



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 2020



BUDGET 2020

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il budget 2020 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, che 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 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 2020.

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 confrontabilità temporale i dati del budget economico 2020 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2019 assestato dopo la II Revisione e 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:** Programma Triennale 2020/2022 – elenco dei lavori anno 2020
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.a:** Budget triennale 2020/2022 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
8. **Allegato 6.b:** Budget triennale 2020/2022 redatto secondo lo schema dell'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
9. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2020/2022;
10. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
11. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2019/2020;



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.

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 dettami dell'allegato del D.M. 27 marzo 2013 (art. 2 c.3) (all. 1.b)

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

Il budget 2020 è costruito con l'obiettivo del pareggio di bilancio. L'attività istituzionale 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 2020 è pari ad € **357.853.064**

Tale importo risulta superiore di € **140.584** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della II revisione del budget 2019 a seguito dell'utile di esercizio stimato per l'anno in chiusura, riveniente delle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2019 ASSESTATO CON II REVISIONE (A)	BUDGET 2020 (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 2018	91.661	91.661	0
Utile atteso come da revisione del budget 2019	35.264	175.848	140.584
TOTALE	357.712.480	357.853.064	140.584
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2018/2019 e 2019/2020	16.006.765	15.347.675	-659.090
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	22,35	23,32	

Il patrimonio netto previsto a fine 2020, copre 23,32 annualità delle prestazioni istituzionali (€ 15.347.675) previste per l'esercizio stimate dal piano assistenziale 2019/2020 che risultano essere inferiori di circa € 659.000 rispetto al piano assistenziale 2018/2019.



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

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 2020 da dipendenti pubblici (prevalentemente dirigenti medici, farmacisti e veterinari del SSN) tiene conto del tabellare di € 43.928,79 integrato, rispetto al valore fissato dal relativo CCNL, tenendo conto dell'IVC (Indennità di Vacanza Contrattuale) e degli adempimenti pervenuti dalle PP.AA. Le prudenti stime operate, stante l'attuale natura normativa, prevedono un gettito 2020 pari ad € 21.150.000, in riduzione rispetto ai dati di entrate contributive del 2019 per effetto della stima di calo del numero dei contribuenti obbligatori (circa 3.500 sanitari in meno, valorizzati ad una quota contributiva media di 159 euro cad. come dai dati in argomento contenuti nello studio prodotto dall'ANAAO nel marzo del 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/revoche dell'iscrizione e causa premorienza.

Nonostante l'introduzione di nuove regole stabilite dall'art. 5 dello Statuto entrato in vigore il 16/11/2017 che **ha esteso il passaggio da 5 a 10 anni post prima iscrizione all'Ordine Professionale quale termine per la possibilità** di iscriversi volontariamente all'Onaosi, alla data della presente relazione non è stato evidenziato un considerevole incremento di adesioni.

Gli iscritti desunti dal gestionale aziendale ed aggiornati al 10 Settembre 2019 risultano essere i seguenti:



- **Contribuenti Obbligatori (dipendenti da circa 800 Pubbliche Amministrazioni): n. 138.124** di cui 126.757 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 437 Odontoiatri, 6.198 Medici Veterinari, 4.732 Farmacisti.
- **Contribuenti volontari: n. 7.887** di cui 6.167 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 952 Odontoiatri, 471 Medici Veterinari, 221 Farmacisti e 76 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti vitalizi: n. 10.173** di cui 6.876 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 106 Odontoiatri, 92 Medici Veterinari, 652 Farmacisti e 2.447 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti "trentennali": n. 4.126** di cui 3.053 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 9 Odontoiatri, 53 Medici Veterinari, 32 Farmacisti e 979 non iscritti agli Albi Prof.li.

Assistiti

Il Piano degli Interventi per l'anno accademico e scolastico 2018/2019 prevedeva n. 3.057 beneficiari di erogazioni in denaro a domicilio (all.1 ed all.2 del piano assistenziale) e n. 461 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente (all. 3 del piano assistenziale), per un totale di 3.518 assistiti a vario titolo.

Con il Piano degli Interventi 2019/2020 si prevedono n. 2.926 beneficiari di erogazioni a domicilio (all.1 ed all.2 del piano assistenziale) e n. 457 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente (all. 3 del piano assistenziale) per un totale di 3.383 assistiti a vario titolo.

La riduzione complessiva di assistiti, stimata in 135 unità (pari al -4%), coinvolge tutte le fasce di età e riguarda le previsioni relative agli assistiti già ammessi alle prestazioni negli anni passati, mentre per i nuovi ammessi non si prevedono scostamenti.

Per un maggior contributo all'analisi si riporta la tabella riassuntiva delle erogazioni assistenziali a vario titolo tratta dal piano degli interventi 2018/2019 e 2019/2020.

ASSISTENZA IN DENARO Allegato n.1	A/S ED A/A2019/2020	A/S ED A/A2018/2019
Contributo per l'età prescolare (non soggetto a IRAP)	19	19
Contributo per diversamente abili non studenti (non soggetto a IRAP)	113	113
Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni in età prescolare (non soggetto a IRAP)	12	12
Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni	270	270
Contributo per la scuola elementare	101	109
Contributo per la scuola media inferiore	132	142
Contributo per la scuola media superiore	542	594
Contributo per studenti universitari	1560	1630
Contributo per studenti diversamente abili	24	21
TOTALE PRESTAZIONI IN DENARO	2773	2910

VARIAZIONE -137



ULTERIORI PRESTAZIONI Allegato n.2	A/S ED A/A2019/2020	A/S ED A/A2018/2019
Contributo per formazione post lauream	100	100
Contributi in denaro assistiti Programma Start e MASTER IBIC	45	40
Formazione studenti internazionali	5	5
Contributi in denaro ospiti strutture per frequenza corsi formazione professionale	3	2
TOTALE ULTERIORI PRESTAZIONI	153	147

VARIAZIONE

6

ASSISTENZA DIRETTA Allegato n.3	A/S ED A/A2019/2020	A/S ED A/A2018/2019
STRUTTURE EDUCATIVE	assistiti	assistiti
COLLEGIO UNICO v.le Antinori - PERUGIA		
Convitto Maschile	6	10
Convitto Femminile	3	3
Collegio Universitario	72	77
STRUTTURE via della Cupa - PERUGIA		
Collegio della Sapienza	19	0
Centro Formativo di Perugia	25	34
CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI		
Centro Formativo Torino (sede centrale)	56	53
Centro Formativo Torino (sede distaccata)	22	19
Centro Formativo Pavia	14	20
Centro Formativo Padova Maschile	17	25
Centro Formativo Padova Femm/le	26	24
Centro Formativo Bologna	90	88
Centro Formativo Messina	18	16
Centro Formativo di Napoli	15	18
Centro Formativo di Milano	74	74
TOTALE STRUTTURE EDUCATIVE	457	461

VARIAZIONE

-4

TOTALE COMPLESSIVO (ALL 1 + ALL.2 + ALL 3)	3383	3518
---	-------------	-------------

VARIAZIONE

-135



Norme sugli investimenti e sul contenimento delle spese in materia di pubblico impiego.

Fino all'esercizio 2019 la Fondazione O.N.A.O.S.I. nella predisposizione di tutti i documenti contabili ha tenuto conto di tutte le disposizioni normative finalizzate al contenimento della spesa pubblica.

Dall'esercizio 2020 la Fondazione non è più tenuta al rispetto di tali limiti secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 183 della L. n. 205 del 27 dicembre 2017, che recita: *“Agli enti di diritto privato di cui al decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e al decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, a decorrere dall'anno 2020 non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a carico degli altri soggetti inclusi nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, individuate dall'Istituto nazionale di statistica ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ferme restando, in ogni caso, le disposizioni vigenti che recano vincoli in materia di personale”*.

Pertanto, sulla scorta di tale dettato normativo, per l'anno 2020 la Fondazione ONAOSI non sarà più soggetta al rispetto dei limiti di Spending Review, ma, nell'ottica di una corretta gestione e di un generale contenimento della spesa corrente si continueranno a monitorare le spese ed a verificare il rispetto dei previgenti limiti previsti fino all'esercizio 2019.

Per tale motivo, pur non sussistendo l'obbligo, restano a disposizione dell'organo di controllo i documenti relativi al controllo della spesa per consumi intermedi, in cui è rappresentata la comparazione tra l'importo del consuntivo dell'anno 2010 e lo stesso aggiornato sulla base delle previsioni del Budget 2020, ed il documento relativo al rispetto dei limiti di Spending Review.



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 al dettato 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'excurus storico, ogni singola voce viene posta a confronto con il saldo del consuntivo 2018 e con il budget 2019 assestato con i dati di II revisione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Contributi da pubblici dipendenti	21.150.000	21.625.000	- 475.000	21.167.660
Contributi da volontari	1.150.000	1.130.000	20.000	1.197.005
TOTALE	22.300.000	22.755.000	- 455.000	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 che, sulla scorta delle proiezioni dettagliate nel paragrafo precedente, portano a prevedere un ricavo di € 22.300.000 con una riduzione di € 475.000 rispetto al II assestato 2019, ma sostanzialmente in linea con i dati di consuntivo 2018.

Un leggero miglioramento si stima sul fronte dei contributi volontari rispetto al II assestato 2019, ma con tendenza a ridursi rispetto al consuntivo 2018.

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Fitti attivi	87.920	155.298	- 67.378	148.917
Distributori automatici	18.293	17.382	912	14.500
Altre entrate	13.000	23.947	- 10.947	37.354
Interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	600	-	167
Recupero rette	1.120.511	1.167.395	- 46.884	1.199.663
Recupero quote di partecipazione alla spesa	64.000	69.180	- 5.180	66.037
Recupero spese per soggiorno estivo	2.500	1.300	1.200	1.100
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	10.986	- 10.000	1.109
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	100.000	200.000	- 100.000	355.640
Plusvalenze da alienazione di beni	1.304.764	492.083	812.681	-
TOTALE	2.712.574	2.138.171	574.403	1.824.487

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2020 si prevede saranno pari ad € **2.712.574**

Le poste più consistenti in tale aggregato riguardano:

- I **fitti attivi** che passano da € 155.298 a circa € 88.000 in quanto la locazione della Residenza di Montebello nel 2020 sarà attiva solo per un periodo limitato.
- La voce dei **distributori automatici**, che riguarda il rimborso che la ditta installatrice riconosce alla Fondazione per il posizionamento degli stessi, rimane sostanzialmente analoga a quella prevista con il II assestato 2019, con un ipotetico lieve ritocco al rialzo che sarà verificato in fase di assestamento.
- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti che, per il 2020 si attestano ad € 1.120.511. Tale importo, benché siano state riviste al rialzo alcune rette, risulta in leggera diminuzione rispetto alle previsioni di II assestamento 2019, a seguito del minor numero di ospiti che si prevedono nelle strutture. Infatti il piano assistenziale nell'anno accademico 2019/2020 prevede 224 ospiti paganti, con una contrazione di 28 ospiti rispetto alle previsioni 2018/2019.
- La voce **altre entrate**, che per l'esercizio in analisi si attesta a € 13.000, comprende la messa a disposizione dell'Università di Giurisprudenza della Sala polivalente per le lezioni del corso di alta formazione in Criminologia forense, le entrate stimate del Rotary club e del



Teatro. La riduzione rispetto al 2019 di circa € 10.000 è attribuibile alle mancate entrate derivanti dall'utilizzo della palestra che per il 2020 non sarà disponibile a causa dei lavori di consolidamento

- La voce **Recupero quote di partecipazione alla spesa** in cui confluiscono le quote pagate per l'utilizzo delle case vacanza da parte dei sanitari e dei loro familiari. Tale voce è stata stimata, prudenzialmente in € 64.000 in considerazione del fatto che nel 2020 la struttura di Nevegal non sarà attiva. Inoltre la riduzione rispetto al II assestato 2019 è dovuta al fatto che quest'ultimo dato tiene conto degli incassi effettivamente registrati.
- Le **plusvalenze immobiliari** sono calcolate mettendo a raffronto i valori delle vendite degli immobili non strumentali (come da piano degli investimenti 2020 -2022) con i valori di bilancio consuntivo 2018. Tali importi, tenendo conto dell'attuale andamento del mercato immobiliare e, comunque in un'ottica prudenziale, sono stati riportati al 33% del loro valore complessivo.

Tale criterio prudenziale viene derogato per gli immobili per i quali, alla fase di attuale stesura del budget, sono già in corso avanzate trattative di vendita (unità 8-9-10 del Campus di Montebello e immobili di via XX settembre). Per tali immobili la plusvalenza/minusvalenza viene calcolata mettendo a confronto le attuali offerte di vendita con i valori netti contabili da consuntivo 2018.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	452.100	430.580	21.520	335.385
Materiale informatico di rapido consumo	7.400	15.530	- 8.130	2.926
Cancelleria	18.100	18.024	76	9.951
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.300	14.300	-	11.352
Altro materiale di consumo	40.670	40.700	- 30	26.674
TOTALE	532.570	519.134	13.437	386.287

L'aggregato presenta un saldo netto di € **532.570** con una previsione di aumento di costi di circa € 13.000 rispetto al II assestato 2019.

La voce più consistente dell'aggregato in esame è certamente rappresentata dai **costi per l'acquisto di cibi e bevande** che si incrementano di circa 21.000 euro rispetto al II assestato 2019 in quanto sono statati aggiunti i pasti per gli ospiti del Collegio di Merito che, in base alle delibere attualmente vigenti, vengono preparati presso il Collegio Unico e trasportati presso il nuovo Collegio di Merito.



Sostanzialmente in linea con i consumi preventivati per il 2019 risulta la spesa per l'acquisto di carburante per le auto aziendali, la cancelleria ed il materiale vario di consumo. Una riduzione sostanziosa di circa € 8.000 si registra sul fronte del materiale informatico di rapido consumo per una migliore razionalizzazione dell'uso dei dispositivi informatici e per un allineamento rispetto ai dati di consuntivo 2018.

Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto di € **21.006.979** con un decremento rispetto alle previsioni di II assestamento del budget 2019 di € 65.767.

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Spese per organi amministrativi	819.160	809.700	9.460	748.162
Spese per ospiti strutture	1.122.857	1.094.648	28.209	817.327
Spese di funzionamento delle strutture	3.438.813	3.567.548	- 128.736	2.834.316
Erogazioni domiciliari	15.626.150	15.600.850	25.300	16.133.249
TOTALE	21.006.979	21.072.746	- 65.767	20.533.055

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	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	BUDGET 2020 - II ASSESTATO	CONSUNTIVO 2018
Compensi Organi Amministrativi	247.000	247.000	-	245.269
Oneri previdenziali - Organi	62.000	62.540	- 540	60.761
Gettoni di presenza Oragani	158.000	158.000	-	151.200
Vitto, alloggio e trasporto Organi	153.000	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	28.300	28.300	-	28.193
Revisione legale bilancio tecnico	15.000	15.000	-	17.813
attuariale	20.785	10.785	10.000	10.785
Emolumenti organismi di	6.000	6.000	-	5.738
TOTALE	819.160	809.700	9.460	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 di II revisione del budget 2019 di circa € 9.000, attribuibili all'eventualità di dover richiedere nuovamente un bilancio tecnico attuariale qualora si dovessero rivedere le quote contributive.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	BUDGET 2020 - II ASSESTATO
Acquisto indumenti e varie ad ospiti	7.500	10.100	- 2.600
Acquisto libri e spese varie	2.200	2.200	-
Nolo e lavaggio biancheria	33.767	37.176	- 3.409
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti	800	800	-
Servizi ricreativi agli ospiti	35.400	36.360	- 960
Spese varie lezioni	-	-	-
Spese per attività sportive	14.200	14.500	- 300
Acquisto giornali e riviste per ospiti	11.700	12.150	- 450
Acquisto cancelleria per ospiti	5.650	5.579	71
Spese di viaggio, nolo e trasporto	22.800	48.800	- 26.000
Servizi per Centro Formativo Napoli	200.000	200.000	-
Servizi per Centro Formativo Milano	550.000	483.693	66.307
servizi CF Messina	-	43.920	- 43.920
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	18.500	-
Spese varie MASTER e START	30.000	20.500	9.500
Assistenza medica ed infermieristica	43.200	43.000	200
consulenze sanitarie ad ospiti	27.860	24.340	3.520
Assistenza religiosa	-	100	- 100
Tutoring	14.400	14.400	-
Spese varie per servizi agli ospiti	27.980	24.630	3.350
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	40.000	-
Docenze Collegio di Merito	27.700	9.000	18.700
Rimborso docenti Collegio di Merito	600	600	-
Gettoni Com. Scientifico Collegio	3.600	1.800	1.800
Rimborsi Com. Sientifico Collegio di Merito	5.000	2.500	2.500

TOTALE	1.122.857	1.094.648	28.209
---------------	------------------	------------------	---------------



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento complessivo, rispetto al II assestato 2019, di circa € 28.000.

Le voci di costo più consistenti riguardano i **Centri formativi di Napoli e di Milano** in cui il primo risulta invariato rispetto al II assestamento 2019, mentre per il secondo si prevede un aumento di circa € 66.000 a seguito del nuovo contratto di locazione (Delibera cda n. 65/2019) che nel 2020 esplicherà i suoi effetti economici per tutto l'esercizio.

Nel 2020 non sono stati indicati i costi relativi al **Centro formativo di Messina** in quanto si prevede che la struttura di proprietà della Fondazione potrà essere nuovamente agibile e pertanto non ci sarà necessità di utilizzare una struttura di terzi.

Il costo per l'**acquisto degli indumenti** per i convittori assistiti si riduce di € 2.600 per il decremento di 3 unità nella sezione convitto.

I **costi di nolo e lavaggio biancheria** registrano una contrazione di circa 3.500 euro imputabile alla decisione di mancata apertura per il prossimo anno della casa vacanza di Nevegal.

Per le **spese di viaggio nolo e trasporto degli ospiti** delle strutture si prevede un costo di € 22.800, con una contrazione di € 26.000 in quanto il servizio di trasporto attivato per il Centro Formativo di Napoli non è più previsto per l'esercizio 2020.

I costi per l'organizzazione dei **corsi professionali Start ed il master IBIC** si incrementano, a livello teorico, di € 9.500 in quanto stimati sul numero massimo di corsisti partecipanti, mentre la II revisione del budget 2019 tiene conto del numero effettivo di studenti che hanno frequentato i suddetti corsi.

In tale aggregato compaiono dettagliatamente i costi per il Collegio di Merito (docenze e comitato scientifico) che risultano maggiori rispetto al II assestato 2019 semplicemente per il fatto di essere calcolati su base annua e non solo per il periodo Settembre - Dicembre 2019.

Come specificato anche nel documento di II revisione del budget 2019, anche per l'esercizio 2020 i **costi specifici del Collegio di Merito** sono evidenziati ed imputati alla commessa ed al centro di costo specifici. I costi comuni tra il collegio di Merito e le altre strutture (es. i costi di funzionamento in comune con il centro formativo di Perugia o anche i costi di vitto in comune con il Collegio di Merito) sono stati previsti separatamente in contabilità analitica a livello previsionale, mentre a consuntivo verranno imputati ai rispettivi centri di costo attraverso specifiche scritture di contabilità analitica (v. decisione del Direttore Generale n. 380/2019).



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	BUDGET 2020 - II ASSESTATO	CONSUNTIVO 2018
Canoni assistenza fotocopiatrici	54.450	34.152	20.298	34.755
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	139.900	180.598	- 40.698	60.633
Compensi ai collaboratori	41.410	42.001	- 591	17.083
Oneri previdenziali - collaboratori	6.625	7.065	- 440	2.733
Energia elettrica	425.150	426.811	- 1.661	378.501
Acqua	123.500	121.002	2.498	148.533
Telefonia fissa	36.000	63.500	- 27.500	104.717
canoni linee dati	112.000	115.800	- 3.800	37.490
Telefonia mobile	11.800	10.000	1.800	12.399
Fornitura gas e metano	501.500	501.847	- 347	476.400
Canoni radiotelevisivi	22.350	22.922	- 572	20.935
Consulenze legali e notarili	27.000	26.300	700	37.366
Consulenze amministrative	9.700	9.700	-	9.700
Consulenze varie	72.877	68.036	4.841	46.154
Compensi, rimb. spese, oneri trib. e contrib. Direttore	-	-	-	126.010
Spese di rappresentanza	17.000	27.000	- 10.000	10.371
Spese di pubblicità e comunicazione	20.000	6.500	13.500	38.649
Spese postali	15.070	13.955	1.115	9.888
Premi di assicurazione	145.000	190.200	- 45.200	134.022
Assistenza informatica	25.000	27.000	- 2.000	14.056
Spese di pulizia	330.980	352.485	- 21.505	311.384
Spese di vigilanza	32.951	32.168	782	25.792
Spese di portierato	155.000	123.032	31.968	112.072
appalti per servizi vari	5.000	30.000	- 25.000	
Costi per realizzo entrate contributive	10.000	15.000	- 5.000	15.850
Spese legali e notarili	55.700	102.723	- 47.023	78.056
Controlli obbligatori su alimenti	3.800	3.500	300	2.955
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	329.750	369.750	- 40.000	114.366
Costi di manutenzione e riparazione impianti e	438.760	372.393	66.367	256.798
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	28.200	28.583	- 383	19.860
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e	22.500	22.500	-	10.523
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.550	5.550	-	6.233
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature	27.200	20.315	6.885	26.152
Costi di manutenzione e riparazione software	97.100	101.116	- 4.016	79.668
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	6.400	7.000	- 600	1.476
Costi per manutenzioni in economia	16.250	16.250	-	5.509
Manutenzione parchi e giardini	33.500	34.303	- 803	26.135
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi	10.000	10.000	-	2.379
Oneri bancari	23.840	26.490	- 2.650	18.717
TOTALE	3.438.813	3.567.548	- 128.736	2.834.316



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano una riduzione di circa € 129.000 rispetto a quanto si prevede di spendere per il 2019.

Di seguito verranno analizzate le principali voci che compongono l'aggregato.

- Un incremento di circa 20.000 euro per i **canoni di assistenza** delle fotocopiatrici e stampanti sono attribuibili al fatto che è aumentato il numero di stampanti da mantenere. Comunque alla data di stesura del presente atto è in corso la gara di aggiudicazione, pertanto, in fase di revisione del budget ci sarà probabilmente un aggiornamento della richiesta in relazione al costo effettivo di aggiudicazione.
- I costi per i **dispositivi ed i presidi per la sicurezza sul lavoro** si attestano a circa 140.000 euro con una consistente riduzione rispetto al II assestamento 2019 in considerazione dei lavori effettivamente realizzabili nel prossimo esercizio e per tendere in tal modo maggiormente alle risultanze dei consuntivi.
- Sostanzialmente immutati rimangono i **costi per i collaboratori**, con una lieve contrazione complessiva di circa 1.000 euro per l'inquadramento sotto altra forma contrattuale della dott.ssa Martina Valentini.
- Un decremento complessivo nei **costi delle utenze** di circa 29.000 euro è attribuibile in gran parte alla riduzione dei costi della telefonia fissa (circa € 27.500) per effetto della nuova convenzione con l'operatore Fastweb che entrerà a pieno regime nel 2020.
- I **costi delle consulenze** registrano un incremento totale di circa 5.000 euro attribuibili, tra l'altro, alle consulenze tecniche relative agli immobili.
- Le **spese di rappresentanza e di pubblicità e comunicazione** registrano un leggero aumento complessivo di 3.500 euro ed una più circostanziata ripartizione tra i due conti.
- Le spese relative ai **premi di assicurazione** si riducono di circa € 45.000 a seguito della decisione di prevedere coperture assicurative solo per gli ospiti minorenni del Collegio Unico di Perugia (delibera cda n. 176/2018).
- Le **spese di pulizia, vigilanza e portierato**, che nel 2020 pesano per circa € 520.000, si incrementano lievemente rispetto alle previsioni di II assestato 2019 in particolare sul fronte dei costi di portineria per lo svilupparsi su base annua dell'esternalizzazione del servizio nel centro formativo di Bologna.
- I **costi per appalti per servizi vari** si attestano prudenzialmente ad € 5.000 in quanto non si prevedono per il 2020 gli stessi costi budgettati nel 2019
- Notevolmente inferiore è la previsione per le **spese legali e notarili** che si attestano a circa € 56.000 con una riduzione di circa € 47.000 euro riguardanti la causa instaurata da un ex dipendente nel 2019.
- Il **costo generale della manutenzione** nel 2020 si attesta complessivamente a circa un milione di euro. In tale aggregato i costi più consistenti riguardano la manutenzione dei fabbricati (circa 330.000 euro) e degli impianti (circa 440.000 euro) che, soprattutto questi ultimi, registrano il maggiore incremento rispetto alle previsioni di budget 2019 (come nel caso della residenza di Montebello in quanto, in vista della riconsegna dell'immobile da parte dell'attuale conduttore, si prevede che ci sarà la necessità di sostanziosi interventi di manutenzione).
- Leggera flessione si prevede nel costo degli **oneri bancari** che si attestano a circa € 24.000.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	BUDGET 2020 - II ASSESTATO	CONSUNTIVO 2018
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro	60.000	60.000	-	78.000
Contributi ordinari domiciliari	10.513.650	10.662.850	- 149.200	11.396.533
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	77.200	77.200	-	66.833
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	418.100	393.100	25.000	393.434
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	422.000	40.000	410.000
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età	25.200	25.200	-	15.067
Rette e ospitalità in altri convitti	10.000	12.000	- 2.000	6.125
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	205.000	-	200.050
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello	50.000	50.000	-	29.060
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.400.000	2.320.000	80.000	2.396.961
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	500.000	-	430.036
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	43.500	11.500	38.650
Contributi per interventi vari	50.000	30.000	20.000	14.500
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	500.000	-	288.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	300.000	-	370.000
TOTALE	15.626.150	15.600.850	25.300	16.133.249

Le erogazioni assistenziali registrano incremento netto di circa € 25.300. Una contrazione consistente si registra tra i contributi ordinari a domicilio (€ 149.200) e riguarda gli assistiti già ammessi alle prestazioni a seguito della diminuzione del numero di assistiti (il piano assistenziale 2019/2020 stima una riduzione complessiva di 135 assistiti) e della modulazione dei contributi a favore dei figli di sanitari “trentennali”. Tale contrazione è compensata da una previsione di maggiori erogazioni per gli assistiti ospiti delle strutture della Fondazione (€ 80.000), per i contributi per gli assistiti che si trovino in condizioni disagiate (€ 40.000) e per contributi a disabili non studenti (€ 25.000).



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Fitti passivi	43.340	43.340	-	38.355
noleggio hardware	1.500	1.500	-	1.449
Canoni cloud	115.000	60.500	54.500	46.360
TOTALE	159.840	105.340	54.500	86.164

L'aggregato presenta un incremento netto di € circa 54.000 attribuibili esclusivamente ai maggiori **costi per i canoni di cloud** in quanto, in ottemperanza alle indicazioni dell'Agenzia Digitale per l'Italia (AGID), bisognerebbe implementare maggiormente la sicurezza informatica spostando sempre più dati e servizi in cloud. Inoltre, qualora si decidesse di cambiare il programma informatico dell'area assistenza, sarebbe necessario prevedere un periodo in cui sia il vecchio che il nuovo programma rimangano attivi con un doppio canone da pagare.

**Costo per il personale**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Salari e stipendi	7.959.660	7.869.000	90.660	8.177.648
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.350.400	2.322.730	27.670	2.403.728
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	450	- 150	16
Formazione e selezione personale dipendente	60.000	60.000	-	49.970
Oneri diversi personale dipendente	4.100	4.400	- 300	2.792
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	9.792
TOTALE	10.374.460	10.256.580	117.880	10.643.945

L'aggregato presenta un incremento netto rispetto ai dati del II assestato 2019 di circa € 118.000 imputabili essenzialmente alla variabilità di alcuni dati salariali che possono essere riparametrati in base ai valori reali solo in fase di assestamento.

Dalle stime degli uffici competenti il costo complessivo del personale dipendente della Fondazione dovrebbe attestarsi a fine 2020 a circa € 10.400.000 con una riduzione rispetto al consuntivo 2018 di circa 270.000 euro.

Numero personale dipendente previsto a fine 2020

DETTAGLIO VOCI	VALORI DI II REVISIONE BUDGET 2019 (A)	BUDGET 2020 (B)	VARIAZIONI (B-A)	
Amministrazione Centrale	80	83	3	di cui 1 unità a tempo determinato oltre al Direttore Generale
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	di cui 1 unità a tempo determinato
TOTALE	199	200	1	



Ammortamenti e svalutazioni

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

B10.a Ammortamenti immateriali

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	59.163	81.887	- 22.724	53.191
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	8.872	15.055	- 6.183	1.867
TOTALE	68.035	96.942	- 28.907	55.058

B10.b Ammortamenti materiali

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Ammortamento fabbricati	334.383	323.649	10.734	73.495
Ammortamento impianti e macchinari	25.253	26.446	- 1.193	24.520
Ammortamento attrezzature	25.457	36.292	- 10.836	6.122
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	20.445	27.429	- 6.984	26.252
Ammortamento automezzi	-	-	-	397
Ammortamento apparecchiature hardware	67.021	76.362	- 9.342	52.944
Ammortamento altri beni	22.905	35.301	- 12.397	-
Svalutazione beni patrimoniali	-	-	-	-
TOTALE	495.463	525.480	- 30.017	183.730



Dalle risultanze contabili l'aggregato presenta un decremento netto di circa € 59.000. Infatti, ad eccezione della stima degli ammortamenti sui fabbricati che risultano essere in crescita rispetto al II assestamento 2019 per gli interventi strutturali su alcuni immobili della Fondazione in fase di ultimazione, tutte le altre stime risultano in decremento a seguito della rivisitazione, in fase di II revisione del budget 2019, delle valutazioni effettuate per il consuntivo 2018 di alcune voci relative alle immobilizzazioni.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Spese condominiali	180.500	205.100	- 24.600	124.592
Abbonamenti quotidiani e riviste	15.020	16.421	- 1.401	9.948
Quote associative	50.000	50.000	-	50.000
Oneri diversi di gestione	61.800	85.885	- 24.085	63.562
Altre imposte, tasse e tributi	35.323	25.620	9.703	23.640
Imposte municipali (IMU)	239.700	243.500	- 3.800	218.276
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	517.500	510.300	7.200	503.722
Sopravvenienze passive	-	-	-	145.087
Insussistenze passive	-	-	-	22.032
Perdite su crediti	-	-	-	2.658
TOTALE	1.099.843	1.136.826	- 36.983	1.163.517

L'aggregato presenta un saldo di € 1.099.843 con un decremento netto rispetto alla II revisione del budget 2019 di circa € 37.000 imputabili, per la quasi totalità alla riduzione delle **spese condominiali** (-€ 24.600) (che nel 2019 sono risultate particolarmente elevate per lavori condominiali eccezionali) ed agli **oneri diversi di gestione** (-€ 24.085) per una maggiore attenzione alle spese di gestione delle differenti strutture della Fondazione. Di contro si registra un incremento previsionale netto sul fronte delle **imposte e tasse** di circa € 13.000 in quanto, nell'attuale fase contabile, i costi possono essere stimati solo in maniera previsionale, mentre solo in fase di assestamento si potrà essere più precisi e circostanziati nel calcolo delle imposte locali.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Interessi attivi su conto di tesoreria	5.000	36.000	- 31.000	20.446
Interessi attivi bancari e postali	50	100	- 50	530
Interessi su impieghi mobiliari	6.421.574	6.428.724	- 7.150	7.799.333
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	4.571.429	4.492.551	78.877	4.181.029
TOTALE	10.998.053	10.957.375	40.678	12.022.495

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e si prevede, per l'esercizio 2020, che saranno pari ad € 10.998.053.

La voce più consistente è certamente quella legata alle **plusvalenze dei titoli** in portafoglio che, per il 2020, si prevede pari a circa 4.6 milioni di euro.

Di notevole peso è anche la voce relativa agli **interessi sugli impieghi mobiliari** che, in base ai titoli attualmente in portafoglio, si stima di circa 6.4 milioni di euro, comunque leggermente in calo rispetto alle previsioni di II assestamento 2019.

In contrazione è la voce relativa agli **interessi di tesoreria** che è risultata particolarmente elevata nel 2019 a seguito della prolungata giacenza di liquidità sul conto corrente.



Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	CONSUNTIVO 2018
Imposte su impieghi mobiliari	484.250	549.621	- 65.371	720.623
Imposte su plusvalenze mobiliari	571.429	502.643	68.786	522.662
Imposte su proventi finanziari	1.300	9.360	- 8.060	-
Interessi Passivi	610	610	-	402
Perdite su cambi	-	-	-	122.391
Minusvalenze da titoli	-	-	-	279.149
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	505.704
Utili su cambi	-	-	-	1.222.256
TOTALE	1.057.589	1.062.233	- 4.644	3.373.187

A fronte dei proventi finanziari c'è l'aggregato relativo agli oneri finanziari in cui confluiscono tutti i costi dell'area finanza che, per il 2020, si prevedono essere pari ad € 1.057.589

Le voci più consistenti di tale aggregato sono le **imposte sulle plusvalenze titoli** e le **imposte sui proventi mobiliari** anch'esse in calo in quanto agganciate al rendimento dei titoli in portafoglio.

Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	II ASSESTATO 2019 (B)	VARIAZIONE BUDGET 2020 - II ASSESTATO 2019 (A-B)	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

Dalle stime contabili si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero essere in linea con quelle stimate per l'esercizio 2019.



BUDGET PATRIMONIALE 2020

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2020.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2020 (A)	BUDGET 2019 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (A)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	283.596.164	258.556.164	25.040.000
Tecniche	74.272.030	74.480.030	-208.000
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	1.350.216	28.293.952	-26.943.736
Altre attività	16.246.224	14.842.488	1.403.736
Totale attività	375.464.634	376.172.634	-708.000
Patrimonio netto			
Riserve	357.712.479	357.677.215	35.264
Avanzo corrente	0	35.264	-35.264
Fondi vari			
TFR	352.155	395.155	-43.000
Altri	11.750.000	12.500.000	-750.000
Passività correnti			
Fornitori	1.150.000	1.300.000	-150.000
Altre passività	4.500.000	4.265.000	235.000
Totale passività e patrimonio netto	375.464.634	376.172.634	-708.000



BUDGET FINANZIARIO 2020

Il budget finanziario 2020 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2020 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 28,2 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 2,4 al 1° luglio e risalire a 10,36 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2020 è prevista in circa 1,35 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 27 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Il budget degli investimenti 2020 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 31.7 milioni di euro con la liquidità derivante dalla vendita di immobili e liquidità da reinvestire del 2019.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 8,2 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 € 100.000 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 € 1,332 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 € 90.000 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

Si ricorda 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 e ad attivare i 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 la riconferma nel 2019/2020 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.

Inoltre a partire da settembre 2019 è attivo l’istituendo Collegio di Merito che proietta la Fondazione tra le eccellenze formative nazionali.

Tutto ciò nonostante il costante aggravio della pressione fiscale che l’Ente ha subito dal 2011 ad oggi come evidenziato nella tabella sottostante.

		2011	2017	2018	VARIAZIONE 2011-2018	VARIAZIONE 2017-2018	2019 (da budget assestato con II revisione)
	IMPOSTE E TASSE						
349.20.30	IMU/ICI	41.630	226.718	218.276	176.646	- 8.442	243.500
349.20.40	TARI	406.904	465.152	503.722	96.818	38.570	510.300
349.10.10	IRES	99.984	89.977	77.000	- 22.984	- 12.977	90.000
349.10.20	IRAP	979.400	975.437	915.439	- 63.961	- 59.998	950.000
	SPENDING REVIEW		-	-	-	-	
	ALTRE IMPOSTE TASSE E TRIBUTI (tosap,sistri, iposte di registro su locazioni, imposta di bollo, ecc)						
349.20.10		8.710	15.953	23.640	14.930	7.688	25.620
		1.536.628	1.773.237	1.738.077	201.449	- 35.159	1.819.420

Dal consuntivo 2018 si evidenzia che la pressione fiscale si è leggermente ridotta rispetto all’esercizio precedente a seguito della contrazione del numero di studenti ospiti presso le nostre strutture inoltre, anche per l’esercizio 2018, la Fondazione ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dal comma 417 della legge 147/2013 e di ottemperare i limiti di spesa imposti dalla legislazione risparmiando, così, circa 286.000 di tributo per tale voce.

Viceversa se vengono posti a confronto i dati relativi agli esercizi 2011 – 2018 relativi alla pressione fiscale, si evidenzia comunque un aggravio di circa 200.000 euro.



In relazione a quanto sopra detto si evidenzia che il budget 2020 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 2019/2020
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 € 77.900, che sono attivabili solo qualora si disponga di sufficienti entrate.

Allegato n. 2 ULTERIORI PRESTAZIONI (EVENTUALMENTE COMPRIMIBILI)	piano degli interventi 2019/2020
spese per l'organizzazione del Programma Start	30.000
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	45.000
contributi in denaro agli ospiti delle strutture per frequenza corsi formazione professionale	10.000
tutoring	14.400
soggiorno estivo	18.500
	177.900

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 2020, tale elasticità ammonta a complessivi € **1.527.900**, somma che consente all'Ente di graduare i propri interventi in proporzione alle entrate conseguite nel corso dell'esercizio.

Perugia, 17/11/2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli