



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 17/11/2019

BUDGET 2019 II REVISIONE



BUDGET 2019 – II REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la II revisione del budget 2019 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 raggruppano 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 assumere le decisioni conseguenti, ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa. Ciò ha permesso di individuare i necessari interventi correttivi da sottoporre all'organo competente con il presente documento.

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. Per consentire una comparabilità temporale i dati della II revisione del budget economico 2019 vengono messi a raffronto con i valori di budget 2019 assestato con i dati di I revisione. Inoltre tali valori sono ulteriormente confrontati con i dati del consuntivo 2018.
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.a:** Dettagli di calcolo utile al monitoraggio del rispetto del tetto di spesa per i consumi intermedi
6. **Allegato 4.b** analisi dei limiti di spesa di *spending review*;
7. **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;
8. **Allegato 6.a:** Budget triennale 2019/2021 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
9. **Allegato 6.b:** Budget triennale 2019/2021 redatto secondo lo schema 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.



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.

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 le disposizioni dell'allegato del D.M. 27 marzo 2013 (art. 2 C3) (all. 1.b).

ISTITUZIONE DEL COLLEGIO DI MERITO

Dal 1 settembre 2019 ha iniziato ad operare l'istituendo Collegio di Merito. Per permettere un monitoraggio costante e completo dei costi di competenza di tale struttura, con decisione del Direttore Generale n. 211/2019 è stato istituito, nell'ambito della contabilità analitica, il **Centro di Costo C0299** denominato **Collegio di Merito costi generali**, su cui tutte le commesse (uffici richiedenti budget) faranno convergere i costi di competenza di tale nuovo progetto.

Con decisione del Direttore Generale n. 360/2019, sempre a livello di contabilità analitica, è stata istituita la **commessa (ufficio richiedente) n. 025** denominata Collegio di Merito, su cui la Responsabile della nuova struttura farà confluire tutte le richieste economiche che riterrà necessarie per il buon funzionamento della struttura.

Inoltre con Decisione del Direttore Generale n. 380/2019 sono state regolamentate le modalità contabili di imputazione dei costi sul Collegio di Merito.

Sulla scorta di tali atti nella II revisione del budget 2019 i costi di diretta imputazione dell'istituendo Collegio di Merito sono stati attribuiti tutti direttamente alla nuova struttura; i costi comuni tra il Centro Formativo di Perugia (cdc C0211) ed il Collegio di merito (cdc C0299) sono stati ripartiti in relazione al numero di studenti presenti nelle due strutture. Pertanto, esclusivamente a livello di contabilità analitica al **Collegio di Merito (cdc C0299) sono stati attribuiti il 34,33% dei costi comuni ed al Centro formativo di Perugia il 65,67%** in quanto nella nuova struttura sono presenti alla data attuale n. 23 ospiti (pari al 34.33% del totale degli ospiti) e nel Centro Formativo di Perugia sono presenti n. 44 ospiti (pari al 65.67% del totale degli studenti presenti).

Si provvederà a "ribaltare" con le medesime modalità i costi consuntivi comuni tra le due strutture coinvolte.



ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La II revisione del budget 2019 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 della I revisione del budget 2019 e fino alla data del 13/9/2019, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2019.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2019 è pari ad € **357.712.480**. Tale importo risulta superiore di € **30.711** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della I revisione del budget 2019 a seguito della previsione di utile che si stima con il II documento di revisione sottoposto alla Vostra attenzione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2019 ASSESTATO CON I REVISIONE(A)	BUDGET 2019 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.486.576	252.486.576	0
Utile di esercizio	91.661	91.661	0
Utile atteso come da revisione del budget 2019	4.553	35.264	30.711
TOTALE	357.681.769	357.712.480	30.711
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2018/2019	16.006.765	16.006.765	0
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	22,35	22,35	

Il patrimonio netto previsto a fine 2019, dopo le variazioni inserite nel presente documento, copre 22,35 annualità delle prestazioni istituzionali (€ 16.006.765) previste per l'esercizio. Tale indicatore risulta in linea rispetto al valore del I assestato benché si registri un miglioramento dell'utile d'esercizio.



Iscritti

Al 10 Settembre 2019 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

ISCRITTI ONAOSI AL 10 SETTEMBRE 2019					
ALBI DI APPARTENENZA	TIPOLOGIA CONTRIBUENTE				
	DIPENDENTI PUBBLICI	VOLONTARI	TRENTENNALI	VITALIZI	TOTALE
MEDICI CHIRURGHI	126.757	6.167	3.053	6.876	142.853
ODONTOIATRI	437	952	9	106	1.504
MEDICI VETERINARI	6.198	471	53	92	6.814
FARMACISTI	4.732	221	32	652	5.637
CANCELLATI/MAI ISCRITTI ALL'ALBO	-	76	979	2.447	3.502
TOTALI GENERALI	138.124	7.887	4.126	10.173	160.310

Sulla scorta dei dati estrapolati dall'ufficio competente al 10.9.2019 si stima una riduzione, rispetto agli stessi dati riferiti al 31.12.2018, di circa 104 sanitari contribuenti volontari ed un aumento di 171 unità dei sanitari pubblici dipendenti.

Assistiti

Anche le stime sul numero degli assistiti vengono riviste al ribasso, a seguito del minor numero di studenti assistiti rivenienti dal piano degli interventi 2019/2020 che prevedono una flessione complessiva media dei contributi erogati a vario titolo di circa il 4%. Ciò porta, conseguentemente, ad una previsione di erogazioni assistenziali di circa 215.000 euro in meno rispetto alle previsioni del budget 2019.

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,



confermando anche per l'esercizio 2019 con la delibera n. 37 del 12/3/2019, 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 i limiti imposti dalla legge tutti i conti riguardanti detti limiti, non solo in fase di consuntivo, ma anche in fase previsionale.

Nel prospetto contenuto nell'**allegato 4.a** è rappresentata la comparazione tra l'importo del consuntivo dell'anno 2010 e lo stesso aggiornato sulla base delle previsioni della II revisione 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 aggiornato con i dati di II revisione si prevede che la spesa intermedia si attesterà ad € 973.563.

Di conseguenza risulta un risparmio rispetto ai consumi intermedi stimati al 2010 di € 935.245.

Anche sul fronte della Spending Review, come evidenziato nella tabella **allegato 4.b**, anche con gli aggiornamenti rivenienti dalla II revisione di budget, gli assestati dei conti in esame rientrano tutti nei limiti di Spending Review.



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 alle disposizioni 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 2018 e con i valori di budget 2019 assestati con la I revisione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2019	2°REVISIONE BDG 2019	II ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Contributi da pubblici dipendenti	21.520.000	105.000	21.625.000	21.167.660
Contributi da volontari	1.250.000	- 120.000	1.130.000	1.197.005
TOTALE	22.770.000	- 15.000	22.755.000	22.364.665

In tale aggregato, in ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili predisposti dall'O.I.C., 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. Rispetto al I assestato del Budget 2019 si prevede un incremento di € 105.000 sul fronte dei contributi da pubblici dipendenti a seguito dell'indennità di vacanza contrattuale. Prudenzialmente si è considerato solo l'aumento delle quote legate a quest'ultimo istituto contrattuale già attivo dal mese di aprile 2019, di contro non avendo esatta contezza dei tempi di applicazione dei nuovi tabellari (l'art. 2 del nuovo CCNL del comparto della sanità recita che il nuovo contratto entrerà in vigore a partire dal giorno successivo alla data di stipula) non si tiene conto dell'incremento delle entrate contributive legate ai nuovi livelli retributivi.

Sul fronte dei contributi volontari si stima una contrazione di € 120.000 per il minor numero di iscritti stimati a fine anno.



Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Fitti attivi	155.298	-	155.298	148.917
Distributori automatici	17.690	- 308	17.382	14.500
Altre entrate	20.000	3.947	23.947	37.354
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	167
Recupero rette	1.217.070	- 49.675	1.167.395	1.199.663
Recupero quote di partecipazione alla spesa	69.180	-	69.180	66.037
Recupero spese per soggiorno estivo	1.300	-	1.300	1.100
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	10.000	10.986	1.109
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	200.000	-	200.000	355.640
Plusvalenze da alienazione di beni	2.006.536	- 1.514.453	492.083	-
TOTALE	3.688.660	- 1.550.489	2.138.171	1.824.487

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2019, assestato con la II revisione, si prevede saranno pari ad € **2.138.171**

Le variazioni più consistenti rispetto al I assestato del budget 2019 riguardano:

- Le **rette** per l'ospitalità a pagamento nelle strutture della Fondazione registrano una riduzione complessiva di circa 50.000 euro. Infatti benché tali quote abbiano subito un leggero aumento sul fronte delle quote dei convittori (99 € in più pro capite) e si sia avuto l'ingresso di 4 ospiti paganti nel nuovo Collegio di Merito, il saldo complessivo risulta comunque negativo a seguito del minor numero di ospiti universitari paganti presso le varie strutture della Fondazione.
- Le **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 2018.
In fase di II revisione del documento previsionale vengono annullate tutte le plusvalenze



relative agli immobili messi in vendita dalla Fondazione che al momento della stesura del presente atto non abbiano ancora visto completato l'iter completato di vendita. Pertanto il valore presente nel II assestato del budget 2019 pari ad € 492.083 si riferisce esclusivamente alle plusvalenze già realizzate e contabilizzate.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	412.000	18.580	430.580	335.385
Materiale informatico di rapido consumo	15.600	- 70	15.530	2.926
Cancelleria	17.517	508	18.024	9.951
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.300	-	14.300	11.352
Altro materiale di consumo	41.050	- 350	40.700	26.674
TOTALE	500.467	18.668	519.134	386.287

L'aggregato presenta un saldo netto di € **519.134** con una previsione di incremento netto di costi di € 18.668 attribuibile in gran parte all'incremento dei costi per il vitto per gli ospiti dell'istituendo Collegio di Merito.



Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto di € **21.072.746** con un decremento, rispetto alle previsioni di I assestato del budget 2019, di € 215.055.

DESCRIZIONE AGGREGATI	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Spese per organi amministrativi	794.200	15.500	809.700	748.162
Spese per ospiti strutture	1.046.240	48.408	1.094.648	817.327
Spese di funzionamento delle strutture	3.421.512	146.037	3.567.548	2.834.316
Erogazioni domiciliari	16.025.850	-	15.600.849	16.133.249
TOTALE	21.287.801	- 215.055	21.072.746	20.533.055

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



Spese per organi amministrativi

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	245.269
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	51.040	11.500	62.540	60.761
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	150.000	8.000	158.000	151.200
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	157.000	4.000	153.000	101.757
Compensi Organi di Controllo	49.375	-	49.375	49.376
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.520
Gettoni di presenza Organi di Controllo	75.700	-	75.700	73.750
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	28.300	-	28.300	28.193
Revisione legale	15.000	-	15.000	17.813
Bilancio tecnico attuariale	10.785	-	10.785	10.785
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.738
TOTALE	794.200	15.500	809.700	748.162

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato presenta un incremento netto rispetto alle previsioni del I assestato di budget 2019 di circa € 15.000, attribuibili sia ad una più puntuale stima dei costi per gli organi amministrativi che ad un loro allineamento al tetto massimo di spesa previsto dalle vigenti delibere.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Acquisto indumenti e varie ad ospiti	10.100	-	10.100	10.365
Acquisto libri e spese varie	2.200	-	2.200	1.826
Nolo e lavaggio biancheria	35.267	1.909	37.176	23.587
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti	1.200	- 400	800	433
Servizi ricreativi agli ospiti	37.860	- 1.500	36.360	27.772
Spese varie lezioni	-	-	-	12.536
Spese per attività sportive	14.000	500	14.500	10.375
Acquisto giornali e riviste per ospiti	13.250	- 1.100	12.150	7.670
Acquisto cancelleria per ospiti	4.900	679	5.579	4.643
Spese di viaggio, nolo e trasporto	50.300	- 1.500	48.800	30.505
Servizi per Centro Formativo Napoli	200.000	-	200.000	86.673
Servizi per Centro Formativo Milano	483.693	-	483.693	450.342
servizi CF Messina		43.920	43.920	
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	-	18.500	12.585
Spese varie MASTER e START	20.500	-	20.500	21.719
Assistenza medica ed infermieristica	42.500	500	43.000	36.907
consulenze sanitarie ad ospiti	27.840	- 3.500	24.340	12.456
Assistenza religiosa	100	-	100	-
Tutoring	14.400	-	14.400	13.576
Spese varie per servizi agli ospiti	29.630	- 5.000	24.630	16.692
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	-	40.000	36.667
Docenze Collegio di Merito		9.000	9.000	
Rimborso docenti Collegio di Merito		600	600	
Gettoni Com. Scientifico Collegio		1.800	1.800	
Rimborsi Com. Sientifico Collegio di		2.500	2.500	
TOTALE	1.046.240	48.408	1.094.648	817.327



Fondazione ONAOSI

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento complessivo, rispetto alle previsioni di I assesto del budget 2019, di circa € 48.000.

Tale incremento è attribuibile essenzialmente ai costi da sostenere per il centro formativo di Messina dove sono previsti consistenti lavori strutturali tanto da rendere necessario lo spostamento degli ospiti in una diversa struttura ricettiva fino al termine dei lavori sull'immobile di proprietà della Fondazione.

Inoltre un incremento di circa € 15.000 si determina a seguito dei costi da sostenere per il Collegio di Merito che, per rispettare i dettami previsti dalla normativa di riferimento, dovrà prevedere lezioni con docenti accreditati e già nominati con decisione del Presidente e dotarsi di un Comitato Scientifico per la programmazione didattica.

Su tutti gli altri conti si registrano delle economie a seguito di più puntuali stime dei costi a finire.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Canoni assistenza fotocopiatrici	34.150	2	34.152	34.755
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	180.300	298	180.598	60.633
Compensi ai collaboratori	59.335	17.334	42.001	17.083
Oneri previdenziali - collaboratori	11.165	4.100	7.065	2.733
Altre indennità - collaboratori	-	-	-	-
Energia elettrica	406.650	20.161	426.811	378.501
Acqua	113.000	8.002	121.002	148.533
Telefonia fissa	49.500	14.000	63.500	104.717
Servizi internet su linee fisse	109.800	6.000	115.800	37.490
Telefonia mobile	15.500	5.500	10.000	12.399
Fornitura gas e metano	476.634	25.213	501.847	476.400
Canoni radiotelevisivi	22.922	-	22.922	20.935
Altre utenze	-	-	-	-
Consulenze legali e notarili	26.300	-	26.300	37.366
Consulenze amministrative	9.700	-	9.700	9.700
Consulenze varie	49.785	18.251	68.036	46.154
Compensi, rimb. spese, oneri trib. e contrib. Direttore	-	-	-	126.010
Spese di rappresentanza	17.000	10.000	27.000	10.371
Spese di pubblicità e comunicazione	20.500	14.000	6.500	38.649
Spese postali	14.785	830	13.955	9.888
Premi di assicurazione	190.200	-	190.200	134.022
Assistenza informatica	27.000	-	27.000	14.056
Spese di pulizia	348.134	4.351	352.485	311.384
Spese di vigilanza	31.556	612	32.168	25.792
Spese di portierato	110.170	12.862	123.032	112.072
appalti per servizi vari	30.000	-	30.000	
Costi per realizzo entrate contributive	15.000	-	15.000	15.850
Spese legali e notarili	65.000	37.723	102.723	78.056
Controlli obbligatori su alimenti	3.500	-	3.500	2.955
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	347.250	22.500	369.750	114.366
Costi di manutenzione e riparazione impianti e	359.102	13.291	372.393	256.798
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	33.083	4.500	28.583	19.860
riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	23.000	500	22.500	10.523
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.550	-	5.550	6.233
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni	40.200	19.885	20.315	26.152
Costi di manutenzione e riparazione software	81.000	20.116	101.116	79.668
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	7.500	500	7.000	1.476
Costi per manutenzioni in economia	17.350	1.100	16.250	5.509
Manutenzione parchi e giardini	33.400	903	34.303	26.135
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi	10.000	-	10.000	2.379
Oneri bancari	26.490	-	26.490	18.717
TOTALE	3.421.512	146.037	3.567.548	2.834.316



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano un incremento di circa € 146.000 rispetto a quanto si prevedeva nel I assestato del budget 2019, per le considerazioni che seguono.

- Un giroconto tra **compensi ai collaboratori** ed oneri connessi per circa € 21.000 che si trasformano in consulenze varie a seguito del diverso inquadramento contrattuale della Dott.ssa Martina Valentini.
- La necessità di allinearsi agli impegni di spesa stimati in sede di stipula dei nuovi contratti determina un incremento sul costo di tutte le **utenze**. Tali costi, ovviamente, sono solo stimati in quanto il loro reale ammontare viene determinato in relazione alle fatture ricevute e pagate nel corso dei mesi dell'esercizio in esame.
- Circa € 18.000 è l'incremento delle spese stimate per **pulizia, vigilanza e portierato** dovute, essenzialmente, all'istituzione del nuovo servizio di portierato presso il centro formativo di Bologna (circa € 13.000) e delle spese di pulizia aggiuntive presso la Casa Vacanza di Nevegal ed il Campus di Montebello (circa € 4.000).
- Un incremento di circa € 38.000 si registra sul conto delle **spese legali e notarili** per la causa riguardante un ex dipendente.
- Circa € 30.000 euro è l'incremento che si registra tra i costi di **manutenzione ordinaria** di fabbricati, impianti e mobili e strumentazione informatica attribuibili, al netto delle varie economie, essenzialmente alla tinteggiatura della palestra e delle camere dei convittori presso il Collegio Unico di Perugia.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Finanziamento borse dottorato ricerca	60.000	-	60.000	78.000
Contributi ordinari domiciliari	10.922.850	- 260.000	10.662.850	11.396.533
Contributi ordinari domiciliari in età	77.200	-	77.200	66.833
Contributi ordinari domiciliari a disabili	418.100	- 25.000	393.100	393.434
Contributi integrativi per condizioni	462.000	- 40.000	422.000	410.000
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate	25.200	-	25.200	15.067
Rette e ospitalità in altri convitti	12.000	-	12.000	6.125
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	-	205.000	200.050
Progetto ERASMUS e	50.000	-	50.000	29.060
omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.400.000	- 80.000	2.320.000	2.396.961
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-	500.000	430.036
Contributi per partecipazione	43.500	-	43.500	38.650
Contributi per interventi vari	50.000	- 20.000	30.000	14.500
Contributi ad iscritti in condizioni di	500.000	-	500.000	288.000
Interventi straordinari a	300.000	-	300.000	370.000
TOTALE	16.025.850	- 425.000	15.600.849	16.133.249

Le **erogazioni assistenziali** registrano una ulteriore riduzione netta di circa € 425.000 a seguito della riduzione di quelle a favore degli aventi diritto, sia domiciliari sia ospiti presso le strutture della Fondazione.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Fitti passivi	43.340	-	43.340	38.355
Noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.449
Canoni software	75.000	- 14.500	60.500	46.360
TOTALE	119.840	- 14.500	105.340	86.164

L'aggregato presenta un saldo netto nel II assestamento di budget di € **105.340** con una riduzione rispetto al I assestamento di € 14.500 tutta concentrata nella voce canoni Software. Le maggiori previsioni di spesa erano dovute al fatto che, in fase di stesura del documento previsionale, si ipotizzava di dover sostenere un doppio canone per i servizi cloud dell'area Assistenza qualora si fosse dovuto cambiare il programma di gestione dati. Ad oggi tale circostanza non si è verificata e non si prevede che possa verificarsi fino a fine anno pertanto è verosimile contabilizzare tali economie.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Salari e stipendi	7.894.000	- 25.000	7.869.000	8.177.648
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.328.730	- 6.000	2.322.730	2.403.728
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	450	-	450	16
Formazione e selezione personale dipendente	60.000	-	60.000	49.970
Oneri diversi personale dipendente	2.700	1.700	4.400	2.792
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	9.792
TOTALE	10.285.880	- 29.300	10.256.580	10.643.945

Benché si preveda l'incremento di 1 unità rispetto al I assestato 2019, da una stima più puntuale delle proiezioni fatte dall'Area del Personale anche alla luce dell'andamento delle componenti variabili dei salari (es. straordinario, turnazione, ecc.), è possibile prevedere una riduzione complessiva di € 29.300 della voce salari e stipendi ed oneri previdenziali portando le previsioni ad un importo di circa € 387.000 in meno rispetto al consuntivo 2018.



Per maggior dettaglio si riporta una tabella riepilogativa del numero del personale dipendente previsto a fine 2019 da cui si evidenziano gli spostamenti di personale tra le varie strutture della Fondazione e l'incremento netto di 1 unità lavorativa.

DETTAGLIO VOCI	VALORI DI I REVISIONE BUDGET 2019 (A)	VALORI DI II REVISIONE BUDGET 2019 (B)	VARIAZIONI (A+/-B)
Amministrazione Centrale	80	83	3
Servizio Sociale	11	11	0
Collegio Unico	67	65	-2
Centro Formativo Pg	14	9	-5
Collegio di Merito	0	5	5
Centri Formativi	27	27	0
TOTALE	199	200	1

**Ammortamenti e svalutazioni**

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

B10.a				
Ammortamenti immateriali				
DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	26.628	55.259	81.887	53.191
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	106	14.949	15.055	1.867
TOTALE	26.733	70.208	96.942	55.058
B10.b				
Ammortamenti materiali				
DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Ammortamento fabbricati	327.030	- 3.381	323.649	73.495
Ammortamento impianti e macchinari	42.277	- 15.830	26.446	24.520
Ammortamento attrezzature	11.291	25.001	36.292	6.122
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	19.485	7.944	27.429	26.252
Ammortamento automezzi	-	-	-	397
Ammortamento apparecchiature hardware	58.066	18.297	76.362	52.944
Ammortamento altri beni	5.877	29.425	35.301	-
Svalutazione beni patrimoniali		-	-	-
TOTALE	464.026	61.455	525.480	183.730

Dalle previsioni degli uffici i valori relativi agli ammortamenti subiscono in fase di II revisione un incremento di € 131.663 anche a seguito di una rivisitazione delle valutazioni effettuate in fase di stesura del consuntivo 2018 e ciò porta il costo complessivo degli ammortamenti ad un valore di assestato di € 622.422.



Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Spese condominiali	195.600	9.500	205.100	124.592
Abbonamenti quotidiani e riviste	18.850	- 2.430	16.421	9.948
Quote associative	50.000	-	50.000	50.000
Oneri diversi di gestione	71.488	14.397	85.885	63.562
Altre imposte, tasse e tributi	23.992	1.628	25.620	23.640
Prelievo su consumi intermedi	-	-	-	-
Imposte municipali (IMU)	226.700	16.800	243.500	218.276
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	528.400	- 18.100	510.300	503.722
Sopravvenienze passive	-	-	-	145.087
Insussistenze passive	-	-	-	22.032
Perdite su crediti	-	-	-	2.658
TOTALE	1.115.030	21.796	1.136.826	1.163.517

L'aggregato presenta un saldo di II assestato di € **1.136.826** con un incremento netto rispetto all'assestato di I revisione di circa € 22.000 dovuto soprattutto ad un incremento delle spese condominiali per lavori straordinari presso i vari immobili della Fondazione (€ 9.500 per l'immobile di via Cacciatori delle Alpi di Perugia) e per un incremento di circa 14.000 euro per spese sottostimate in alcuni centri di costo e per spese imprevedute quali, ad esempio, lo smaltimento di rifiuti speciali, il trasloco di mobili per locazione di alcune unità immobiliari presso il Campus di Montebello, ecc.

Un incremento netto di € 328 si registra nel saldo delle imposte comunali per il loro ricalcolo sulla scorta dei dati consuntivi.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Interessi attivi su conto di tesoreria	14.000	22.000	36.000	20.446
Interessi attivi bancari e postali	100	-	100	530
Interessi su impieghi mobiliari	7.168.268	- 739.543	6.428.724	7.799.333
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	2.092.551	2.400.000	4.492.551	4.181.029
TOTALE	9.274.919	1.682.456	10.957.375	12.022.495

Tale aggregato registra una variazione di € 1.682.456 quale saldo tra il decremento di circa 740.000 euro, per la stima al ribasso sugli interessi dei titoli in portafoglio (minori interessi da impieghi mobiliari per mancato reimpiego a medio termine della liquidità disponibile reimpiegata a breve su CID con tasso dello 0,33% a tre mesi e dello 0,65% a sei mesi) e l'incremento di 22.000 euro per gli interessi maturati sulla giacenza bancaria (derivanti dalla maggiore giacenza media mantenuta nel periodo, in attesa di definire l'impiego alternativo di liquidità) e soprattutto per l'aumento delle Plusvalenze lorde da titoli che si incrementano di circa 2.4 milioni di euro portando il saldo totale del conto a circa 4.5 milioni di euro.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Imposte su impieghi mobiliari	682.866	- 133.245	549.621	720.623
Imposte su plusvalenze mobiliari	202.643	300.000	502.643	522.662
Imposte su proventi finanziari	3.640	5.720	9.360	-
Interessi Passivi	100	510	610	402
Perdite su cambi	-	-	-	122.391
Minusvalenze da titoli	-	-	-	279.149
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	505.704
Utili su cambi	-	-	-	1.222.256
TOTALE	889.248	172.985	1.062.233	3.373.187



L'incremento dell'aggregato di circa € 173.000 è imputabile alla riduzione delle imposte sui rendimenti degli impieghi mobiliari per le motivazioni espresse nel paragrafo precedente ed un incremento di circa € 300.000 per l'aumento delle imposte sulle maggiori plusvalenze da titoli.

Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2019	2° REVISIONE BDG 2019	2° ASSESTATO 2019	CONSUNTIVO 2018
Ires	90.000	-	90.000	77.000
Irap	950.000	-	950.000	915.439
TOTALE	1.040.000	-	1.040.000	992.439

La stima delle imposte di esercizio conferma i dati del I assestamento del budget 2019.



BUDGET PATRIMONIALE II REVISIONE 2019

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

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2019 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (A)	BUDGET 2019 ASSESTATO DOPO 1 REVISIONE (A)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	258.556.164	289.651.395	-31.095.231
Tecniche	74.480.030	68.003.331	6.476.700
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	28.293.952	2.183.787	26.110.165
Altre attività	14.842.488	16.260.255	-1.417.767
Totale attività	376.172.634	376.098.768	73.866
Patrimonio netto			
Riserve	357.677.215	357.677.215	0
Avanzo corrente	35.264	4.553	30.711
Fondi vari			
TFR	395.155	352.000	43.155
Altri	12.500.000	12.500.000	0
Passività correnti			
Fornitori	1.300.000	1.300.000	0
Altre passività	4.265.000	4.265.000	0
Totale passività e patrimonio netto	376.172.634	376.098.768	73.866



BUDGET FINANZIARIO 2019 II REVISIONE

Il budget finanziario 2019 II revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2019 II revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio 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)

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 6,02 milioni di euro al primo gennaio per poi aumentare a 29.5 milioni al 1° luglio (23 milioni da reinvestire) e raggiungere 31.9 milioni al primo di ottobre. La consistenza bancaria a fine 2019 è prevista in circa 28,29 milioni di euro. Depurando il saldo dai 23 milioni di euro da reinvestire, il saldo finale ammonterebbe a 5.29 milioni, in calo rispetto al saldo iniziale per circa 700 mila euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI II REVISIONE 2019

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

Investimenti finanziari.

Non sono previsti incrementi negli investimenti mobiliari. La liquidità derivante da vendite titoli e immobili verrà reimpiegata nel 2020

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 1.098 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 € 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 di complessivi € 733mila.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti di modesta entità (13mila euro) 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 € 95.000 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, 17/11/2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli