



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 2019



BUDGET 2019

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il budget 2019 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 2019.

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 del budget economico 2019 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2018 assestato dopo la 2^a Revisione 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 2019/2021 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato all'art. 2425 del Codice Civile;
8. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2019/2021;
9. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
10. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2018/2019;
11. **Allegato 10:** Programma Triennale 2019/2021 – elenco dei lavori anno 2019

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 2019 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 previsto a fine 2019 è pari ad € **357.585.555**. Tale importo risulta inferiore di € **1.056.551** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della II revisione del budget 2018 a seguito dell'utile di esercizio stimato per l'anno in chiusura, riveniente delle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2018 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	BUDGET 2019	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	1.056.551	-	- 1.056.551
TOTALE	358.642.106	357.585.555	-1.056.551
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale (2017/2018 e 2018/2019)	17.177.716	16.006.765	
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	20,88	22,34	

Il patrimonio netto previsto a fine 2019, copre 22,34 annualità delle prestazioni istituzionali (€ 16.006.765) previste per l'esercizio stimate dal piano assistenziale 2018/2019 che risultano essere inferiori di circa € 1.170.000 rispetto al piano assistenziale 2017/2018.



Iscritti

ALBI DI APPARTENENZA	DIPENDENTI PUBBLICI a)	VOLONTARI b)	TRENTENNALI c)	VITALIZI d)	TOTALE
MEDICI CHIRURGHI	126.901	6.644	3.099	7.061	143.705
ODONTOIATRI	422	991	11	105	1.529
MEDICI VETERINARI	6.169	510	54	105	6.838
FARMACISTI	4.612	249	36	769	5.666
CANCELLATI/MAI ISCRITTI ALL'ALBO	-	72	937	2.250	3.259
TOTALI GENERALI	138.104	8.466	4.137	10.290	160.997

Contribuenti obbligatori

Dal 1/1/2007 (comma 485 della L. 27/12/2006 n. 296 - Finanziaria 2007), l'obbligo Onaosi è limitato agli iscritti agli Ordini Sanitari dipendenti di Pubbliche Amministrazioni. Nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. 509/1994 e dei criteri del D.L. 159/2007 (prelievo rapportato ad una percentuale della retribuzione di base e all'anzianità di servizio), la delibera CdA n. 42/2007 fissa la quota contributiva per i Sanitari dipendenti pubblici, rispettivamente:

- nella misura dello 0,34% della retribuzione base annua per i Sanitari in possesso di anzianità di servizio uguale o inferiore a 5 anni al 31 dicembre dell'anno precedente;
- nella misura dello 0,38% della retribuzione base annua per i Sanitari in possesso di anzianità di servizio superiore a 5 anni al 31 dicembre dell'anno precedente;

La stima aggiornata del gettito 2019 da dipendenti pubblici (prevalentemente dirigenti medici, farmacisti e veterinari del SSN) tiene conto del tabellare di € 43.310,90 fissato dal relativo CCNL, degli adempimenti pervenuti dalle PP.AA. Le prudenti stime operate, stante l'attuale natura normativa, proiettano e confermano il gettito 2019 a € 21.900.000, di conseguenza tali entrate, costantemente monitorate nel 2018, continueranno ad esserlo anche nel 2019.

Contribuenti volontari

Per i contribuenti volontari si conferma la previsione di una riduzione del numero dei Sanitari che hanno aderito volontariamente alla Fondazione. Anche qui, a livello prudenziale, nelle stime si è tenuto conto del possibile decremento che potrebbe verificarsi a seguito dell'effetto di rinunce e revoche dell'iscrizione. Nonostante l'introduzione di nuove regole stabilite dagli artt. 5 e 25 del vigente Statuto che consentono un regime di favore nei confronti di alcune casistiche di Sanitari, alla data della presente relazione non è stato evidenziato un considerevole incremento di adesioni.

Gli iscritti desunti dall'archivio aziendale ed aggiornati al 26 Settembre 2018 risultano essere i seguenti:

- **Contribuenti Obbligatori (dipendenti da circa 800 Pubbliche Amministrazioni): n. 138.104** di cui 126.901 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 422 Odontoiatri, 6.169 Medici Veterinari, 4.612 Farmacisti.
- **Contribuenti volontari: n. 8.466** di cui 6.644 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 991 Odontoiatri, 510 Medici Veterinari, 249 Farmacisti e 72 non iscritti agli Albi Prof.li.



- **Contribuenti vitalizi: n. 10.290** di cui 7.061 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 105 Odontoiatri, 105 Medici Veterinari, 769 Farmacisti e 2.250 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti “trentennali”: n. 4.137** di cui 3.099 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 11 Odontoiatri, 54 Medici Veterinari, 36 Farmacisti e 937 non iscritti agli Albi Prof.li.

Assistiti

Il Piano degli Interventi per l’anno accademico e scolastico 2017/2018 prevedeva 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.

Con il Piano degli Interventi 2018/2019 si prevedono n. 3.057 beneficiari di erogazioni a domicilio e n. 461 assistiti ospiti presso le strutture dell’Ente per un totale di 3.518 assistiti a vario titolo.

La riduzione complessiva di assistiti stimata in 338 unità (-8,77%) coinvolge tutte le fasce di età e riguarda sia le previsioni relative agli assistiti nuovi ammessi sia coloro che già ne usufruivano negli anni passati.

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 2019.

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 2019 si prevede che la spesa intermedia si attesterà ad € 890.640.



Fondazione ONAOSI

Di conseguenza risulta per il 2019 un risparmio rispetto ai consumi intermedi stimati al 2010 di € 1.018.168.



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 2017 e con il budget 2018 assestato con i dati di II revisione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE VOCI	TOTALE BUDGET 2019 (A)		2° ASSESTATO 2018 (B)		CONSUNTIVO 2017	VARIAZIONE (A-B) Importo
	Importo	in %	Importo	in %		
Contributi da pubblici dipendenti	21.900.000	94,60%	21.900.000	94,40%	21.396.366	0
Contributi da volontari	1.250.000	5,40%	1.300.000	5,60%	1.276.870	-50.000
TOTALE	23.150.000		23.200.000		22.673.237	-50.000

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 2018 assestato con la II revisione; il decremento stimato di incassi è attribuibile ai contribuenti volontari a seguito di revoche, rinunce e decessi.

Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Fitti attivi	155.298	183.549	182.724	- 28.251
Distributori automatici	17.690	17.690	14.500	- 0
Entrate da sponsorizzazioni	-	-		-
Altre entrate	20.000	28.276	18.077	- 8.276
Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	600	304	-
Recupero rette	1.264.070	1.412.855	1.315.161	- 148.785
Recupero quote di partecipazione alla spesa	69.000	69.500	82.924	- 500
Recupero spese per soggiorno estivo	1.300	1.300	2.200	-



DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	1.027	1.479	- 41
Recupero spese legali, telefoniche e postali	-	-	683	-
Sopravvenienze attive	-	-	32.700	-
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	200.000	300.000	683.225	- 100.000
Insussistenze attive	-	-	1.563.821	-
Plusvalenze da alienazione di beni	1.636.770	500.933		1.135.837
Sconti e abbuoni attivi	-	-	126	-

TOTALE	3.365.714	2.515.730	3.897.925	849.983
---------------	------------------	------------------	------------------	----------------

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2019 si prevede saranno pari ad € **3.365.714**

Le variazioni più consistenti rispetto al II assestamento del budget 2018 riguardano:

- L'aggregato **Fitti attivi** nel 2019 si prevede registrerà un saldo di circa € 155.000 pari a circa € 8.000 in meno rispetto al II assestato del budget 2018 in relazione all'incertezza sul rilascio dell'immobile di Montebello da parte del conduttore (Università dei Sapori).
- L'aggregato contabile **altre entrate** nell'ultima parte del 2018 ha registrato un incremento per l'uso di alcuni locali del Collegio Unico da parte di alcune associazioni scolastiche e non che hanno portato a rivedere al rialzo le stime relative alle entrate. Tali maggiori introiti al momento non possono essere confermati anche per il 2019.
- La riduzione delle **rette per ospitalità** dei figli di sanitari contribuenti nelle strutture della Fondazione risulta essere di circa € 148.000 rispetto a quanto previsto con il II assestato di budget 2018; infatti sebbene la delibera di CdA n. 73 del 15/5/2018 abbia rivisto al rialzo le rette per gli ospiti a pagamento di alcune strutture della Fondazione, di contro si prevede un decremento di 17 unità di ospiti paganti, come risulta dal piano assistenziale 2018/2019.
- Sopravvenienze **da rimborso Lehman Brothers** € 100.000 in meno rispetto alle previsioni di II assestato di budget 2018 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. Tale aggregato, ovviamente, è stato stimato non considerando le vendite di alcuni immobili previste nel 2018.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	412.000	412.000	358.184	-
Materiale informatico di rapido consumo	16.000	9.600	4.266	6.400
Cancelleria	17.300	17.570	9.623	- 270
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.300	14.000	11.998	300
Altro materiale di consumo	41.250	45.730	29.589	- 4.480

TOTALE	500.850	498.900	413.659	1.950
---------------	----------------	----------------	----------------	--------------

L'aggregato presenta un saldo netto di € **500.850** con una previsione di aumento di costi di circa € 2.000.

La voce più consistente è certamente rappresentata dai costi per l'acquisto di cibi e bevande che risultano invariati rispetto a quelli previsti con il II assestato 2018.

Sostanzialmente in linea con i consumi preventivati nel 2018 risulta la spesa per l'acquisto di carburante per le auto aziendali. Un leggero aumento di € 6.400 si registra sul fronte del materiale informatico di rapido consumo a fronte di una riduzione complessiva di circa € 5.000 per l'acquisto di cancelleria e di materiale vario di consumo.

Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto di € **21.277.202** con un decremento rispetto alle previsioni di II assestamento del budget 2018 di circa € 836.000.

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 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
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	28.300	28.000	21.635	300
Revisione legale	15.000	18.000	17.568	- 3.000
Rimborso organi direttivi per attività di servizio	-	-	517	-
Bilancio tecnico attuariale	10.785	10.785		0
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	6.000	5.738	-
TOTALE	782.125	784.825	648.785	- 2.700

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato presenta un decremento netto rispetto alle previsioni di II revisione del budget 2018 di circa € 3.000, attribuibili ad una previsione al ribasso dei costi per la revisione legale determinati in sede di rinnovo contrattuale.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	10.100	11.300	12.590	- 1.200
Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.200	2.400	1.175	- 200
Nolo e lavaggio biancheria	34.197	39.024	25.659	- 4.827
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.200	1.000	646	200
Servizi ricreativi agli ospiti	37.860	40.160	32.697	- 2.300
Spese varie lezioni	15.000	14.700	9.321	300
Spese per attività sportive	13.500	13.100	8.570	400
Acquisto giornali e riviste per ospiti	12.650	12.900	8.914	- 250
Acquisto cancelleria per ospiti	3.400	6.200	3.000	- 2.800
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	49.300	34.800	20.535	14.500
Servizi per Centro Formativo Napoli	170.000	203.000	158.656	- 33.000
Servizi per Centro Formativo Milano	447.540	437.009	145.959	10.531
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	18.500	10.935	-
Spese varie MASTER e START	24.000	24.000	14.630	-
Assistenza medica ed infermieristica	42.500	41.871	64.866	629
Consulenze sanitarie ad ospiti	27.840	29.580	12.746	- 1.740



DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Tutoring	14.400	13.600	12.743	800
Spese varie per servizi agli ospiti	30.000	29.600	20.118	400
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	40.000	13.333	-
TOTALE	994.187	1.012.744	577.092	- 18.557

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un risparmio complessivo, rispetto al II assestato 2018, di circa € 19.000.

I principali scostamenti sono attribuibili ad una riduzione dei costi riferiti ai convittori assistiti, stimati per il 2019, in relazione al numero di ospiti atteso, inferiore di 2 unità rispetto all'anno in corso (Cfr. piano assistenziale 2018/2019); un decremento di circa € 33.000 è previsto nel Centro Formativo di Napoli alla luce degli attuali accordi contrattuali con la nuova struttura ricettiva. Le stesse motivazioni sono alla base dell'incremento dei costi per il trasporto degli ospiti per la necessità di attivare tale servizio sulla nuova sede di Napoli. Un incremento di circa € 10.000 si registra anche sul centro formativo di Milano per il nuovo accordo sottoscritto con la controparte che gestisce l'immobile.

Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Canoni assistenza fotocopiatrici	34.150	39.850	34.464	- 5.700
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	176.800	117.700	53.277	59.100
Compensi ai collaboratori	20.000	17.083	15.000	2.917
Oneri previdenziali - collaboratori	3.200	2.733	2.400	467
Altre indennità - collaboratori	-	-	-	-
Energia elettrica	406.650	410.150	402.237	- 3.500
Acqua	113.000	115.073	115.638	- 2.073



DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Telefonia fissa	49.500	98.930	107.267	- 49.430
Servizi internet su linee fisse	109.800	91.070		18.730
Telefonia mobile	15.500	18.500	11.339	- 3.000
Fornitura gas e metano	468.633	471.407	494.750	- 2.774
Canoni radiotelevisivi	23.100	24.792	22.048	- 1.692
Consulenze legali e notarili	26.300	37.402	26.264	- 11.102
Consulenze amministrative	9.700	9.700	9.700	-
Consulenze varie	56.500	56.800	54.175	- 300
Compensi, rimb. spese, oneri trib. e contrib. Direttore Generale	-	158.000	158.466	- 158.000
Spese di rappresentanza	17.000	17.000	19.504	-
Spese di pubblicità e comunicazione	20.000	34.250	7.930	- 14.250
Spese postali	14.785	15.130	10.285	- 345
Premi di assicurazione	190.200	180.250	191.004	9.950
Assistenza informatica	27.000	25.000	4.392	2.000
Spese di pulizia	313.800	349.166	363.470	- 35.366
Spese di vigilanza	29.010	27.315	8.646	1.695
Spese di portierato	110.170	120.363	146.937	- 10.193



DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Costi per realizzo entrate contributive	15.000	30.000	32.000	- 15.000
Spese legali e notarili	65.000	144.000	79.973	- 79.000
Controlli obbligatori su alimenti	3.500	3.500	6.331	-
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	336.950	264.830	131.742	72.120
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	346.102	346.797	320.300	- 695
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	34.200	33.700	16.538	500
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	20.500	27.100	18.478	- 6.600
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.550	5.240	2.026	310
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	40.200	90.000	40.668	- 49.800
Costi di manutenzione e riparazione software	81.000	89.000	72.407	- 8.000
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	8.500	10.300	46	- 1.800
Costi per manutenzioni in economia	17.350	19.000	9.206	- 1.650
Manutenzione parchi e giardini	33.400	25.784	15.086	7.616
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	10.000	10.000		-
Oneri bancari	26.490	26.750	20.896	- 260
TOTALE	3.278.540	3.563.665	3.024.888	- 285.125

Le Spese di funzionamento delle strutture registrano una riduzione di circa € 285.000 rispetto a quanto si prevede di spendere per il 2018, imputabili prevalentemente a:



- Una riduzione di circa € 44.000 complessivi relativamente alle utenze per una stima più puntuale dei consumi ed una revisione dei costi a seguito dei rinnovi dei contratti
- Una riduzione della voce per i compensi del Direttore Generale che, in realtà, vengono solo spostati nell'aggregato relativo al costo del personale per la nuova tipologia contrattuale deliberata in sede di rinnovo dell'incarico.
- Un aumento dei costi per la sicurezza sui luoghi di lavoro per sostenere le spese che non sono state effettuate nel 2018,
- Un aumento dei costi per collaboratori per il rinnovo del contratto del Prof. Gatti
- Un decremento di circa € 11.000 tra le consulenze legali e notarili per la necessità di non prevedere consulenze su tematiche specifiche come nei primi mesi del 2018; analogamente anche i costi per le spese legali e notarili si prevedono inferiori rispetto a quelli stimati con il II assestato 2018 dove sono stati inclusi i costi per resistere alla sentenza n. 7779/2018 del TAR del Lazio.
- Anche le spese di pubblicità e comunicazione si prevede che saranno inferiori di circa € 14.000 relative ai costi per il bilancio sociale redatto nel 2018.
- Un generalizzato incremento si ha sui costi delle manutenzioni che saranno oggetto di una più attenta analisi in sede di revisione del budget.

Dalle stime relative ai costi delle strutture si evidenzia una contrazione della spesa di circa € 300.000 complessive attribuibili sia ai generalizzati risparmi sui costi di gestione sia alla contrazione di circa 38 ospiti come da previsioni riportate nell'allegato n. 3 del piano assistenziale 2018/2019.

Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	60.000	78.000	24.000	- 18.000
Contributi ordinari domiciliari	10.922.850	11.557.250	12.214.093	- 634.400
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	77.200	80.200	96.933	- 3.000
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	444.000	451.333	18.000
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	25.200	31.500	19.833	- 6.300
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	-



DESCRIZIONE	TOTALE BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	50.000	50.000	15.379	-
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.600.000	2.486.000	2.469.255	114.000
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	16.222.350	16.752.050	17.037.177	- 529.700

Le erogazioni assistenziali registrano una riduzione netta di circa € 530.000 a seguito della contrazione del numero di assistiti (il piano assistenziale 2018/2019 stima una riduzione complessiva di 317 assistiti) e della modulazione dei contributi a favore dei figli di sanitari "trentennali". La contrazione più consistente si registra tra i contributi ordinari a domicilio e riguarda sia gli assistiti nuovi ammessi alle prestazioni, sia coloro che già ne usufruivano negli anni passati. Tale contrazione è solo parzialmente compensata con una previsione di maggiori erogazioni per gli assistiti ospiti delle strutture della Fondazione.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Fitti passivi	43.340	43.340	42.454	-
Canoni di leasing	-	-		-
Altri costi per godimento beni di terzi	-	-		-
Noleggio fotocopiatrici	-	-		-
Noleggio hardware	1.500	1.500	1.272	-
Canoni software	75.000	50.000	45.854	25.000

TOTALE	119.840	94.840	89.580	25.000
---------------	----------------	---------------	---------------	---------------

L'aggregato presenta un saldo netto di € **119.840** con un incremento, rispetto a quanto previsto con il II assestamento del budget 2018, di € 25.000 tutti concentrati nel conto relativo ai canoni software, in quanto nel 2019 è necessario rinnovare il contratto per il programma utilizzato dall'Area Assistenza. Qualora si dovesse palesare l'eventualità di un cambio nella fornitura del software, si concretizzerebbero, certamente, periodi di sovrapposizione tra il programma già in uso e l'eventuale nuovo programma - per permettere un passaggio graduale al nuovo software - con conseguente duplicazione di costi. Tale necessità si valuterà in fase di revisione con dati più concreti.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Salari e stipendi	7.974.000	8.014.870	8.180.035	- 40.870
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.352.330	2.102.675	2.390.606	249.655
Indennità di fine rapporto	-	-		-
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	450	650	15	- 200
Formazione e selezione personale dipendente	60.000	60.000	36.938	-
Oneri diversi personale dipendente	2.700	2.400	2.699	300
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	8.739	-

TOTALE	10.389.480	10.180.595	10.619.032	208.885
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------

L'aggregato presenta un incremento netto € 208.885. Tale valore risulta quale somma algebrica di un decremento degli stipendi di circa € 40.000 e di un aumento degli oneri previdenziali di circa €



250.000.

Per gli oneri previdenziali si stima un valore superiore rispetto a quanto previsto in II revisione 2018 in quanto potrebbe variare la composizione delle voci che compongono il conto salari e stipendi (ci si riferisce a voci variabili come missioni, rimborsi chilometrici, assegni nuclei familiari ecc.) che hanno una diversa incidenza sugli oneri previdenziali. Pertanto, tale voce, stimata prudenzialmente in fase di stesura del budget, viene rivista in fase di revisione in funzione dell'andamento dei dati registrati durante l'anno.

Numero personale dipendente previsto a fine 2019

DETTAGLIO VOCI	VALORI BUDGET 2019 (A)	VALORI DI II REVISIONE BUDGET 2018 (B)	VARIAZIONI (A+/-B)
Amministrazione Centrale	81	82	-1
Servizio Sociale	11	11	0
Collegio Unico	67	67	0
Centro Formativo Pg	14	14	0
Centri Formativi	26	26	0
Totale	199	200	-1

Ammortamenti e svalutazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	26.628	90.000	95.412	- 63.372
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	106	7.000	7.591	- 6.894
Ammortamento fabbricati	327.030	110.556	41.874	216.474
Ammortamento impianti e macchinari	42.277	39.000	36.178	3.277
Ammortamento attrezzature	11.291	7.500	22.146	3.791
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	19.485	27.000	79.175	- 7.515
Ammortamento apparecchiature hardware	58.066	70.000	70.739	- 11.934
Ammortamento altri beni	5.877	-	19.924	5.877
TOTALE	490.759	351.056	373.833	139.703

Dalle risultanze contabili l'aggregato presenta un incremento netto di circa € 140.000. A fronte di una generalizzata riduzione di tale voce, a seguito del minor valore residuo dei beni strumentali, si



registra, di contro, un aumento della quota di ammortamento per i fabbricati per i lavori di manutenzione straordinaria che si prevede andranno eseguiti nel corso del 2019.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Spese condominiali	179.000	179.586	155.211	- 586
Abbonamenti quotidiani e riviste	18.650	15.150	12.510	3.500
Quote associative	50.000	50.000	50.000	-
Oneri diversi di gestione	71.350	80.265	75.454	- 8.915
Altre imposte, tasse e tributi	23.560	22.044	15.953	1.516
Imposte municipali (IMU)	226.700	228.000	226.718	- 1.300
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	528.400	511.721	465.152	16.679
Sopravvenienze passive	-	500	90.027	- 500
Insussistenze passive	-	-	19.961	-
Sconti e abbuoni passivi	-	-	3	-
Arrotondamenti passivi	-	-	1	-
TOTALE	1.097.660	1.087.266	1.110.990	10.394

L'aggregato presenta un saldo di € **1.097.660** con un incremento netto rispetto alla II revisione del budget 2018 di circa € 10.000 dovuto ad una contrazione degli oneri diversi di gestione concentrati soprattutto nel settore delle case vacanza e ad un aumento netto di circa € 17.000 per le imposte locali.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Interessi attivi su conto di tesoreria	14.000	18.320	37.828	- 4.320
Interessi attivi bancari e postali	100	200	1.680	- 100
Interessi su impieghi mobiliari	7.769.188	7.846.263	8.736.643	- 77.075
Aggi su obbligazioni	-	-	21.157	-
Plusvalenze da titoli	1.606.454	4.181.029	8.154.240	- 2.574.575

TOTALE	9.389.742	12.045.812	16.951.548	- 2.656.070
---------------	------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Tale aggregato registra una riduzione di € 2.656.070 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 2019.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)
Imposte su impieghi mobiliari	785.117	801.145	1.037.701	- 16.027
Imposte su plusvalenze mobiliari	200.807	522.662	1.131.831	- 321.855
Imposte su proventi finanziari	3.640	4.763	-	- 1.123
Interessi Passivi	100	480	81	- 380
Perdite su cambi	-	-	2.005.148	-
Disaggi su obbligazioni	-	-	666.728	-
Utili su cambi	-	-	12.831	-

TOTALE	989.664	1.329.050	4.854.321	- 339.386
---------------	----------------	------------------	------------------	------------------

La riduzione dell'aggregato di circa € 340.000 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 2018.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019 (A)	2° ASSESTATO 2018 (B)	CONSUNTIVO 2017	Variazione budget 2019 - 2018 (A-B)	
Ires	90.000	95.000	89.977	-	5.000
Irap	950.000	955.000	975.437	-	5.000
TOTALE	1.040.000	1.050.000	1.065.414	-	10.000

Dalle stime contabili e dai saldi del 2018 si stima una riduzione di € 10.000.



BUDGET PATRIMONIALE 2019

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2019.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2019 (A)	BUDGET 2018 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	287.254.383	278.868.348	8.386.035
Tecniche	68.159.448	75.278.783	-7.119.335
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.300.042	4.693.030	-2.392.988
Altre attività	16.496.551	15.438.893	1.057.658
Totale attività	374.210.424	374.279.054	-68.630
Patrimonio netto			
Riserve	358.642.107	357.585.556	1.056.551
Avanzo corrente	0	1.056.551	-1.056.551
Fondi vari			
TFR	392.000	435.000	-43.000
Altri	11.500.000	11.500.000	0
Passività correnti			
Fornitori	1.200.000	1.200.000	0
Altre passività	2.476.317	2.501.947	-25.630
Totale passività e patrimonio netto	374.210.424	374.279.054	-68.630



BUDGET FINANZIARIO 2019

Il budget finanziario 2019 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2019 emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio agosto 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 ottobre e dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 4,69 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 1,646 milioni al 1° luglio e risalire a 9,25 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2019 è prevista in circa 2,3 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 2,39 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

Il budget degli investimenti 2019 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 8,39 milioni di euro con la liquidità derivante dalla vendita di immobili.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 8.39 milioni di euro di immobili non strumentali.

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 80.000 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 € 1,07 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



Fondazione ONAOSI

essere sul contenimento della spesa.

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 100.000 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 2011 ad oggi come evidenziato nella tabella sottostante.

	2011	2015	2017	2018 (da budget assestato con II revisione)
IMPOSTE E TASSE				
IMU/ICI	41.630	230.000	226.718	228.000
TARI	406.904	482.283	465.152	511.721
IRES	99.984	95.000	89.977	95.000
IRAP	979.400	1.025.000	975.437	955.000
SPENDING REVIEW		286.321	-	
ALTRE IMPOSTE TASSE E TRIBUTI (tosap, sismi, imposte di registro su locazioni, imposta di bollo, ecc)	8.710	23.000	15.953	22.044
	1.536.628	2.141.604	1.773.237	1.811.765

La pressione fiscale a partire dal 2017 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 2019 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)	Piano degli interventi 2018/2019
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

Sono da considerare discrezionali, anche, ulteriori prestazioni per € 156.900, che sono attivabili solo qualora si disponga di sufficienti entrate.

Allegato n. 2 ULTERIORI PRESTAZIONI (EVENTUALMENTE COMPRIMIBILI)	Piano degli interventi 2018/2019
spese per l'organizzazione del Programma Start	24.000
spese per l'organizzazione del master in International business and intercultural context	60.000
contributi per partecipare al programma start ed al master in International business and intercultural context	32.000
contributi in denaro agli ospiti delle strutture per frequenza corsi formazione professionale	8.000
tutoring	14.400
soggiorno estivo	18.500
	156.900

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 2019, tale elasticità ammonta a complessivi € **1.506.900**, somma che consente all'Ente di graduare i propri interventi in proporzione alle entrate conseguite nel corso dell'esercizio.

Perugia, 25/11/2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli