



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 12/11/2017

BUDGET 2018

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI

Via Ruggero D'Andreotto, 18
06124 PERUGIA

Codice Fiscale/P.Iva 00317040541



BUDGET 2018

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

Il budget 2018 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato impostato secondo un sistema di contabilità analitica che prevede tre livelli di analisi:

- Per conto: aggregando tutti i componenti positivi e negativi di reddito per natura
- Per centri di costo, in cui si aggregano tutti i componenti di costi e di ricavi afferenti alle singole unità di aggregazione
- Per uffici richiedenti che effettuano tutte le previsioni di costi e di ricavi - divise per centri di costo - in relazione alle specifiche competenze.

In un'ottica di controllo interno, l'analisi periodica dei dati, con i 3 livelli di analisi descritti, 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. Ciò permetterà l'individuazione dei necessari interventi correttivi da sottoporre al Comitato di Indirizzo nel corso del 2018.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione e di:

1. **Allegato 1:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile aggiornato alla luce del Decreto Legislativo n. 139/2015. Per consentire una confrontabilità temporale i dati del budget economico 2018 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2017 assestato dopo la 2^a Revisione e con i dati del consuntivo 2016.
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 2018/2020 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato all'art. 2425 del Codice Civile;
7. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2018/2020;
8. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
9. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2017/2018;
10. **Allegato 10:** Programma Triennale 2018/2020 – elenco dei lavori anno 2018

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 dettato dall'articolo 2425 del Codice Civile aggiornato alla luce del decreto legislativo n. 139/2015 adeguando in tal modo lo schema di budget con lo schema del bilancio consuntivo.



ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

Il budget 2018 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 2018 in €**359.329.245**

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2017 ASSESTATO CON 2^ REVISIONE (A)	BUDGET 2018 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.034.077	254.230.266	2.196.189
Utile di esercizio 2016	357.620		-357.620
Utile atteso come da 2 revisione del budget 2017	1.838.569		- 1.838.569
TOTALE	359.329.245	359.329.245	0
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale (2017/2018)	17.614.405	17.177.716	
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	20,40	20,92	

Il patrimonio netto previsto a fine 2018 copre quasi 21 annualità delle prestazioni istituzionali presunte per l'esercizio (€17.177.716) stimate dal piano assistenziale 2017/2018. Tale valore registra un leggero aumento rispetto al budget assestato con la seconda revisione.



Iscritti

TIPOLOGIA CONTRIBUENTE

ALBI DI APPARTENENZA	DIPENDENTI PUBBLICI a)	VOLONTARI b)	TRENTENNALI c)	VITALIZI d)	TOTALE
MEDICI CHIRURGHI	126.887	7.144	3.534	8.210	145.775
ODONTOIATRI	395	1.021	14	124	1.554
MEDICI VETERINARI	6.200	537	58	115	6.910
FARMACISTI	4.425	270	39	827	5.561
CANCELLATI/MAI ISCRITTI ALL'ALBO	-	59	965	2.327	3.351
TOTALI GENERALI	137.907	9.031	4.610	11.603	163.151

A livello prudenziale nel corso del 2018 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. Anche qui, 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 a fine Settembre 2017 risultano essere i seguenti:

- **Contribuenti Obbligatori (dipendenti da circa 800 Pubbliche Amministrazioni): n. 137.907** di cui 126.887 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 395 Odontoiatri, 6.200 Medici Veterinari, 4.425 Farmacisti.
- **Contribuenti volontari: n. 9.031** di cui 7.144 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 1.021 Odontoiatri, 537 Medici Veterinari, 270 Farmacisti e 59 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti vitalizi: n. 11.603** di cui 8.210 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 124 Odontoiatri, 115 Medici Veterinari, 827 Farmacisti e 2.327 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti "trentennali": n. 4.610** di cui 3.534 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 14 Odontoiatri, 58 Medici Veterinari, 39 Farmacisti e 965 non iscritti agli Albi Prof.li.

Assistiti

Il Piano degli Interventi per l'anno accademico e scolastico 2016/2017 prevedeva n. 3.467 beneficiari di erogazioni a domicilio e n. 470 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente, per un totale di 3.937 assistiti a vario titolo.

Con il Piano degli Interventi 2017/2018 si prevedono n. 3.374 beneficiari di erogazioni a domicilio e n. 482 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente per un totale di 3.856 assistiti a vario titolo.

Benchè la riduzione di assistiti sia stimata in circa 80 unità, si prevede una più sostanziosa riduzione



della spesa per erogazioni assistenziali a seguito dell'aumento percentuale degli assistiti figli di sanitari "trentennali" per i quali i contributi vengono modulati in relazione alle fasce reddituali del genitore "dante causa".

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.

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 impegnandosi a tenere sotto i limiti imposti dalla legge tutti i conti rientranti nei detti limiti non solo in fase di consuntivo, ma anche in fase previsionale.

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 previsioni del Budget 2018.

Si precisa che, in linea con i criteri sempre adottati anche negli anni precedenti, in tale prospetto vengono presi in considerazione i costi riferiti soltanto ai centri di costo non specificamente dedicati all'erogazione dei servizi istituzionali della Fondazione.

Da ciò risulta che nel budget 2018 si prevede che la spesa intermedia si attesterà ad € 881.630.

Di conseguenza risulta per il 2018 un risparmio rispetto ai consumi intermedi stimati al 2010 di € 1.027.178.



BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1** secondo lo schema di riclassificazione previsto dal Codice Civile all'art. 2425 aggiornato in base ai dettati del decreto legislativo n. 139/2015.

Di seguito vengono esaminate e commentate le singole voci che compongono il riclassificato dettagliandone i conti che confluiscono in ogni aggregato; inoltre per permettere un'analisi dell'exkursus storico ogni singola voce viene posta a confronto con il saldo del consuntivo 2016 e con il budget 2017 assestato con la 2 revisione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

(Aggregato A1 riclassificato ex 2425 Cod. Civ. Allegato 1)

DESCRIZIONE VOCI	IMPORTI BUDGET 2018 (A)		BUDGET 2017 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)		CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE (A-B)
	Importo	in %	Importo	in %		
Contributi da pubblici dipendenti	21.900.000	94,40%	21.925.887	94,20%	21.908.328	-25.887
Contributi da volontari	1.300.000	5,60%	1.350.000	5,80%	1.366.522	-50.000
TOTALE	23.200.000		23.275.887		23.274.850	-75.887

In tale aggregato, in ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili predisposti dall'O.I.C., vi confluiscono tutti i ricavi della gestione caratteristica che, per la Fondazione ONAOSI, sono rappresentati dai contributi obbligatori e volontari versati dai Sanitari di cui all'art. 5 dello Statuto. Una leggera flessione si registra rispetto al Budget 2017 assestato con la 2 revisione, mentre il valore è sostanzialmente in linea con il consuntivo 2016. Il decremento stimato di incassi è attribuibile al trend che vede la riduzione dei contribuenti obbligatori (per pensionamenti non sostituiti e per la trasformazione di Enti da diritto pubblico ad enti di diritto privato) e dei contribuenti volontari (per revoche, rinunce e decessi)

Altri ricavi e proventi

(Aggregato A5-b riclassificato ex 2425 Cod. Civ. Allegato 1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
481.10.10	Fitti attivi	183.549	190.089	183.529,98	- 6.540
482.10.20	Distributori automatici	17.690	17.690	12.001,00	-
482.10.40	Altre entrate	13.500	16.300	7.124,40	- 2.800
483.10.71	Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	600	600	-
484.10.10	Recupero rette	1.394.744	1.534.005	1.394.6514	- 139.261
484.10.12	Recupero quote di partecipazione alla spesa	69.500	67.257	93.136	2.243
484.10.30	Recupero spese per soggiorno estivo	3.000	2.701	0	299



CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
484.20.10	Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.027	1.479	1.438	- 452
486.10.11	Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	300.000	500.000	762.569	- 200.000
486.10.20	Insussistenze attive	-		637.450	-
486.10.30	Plusvalenze da alienazione di beni	1.852.878			1.852.878
486.10.40	Sconti e abbuoni attivi	-	100	45	
TOTALE		3.836.488	2.330.220	3.533.658	1.506.268

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2018 si prevede saranno pari ad € 3.836.488

Le variazioni più consistenti rispetto al 2 assestamento del budget 2017 riguardano:

- La riduzione delle **rette per ospitalità** dei figli di sanitari contribuenti nelle strutture della Fondazione che risulta essere di circa € 139.000 in meno rispetto a quanto previsto con il 2 assestato di budget 2017, a seguito del minor numero di posti disponibili per i figli dei sanitari contribuenti e per la maggior richiesta da parte degli ospiti assistiti che hanno priorità (come dettagliato nel piano degli interventi 2017/2018).
- Sopravvenienze **da rimborso Lehman Brothers** € 200.000 in meno rispetto alle previsioni di 2 assestato di budget 2017 a seguito della tendenziale riduzione dei rimborsi Lehman già iniziata a partire dal 2016.
- **Plusvalenze da alienazione di beni immobili:** sono gli utili che ci si attende dalla vendita del patrimonio immobiliare della Fondazione non utilizzato a fini istituzionali. Tale importo viene determinato mettendo a confronto i valori stimati dalla perizia del dott. Pierri con i valori netti degli stessi risultanti a bilancio. A livello prudenziale, tenendo conto della congiuntura che sta vivendo il mercato immobiliare, le plusvalenze sono state iscritte a budget per il 33% del loro valore.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

(Aggregato B-6, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
341.10.10	Acquisto cibi e bevande e varie vitto	432.000	412.500	336.563	19.500
341.30.10	Materiale informatico di rapido consumo	13.100	13.400	4.604	- 300
341.30.20	Cancelleria	19.660	22.040	33.286	- 2.380
341.30.30	Carburanti e vario materiale di consumo per auto	16.000	16.000	13.704	-
341.30.40	Altro materiale di consumo	45.450	42.540	28.994	2.910
TOTALE		526.210	506.480	417.152	19.730

L'aggregato presenta un saldo netto di €526.210.

La voce più consistente è certamente rappresentata dai costi per l'acquisto di cibi e bevande che



risultano più alti rispetto a quelli previsti con il 2 assestato 2017 in quanto durante il 2017 la quasi totalità dei contratti riferiti ai generi alimentari sono scaduti ed i nuovi contratti contengono prodotti con prezzi superiori a quelli precedenti. Inoltre influisce in tal senso la decisione da parte della Fondazione di acquistare i generi alimentari provenienti dalle zone ombre colpite dal sisma del 2016.

Esattamente in linea con i consumi preventivati nel 2017 risulta la spesa per l'acquisto di carburante per le auto aziendali; per permettere un puntuale monitoraggio di tale voce a partire da agosto 2017 si è optato per l'acquisto di buoni carburante.

Costi per servizi

Aggregato B-7, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

L'aggregato presenta un saldo netto di €**22.579.202** con un decremento rispetto alle previsioni di 2 assestamento del budget 2017 di € 4320179.

Poiché si tratta di un aggregato particolarmente composito e variegato, per permettere un'analisi più puntuale, si aggregano i vari conti e se ne analizza l'andamento per categorie omogenee:

Spese per organi amministrativi

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
339.10.10	Compensi Organi Amministrativi	247.000	247.000	265.997	-
339.10.20	Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	51.040	63.520	74.724	- 12.480
339.10.30	Gettoni di presenza Organi Amministrativi	150.000	150.000	196.196	-
339.10.40	Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	157.000	152.000	124.621	5.000
339.20.10	Compensi Organi di Controllo	44.000	44.000	62.609	-
339.20.20	Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	4.000	2.123	-
339.20.30	Gettoni di presenza Organi di Controllo	69.000	69.000	110.659	-
339.20.40	Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	28.500	27.500	14.392	1.000
341.70.92	Revisione legale	18.000	18.000		-
341.70.93	Bilancio tecnico attuariale	10.000			10.000
341.70.94	Emolumenti organismi di garanzia	6.000	6.000		-
	TOTALE	784.540,00	781.020	851.321	3.520,00

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richieste dalla normativa vigente.

Viene inserita la voce relativa al bilancio tecnico attuariale che va effettuato con cadenza triennale,



pertanto sono inseriti nel budget 2018 i costi di competenza dell'anno.

Spese per ospiti strutture

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
341.10.20	Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	12.700	14.900	15.363	- 2.200
341.10.30	Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.600	2.700	1.649	- 100
341.10.40	Nolo e lavaggio biancheria	36.960	44.240	29.655	- 7.280
341.10.50	Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.200	1.000	858	200
341.20.10	Servizi ricreativi agli ospiti	40.160	39.930	30.386	230
341.20.20	Spese varie lezioni	13.200	12.650	16.564	550
341.20.30	Spese per attività sportive	13.100	12.100	5.567	1.000
341.20.40	Acquisto giornali e riviste per ospiti	14.500	14.300	11.131	200
341.20.50	Acquisto cancelleria per ospiti	5.400	5.400	3.010	-
341.20.60	Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	27.900	28.449	21.924	- 549
341.20.70	Servizi per Centro Formativo Napoli	203.000	188.000	229.034	15.000
341.20.72	Servizi per Centro Formativo Milano	370.226	388.822	541.396	- 18.596
341.20.80	Soggiorno estivo adolescenti	21.000	19.462	17.508	1.538
341.20.90	Spese varie MASTER e START	24.000	15.000	12.807	9.000
341.20.92	Assistenza medica ed infermieristica	40.400	73.209	80.496	- 32.809



CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
341.20.93	Consulenze sanitarie ad ospiti	36.480	33.350	19.771	3.130
341.20.94	Assistenza religiosa	-	300	100	- 300
341.20.95	Tutoring	13.600	12.800	12.799	800
341.20.96	Spese varie per servizi agli ospiti	35.200	36.700	14.890	- 1.500
341.20.97	Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	13.333		26.667
	TOTALE	951.626	956.646	1.064.907	- 5.020

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un risparmio complessivo, rispetto al 2 assestato 2017, di € 5.020.

I principali scostamenti sono attribuibili ai costi per l'acquisto di indumenti ai convittori assistiti, stimati per il 2018 in relazione al numero di ospiti atteso; ad un incremento di costo del Centro formativo di Napoli in quanto, per il 2018, si è considerato il costo del servizio mensa che nel 2017 è sospeso da giugno. Per il Centro Formativo di Milano si registra una riduzione di circa € 18.000 poiché non si ha contezza, al momento, del numero di posti letto che saranno messi a disposizione dalla Fondazione Falciola da settembre 2018. Le variazioni nei conti "assistenza medica ed infermieristica" e "Servizi di sostegno agli ospiti", sono attribuibili ad una corretta collocazione contabile delle spese infermieristiche come già fatto con la 2 revisione del budget 2017.

Spese di funzionamento delle strutture

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
341.10.60	Canoni assistenza fotocopiatrici	41.350	48.532	20.928	- 7.182
341.10.70	Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	173.400	130.037	17.245	43.363
341.40.10	Compensi ai collaboratori	41.000	25.458	15.200	15.542
341.40.20	Oneri previdenziali - collaboratori	2.400	2.400	2.200	-
341.40.30	Altre indennità - collaboratori	-		-	-
341.50.10	Energia elettrica	402.550	447.867	366.650	- 45.317
341.50.20	Acqua	104.200	121.600	97.896	- 17.400
341.50.30	Telefonia fissa	80.000	144.000	118.600	- 64.000



CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A- B)
341.50.35	Servizi internet su linee fisse	110.000			110.000
341.50.40	Telefonia mobile	18.500	20.000	13.390	- 1.500
341.50.50	Fornitura gas e metano	389.370	607.700	416.058	- 218.330
341.50.60	Canoni radiotelevisivi	27.892	29.970	22.266,97	- 2.078
341.50.70	Altre utenze	-		-	-
341.60.10	Consulenze legali e notarili	30.000	30.000	26.264	-
341.60.20	Consulenze amministrative	9.700	9.700	50.125	-
341.60.30	Consulenze varie	52.640	55.389	118.711	- 2.749
341.60.40	Compensi, rimb. spese, oneri trib. e contrib. Direttore Generale	158.000	158.000	158.000	-
341.70.10	Spese di rappresentanza	17.000	19.300	3.300	- 2.300
341.70.15	Spese di pubblicità e comunicazione	10.000	5.000	31.402	5.000
341.70.20	Spese postali	16.220	16.100	30.760	120
341.70.30	Premi di assicurazione	180.000	194.700	167.635	- 14.700
341.70.40	Assistenza informatica	25.000	20.000	12.145	5.000
341.70.45	Spese di pulizia	377.512	411.751	321.213	- 34.239
341.70.50	Spese di vigilanza	22.732	48.234	20.126	- 25.502
341.70.60	Spese di portierato	130.000	163.846	167.061	- 33.846
341.70.70	Costi per realizzo entrate contributive	30.000	32.000	15.700	- 2.000
341.70.80	Spese legali e notarili	90.250	122.500	39.405	- 32.250
341.70.90	Controlli obbligatori su alimenti	5.000	8.000	7.821	- 3.000
341.80.10	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	346.450	207.815	224.276	138.635
341.80.20	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	331.200	385.784	310.446	- 54.584
341.80.30	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	36.100	35.400	20.843	700
341.80.40	Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	32.000	28.400	4.318,60	3.600
341.80.50	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	3.000	3.000	6.230	300



CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A- B)
341.80.60	Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	90.000	50.000	41.276	40.000
341.80.62	Costi di manutenzione e riparazione software	85.000	75.000	51.002	10.000
341.80.70	Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	16.800	13.700	2.451	3.100
341.80.80	Costi per manutenzioni in economia	22.800	24.700	10.333	- 1.900
341.80.90	Manutenzione parchi e giardini	25.200	33.300	31.968	- 8.100
341.80.91	Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	10.000		23.724	10.000
350.10.20	Oneri bancari	25.720	25.983	21.468	- 263
	TOTALE	3.568.986,00	3.755.164,80	3.008.440	- 185.879

Le Spese di funzionamento delle strutture registrano una riduzione di circa € 186.000 rispetto a quanto si prevede di spendere per il 2017, imputabili prevalentemente a:

- Una riduzione dei canoni di assistenza di fotocopiatrici grazie al contratto siglato nel 2017,
- Un aumento dei costi per la sicurezza sui luoghi di lavoro per sostenere le spese che non sono state effettuate nel 2017,
- Un aumento dei costi per collaboratori in quanto sono stati qui riclassificati i costi per i rinnovi dei contratti dei 3 sanitari del collegio unico
- Una generalizzata riduzione delle stime dei costi delle utenze imputabili ai nuovi contratti derivanti dall'adesione alle convenzioni Consip e comunque, in generale, stimati, prudenzialmente, leggermente al di sopra dei saldi di consuntivo 2016.
- Un incremento del conto "servizi internet su linee fisse" necessari per dotare le strutture della Fondazione di connessioni internet in fibra ottica che determina la riduzione del costo della telefonia fissa.
- Decrementi significativi si registrano sulle previsioni delle spese legali e notarili in quanto si stima che il picco di contenzioso che si è verificato nel 2017 non si ripeta nel 2018.
- Un generalizzato incremento si ha sul costo delle manutenzioni che saranno oggetto di una più attenta analisi in sede di revisione del budget.



Erogazioni domiciliari

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO + ACCANTONATO ANNO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
341.20.91	Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	60.000	24.000	-	36.000
347.10.10	Contributi ordinari domiciliari	11.907.250	12.285.500	12.756.373	- 378.250
347.10.20	Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	80.200	115.750	127.133	- 35.550
347.10.30	Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	418.100	425.500	355.767	- 7.400
347.20.10	Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	504.000	531.300	415.767	- 27.300
347.20.20	Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	31.500	31.500	22.833	-
347.20.30	Contributi integr.per condizioni econ.disagiate a disab.non studenti	-	-	-	-
347.30.10	Rette e ospitalità in altri convitti	12.000	12.000	6.700	-
347.40.10	Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	195.000	185.000	10.000
347.40.11	Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	50.000	20.000	24.150	30.000
347.50.10	Premi "migliori lauree"	-	-	-	-
347.60.10	Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.616.000	2.470.000	2.367.699,22	146.000
347.70.10	Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	480.000	500.000	20.000
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	40.000	10.000	5.000	30.000
347.92.10	Contributi per interventi vari	50.000	50.000	46.809	-
347.92.20	Contributi per interventi vari - età prescolare	-	-	-	-
347.92.30	Contributi per interventi vari - disabili non studenti	-	-	-	-



CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO + ACCANTONATO ANNO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
347.92.40	Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	500.000	500.000	-
347.92.50	Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	300.000	300.000	-
347.99.20	Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	-	68.000	20.000	- 68.000
	TOTALE	17.274.050	17.518.550	17.633.231	- 244.500

Le erogazioni assistenziali registrano una riduzione netta di € 244.500 a seguito della riduzione del numero di assistiti e soprattutto della modulazione dei contributi a favore dei figli di sanitari “trentennali”

E’ necessario precisare che il valore di consuntivo 2016 relativo alle erogazioni assistenziali di €13.337.132, a fini comparativi, è stato incrementato dell’accantonamento ai vari fondi per le erogazioni assistenziali di competenza 2016 ma erogate o da erogare nel 2017 pari ad € 4.296.100. A continuazione si presenta una tabella di raccordo tra le voci di bilancio consuntivo 2016 e quelle esposte nella tabella precedente.



EROGAZIONI ASSISTENZIALI ANNO 2016

		Consuntivo anno 2016	Totale accantonamenti contributi assistiti 2016	TOTALE CONTRIBUTI 2016 EROGATI + ACC.TI
347.10.10	Contributi ordinari domiciliari	9.536.501	3.219.872	12.756.373
347.10.20	Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	94.667	32.466	127.133
347.10.30	Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	244.200	111.567	355.767
347.20.10	Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	271.667	144.100	415.767
347.20.20	Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	12.333	10.500	22.833
347.20.30	Contributi integr.per condizioni econ.disagiate a disab.non studenti	-	-	-
347.30.10	Rette e ospitalità in altri convitti	3.592	3.108	6.700
347.40.10	Contributi per corsi di studio all'estero	164.750	20.250	185.000
347.40.11	Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	24.150	-	24.150
347.50.10	Premi "migliori lauree"	-	-	-
347.60.10	Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	1.786.446	581.253	2.367.699
347.70.10	Specializzazioni post lauream domiciliari	338.516	161.484	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	5.000	-	5.000
347.92.10	Contributi per interventi vari	35.309	11.500	46.809
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
347.92.60	Ulteriori interventi assistenziali e Case Vacanza per contribuenti	-	-	-
347.99.20	Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	20.000	-	20.000
341.20.91	Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG			
	TOTALE	13.337.132	4.296.100	17.633.231



Costi per godimento beni di terzi

(Aggregato B-8, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
346.10.10	Fitti passivi	43.190	43.190	38.184	-
346.10.45	Noleggio hardware	1.500	1.449	362	51
346.10.50	Canoni software	50.000	50.000	48.465	-
	TOTALE	94.690	94.639	87.011	51

L'aggregato presenta un saldo netto di €**94.690** sostanzialmente in linea con quanto previsto con il 2 assestamento del budget 2017.

Costo per il personale

(Aggregato B-9, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
340.10.10	Salari e stipendi	8.270.000	8.441.959	8.436.287	- 171.959
340.10.20	Oneri previdenziali - personale dipendente	2.271.200	2.266.917	2.484.824	4.284
340.10.30	Indennità di fine rapporto	-	10.000	-	- 10.000
340.10.40	Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	650	7.500	-	- 6.850
340.20.10	Formazione e selezione personale dipendente	60.500	61.000	68.654	- 500
340.20.20	Oneri diversi personale dipendente	1.800	2.600	2.083	- 800
	TOTALE	10.604.150	10.789.976	10.991.848	-185.826

L'aggregato presenta un decremento di circa € 186.000 imputabile alla riduzione del numero di dipendenti previsti, sulla scorta delle stime odierne, a fine 2018. Infatti, come rappresentato nella tabella seguente, si prevede una riduzione di n. 5 unità per pensionamenti.

E' necessario precisare che nella definizione del budget 2018, pur a fronte di una diminuzione della spesa per stipendi pari ad € 171.959, si ha un incremento della spesa per oneri pari ad € 4.284 in quanto si ha una diversa incidenza di alcune voci non soggette ad oneri che hanno gravato nel 2017. Trattandosi di voci variabili come missioni, rimborsi chilometrici, assegni nuclei familiari, si è proiettata una percentuale media di oneri che può, sulla carta, non seguire in assoluto l'andamento del conto salari e stipendi.



Numero personale dipendente previsto a fine 2018

DETTAGLIO VOCI	VALORI BUDGET 2018 (A)	VALORI DI 2 REVISIONE BUDGET 2017 (B)	VARIAZIONI CON 2 REVISIONE (A+/-B)
Amministrazione Centrale	79	82	-3
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	71	73	-2
Centro Formativo pg	14	14	0
Centri Formativi	27	27	0
Totale	201	206	-5

Ammortamenti e svalutazioni

(Aggregato B-10, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
352.10.40	Ammortamento concessioni, licenze e marchi	90.000	99.000	102.190	-9.000
352.10.50	Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	7.000	9.000	13.755	-2.000
352.20.10	Ammortamento fabbricati	110.556	155.000	258.445	-44.444
352.20.20	Ammortamento impianti e macchinari	39.000	38.000	38.297	1.000
352.20.30	Ammortamento attrezzature	7.500	15.500	16.198	-8.000
352.20.40	Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	27.000	86.000	50.766	-59.000
352.20.50	Ammortamento automezzi	-	1.000	2.185	-1.000
352.20.60	Ammortamento apparecchiature hardware	70.000	69.500	88.341	500
352.20.70	Ammortamento altri beni	-	-	11.257	0
	TOTALE	351.056	473.000	581.433	- 121.944

Dalle risultanze contabili l'aggregato presenta un decremento netto di circa € 122.000 attribuibile, in particolar modo, ai minori ammortamenti per mobili ed arredi a seguito del completo ammortamento di alcuni cespiti; inoltre l'ammortamento dei fabbricati è attribuibile al solo incremento dei costi incrementativi, previsti nel 2018 pertanto risulta inferiore a quanto previsto con la 2 revisione del budget 2017.



Oneri diversi di gestione

(Aggregato B-14, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
341.70.25	Spese condominiali	172.500	169.100	155.853	3.400
341.70.35	Abbonamenti quotidiani e riviste	15.350	14.750	11.680	600
341.70.85	Quote associative	50.000	50.000	50.000	-
341.70.98	Spese per elezioni per rinnovo organi statutari	-	-	200.834	-
345.10.10	Oneri diversi di gestione	69.900	92.718	85.920	- 22.818
349.20.10	Altre imposte, tasse e tributi	18.065	28.861	13.416	- 10.796
349.20.12	Prelievo su consumi intermedi	-	-	286.321	-
349.20.30	Imposte municipali (IMU)	228.000	228.000	224.590	-
349.20.40	Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	475.000	478.100	462.062	- 3.100
351.10.10	Sopravvenienze passive	500	500	74.040	-
351.10.20	Insussistenze passive	-	-	70.528	-
351.10.50	Perdite su crediti	-	-	1.097	-
351.10.60	Sconti e abbuoni passivi	-	-	3	-
351.10.70	Arrotondamenti passivi	-	-	7.956	-
355.10.10	Restituzione di contributi indeb. riscossi	-	-	2.019	-
	TOTALE	1.029.315	1.062.029	1.646.321	-32.714

L'aggregato presenta un decremento netto di €**32.714** dovuto ad una contrazione degli oneri diversi di gestione concentrati soprattutto nei centri formativi e nelle case vacanza e ad una riduzione delle imposte sia dirette che indirette inserite a budget sulla stima dei consuntivi del 2017.



Proventi finanziari

(Aggregato C-16, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
483.10.10	Interessi attivi su conto di tesoreria	35.000	35.000	27.736	-
483.10.20	Interessi attivi bancari e postali	200	810	682	- 610
483.10.30	Interessi su impieghi mobiliari	8.383.241	8.486.373	9.992.125	- 103.132
483.10.40	Redditi da titoli con destinazione vincolata	-	-	-	-
486.10.60	Aggi su obbligazioni	-	-	21.157	-
486.10.70	Plusvalenze da titoli	1.964.545	6.712.865	7.933.859	- 4.748.320
	TOTALE	10.382.986	15.235.048	17.975.558	- 4.852.062

Tale aggregato registra una riduzione di circa 4.850.000 per la previsione di minori interessi su impieghi mobiliari a seguito della vendita e successivo riacquisto di titoli con rendimento minore rispetto a quelli venduti.

Una riduzione consistente si registra anche sul fronte delle plusvalenze da titoli che si prevedono per l'anno 2018.

Oneri finanziari

(Aggregato C-17, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 - 2017 (A-B)
349.20.20	Imposte su impieghi mobiliari	905.118	1.036.515	1.360.053	-131.397
349.20.50	Imposte su plusvalenze mobiliari	245.568	941.807	955.664	-696.238
349.20.60	Imposte su proventi finanziari	9.100	9.100	7.239	0
350.10.10	Interessi Passivi	65	-	757	65
351.10.40	Minusvalenze da titoli	-	-	168.973	0
351.90.10	Disaggi su obbligazioni	-	-	964.157	0
	TOTALE	1.159.851	1.987.422	3.456.842	- 827.570

La riduzione dell'aggregato è imputabile alle minori imposte sia sugli impieghi mobiliari che sulle plusvalenze da titoli che, come detto nel paragrafo precedente, risultano minori rispetto ai valori



stimanti nella II revisione del budget 2017.

Imposte sul reddito di esercizio

(Aggregato E-20, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)

CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	2 ASSESTATO 2017 (B)	CONSUNTIVO 2016	VARIAZIONE 2018 – 2017 (A-B)
349.10.10	Ires	95.000	100.000	91.233	- 5.000
349.10.20	Irap	980.000	977.660	984.696	2.340
	TOTALE	1.075.000	1.077.660	1.075.929	- 2.660

Dalle stime contabili e dai saldi del 2017 si stima una riduzione di € 2.660.



BUDGET PATRIMONIALE 2018

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2018.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2018 (A)	BUDGET 2017 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	289.823.392	284.781.512	5.041.880
Tecniche	70.209.427	75.030.985	-4.821.558
Attività correnti		0	
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	943.702	3.201.109	-2.257.407
Altre attività	16.500.000	14.540.000	1.960.000
Totale attività	377.476.521	377.553.606	-77.085
Patrimonio netto			
Riserve	359.326.145	357.490.676	1.835.469
Avanzo corrente	0	1.838.569	-1.835.469
Fondi vari			
TFR	435.000	420.000	15.000
Altri	12.000.000	12.500.000	-500.000
Passività correnti		0	
Fornitori	1.500.000	1.450.000	50.000
Altre passività	4.215.376	3.854.361	361.015
Totale passività e patrimonio netto	377.476.521	377.553.606	-77.085



BUDGET FINANZIARIO 2018

Il budget finanziario 2018 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2018 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) oltre all'incasso di dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 2,85 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 1,83 al 1° luglio e risalire a 8,46 al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2018 è prevista in circa 593 mila euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 2,26 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018

Il budget degli investimenti 2018 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti incrementi negli investimenti finanziari per 8.3 milioni di euro utilizzando la liquidità generata da vendita immobili nei mesi di aprile e ottobre 2018.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari.

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 90.000 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 € 1,8 milioni di euro.

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 € 120.000 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 la stipula della convenzione con l’Università britannica di York per la riserva di n. 5 posti per gli assistiti della Fondazione e l’attivazione per il 2018 del master in “*International business and intercultural context*” con l’Università per Stranieri di Perugia. Sono state raddoppiate le edizioni del soggiorno estivo per adolescenti ed è stato affiancato da un corso di lingua inglese.

Tutto ciò nonostante il costante aggravio della pressione fiscale che l’Ente ha subito dal 2015 ad oggi come evidenziato nella tabella sottostante.

IMPOSTE E TASSE	2011	2015	2017 assestato con 2 revisione)	2018
IMU/ICI	41.630	230.000	228.000	228.000
TARI	406.904	482.283	478.100	475.000
IRES	99.984	95.000	100.000	95.000
IRAP	979.400	1.025.000	977.660	980.000
SPENDING REVIEW		286.321	-	
ALTRE IMPOSTE TASSE E TRIBUTI (tosap, sistri, imposte di registro su locazioni, imposta di bollo, ecc)	8.710	23.000	28.861	18.065
	1.536.628	2.141.604	1.812.621	1.796.065

La pressione fiscale nell’ultimo anno si è leggermente ridotta perché l’Ente, a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 7 del 22 novembre 2017 – 11 gennaio 2017 in cui si è dichiarata “*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, 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.*

In relazione a quanto sopra detto si evidenzia che il budget 2018 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:

Allegato n. 2 ULTERIORI PRESTAZIONI ART. 2 COMMA 3 DELLO STATUTO (nei limiti e nel rispetto delle compatibilità di bilancio)	Importo complessivo a.s. 2017/2018 Piano degli interventi 2017/2018
Contributo in favore dei soggetti di cui all’art.2, comma 3 Statuto	500.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000
Contributo per formazione post lauream	500.000
Formazione studenti internazionali	50.000

1.350.000



Fondazione ONAOSI

Sono da considerare discrezionali, anche, ulteriori prestazioni per €157.800, che sono attivabili solo qualora si disponga di sufficienti entrate.

Allegato n. 2 ULTERIORI PRESTAZIONI (EVENTUALMENTE COMPRIMIBILI)	Importo complessivo a.s. 2017/2018 Piano degli interventi 2017/2018
Spese per l'organizzazione del Programma Start	24.000
Spese per l'organizzazione del master in " <i>International business and intercultural context</i> "	60.000
Contributi per partecipare al programma start ed al master in " <i>International business and intercultural context</i> "	40.000
Tutoring	12.800
Soggiorno estivo	21.000
	157.800

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 2018, tale elasticità ammonta a complessivi € **1.507.800** somma che consente all'Ente di graduare i propri interventi in proporzione alle entrate conseguite nel corso dell'esercizio.

Perugia, 11/10/2017

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli