



Allegato 2 al verbale del 26 ottobre 2016

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

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

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



Relazione del Collegio Sindacale

al

Budget dell'Esercizio 2017

Presidente: Piero Alberto Busnach

Componente: Francesco Mautone

Componente: Oreste Patacchini

Componente: Antonella Mestichella

Componente: Emiliano Rustichelli





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

A questi fini, il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla Direzione Generale, con mail del 19 ottobre 2016, il testo del progetto di Budget 2017 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 15 ottobre 2016.

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

Conseguentemente e coerentemente, anche la redazione dei *Budget d'Esercizio* e, quindi, del *Budget 2017* qui oggetto di esame, tiene conto dei predetti criteri civilistici di rilevazione contabile, valutazione e rappresentazione dei fatti gestionali.

Nella redazione del *Budget 2017*, la Fondazione ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.M. 27/3/2013.

L'elaborato ricevuto è così composto:

- *Budget Economico* redatto con criteri di competenza economica e con la rappresentazione *per natura* dei componenti economici positivi e negativi secondo lo schema di cui all'allegato n. 1 al citato D.M. 27/3/2013. In tale documento sono stati posti a raffronto, per ciascuna voce, i corrispondenti saldi del preconsuntivo 2016 come risulterà all'esito dell'approvazione della seconda variazione del *budget 2016* separatamente sottoposta all'approvazione del Comitato di Indirizzo;
- *Budget Finanziario*;
- *Budget degli Investimenti*;
- Relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione nella quale è anche riportato un sintetico *Budget Patrimoniale*;
- *Budget Economico* triennale 2017/2019;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2017 – 2019;
- Tabella utile al monitoraggio del rispetto del tetto di spesa per i consumi intermedi previsto dalla *spending review*
- 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;

Il Budget 2017 è sintetizzabile nella tabelle che seguono (valori espressi in unità di Euro e riportati in parentesi, se negativi):



Budget Economico

| | |
|--|--------------|
| Totale Valore della Produzione | 25.488.698 |
| Totale dei Costi della Produzione | 39.044.952 |
| Differenza tra Valore e Costi della Produzione | (13.556.254) |
| Proventi ed Oneri Finanziari | 8.579.837 |
| Proventi ed Oneri Straordinari | 6.401.077 |
| Risultato prima delle Imposte | 1.064.660 |
| Imposte sul reddito | 1.064.660 |
| Risultato dell'esercizio | Zero |

Budget Finanziario

| | |
|-------------------|--------------|
| Giacenza iniziale | 9.084.567 |
| Incassi | 33.702.553 |
| Pagamenti | (38.049.074) |
| Investimenti | (28.498.169) |
| Disinvestimenti | 28.288.169 |
| Rimborsi | 500.000 |
| Giacenza finale | 5.028.044 |

Budget Investimenti

| | |
|--|-------------|
| Investimenti in beni immateriali | 60.000 |
| Investimenti in beni materiali | 2.147.500 |
| Disinvestimenti immobiliari | (8.742.169) |
| Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari | 8.742.169 |
| Totale investimenti netti | 2.207.500 |

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



L'esame del documento previsionale 2017 è stato condotto da questo Collegio Sindacale sia operando riscontri documentali sia attraverso il confronto dialettico con il Direttore Generale e con i responsabili dell'area amministrativo/contabile della Fondazione.

Budget Economico 2017

Di seguito vengono commentate le principali voci costituenti il budget economico

Entrate Contributive pari a complessivi Euro 25.488.698

Il dato esposto è sostanzialmente in linea con il valore degli ultimi due anni

Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi Euro 8.579.837

Tale voce espone i proventi finanziari (al lordo della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 1.401.373 indicata tra gli oneri finanziari) stimati sulla base dell'attuale composizione del portafoglio titoli e di quella attesa all'esito di eventuali reinvestimenti.

Proventi ed Oneri Straordinari pari a complessivi Euro 6.401.077

La voce esprime le previsioni delle plusvalenze attese dalla vendita di immobili per € 1.652.733, dalla vendita di titoli per € 4.448.965 nonché sopravvenienze per € 500.000 da ulteriori rimborsi dei titoli obbligazionari Lehman Brothers in portafoglio.

Costi per "prestazioni istituzionali" pari a complessivi Euro 19.338.138

La voce registra un decremento in termini assoluti di circa € 120 mila, rispetto al budget 2016 assestato dopo la seconda revisione

Oneri relativi agli "organi statutari" pari a complessivi Euro 762.714

La voce evidenzia una diminuzione di circa € 100 mila rispetto al budget 2016 assestato dopo la seconda revisione

Oneri relativi ad "acquisizione di servizi" pari a complessivi Euro 2.952.549

La voce evidenzia una diminuzione di circa € 963 mila rispetto al budget 2016 assestato dopo la seconda revisione, principalmente per la riduzione dei costi previsti per: energia elettrica, fornitura gas e metano, spese per elezioni e costi di manutenzione e riparazione fabbricati.

Spese per il Personale pari a complessivi Euro 11.762.526

Il dato previsionale si riduce di circa 243 mila euro rispetto al budget 2016 assestato dopo la seconda revisione



Budget Finanziario 2017

Il budget finanziario 2017 evidenzia flussi in entrata per attività istituzionale pari a circa € 25,2 mln nonché altri incassi (per interessi, canoni ecc.) per circa € 8,5 mln. I flussi previsti in uscita ammontano a circa € 38 mln, di cui € 18,3 mln per prestazioni assistenziali ed € 12,4 mln per spese legate al personale. Gli investimenti mobiliari ed i disinvestimenti immobiliari e mobiliari, stimati rispettivamente in circa € 28,5 mln ed in circa € 28,3 mln danno luogo ad un sostanziale equilibrio. Il disavanzo corrente di gestione, stimato in circa € 4,3 mln, viene prevalentemente coperto dalla riduzione delle disponibilità bancarie.

Il Collegio richiama la circostanza che l'Ente realizza attività finanziarie, per le quali esistono importanti plusvalenze latenti, ai fini della copertura del disavanzo di gestione

Budget Investimenti 2017

Il budget indica gli investimenti 2017 ripartiti per tipologia.

In particolare si segnalano investimenti per adattamento e riqualificazione del patrimonio immobiliare per circa € 2 mln

Norme in Materia di Limiti di Spesa, Investimenti e Spending Review

L'Ente ha esercitato la facoltà prevista dall'art.1, c. 417, della legge 27/12/2013, n.147 (legge stabilità 2014), come modificato dalla legge 23/6/2014, n. 89, effettuando il versamento del 15% calcolato sull'ammontare dei consumi intermedi dell'anno 2010.

Il budget 2017 prevede un risparmio di spesa sui consumi intermedi di € 970.823 rispetto alla spesa del 2010, quantificata in € 1.908.808

Piano annuale degli interventi 2016/2017

Il Collegio esamina il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2016/2017, dando atto che lo stesso esprime un totale di € 28.581.855 rispetto al totale di spesa del precedente anno accademico 2015/2016 pari ad € 28.408.366

L'attuale Collegio Sindacale, insediatosi il 23 luglio 2016, fa propri i commenti e le conclusioni espresse dal precedente Collegio: *"in aggiunta, non si può non riproporre una riflessione di più ampio respiro sulla oggettiva inadeguatezza delle entrate correnti (caratteristiche e finanziarie) a coprire i costi gestionali di funzionamento ordinario dell'Ente.*

Anche il budget in esame, infatti, raggiunge il pareggio solo grazie ai proventi di natura straordinaria e, nello specifico, a plusvalenze derivanti dall'attesa dismissione immobiliare o, in supplenza, dalla vendita di titoli in portafoglio (al momento) plusvalenti."

A parere del Collegio, il Consiglio d'Amministrazione, consapevole delle problematiche soprarichiamate, ha messo in atto i provvedimenti volti al contenimento del disavanzo, senza ridurre peraltro le prestazioni assistenziali offerte dall'Ente.



Tali azioni proseguono senza soluzione di continuità.

Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio

esprime parere favorevole

all'approvazione del *Budget* 2017 ed al *Piano Annuale degli Interventi* 2016/2017, così come predisposti dal Consiglio d'Amministrazione

IL COLLEGIO SINDACALE

f.to Piero Alberto BUSNACH

f.to Antonella MESTICHELLA

f.to Francesco MAUTONE

f.to Emiliano RUSTICHELLI

f.to Oreste PATACCHINI

FONDAZIONE ONAOSI

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

Perugia, li 18 NOV. 2016.....



IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Carena)