



F O N D A Z I O N E
ONAOSI

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D.LGS.30/6/1994 N.509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017
(G.U. n. 290 DEL 13/12/2017)
REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N.1068
Sede in PERUGIA
VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18
Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

COMITATO DI INDIRIZZO
DEL 17/06/2018

BUDGET 2018 I REVISIONE

OPERA NAZIONALE ASSISTENZA
ORFANI SANITARI ITALIANI

Via Ruggero D'Andreotto, 18
06124 PERUGIA

Codice Fiscale/P.Iva 00317040541



BUDGET 2018 – I REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la I revisione del budget 2018 che viene sottoposta alla Vostra approvazione è stata impostata 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 gestione, 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 all'organo competente.

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

1. **Allegato 1.a:** 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 della I revisione del budget economico 2018 vengono messi a raffronto con i valori del budget 2018 e con i dati del consuntivo 2017.
2. **Allegato 1.b:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407,
3. **Allegato 2:** Budget finanziario;
4. **Allegato 3:** Budget degli investimenti;
5. **Allegato 4:** Dettagli di calcolo utile al monitoraggio del rispetto del tetto di spesa per i consumi intermedi introdotto dalla *spending review*;
6. **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;
7. **Allegato 6:** Budget triennale 2018/2020 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato all'art. 2425 del Codice Civile;

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 di bilancio consuntivo (**all. 1.a**). La presente relazione va a commentare le variazioni che si registrano in tale schema.

Per continuità e comparabilità contabile il budget economico viene completato con lo schema di conto economico riclassificato secondo i dettati dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 (Art. 2 C. 3) (**all. 1.b**)



ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La I revisione del budget 2018 tiene conto delle variazioni conseguenti la revisione dei costi e dei ricavi di esercizio effettuata sulla base delle deliberazioni adottate nel periodo successivo alla predisposizione del budget originario e fino alla data del 23/4/2018, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2018.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2018 è pari ad €**357.641.574**. Tale importo risulta minore di € 1.838.570 rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2018 poiché, in tale fase, veniva considerato come valore di patrimonio anche l'importo di € 1.838.570 quale utile di esercizio che, da consuntivo 2017, invece è risultato essere pari ad € 94.880.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2018 (A)	BUDGET 2018 ASSESTATO CON I REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	254.230.266	252.391.696	-1.838.570
Utile di esercizio 2017		94.880	94.880
Utile atteso da 1 revisione del budget 2018		56.019	56.019
TOTALE	359.329.245	357.641.574	-1.687.671
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale (2017/2018)	17.177.716	17.177.716	
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	20,92	20,82	

Il patrimonio netto previsto a fine 2018, dopo le variazioni previste nel presente documento, copre circa 21 annualità delle prestazioni istituzionali previste per l'esercizio (€17.177.716) stimate dal piano assistenziale 2017/2018.



Iscritti

Al 31/12/2017 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

SANITARI ISCRITTI ALL'ONAOSI AL 31/12/2017					
Ordini / Albi di appartenenza	DIP.PP.AA.	VOLONTARI	VITALIZI	30ENNALI	TOTALE
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed Odontoiatri	127.147	6.742	7.259	3.169	144.317
Odontoiatri	401	989	107	12	1.509
Medici Veterinari	6.185	502	109	55	6.851
Farmacisti	4.497	251	820	39	5.607
Non iscritti agli albi	0	59	2.108	885	3.052
TOTALE	138.230	8.543	10.403	4.160	161.336

Benché il numero di contribuenti risulti minore rispetto a quello stimato in fase di stesura del budget 2018 (totale contribuenti n. 163.151) non si ritiene opportuno effettuare alcuna variazione al ribasso delle previsioni di entrata in quanto si spera che, a fronte di 1.815 iscritti in meno, i minori incassi possano essere compensati con il dettato dell'art. 25 del nuovo statuto che prevede una sanatoria per i sanitari che hanno perso lo status di contribuente per morosità negli ultimi cinque anni, i quali possono regolarizzare entro 12 mesi dall'approvazione dello Statuto la loro posizione versando le annualità mancanti.

Assistiti

Relativamente al numero di assistiti non si prevedono variazioni significative rispetto al Budget originario 2018.

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 la delibera del CDA n. 22 del 21/2/2018 ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dal comma 417 della legge 147/2013 ma di ottemperare ai limiti di spesa



imposti dalla legislazione vigente impegnandosi a tenere entro il tetto imposto 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 i valori del bilancio preventivo 2012 (€ 1.908.144,66).

Tale importo è stato ridotto di € 286.321,15, che rappresenta il 15% sui valori del consuntivo dell'anno 2010, e che corrisponde al versamento sui consumi intermedi effettuato dalla Fondazione fino all'anno 2016.

L'importo così decurtato (pari ad € 1.621.823,51) è stato confrontato con i dati del budget 2018 aggiornato con le variazioni del primo assestamento (pari ad € 913.471,28). Da tale comparazione risulta un ulteriore risparmio di € 708.352,23.

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 specificatamente dedicati all'erogazione dei servizi istituzionali della Fondazione.



BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1.a** 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 2017 e con i valori previsti nel budget originario 2018.

Tutte le variazioni rappresentate nelle tabelle che seguono sono frutto delle stime e delle analisi effettuate dai singoli responsabili di uffici alla data del 23 aprile 2018.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	1° REVISIONE 2018 (B)	1 ASSESTATO 2018 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Contributi da pubblici dipendenti	21.900.000	-	21.900.000	21.396.367
Contributi da volontari	1.300.000	-	1.300.000	1.276.870
TOTALE	23.200.000	-	23.200.000	22.673.237

In tale aggregato non si prevedono variazioni rispetto a quanto indicato nel budget 2018, benché il numero di contribuenti risulti ridotto di n. 1.815 sanitari rispetto a quelli stimati in fase di stesura del budget 2018 (totale contribuenti n. 163.151), in quanto si spera che, a fronte di 1.815 iscritti in meno, i minori incassi possano essere compensati con il dettato dell'art. 25 nel nuovo statuto.

Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON 1° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Fitti attivi	183.549	-	183.549	182.724
Distributori automatici	17.690	-	17.690	14.500
Altre entrate	13.500	-	13.500	18.077
Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	304
Recupero rette	1.394.744	-	1.394.744	1.315.161
Recupero quote di partecipazione alla spesa	69.500	-	69.500	82.924
Recupero spese per soggiorno estivo	3.000	-	3.000	2.200
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.027	-	1.027	1.479
Recupero spese legali, telefoniche e postali	-	-	-	683



DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Sopravvenienze attive	-	-	-	32.700
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	300.000	-	300.000	683.225
Insussistenze attive	-	-	-	1.563.821
Plusvalenze da alienazione di beni	1.852.878	- 1.326.252	526.626	
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	126
TOTALE	3.836.488	1.326.252	2.510.236	3.897.925

L'unica variazione che si registra in tale aggregato rispetto alle previsioni del budget 2018 riguarda la vendita degli immobili ad uso non istituzionale della Fondazione. Infatti, visto l'andamento del mercato immobiliare locale e le richieste di acquisto ad oggi pervenute all'Ente, prudenzialmente, si eliminano le plusvalenze che sarebbero derivate dalle vendite degli immobili di "Villa Donini", "Campus di Montebello" e di "Via Eugubina" per un totale di € 1.326.252

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	432.000	- 20.000	412.000	358.184
Materiale informatico di rapido consumo	13.100	-	13.100	4.266
Cancelleria	19.660	- 500	19.160	9.623
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	16.000	- 2.000	14.000	11.998
Altro materiale di consumo	45.450	1.700	47.150	29.589
TOTALE	526.210	- 20.800	505.410	413.659

L'aggregato presenta un saldo netto finale di € **505.410**, con una riduzione di costi di € 20.800 rispetto alle stime riportate nel budget 2018 dovute essenzialmente ad una previsione al ribasso del costo del vitto presso il Collegio Unico e delle spese di gestione degli automezzi della Fondazione per avvicinare i valori ai saldi di consuntivo 2017.

Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto finale, successivo rispetto alle revisioni contenute nella presente proposta di variazione, di € **22.694.240** con un decremento rispetto alle previsioni di budget 2018 di € **115.038**.



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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	181.986
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	51.040	-	51.040	53.140
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	150.000	-	150.000	147.000
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	157.000	-	157.000	96.516
Compensi Organi di Controllo	44.000	-	44.000	49.376
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.520
Gettoni di presenza Organi di Controllo	69.000	-	69.000	71.789
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	28.500	-	28.500	21.635
Revisione legale	18.000	-	18.000	17.568
Rimborso organi direttivi per attività di servizio				517
Bilancio tecnico attuariale	10.000	785	10.785	
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.738
TOTALE	784.540,00	785	785.325	648.785

Gli importi relativi alle spese per Organi Amministrativi rimangono sostanzialmente invariate rispetto alle previsioni di budget 2018.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	12.700	-	12.700	12.590
Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.600	- 200	2.400	1.175
Nolo e lavaggio biancheria	36.960	2.414	39.374	25.659
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.200	-	1.200	646
Servizi ricreativi agli ospiti	40.160	-	40.160	32.697
Spese varie lezioni	13.200	-	13.200	9.321
Spese per attività sportive	13.100	-	13.100	8.570
Acquisto giornali e riviste per ospiti	14.500	- 400	14.100	8.914
Acquisto cancelleria per ospiti	5.400	400	5.800	3.000
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	27.900	500	28.400	20.535
Servizi per Centro Formativo Napoli	203.000	-	203.000	158.656
Servizi per Centro Formativo Milano	370.226	65.000	435.226	145.959
Soggiorno estivo adolescenti	21.000	-	21.000	10.935
Spese varie MASTER e START	24.000	-	24.000	14.630
Assistenza medica ed infermieristica	40.400	-	40.400	64.866
Consulenze sanitarie ad ospiti	36.480	-	36.480	12.746
Tutoring	13.600	0	13.600	12.743
Spese varie per servizi agli ospiti	35.200	- 900	34.300	20.118
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	-	40.000	13.333
TOTALE	951.626,00	66.814,31	1.018.440	577.092

L'aggregato presenta un saldo complessivo di € 1.018.440 a seguito di un incremento di circa € 67.000 rispetto al budget 2018. Tale variazione è attribuibile per la quasi totalità al Centro formativo di Milano che prevede un incremento di spesa per un conguaglio di consumi e per l'aumento di posti letto.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Canoni assistenza fotocopiatrici	41.350	-	41.350	34.464
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	173.400	-	173.400	53.277
Compensi ai collaboratori	41.000	- 26.000	15.000	15.000
Oneri previdenziali - collaboratori	2.400	-	2.400	2.400
Altre indennità - collaboratori	-	-	-	
Energia elettrica	402.550	7.600	410.150	402.237
Acqua	104.200	1.873	106.073	115.638
Telefonia fissa	80.000	-	80.000	107.267
Servizi internet su linee fisse	110.000	-	110.000	
Telefonia mobile	18.500	-	18.500	11.339
Fornitura gas e metano	389.370	82.037	471.407	494.750
Canoni radiotelevisivi	27.892	- 2.100	25.792	22.048
Consulenze legali e notarili	30.000	7.402	37.402	26.264
Consulenze amministrative	9.700	-	9.700	9.700
Consulenze varie	52.640	860	53.500	54.175
Compensi, rimb.spese,oneri trib.e contrib.Direttore Generale	158.000	-	158.000	158.466
Spese di rappresentanza	17.000	-	17.000	19.504
Spese di pubblicità e comunicazione	10.000	20.750	30.750	7.930
Spese postali	16.220	- 600	15.620	10.285
Premi di assicurazione	180.000	200	180.200	191.004
Assistenza informatica	25.000	-	25.000	4.392
Spese di pulizia	377.512	- 53.000	324.512	363.470
Spese di vigilanza	22.732	4.473	27.205	8.646
Spese di portierato	130.000	- 2.000	128.000	146.937
Costi per realizzo entrate contributive	30.000	-	30.000	32.000
Spese legali e notarili	90.250	10.000	100.250	79.973
Controlli obbligatori su alimenti	5.000	-	5.000	6.331



DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	346.450	- 13.000	333.450	131.742
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	331.200	8.961	340.161	320.300
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	36.100	- 1.500	34.600	16.538
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	32.000	2.000	34.000	18.478
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	3.000	2.090	5.090	2.026
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	90.000	-	90.000	40.668
Costi di manutenzione e riparazione software	85.000	-	85.000	72.407
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	16.800	- 3.300	13.500	46
Costi per manutenzioni in economia	22.800	- 1.500	21.300	9.206
Manutenzione parchi e giardini	25.200	1.284	26.484	15.086
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	10.000	-	10.000	
Oneri bancari	25.720	910	26.630	20.896
TOTALE	3.568.986	47.439	3.616.425	3.024.888

I costi di funzionamento delle strutture presentano un saldo totale di € 3.616.425 con un incremento rispetto alle previsioni iniziali di budget di circa € 47.000 conseguenti a sostanziosi decrementi nelle spese di pulizia e di compensi a collaboratori, ed incrementi nelle utenze (a seguito di errate previsioni in fase di stesura del budget) e di spese di pubblicità (per il maggiore investimento in comunicazione che l'Ente sta attuando: v. Bilancio sociale, ecc).



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	60.000	-	60.000	24.000
Contributi ordinari domiciliari	11.907.250	-	11.907.250	12.214.093
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	80.200	-	80.200	96.933
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	418.100	-	418.100	398.367
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	504.000	-	504.000	451.333
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	31.500	-	31.500	19.833
Rette e ospitalità in altri convitti	12.000	-	12.000	11.983
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	-	205.000	195.000
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	50.000	-	50.000	15.379
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.616.000	-	2.616.000	2.469.255
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-	500.000	449.250
Contributi per partecipazione MASTER e START	40.000	-	40.000	8.000
Contributi per interventi vari	50.000	-	50.000	21.250
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-	500.000	232.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	-	300.000	362.500
Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	-	-	-	68.000
TOTALE	17.274.050	-	17.274.050	17.037.177

Le erogazioni domiciliari non registrano alcuna variazione rispetto alle stime effettuate in sede di stesura del budget 2018.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Fitti passivi	43.190	150	43.340	42.454
Noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.272
Canoni software	50.000	-	50.000	45.854
TOTALE	94.690	150	94.840	89.580

L'aggregato presenta un saldo netto finale di €**94.840** sostanzialmente in linea con quanto previsto con il budget 2018.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Salari e stipendi	8.270.000	-100.000	8.170.000	8.180.035
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.271.200	43.000	2.314.200	2.390.606
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	650	-	650	15
Formazione e selezione personale dipendente	60.500	-	60.500	36.938
Oneri diversi personale dipendente	1.800	-	1.800	2.699
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	571.828
TOTALE	10.604.150	- 57.000	10.547.150	11.182.120

La riduzione di € 57.000 è attribuibile ad una più attenta valutazione dei dati anche grazie alle proiezioni su base annua dei costi dei primi mesi dell'anno in corso.



Numero personale dipendente previsto a fine 2018

DETTAGLIO VOCI	VALORI BUDGET 2018 (A)	VALORI DI 1 REVISIONE BUDGET 2018 (B)	VARIAZIONI CON 1 REVISIONE (A+/-B)
Amministrazione Centrale	79	81	2
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	71	68	-3
Centro Formativo pg	14	14	0
Centri Formativi	27	26	-1
Totale	201	199	-2

La riduzione totale di 2 unità è dovuta ai pensionamenti ed alla stabilizzazione di 2 unità in amministrazione centrale.

Ammortamenti e svalutazioni

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	90.000	-	90.000	95.412
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	7.000	-	7.000	7.591
Ammortamento fabbricati	110.556	-	110.556	41.874
Ammortamento impianti e macchinari	39.000	-	39.000	36.178
Ammortamento attrezzature	7.500	-	7.500	22.146
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	27.000	-	27.000	79.175
Ammortamento automezzi	-	-	-	794
Ammortamento apparecchiature hardware	70.000	-	70.000	70.739
Ammortamento altri beni	-	-	-	19.924
TOTALE	351.056	-	351.056	373.833

Ad oggi non si ritiene opportuno effettuare variazioni nell'aggregato oggetto di analisi.



Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON 1° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Spese condominiali	172.500	86	172.586	155.211
Abbonamenti quotidiani e riviste	15.350	- 200	15.150	12.510
Quote associative	50.000	-	50.000	50.000
Oneri diversi di gestione	69.900	7.528	77.428	75.454
Altre imposte, tasse e tributi	18.065	650	18.715	15.953
Imposte municipali (IMU)	228.000	-	228.000	226.718
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	475.000	35.221	510.221	465.152
Sopravvenienze passive	500	-	500	90.027
Sconti e abbuoni passivi	-	-	-	3
Arrotondamenti passivi	-	-	-	1
TOTALE	1.029.315	43.285	1.072.600	1.110.990

L'aggregato presenta un decremento netto di € **43.285** dovuto soprattutto ad un aumento delle imposte locali per servizi.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Interessi attivi su conto di tesoreria	35.000	- 9.585	25.415	37.828
Interessi attivi bancari e postali	200	-	200	1.680
Interessi su impieghi mobiliari	8.383.241	- 586.569	7.796.671	8.736.643
Redditi da titoli con destinazione vincolata	-	-	-	
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	1.964.545	2.216.484	4.181.029	8.154.240
TOTALE	10.382.986	1.620.330	12.003.316	16.951.548

Tale aggregato registra un aumento di circa € 1.620000 dati dal saldo algebrico per la previsione di minori interessi su impieghi mobiliari a seguito della vendita e successivo riacquisto di titoli con rendimento minore e delle maggiori plusvalenze da titoli di € 2.216.484 che rappresentano quanto risulta contabilizzato alla data di stesura del presente documento (2/5/2018).

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1° REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Imposte su impieghi mobiliari	905.118	- 117.622	787.496	1.037.701
Imposte su plusvalenze mobiliari	245.568	277.094	522.662	1.131.831
Imposte su proventi finanziari	9.100	-2.492	6.608	
Interessi Passivi	65	405	470	81
Perdite su cambi	-	-	-	2.005.148
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	666.728
Utili su cambi	-	-	-	12.831
TOTALE	1.159.851	157.385	1.317.236	4.854.321

L'aggregato presenta un incremento netto di € 157.385 attribuibile ad una riduzione delle imposte su proventi mobiliari a seguito della riduzione degli interessi degli stessi e un incremento di €



277.094 per le imposte sulle maggiori plusvalenze ad oggi già registrate.

Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2018 (A)	VARIAZIONE DI 1°REVISIONE 2018 (B)	BUDGET 2018 CON I° ASSESTAMENTO (A+/-B)	CONSUNTIVO 2017
Ires	95.000	-	95.000	89.977
Irap	980.000	-	980.000	975.437
TOTALE	1.075.000	-	1.075.000	1.065.414

Rispetto alle stime del budget 2018 non si ritiene utile effettuare variazioni delle imposte dirette che risultano, sostanzialmente in linea con quanto consuntivato nel 2017.

Il presente documento viene completato con il budget economico integrato con la I revisione riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 (Art. 2 C. 3) (allegato 1.b).



BUDGET PATRIMONIALE I REVISIONE 2018

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2018 aggiornato con i dati della I revisione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2018 ASSESTATO DOPO 1 REVISIONE (A)	BUDGET 2018 (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	280.113.348	289.823.392	-9.710.044
Tecniche	74.622.539	70.209.427	4.413.112
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	376.965	943.702	-566.737
Altre attività	18.165.670	16.500.000	1.665.670
Totale attività	373.278.522	377.476.521	-4.197.999
Patrimonio netto			
Riserve	357.585.556	359.326.145	-1.740.589
Avanzo corrente	56.019	0	56.019
Fondi vari			
TFR	435.000	435.000	0
Altri	11.500.000	12.000.000	-500.000
Passività correnti			
Fornitori	1.200.000	1.500.000	-300.000
Altre passività	2.501.947	4.215.376	-1.713.429
Totale passività e patrimonio netto	373.278.522	377.476.521	-4.197.999



BUDGET FINANZIARIO 2018 I REVISIONE

Il budget finanziario I revisione 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 2,63 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 2,41 al 1° luglio e risalire a 7,57 al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2018 è prevista in circa 377 mila euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 2,25 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018 I REVISIONE

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

Investimenti finanziari.

Sono previsti decrementi negli investimenti finanziari per 3,95 milioni di euro.

Investimenti immobiliari

Il piano di dismissioni degli immobili non strumentali prevede cessioni per oltre € 2,56 ml per le quali l'Ente intende procedere solo in caso di condizioni di mercato sufficientemente favorevoli. E' convinzione degli Organi di Governo della Fondazione che le vendite anche se programmate potranno essere effettuate solo a prezzi congrui. Se nel corso del secondo semestre 2018 si verificasse l'impossibilità di procedere alle cessioni previste dal piano degli investimenti e inserite a Budget si procederà ad una variazione di quest'ultimo alla prima occasione utile prevista dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Visto il persistere della fase di stagnazione del mercato immobiliare e constatata la difficoltà di vendita degli immobili ai valori peritali si ritiene che l'aspettativa di realizzazione di circa 13 milioni di euro - come previsto nel piano triennale degli investimenti 2018/2020 approvato nella seduta del C.I. del 12/11/2017 con delibera n. 18, redatto sulla scorta dei valori rivenienti dalla perizia del Prof Pierri- debba prudenzialmente essere rivista al ribasso come già fatto in sede di stesura del budget 2018 quando si è previsto di realizzare circa 8,34 milioni di euro e come si continua a fare in fase di revisione del presente documento in cui, sempre tenendo conto del succitato andamento di mercato, si rivedono ulteriormente al ribasso le stime di vendita del 2018 ipotizzando una realizzazione da disinvestimenti immobiliari di circa 2,56 milioni di euro complessivi rinviando, di fatto, al triennio successivo la vendita di alcuni immobili nella previsione di condizioni di mercato più favorevoli. Di tale valutazione si terrà conto in fase di aggiornamento del piano triennale degli investimenti.



Fondazione ONAOSI

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 € 2,065 milioni dieuro.

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.

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.

Perugia, 15/05/2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Mario Carena
(Documento informatico firmato digitalmente)