



Allegato 1 al verbale del 30 ottobre 2019

**“FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
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 Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



Relazione del Collegio Sindacale

al

Budget dell'Esercizio 2020

Presidente: Piero Alberto Busnach

Componente: Francesco Mautone

Componente: Oreste Patacchini

Componente: Antonella Mestichella

Componente: Emiliano Rustichelli



Ai sensi dell'art. 9, comma 5, del vigente Regolamento di Contabilità, il Collegio Sindacale della Fondazione è tenuto a redigere una propria relazione sul *Budget di Esercizio* redatto dal Consiglio di Amministrazione ed oggetto di successiva approvazione da parte del Comitato di Indirizzo.

A questi fini, il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla Direzione Generale, con nota del 28 ottobre 2019, il testo del progetto di Budget 2020 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 24 ottobre 2019.

Al riguardo va preliminarmente osservato che ai sensi degli artt. 5 e 6 del Regolamento di Contabilità, la Fondazione adotta il metodo contabile della partita doppia e rileva contabilmente i fatti gestionali secondo il principio della competenza economica. La Fondazione redige, quindi, i bilanci consuntivi (art. 8 del regolamento cit.) secondo la forma ed i criteri di valutazione di cui agli artt. 2423 e ss. cod. civ.

Conseguentemente e coerentemente, anche la redazione dei *Budget d'Esercizio* e, quindi, del *Budget 2020* qui oggetto di esame, tiene conto dei predetti criteri civilistici di rilevazione contabile dei fatti gestionali e della loro valutazione e rappresentazione bilancistica.

Nella redazione del *Budget 2020*, la Fondazione ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.M. 27/3/2013.

L'elaborato ricevuto si compone:

- del *Budget Economico* redatto con criteri di competenza economica e con la rappresentazione *per natura* dei componenti economici positivi e negativi secondo lo schema di cui all'allegato n. 1 al citato D.M. 27/3/2013. In tale documento sono stati posti a raffronto, per ciascuna voce, i corrispondenti saldi del preconsuntivo 2018 come risulterà all'esito dell'approvazione della seconda variazione del *budget 2018* separatamente sottoposta all'approvazione del Comitato di Indirizzo;
 - del *Budget Finanziario*;
 - del *Budget degli Investimenti*;
 - della relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione nella quale è anche riportato un sintetico *Budget Patrimoniale*;
 - *Budget Economico* triennale 2019/2021;
 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2020 – 2022;
 - Tabella *spending review* relativa al monitoraggio del rispetto dei limiti di spesa per i consumi intermedi previsti dalle normative vigenti per gli enti previdenziali privatizzati;
- ed evidenzia le principali risultanze di seguito, in sintesi, riepilogate (espresse in unità di Euro e riportate in parentesi, se negative):



Budget Economico

Totale Valore della Produzione	€ 25.012.574,00
Totale dei Costi della Produzione	€ 33.737.190,00
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	- € 8.724.616,00
Proventi ed Oneri Finanziari	€ 5.941.064,00
Proventi ed Oneri Straordinari	€ 5.404.765,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.215.848,00
Imposte sul reddito	€ 1.040.000,00
Risultato dell'esercizio	€ 175.848,00

Budget Finanziario

Giacenza iniziale	€ 28.293.951,72
Incassi	€ 28.854.974,31
Pagamenti	(€ 31.850.710,00)
Investimenti	(€ 74.290.698,00)
Disinvestimenti	€ 26.242.698,00
Rimborsi	€ 23.100.000,00
Giacenza finale	€ 1.350.216,03
Riduzione saldo di cassa	(€ 26.943.735,70)

Budget Investimenti

Investimenti in beni immateriali	€ 100.000,00
Investimenti in beni materiali	€ 1.448.000,00
Investimenti immobiliari	- € 8.242.698,00
Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari	€ 31.742.698,00
Totale investimenti netti	€ 25.048.000,00

Ai sopra elencati documenti e risultanze contabili questo Collegio fa riferimento e rinvio nella redazione della presente relazione.



L'esame del documento previsionale 2020 è stato condotto da questo Collegio Sindacale sia operando riscontri documentali sia attraverso il confronto dialettico con il Direttore Generale e con i responsabili dell'area amministrativo/contabile della Fondazione.

Ciò premesso si passa a commentare le principali voci del *Budget Economico 2020*.

Delle Entrate Contributive pari a complessivi Euro 22.300.000

Il dato esposto, sostanzialmente in linea con quello di consuntivo 2018, è stimato sulla base delle risultanze già consuntivate nel corrente esercizio e, quindi, su attendibili previsioni vuoi per la chiusura 2019, vuoi per la previsione 2020.

Dei proventi straordinari pari a complessivi Euro 5.976.193

Si rilevano, esposti secondo il nuovo schema di bilancio, € 1.304.764 per plusvalenze attese dalla vendita di immobili, € 4.571.429 per plusvalenze attese dalla vendita di titoli ed € 100.000 per il maggior valore atteso di rimborso dei titoli obbligazionari Lehman Brothers in portafoglio, rispetto al valore di carico contabile.

Delle Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi Euro 10.998.053

Tale voce espone i proventi finanziari (al lordo della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 1.057.589 indicata tra gli oneri finanziari) stimati sulla base dell'attuale composizione del portafoglio titoli e di quella attesa all'esito di eventuali reinvestimenti.

Dei costi per Servizi pari a complessivi Euro 21.006.979

La voce registra un decremento in termini assoluti rispetto al budget 2019, seconda revisione, di € 65.767 ed è composta da:

- oneri relativi agli "organi amministrativi" per € 819.160, in linea rispetto al budget assestato 2019;
- spese per "ospiti strutture" per € 1.122.857 in lieve incremento rispetto al budget assestato 2019;
- spese "funzionamento delle strutture" per € 3.438.813, comprensivi di € 72.877 per spese per consulenze e collaborazioni, in aumento rispetto alle previsioni del budget assestato 2019;
- spese per "erogazioni domiciliari" pari ad € 15.626.150, in linea con le previsioni per l'anno precedente.

Delle Spese per il Personale pari a complessivi Euro 10.374.460

Il dato previsionale presenta un incremento netto di € 117.880 rispetto al preconsuntivo 2019, risultante dall'incremento del costo per salari e stipendi e del costo degli oneri previdenziali



Degli Ammortamenti e svalutazioni pari a complessivi Euro 495.463

Tale previsione risulta in diminuzione di € 30.017 rispetto alla previsione 2019 assestata

Degli Oneri Diversi di Gestione pari ad Euro 1.099.843

Tale previsione risulta in linea con quella del preconsuntivo 2019.

Delle Imposte sul reddito pari ad Euro 1.040.000.

La voce include la previsione di oneri per IRES ed IRAP, in linea con le risultanze 2019.

ANALISI SPENDING REVIEW

Secondo quanto disposto dall'art. 1 comma 183 della Legge 205 del 27 dicembre 2017, a decorrere dall'esercizio 2020 la Fondazione non sarà più tenuta al rispetto dei limiti di spesa di cui alla "Spending Review", *"ferme restando, in ogni caso, le disposizioni vigenti che recano vincoli in materia di personale"*.

BUDGET FINANZIARIO 2020

Il budget finanziario 2020 evidenzia flussi in entrata per attività istituzionale pari a circa € 23.907.046,57 nonché altri incassi (per interessi, canoni ecc.) per circa € 5.947.927,74. I flussi previsti in uscita ammontano a circa € 31.850.710 di cui € 13.680.000 per prestazioni assistenziali e € 18.170.710 per spese legate al personale, contributi, imposte e tasse. Gli investimenti ed i disinvestimenti mobiliari ed immobiliari, stimati rispettivamente in circa € 74.290.698 ed in € 26.242.698 mln danno un luogo a differenze significative. Il disavanzo corrente di circa € 26.943.735,70, viene prevalentemente coperto dalla riduzione delle disponibilità bancarie.

BUDGET INVESTIMENTI 2020

Il budget indica gli investimenti 2020 ripartiti per tipologia. In particolare si segnalano investimenti per costi incrementativi su beni immobili per circa € 1.332.000,00 e vendite di beni immobili non strumentali per 8,2 milioni di euro.

Alla luce delle considerazioni esposte in merito alla previsione di entrate straordinarie per complessivi € 5.976.193 comprensivi della parte derivante dalle cessioni di natura immobiliare, il Collegio raccomanda di subordinare i corrispondenti impegni di spesa all'avvenuto realizzo di tali proventi.

Il Collegio ribadisce quanto già ha avuto modo di esporre nelle precedenti relazioni in merito all'insufficienza delle entrate correnti (caratteristiche e finanziarie) a coprire i costi gestionali



di funzionamento ordinario dell'Ente, tenendo presente che anche il budget 2020 in esame raggiunge il pareggio solo grazie ai proventi di natura straordinaria e dalla vendita di titoli in portafoglio.

A tale proposito il Collegio rileva che l'incremento delle retribuzioni connesso al rinnovo dei CCNL di categoria dei contribuenti avrà un impatto positivo sulle entrate caratteristiche della Fondazioni. Ciò nonostante si ritiene utile dare seguito alle deliberazioni adottate dal Consiglio d'Amministrazione e dal Comitato di Indirizzo volte ad aumentare la quota annuale contributiva a carico degli associati.

Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio

esprime parere favorevole

all'approvazione del *Budget* 2020.

Per quel che riguarda il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2019/2020, si dà atto che lo stesso esprime un totale di € 26.269.728 rispetto al totale di spesa del precedente anno accademico 2018/2019 di € 26.555.732 .

Perugia, 30 ottobre 2019

IL COLLEGIO SINDACALE

f.to Piero Alberto BUSNACH

f.to Francesco MAUTONE

f.to Oreste PATACCHINI

f.to Antonella MESTICHELLA

f.to Emiliano RUSTICHELLI