



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 25/11/2018

BUDGET 2018 II REVISIONE



BUDGET 2018 – II REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la II 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 del Lavoro e delle Politiche Sociali 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 II revisione del budget 2018 tiene conto delle variazioni conseguenti alla 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 10/9/2018, 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 € **358.642.106**. Tale importo risulta maggiore di € **1.000.531** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della I revisione del budget 2018 poiché il risultato di esercizio stimato, sulla scorta dei dati esclusivamente di budget, risulta superiore a quanto previsto in fase di I revisione del documento.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2018 ASSESTATO CON I REVISIONE (A)	BUDGET 2018 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.391.696	252.391.696	0
Utile di esercizio 2017	94.880	94.880	0
Utile atteso come da revisioni del budget 2018	56.019	1.056.551	1.000.531
TOTALE	357.641.574	358.642.106	1.000.531
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	20,82	20,88	

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



Iscritti

Sul fronte dei contribuenti gli uffici competenti non prevedono cali significativi rispetto a quanto stimato in sede di II revisione del Budget 2018.

Assistiti

Relativamente alla popolazione degli Assistiti si stima un generalizzato calo degli stessi, nelle varie fasce d'età, sia per i nuovi ammessi alle prestazioni sia per coloro che già ne usufruiscono.

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 rispetto ai 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 secondo assestamento (pari ad € 986.952,71). Da tale comparazione risulta un ulteriore risparmio di € 634.781.

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 nella I revisione del budget 2018.

Tutte le variazioni rappresentate nelle tabelle che seguono sono frutto delle stime e delle analisi effettuate dai singoli responsabili di ufficio alla data del 10 settembre 2018.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	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

Sul fronte dei contribuenti gli uffici competenti non prevedono cali significativi rispetto a quanto stimato in sede di I revisione del Budget 2018.

Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Fitti attivi	183.549	-	183.549	182.724
Distributori automatici	17.690	-	17.690	14.500
Altre entrate	13.500	14.776	28.276	18.077
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	304
Recupero rette	1.394.744	18.111	1.412.855	1.315.161
Recupero quote di partecipazione alla spesa	69.500	-	69.500	82.924
Recupero spese per soggiorno estivo	3.000	1.700	1.300	2.200
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	1.027	-	1.027	1.479
Recupero spese legali , telefoniche e postali	-	-	-	683
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	526.626	- 25.693	500.933	
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	126

TOTALE	2.510.236	5.494	2.515.731	3.897.925
---------------	------------------	--------------	------------------	------------------

La variazione di € 5.494, che si registra in questo aggregato riguarda le voci:

- **ALTRE ENTRATE:** per tale voce di ricavo si prevede un incremento di € 14.776 attribuibile tutto alla messa a disposizione di alcuni locali del Collegio Unico a varie associazioni sia scolastiche che extra scolastiche.
- **RECUPERO RETTE:** per tale voce di ricavo si prevede un incremento netto di circa € 18.000 attribuibile all'aumento della retta, come previsto dalla delibera n. 73 del 15/5/2018, che ha portato ad € 9.000 pro capite la retta annua per i convittori e ad € 7.000 pro capite per gli studenti universitari. Ciò determina una revisione al rialzo di circa € 14.000 nella sezione convivito e di € 9.150 nella sezione universitaria.
Una revisione al ribasso di € 5.000 è attribuibile al corso di Formazione Programma Start che nel corso del 2018 non ha visto la partecipazione di alcun allievo a pagamento.
- **RECUPERO SPESE PER SOGGIORNO ESTIVO:** che registra un decremento di € 1.700 per il minor numero di partecipanti a pagamento sia al soggiorno estivo che ai Summer Camp 2018.
- Il decremento più consistente che si registra nell'aggregato in analisi, pari a circa € 25.600, è quello derivante dalle PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI IMMOBILI in cui, ad eccezione di quanto si stima di ricavare con la vendita di 2 unità immobiliari a Montebello e di parte dell'immobile di via Larga, tutti gli altri valori vengono azzerati in quanto, al momento, non sono in atto trattative di vendita.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	412.000	-	412.000	358.184
Materiale informatico di rapido consumo	13.100	- 3.500	9.600	4.266
Cancelleria	19.160	- 1.590	17.570	9.623
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.000	-	14.000	11.998
Altro materiale di consumo	47.150	- 1.420	45.730	29.589
TOTALE	505.410	- 6.510	498.900	413.659

L'aggregato presenta un saldo netto finale di € 498.900, con una riduzione di costi di circa € 6.500 rispetto alle stime riportate nella I revisione del budget 2018 dovute essenzialmente ad una previsione al ribasso del materiale di consumo e della cancelleria.



Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto finale, successivo alle revisioni contenute nella presente proposta di variazione, di € **22.113.284** con un decremento rispetto alle previsioni di I revisione del budget 2018 di € **580.956**.

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

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	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	- 500	28.000	21.635
Revisione legale	18.000	-	18.000	17.568
rimborso organi direttivi per attività di servizio	-	-	-	517
bilancio tecnico attuariale	10.785	-	10.785	
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.738
TOTALE	785.325	- 500	784.825	648.785



Spese per Ospiti Strutture

L'aggregato presenta un saldo complessivo di € 1.012.744 a seguito di un decremento di circa € 5.700 rispetto alla I revisione del budget 2018. Tale variazione è attribuibile ad una generalizzata revisione delle voci di costo che hanno determinato un diffuso risparmio sui vari conti, in particolare una riduzione delle consulenze sanitarie agli ospiti dei Centri Formativi.

Gli unici incrementi significativi si registrano sul fronte del trasporto degli ospiti, in particolare nel nuovo centro formativo di Napoli per il servizio di navetta istituito per collegare il nuovo centro formativo con il centro della città. Un incremento di circa € 1.800 si registra anche per il rinnovo del contratto del centro formativo di Milano.

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	12.700	- 1.400	11.300	12.590
Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.400	-	2.400	1.175
Nolo e lavaggio biancheria	39.374	- 350	39.024	25.659
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.200	- 200	1.000	646
Servizi ricreativi agli ospiti	40.160	-	40.160	32.697
Spese varie lezioni	13.200	1.500	14.700	9.321
Spese per attività sportive	13.100	-	13.100	8.570
Acquisto giornali e riviste per ospiti	14.100	- 1.200	12.900	8.914
Acquisto cancelleria per ospiti	5.800	400	6.200	3.000
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	28.400	6.400	34.800	20.535
Servizi per Centro Formativo Napoli	203.000	-	203.000	158.656
Servizi per Centro Formativo Milano	435.226	1.783	437.009	145.959
Soggiorno estivo adolescenti	21.000	- 2.500	18.500	10.935
Spese varie MASTER e START	24.000	-	24.000	14.630
Assistenza medica ed infermieristica	40.400	1.471	41.871	64.866
consulenze sanitarie ad ospiti	36.480	- 6.900	29.580	12.746



DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Tutoring	13.600	-	13.600	12.743
Spese varie per servizi agli ospiti	34.300	- 4.700	29.600	20.118
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	-	40.000	13.333
TOTALE	1.018.440	- 5.696	1.012.744	577.092

Spese di Funzionamento delle Strutture

I costi di funzionamento delle strutture presentano un saldo totale di € 3.563.665 con un decremento netto rispetto alla I revisione di budget di circa € 53.000 conseguente a sostanziosi decrementi nelle voci relative ai presidi S.G.S.L. Uno spostamento di risorse si registra sul conto relativo ai servizi internet su reti fisse che, per un ritardo nell'attivazione delle linee internet, ha determinato uno spostamento di somme sui costi di telefonia fissa. Altri risparmi si sono registrati nei conti relativi alla manutenzione degli immobili della Fondazione, che sono risultati sovrastimati rispetto alle reali esigenze di funzionamento.

Incrementi minimi si registrano sul fronte dei costi dei collaboratori (a seguito del rinnovo del contratto con il Prof. Gatti), sull'utenza dell'acqua e sulle spese di comunicazione per la realizzazione di un video istituzionale sulla Fondazione. Anche le spese di pulizia dei vari centri formativi registrano un aumento in quanto nella precedente stesura del documento previsionale non era stato considerato il rinnovo contrattuale. Le spese legali e notarili registrano un incremento di € 43.750 per la sopravvenuta necessità di resistere alla sentenza al Consiglio di Stato.

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Canoni assistenza fotocopiatrici	41.350	- 1.500	39.850	34.464
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	173.400	- 55.700	117.700	53.277
Compensi ai collaboratori	15.000	2.083	17.083	15.000
Oneri previdenziali - collaboratori	2.400	333	2.733	2.400
Energia elettrica	410.150	-	410.150	402.237
Acqua	106.073	9.000	115.073	115.638
Telefonia fissa	80.000	18.930	98.930	107.267
Servizi internet su linee fisse	110.000	- 18.930	91.070	



DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Telefonia mobile	18.500	-	18.500	11.339
Fornitura gas e metano	471.407	-	471.407	494.750
Canoni radiotelevisivi	25.792	- 1.000	24.792	22.048
Consulenze legali e notarili	37.402	-	37.402	26.264
Consulenze amministrative	9.700	-	9.700	9.700
Consulenze varie	53.500	3.300	56.800	54.175
Compensi, rimb. spese, on eri 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	30.750	3.500	34.250	7.930
Spese postali	15.620	- 490	15.130	10.285
Premi di assicurazione	180.200	50	180.250	191.004
Assistenza informatica	25.000	-	25.000	4.392
Spese di pulizia	324.512	24.654	349.166	363.470
Spese di vigilanza	27.205	110	27.315	8.646
Spese di portierato	128.000	- 7.637	120.363	146.937
Costi per realizzo entrate contributive	30.000	-	30.000	32.000
Spese legali e notarili	100.250	43.750	144.000	79.973
Controlli obbligatori su alimenti	5.000	- 1.500	3.500	6.331
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	333.450	- 68.620	264.830	131.742
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	340.161	6.637	346.797	320.300



DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	34.600	- 900	33.700	16.538
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	34.000	- 6.900	27.100	18.478
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.090	150	5.240	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	4.000	89.000	72.407
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	13.500	- 3.200	10.300	46
Costi per manutenzioni in economia	21.300	- 2.300	19.000	9.206
Manutenzione parchi e giardini	26.484	- 700	25.784	15.086
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	10.000	-	10.000	
Oneri bancari	26.630	120	26.750	20.896
TOTALE	3.616.425	- 52.760	3.563.665	3.024.888

Erogazioni domiciliari

Le erogazioni domiciliari sono l'aggregato che registra il maggior decremento pari ad € 522.000. Infatti, come detto in premessa e come riportato nel piano assistenziale 2018/2019, la contrazione del numero degli assistiti determina una revisione al ribasso delle stime dei costi per assistenza indiretta.

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	60.000	18.000	78.000	24.000
Contributi ordinari domiciliari	11.907.250	- 350.000	11.557.250	12.214.093
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	80.200	-	80.200	96.933



DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	418.100	-	418.100	398.367
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	504.000	- 60.000	444.000	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	- 130.000	2.486.000	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	- 522.000	16.752.050	17.037.177



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Fitti passivi	43.340	-	43.340	42.454
noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.272
Canoni software	50.000	-	50.000	45.854

TOTALE	94.840	-	94.840	89.580
---------------	---------------	----------	---------------	---------------

L'aggregato presenta un saldo netto finale di € **94.840** invariato rispetto alle previsioni della I revisione del budget 2018.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Salari e stipendi	8.170.000	- 155.130	8.014.870	8.180.035
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.314.200	- 211.525	2.102.675	2.390.606
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	650	-	650	15
Formazione e selezione personale dipendente	60.500	- 500	60.000	36.938
Oneri diversi personale dipendente	1.800	600	2.400	2.699
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	571.828

TOTALE	10.547.150	- 366.555	10.180.595	11.182.120
---------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

La riduzione netta di € 366.555 dell'aggregato relativo al costo del personale è attribuibile a:

- SALARI E STIPENDI dove si registra una riduzione netta di € 155.000 attribuibili ad aumenti di complessivi € 53.700 per il nuovo contratto del Direttore Generale, per l'erogazione di n. 3 premi di anzianità e per l'assunzione di una nuova unità per la nuova sede del servizio sociale di Milano ed una riduzione di € 208.000 per stime più puntuali sui



costi del personale elaborate dall'ufficio competente.

- **ONERI PREVIDENZIALI:** anche in questa voce, secondo le stime dell'ufficio competente, si registra una riduzione netta di € 211.525. Tale importo deriva da una compensazione tra gli incrementi (€ 24.207) che tale voce subisce per le stesse motivazioni che hanno determinato l'incremento dei costi della voce Salari e Stipendi ed una riduzione di € 45.000 per la revisione al ribasso dei salari. Un'ulteriore riduzione di € 191.000 è in realtà di carattere meramente figurativo in quanto si tratta di parte degli oneri previdenziali relativi all'accantonamento del TFR che vengono contabilizzati direttamente in tali conti che, pertanto, a fine esercizio risulteranno incrementati di tale importo.
- **FORMAZIONE E SELEZIONE PERSONALE DIPENDENTE:** si registra una riduzione di € 500 per piccole spese per attività formativa che si sarebbero potute sostenere per cassa economale ma che si prevede di non utilizzare fino a fine anno.
- **ONERI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE:** l'incremento netto di € 600 sono imputabili a spese non previste di trasferta di personale dipendente per attività lavorativa svolta all'estero.

Numero personale dipendente previsto a fine 2018

DETTAGLIO VOCI	VALORI DI I REVISIONE BUDGET 2018 (A)	VALORI DI II REVISIONE BUDGET 2018 (B)	VARIAZIONI CON I REVISIONE (A+/-B)
Amministrazione Centrale	81	82	1
Servizio Sociale	10	11	1
Collegio Unico	68	67	-1
Centro Formativo Pg	14	14	0
Centri Formativi	26	26	0
Totale	199	200	1

L'incremento di una unità lavorativa è dato dal saldo algebrico di 3 incrementi dovuti a: il differimento del pensionamento della Dirigente che dal 31/10/2018, inizialmente ipotizzato, è slittato al 31/12/2018, la trasformazione del contratto del Direttore Generale come dirigente dipendente e l'assunzione di una unità per l'ufficio del Servizio sociale di Milano; a fronte di 2 riduzioni dovute alla scadenza di un contratto a termine ed al licenziamento di un dipendente.

Ammortamenti e svalutazioni

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

Ad oggi non si ritiene opportuno effettuare variazioni nell'aggregato oggetto di analisi che pertanto conferma i valori stimati in sede di I revisione del budget 2018.

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	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 impianti e macchinari	39.000	-	39.000	36.178



DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
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

Oneri diversi di gestione*(Aggregato B-14, riclassificato ex 2425 Cod. Civ. allegato.1)*

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Spese condominiali	172.586	7.000	179.586	155.211
Abbonamenti quotidiani e riviste	15.150	-	15.150	12.510
Quote associative	50.000	-	50.000	50.000
Oneri diversi di gestione	77.428	2.837	80.265	75.454
Altre imposte, tasse e tributi	18.715	3.329	22.044	15.953
Imposte municipali (IMU)	228.000	-	228.000	226.718
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	510.221	1.500	511.721	465.152
Sopravvenienze passive	500	-	500	90.027
Insussistenze passive	-	-	-	19.961
Sconti e abbuoni passivi	-	-	-	3
Arrotondamenti passivi	-	-	-	1
TOTALE	1.072.600	14.666	1.087.266	1.110.990

L'aggregato presenta un incremento netto di € **14.666** dovuto soprattutto all'incremento delle quote



Fondazione ONAOSI

condominali dell'immobile dell'Amministrazione Centrale di Perugia per una differente ripartizione dei costi condominiali, in attesa della definizione della causa con i proprietari morosi. Ulteriori incrementi si registrano anche sul fronte delle imposte per una maggiore aderenza alle stime ad oggi disponibili.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Interessi attivi su conto di tesoreria	25.415	- 7.095	18.320	37.828
Interessi attivi bancari e postali	200	-	200	1.680
Interessi su impieghi mobiliari	7.796.671	49.591	7.846.263	8.736.643
Redditi da titoli con destinazione vincolata	-	-	-	
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	4.181.029	-	4.181.029	8.154.240
TOTALE	12.003.316	42.496	12.045.812	16.951.548

Tale aggregato registra un aumento netto di circa € 42.000 risultante dal saldo algebrico tra la previsione di minori interessi su impieghi mobiliari (-7.000), a seguito della diminuzione del tasso bancario, ed un incremento di circa € 49.000 per la stima di maggiori interessi per effetto del cambio sui titoli in valuta.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Imposte su impieghi mobiliari	787.496	13.648	801.145	1.037.701
Imposte su plusvalenze mobiliari	522.662	-	522.662	1.131.831
Imposte su proventi finanziari	6.608	- 1.845	4.763	
Interessi Passivi	470	10	480	81
Perdite su cambi	-	-	-	2.005.148
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	666.728
Utili su cambi	-	-	-	12.831
TOTALE	1.317.236	11.814	1.329.050	4.854.321



L'aggregato presenta un incremento netto di € 11.814 attribuibile all'aumento delle imposte sugli impieghi mobiliari, a seguito del miglioramento delle stime sugli interessi mobiliari, e ad una riduzione delle imposte sui proventi finanziari per la riduzione di stima sul fronte delle entrate.

Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2018	2° REVISIONE BDG 2018	2° ASSESTATO 2018	CONSUNTIVO 2017
Ires	95.000	-	95.000	89.977
Irap	980.000	- 25.000	955.000	975.437

TOTALE	1.075.000	- 25.000	1.050.000	1.065.414
---------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

Rispetto alle stime della I revisione del budget 2018, sulla base degli acconti versati e sulla stima degli acconti da versare, si ritiene utile rivedere al ribasso il costo relativo all' IRAP.

Il presente documento viene completato con il budget economico integrato con la II 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 II 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 II revisione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2018 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (A)	BUDGET 2018 ASSESTATO DOPO 1 REVISIONE (A)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	278.868.348	280.113.348	-1.245.000
Tecniche	75.278.783	74.622.539	656.244
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	4.693.030	376.965	4.316.065
Altre attività	15.438.893	18.165.670	-2.726.777
Totale attività	374.279.054	373.278.522	1.000.532
Patrimonio netto			
Riserve	357.585.556	357.585.556	0
Avanzo corrente	1.056.551	56.019	1.000.532
Fondi vari			
TFR	435.000	435.000	0
Altri	11.500.000	11.500.000	0
Passività correnti			
Fornitori	1.200.000	1.200.000	0
Altre passività	2.501.947	2.501.947	0
Totale passività e patrimonio netto	374.279.054	373.278.522	1.000.532



BUDGET FINANZIARIO 2018 II REVISIONE

Il budget finanziario II revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2018 II revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio settembre e ottobre, 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 ottobre e 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 salire a 4,01 al 1° luglio e arrivare a 11 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2018 è prevista in circa 4,69 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 2,065 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018 II REVISIONE

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

Investimenti finanziari.

Sono previsti decrementi negli investimenti finanziari per 5.45 milioni di euro.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 908 mila euro

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 105.000 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 € 567.115,25.

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 € 115.000 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, 25/11/2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli