952.549	3.916.323	-963.774

Risulta subito evidente il sostanziale calo dei costi per i servizi di circa € 1.000.000 attribuibili, in parte ai nuovi contratti posti in essere in fase di rinnovo; in particolare un risparmio complessivo di circa € 364.000 si stima sul costo delle utenze per servizi a seguito nei nuovi contratti siglati con nuovi aggiudicatari delle rispettive convenzioni CONSIP. Inoltre per l'anno 2017 non è prevista la spesa di € 400.000 per il rinnovo degli organi istituzionali.

Un altro sostanziale risparmio si registra sui costi di assicurazione in cui si nota un possibile risparmio di € 74.000 anche se è presumibile attendersi un ritocco al rialzo in fase di revisione del budget, come per il 2016, quando i premi verranno sottoposti a conguaglio in relazione ai dati effettivi e consuntivi che rappresentano le basi di calcolo (Es. n. di ospiti delle strutture, Km realmente percorsi, ecc).

Una consistente riduzione dei costi (circa € 45.000) si registra anche nelle spese postali per il sempre maggior utilizzo degli invii tramite posta elettronica riservando le spedizioni cartacee a casi sempre più residuali.

Consulenze e collaborazioni

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

Sono iscritti a budget costi per consulenze e collaborazioni per € 440.800 con un risparmio complessivo di € 50.000 come di seguito dettagliato

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.40.10	Compensi ai collaboratori	16.000	16.000,00	-
341.40.20	Oneri previdenziali - collaboratori	2.400	2.400,00	-
341.40.30	Altre indennità - collaboratori	0	500,00	- 500,00
341.60.10	Consulenze legali e notarili	60.000	36.000,00	24.000,00
341.60.20	Consulenze amministrative	27.700	48.636,00	- 20.936,00
341.60.30	Consulenze varie	64.700	117.640,44	- 52.940,44
341.60.40	Compensi, rimborsi, spese, oneri tributari e contributi Direttore Generale	158.000	158.000,00	-



DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.70.40	Assistenza informatica	30.000	30.000,00	-
341.70.80	Spese legali e notarili	82.000	82.000,00	-
Totale		440.800	491.176	-50.376

L'unico incremento che si registra nel presente aggregato riguarda la voce relativa alle consulenze legali e notarili che, a seguito di possibili interventi legali relativamente al rinnovo degli organi, presumibilmente richiederanno un incremento di spesa per l'anno 2017. Di converso si ridurranno di € 21.000 circa le consulenze amministrative legate ad un contratto di consulenza per il passaggio dal vecchio al nuovo programma di gestione del personale.

Una riduzione significativa, circa € 53.000, si dovrebbe registrare anche nella voce relativa alle consulenze varie in quanto non si dovranno affrontare nuovamente le spese per la stima del patrimonio immobiliare della Fondazione.

- **Compensi ad organi di amministrazione e di controllo**

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

Sono iscritti a budget per € 762.714, evidenziando una flessione, rispetto a quanto riportato nel 2 Assestamento 2016 di € 104.093

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
339.10.10	Compensi Organi Amministrativi	247.000	266.100	- 19.100
339.10.20	Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	63.520	56.000	7.520
339.10.30	Gettoni di presenza Organi Amministrativi	150.000	189.000	- 39.000
339.10.40	Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	151.000	186.000	- 35.000
339.20.10	Compensi Organi di Controllo	44.000	64.408	- 20.408
339.20.20	Oneri previdenziali - Organi di Controllo	23.194	-	23.194
339.20.30	Gettoni di presenza Organi di Controllo	69.000	86.689	- 17.689
339.20.40	Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	15.000	18.610	- 3.610
Totale		762.714	866.807	- 104.093

La principale motivazione della riduzione del 12% di tale spesa è la riduzione dei compensi e dei



rimborsi chilometrici degli Organi amministrativi previsti dalla delibera che il Consiglio di Amministrazione presenterà al Comitato di Indirizzo del 16/10/2016.

L'effetto di tale riduzione si stima in € 104.093, pari a circa il 12% del costo previsto al 2° assestamento 2016.

Costi per godimento di beni di terzi

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

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
346.10.10	Fitti passivi	35.146,00	43.600,00	- 8.454,00
346.10.45	Noleggio hardware	1.449,36	1.500,00	- 50,64
Totale		36.595	45.100	-8.505

I costi per il godimento di beni e servizi (voce B-8), iscritti a budget per € 36.595, sono costituiti dai canoni di locazione delle strutture che ospitano il servizio sociale di Roma (€ 23.146 annui) e di Bari (€ 12.000 annui).

Costo per il personale

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

I costi per il personale previsti a budget alla voce B-9 per € 11.762.526, con una riduzione rispetto al 2016 di € 243.073 e sono così composti:

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
340.10.10	Salari e stipendi	8.441.959	8.604.219	- 162.260
340.10.20	Oneri previdenziali - personale dipendente	3.238.417	3.312.326	- 73.910
340.10.30	Indennità di fine rapporto	10.000	20.000	- 10.000
340.10.40	Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	8.000	6.130	1.870
340.20.10	Formazione e selezione personale dipendente	62.000	60.002	1.998
340.20.20	Oneri diversi personale dipendente	2.150	2.922	- 772
354.30.10	Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-
Totale		11.762.526	12.005.599	- 243.073

Nel corso dell'esercizio 2017 continueranno le positive ripercussioni del processo di prepensionamento avviato nel 2015. Infatti sono previsti n. 6 pensionamenti di cui n. 5 dall'



1/1/2017 e n. 1 dal 1/4/2017. Tale minor numero di dipendenti giustifica la riduzione delle voci "Salari e stipendi" ed "oneri previdenziali" di circa € 236.000 annui.

La previsione del personale in forza al 31 dicembre 2017 è pari a 212 unità, di cui 2 dirigenti e 9 quadri, distribuiti come segue:

DETTAGLIO VOCI	BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Amministrazione Centrale	81	82	-1
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	80	84	-4
Centro Formativo pg	12	13	-1
Centri Formativi	29	29	0
Totale	212	218	-6

Ammortamenti e svalutazioni

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

Gli ammortamenti previsti per il 2017 sono esposti nel Budget economico per complessivi € **2.194.000** e si attestano allo stesso valore stimato in fase di 1[^] e di 2[^] revisione del budget 2016.

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
352.10.40	Ammortamento concessioni, licenze e marchi	90.000	14.000	76.000
352.10.50	Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	13.000	95.000	-82.000
352.10.60	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	80.000	-	80.000
352.20.10	Ammortamento fabbricati	1.900.000	1.900.000	0
352.20.20	Ammortamento impianti e macchinari	40.000	38.000	2.000
352.20.30	Ammortamento attrezzature	12.000	11.000	1.000
352.20.40	Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	47.000	45.000	2.000
352.20.50	Ammortamento automezzi	2000	3000	-1.000
352.20.60	Ammortamento apparecchiature hardware	0	85000	-85.000
352.20.70	Ammortamento altri beni	10000	3000	7.000
TOTALE		2.194.000	2.194.000	-

- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (B-10-a) pari ad € 183.000 sono relativi a licenze software di durata pluriennale (triennale o illimitata) e vengono effettuati sulla base



Fondazione ONAOSI

della loro vita utile (3 anni).

- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (B-10-b) pari ad € 2.011.000 sono relativi all'ammortamento dei fabbricati per € 1.900.000 e all'ammortamento di mobili, attrezzature e varie per € 111.000.

Oneri diversi di gestione

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

Gli *oneri diversi di gestione* sono complessivamente stimati in € **1.046.880** e sono così composti:

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
341.10.70	Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.	172.700	84.540,00	88.160
341.70.25	Spese condominiali	168.500	168.167,62	332
341.70.35	Abbonamenti quotidiani e riviste	19.200	20.300,00	-1.100
341.70.85	Quote associative	50.000	50.000,00	0
345.10.10	Oneri diversi di gestione	79.880	99.498,17	-19.618
349.20.10	Altre imposte, tasse e tributi	20.550	20.969,66	-420
349.20.12	Prelievo su consumi intermedi	287.000	286.321,15	679
349.20.30	Imposte municipali (IMU)	228.000	228.000,00	0
350.10.20	Oneri bancari	21.050	31.276	-10.226
351.10.80	Sopravvenienze passive di gestione	0	31.171,59	-31.172
TOTALE		1.046.880	1.020.244	26.636

L'aggregato presenta un incremento netto di € **26.636** dovuto a:

- Incremento della voce *dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.* per € **88.160** determinati prevalentemente dall'applicazione della delibera di Cda n. 95 del 22/6/2016 che ha reso esecutivo il documento di valutazione rischi.
- Una riduzione di circa € 20.000 nella voce oneri diversi di gestione in cui confluiscono tutte le spese di igienizzazione e sanificazione delle strutture, di smaltimento dei rifiuti, ecc. e che secondo le previsioni dei singoli settori dovrebbe attestarsi per il 2017 a circa € 80.000.
- Una riduzione di circa € 10.000 negli oneri bancari per effetto di una più puntuale stima dei costi di tenuta conto effettuata dagli uffici competenti.
- Una riduzione di circa € 31.000 nella voce *Sopravvenienze passive di gestione* dove nel 2016, per effetto dell'accordo Sindacale del 22/10/2015, erano confluiti i costi residui della formazione 2015 e che, ad oggi, non ha effetto per i costi residui di formazione 2016.



Proventi ed oneri finanziari

(Aggregato C riclassificato MEF, all. 1)

Proventi finanziari C -16

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
483.10.20	Interessi attivi bancari e postali	30.000	30.000	-
483.10.30	Interessi su impieghi mobiliari	610	5.400	- 4.790
483.10.40	Redditi da titoli con destinazione vincolata	9.950.000	9.949.373	627
483.10.71	Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600
		-	-	-
Totale		9.981.210	9.984.773	- 3.563

- L'aggregato è iscritto a Budget economico nella voce C-16 per complessivi € 9.981.210 ed è composto per:
 - o € 9.950.000 da proventi *da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni* (voce C-16-b), interamente composti da interessi lordi su impieghi mobiliari che, a seguito delle previsioni dell'incremento dei tassi sui mercati vengono mantenute in linea con le previsioni dell'esercizio precedente.
 - o € 31.210 da *proventi diversi* (voce C-16-d) rappresentati quasi interamente dagli interessi attivi lordi, di cui si stima la maturazione, sui fondi giacenti sui conti correnti bancari e postali.

Oneri Finanziari C -17

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
349.20.20	Imposte su impieghi mobiliari	1.401.373,52	1.442.237,32	- 40.864
350.10.10	Interessi Passivi	-	296,77	- 297
Totale		1.401.374	1.442.534	- 41.161

- Gli interessi passivi ed altri oneri finanziari sono indicati in € 1.401.374 alla voce C-17 e sono rappresentati interamente da imposte su impieghi mobiliari per incasso cedole e dalle ritenute fiscali derivanti dalle giacenze dei conti correnti bancari e postali.



Proventi ed oneri straordinari

(Aggregato E riclassificato MEF, all. 1)

Proventi Straordinari E - 20

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
486.10.11	Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	500.000	371.919	128.081
486.10.30	Plusvalenze da alienazione di beni	1.652.733	0	1.652.733
486.10.70	Plusvalenze da titoli	4.448.965	8.469.517	- 4.020.553
Totale		6.601.698	8.841.436	-2.239.738

- I **proventi straordinari** sono indicati in € **6.601.698** alla voce **E-20** del Budget economico 2017 e sono costituiti da:
 - o **Plusvalenze da titoli** (voce E-20-a) per € 4.448.965
 - o **Plusvalenze da alienazioni immobili e terreni** (voce E-20-b) per € 1.652.733 per immobili di proprietà della Fondazione non utilizzati per fini istituzionali e posti in vendita, per i quali si stima una plusvalenza complessiva di 1.652.733 che, tenendo conto della difficoltà del mercato, viene ridotta ad 1/3 rispetto alle plusvalenze che si sarebbero originate, in caso di vendita, a seguito delle valutazioni degli immobili effettuate dal perito Prof. Pierri nel corso del 2016.
 - o **Altri proventi straordinari** (voce E-20-c) rappresentati per € 500.000 dai rimborsi stimati per il 2017 delle obbligazioni Lehman Brothers

Oneri Straordinari E - 21

DESCRIZIONE VOCI		BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
349.20.50	Imposte su plusvalenze mobiliari	556.620,57	1.048.917,34	- 492.796,77
351.10.40	Minusvalenze da titoli	0,00	188.187,00	- 188.187,00
355.10.10	Restituzione di contributi indebitamente riscossi	4.000	4000	-
Totale		560.621	1.241.104	-680.484

- Gli **oneri straordinari** sono indicati in € **560.621** alla voce **E-21** del Budget economico 2017 sono costituiti da:
 - o **Imposte su plusvalenze mobiliari** (voce E-21-c), per € 566.120 determinate dalla tassazione delle plusvalenze attese e collegate alla cessione di titoli in portafoglio.
 - o **Minusvalenze da alienazione titoli** (voce E-21-a), per il 2017 non sono previste



Fondazione ONAOSI

minusvalenze da titoli in scadenza.

- **Altri oneri straordinari** (voce E-21-c) per € 4.000 per possibili restituzioni di contributi indebitamente riscossi.

Imposte sul reddito di esercizio

Sono indicate a budget per complessivi € **1.064.660** e sono relative ad imposte correnti per IRES (€ 100.000) ed IRAP (€ 964.660).

L'IRES è stata determinata applicando l'aliquota corrente del 27,5% ed è riferibile ai redditi del patrimonio immobiliare mentre l'IRAP è stata calcolata tenendo conto delle diverse aliquote stabilite dalle regioni ove la Fondazione opera; le erogazioni assistenziali sono interamente assoggettate ad aliquota del 3,9%.



BUDGET PATRIMONIALE

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2017.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2017 (A)	BUDGET 2016 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	297.297.046	288.554.877	8.742.169
Tecniche	71.011.564	80.085.000	-9.073.436
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	5.028.044	9.084.567	-4.056.523
Altre attività	20.758.635	22.792.531	-2.033.896
Totale attività	394.095.289	400.516.975	-6.421.686
Patrimonio netto			
Riserve	371.563.186	371.563.186	0
Avanzo corrente	0	0	0
Fondi vari			
TFR	490.000	560.000	-70.000
Altri	5.400.000	4.050.000	1.350.000
Passività correnti			
Fornitori	1.450.000	1.230.000	220.000
Altre passività	15.192.103	23.113.789	-7.921.686
Totale passività e patrimonio netto	394.095.289	400.516.975	-6.421.686



Fondazione ONAOSI

BUDGET FINANZIARIO 2017

Il budget finanziario 2017 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2017 emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio e settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (gennaio luglio), cedole da titoli (marzo settembre) ed incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (marzo settembre).

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 9.08 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 6.5 a giugno risalire a 14.8 al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2017 è prevista in circa 5 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 4 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2017

Il budget degli investimenti 2017 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti incrementi negli investimenti finanziari per euro 8.742.168,78 derivanti da vendite immobiliari.

Investimenti immobiliari

Sono previste vendite per 8.742.168,78.

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 60.000 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 € 1.997.500,00.

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 € 150.000 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.

**CONSIDERAZIONI FINALI**

Ricordando che la Legge dello Stato n.222 del 29/11/2007 ha individuato “*ulteriori prestazioni assistenziali a favore di contribuenti in condizioni di vulnerabilità*” da attivare in ragione delle disponibilità di bilancio (Art.2 c.3 dello Statuto della Fondazione ONAOSI), la Fondazione, anche grazie ad una costante riqualificazione della spesa corrente, è riuscita ad ottemperare a quanto richiesto dalla suddetta Legge ed a potenziare nuovi servizi come l’apertura del Centro Formativo di Napoli dall’anno 2013/2014 a cui si aggiunge nel 2015/2016 l’apertura del Centro Formativo di Milano; inoltre nell’anno 2016 sono state raddoppiate le edizioni del soggiorno estivo per adolescenti ed è stato affiancato da un corso di lingua inglese, sempre nel periodo estivo per ragazzi adolescenti, presso il centro vacanze di Nevegal.

Tutto ciò nonostante il costante aggravio della pressione fiscale che l’Ente ha subito dal e che, come dettagliato nella tabella di seguito riportata, ha determinato un incremento di spesa di circa € 550.000 annue rispetto al periodo iniziale di riferimento.

IMPOSTE E TASSE	2011	2015	VARIAZIONE 2011 - 2015	2016	VARIAZIONE 2011 - 2016	2017	VARIAZIONE 2011 - 2017
IMU/ICI	41.630	230.000	188.370	228.000	186.370	228.000	186.370
TARI	406.904	482.283	75.379	501.200	94.296	486.050	79.146
IRES	99.984	95.000	- 4.984	100.000	16	100.000	16
IRAP	979.400	1.025.000	45.600	1.000.000	20.600	964.660	-14.740
SPENDING REVIEW		286.321	286.321	300.000	300.000	287.000	287.000
ALTRE IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI (Es. Tosap, Sistri, imp. registro su locazioni, imposta di bollo, ecc)	8.710	23.000	14.290	20.970	12.260	20.550	11.840
TOTALE	1.536.628	2.141.604	604.976	2.150.170	613.542	2.086.260	549.632

In relazione a quanto sopra detto si evidenzia che il budget 2017 presenta una elasticità di spesa rispetto alla stima delle entrate, in quanto alcune prestazioni, non sono statutariamente obbligatorie. Possono, infatti, non essere effettuate spese per € 1.350.000, come quelle elencate nella tabella seguente:

ULTERIORI PRESTAZIONI ART. 2 COMMA 3 DELLO STATUTO (nei limiti e nel rispetto delle compatibilità di bilancio)	Importo Complessivo A/A 2016/2017
Contributo in favore dei soggetti di cui all'art.2, comma 3 Statuto	€ 500.000,00
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	€ 300.000,00
Contributo per formazione post lauream	€ 500.000,00
Formazione studenti internazionali	€ 50.000,00
TOTALE	€ 1.350.000,00

Sono da considerare discrezionali, anche, ulteriori prestazioni per € 88.800, che sono attivabili solo qualora si disponga di sufficienti entrate.



Fondazione ONAOSI

TAB . 2 ULTERIORI PRESTAZIONI EVENTUALMENTE COMPRIMIBILI	Importo anno 2017
Spese organizzazione programma Start	40.000
Contributi per partecipazione a master e start	15.000
Tutoring	12.800
Soggiorno estivo	21.000
TOTALE	88.800

Pertanto, nonostante i costi predetti siano stati inseriti a budget, l'Ente, in caso di difficoltà, può non erogare i relativi servizi perché non previsti come obbligatori dallo Statuto.

Per l'anno 2017, tale elasticità ammonta a complessivi € **1.438.800**, somma che consente all'Ente di graduare i propri interventi in proporzione alle entrate conseguite nel corso dell'esercizio.

Perugia, 13/11/2016

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli

FONDAZIONE ONAOSI

La presente copia, composta di N. 27 (VENTISETTE)
fogli è conforme all'originale esistente agli atti
della Fondazione

Perugia, li 18 NOV. 2016

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)

