



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 21/06/2020

BUDGET 2020 I REVISIONE



BUDGET 2020 – I REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la I revisione del budget 2020 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 I revisione del budget economico 2020 vengono messi a raffronto con i valori di budget 2020. Inoltre, nella presente relazione, tali valori sono ulteriormente confrontati con i dati del consuntivo 2019.
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:** Budget triennale 2020/2022 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
6. **Allegato 4.b** Budget triennale 2020/2022 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
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;



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).

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La I revisione del budget 2020 tiene conto delle variazioni conseguenti alla revisione dei costi e dei ricavi di esercizio effettuata sulla base delle deliberazioni adottate nel periodo successivo alla predisposizione del budget 2020 e fino alla data del 17/4/2020, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2020.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2020 è pari ad € **357.905.352**. Tale importo subisce una riduzione di € 41.392 rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2020 a seguito della previsione di utile che si stima con il I documento di revisione sottoposto alla Vostra attenzione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2020 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON I REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.486.576	252.578.237	91.661
Utile di esercizio	91.661	93.680	2.019
Utile atteso da budget	175.848	134.456	- 41.392
TOTALE	357.853.064	357.905.352	52.288
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2018/2019 e 2019/2020	15.347.675	15.347.675	0
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	23,32	23,32	

Il patrimonio netto previsto a fine 2020, dopo le variazioni inserite nel presente documento, copre 23,32 annualità delle prestazioni istituzionali previste nel piano assistenziale 2019/2020 approvato dal Comitato di Indirizzo con delibera n. 22 del 17/11/2019 (€ 15.347.675) per l'esercizio, in linea con quanto previsto nel documento previsionale iniziale.



Iscritti

Al 31 Dicembre 2019 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

ISCRITTI ONAOSI AL 31/12/2019					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	124.710	5.762	6.781	3.018	140.271
Odontoiatri	434	909	106	9	1.458
Medici Veterinari	6.113	430	93	51	6.687
Farmacisti	4.695	206	613	31	5.545
Non iscritti agli albi		65	2.535	1002	3.602
TOTALE	135.952	7.372	10.128	4.111	157.563

Rispetto agli stessi dati estrapolati al 10 settembre 2019 e contenuti nel budget 2020, in cui si stimavano complessivamente n. 160.310 contribuenti, si registra una contrazione di 2.657 unità di cui 2.172 tra i sanitari pubblici dipendenti.

Assistiti

In relazione al numero di assistiti, bisogna considerare che il trend decrescente che caratterizza tale categoria negli ultimi anni sarà in parte controbilanciato dai nuovi interventi legati all'emergenza epidemiologica da COVID-19 che vede il personale sanitario come una delle categorie professionali più colpite.

L'unico dato ad oggi certo riguarda il numero di assistiti universitari ospiti delle strutture ricettive della Fondazione per l'anno accademico 2019/2020 che registra un calo, rispetto a quanto stimato nel Piano annuale degli interventi 2019/2020, di circa 50 unità e una conseguente riduzione di € 200.000 del Budget 2020 nel conto dedicato ai contributi assistenziali per gli ospiti delle strutture.

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".



Fondazione ONAOSI

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.



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.

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 sia con i valori del budget 2020 sia con i valori del consuntivo 2019.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020 (B)	ASSESTATO 2020 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2019
Contributi da pubblici dipendenti	21.150.000	950.000	22.100.000	22.133.979
Contributi da volontari	1.150.000	-	1.150.000	1.114.246
TOTALE	22.300.000	950.000	23.250.000	23.248.226

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 Budget 2020 si prevede un incremento di € 950.000 sul fronte dei contributi da pubblici dipendenti a seguito dell'incremento della base stipendiale per il rinnovo del CCNL. Prudenzialmente non si è considerato l'incremento dei contributi che si genererebbe a seguito della delibera del C.I. n 3 del 2/2/2020 che prevede un innalzamento della percentuale contributiva, in quanto, alla data di stesura del presente documento, è al vaglio dei Ministeri Vigilanti e pertanto non esecutiva. Si spera di poter considerare tale effetto positivo nella stesura della II revisione del Budget 2020.

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Fitti attivi	87.920	-	87.920	169.348
Distributori automatici	18.293	- 7.042	11.252	14.500
Altre entrate	13.000	- 5.000	8.000	14.461
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	141
Recupero rette	1.120.511	- 86.549	1.033.962	1.083.815
Recupero quote di partecipazione alla spesa	64.000	-	64.000	68.265
Recupero spese per soggiorno estivo	2.500	-	2.500	1.300
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	100.000	-	100.000	225.041
Insussistenze attive	-	-	-	2.712.026
Plusvalenze da alienazione di beni	1.304.764	- 1.071.602	233.163	492.583
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	250
TOTALE	2.712.574	- 1.170.192	1.542.382	6.805.702

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 € **1.542.382**

Le variazioni più consistenti rispetto al budget 2020 riguardano le voci di seguito elencate.

- Le **rette** per l'ospitalità a pagamento nelle strutture della Fondazione registrano una riduzione complessiva di circa 86.500 euro. Ciò è attribuibile al fatto che alcuni ospiti delle strutture sono passati in assistenza ordinaria (con conseguente esonero sia del pagamento della II parte della retta sia della restituzione di quota parte di quanto già versato). Inoltre il numero di ospiti a pagamento registrati, in particolare nel Collegio Unico, sono risultati inferiori a quelli stimati in fase di stesura del budget 2020.
- 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 2019. Ad eccezione degli immobili per i quali sono già in corso avanzate trattative di vendita, per cui il valore della plusvalenza contabile è pressoché certo, per tutti gli altri immobili, in considerazione dell'attuale andamento del mercato immobiliare, i valori delle plusvalenze teoriche vengono prudenzialmente considerate non per l'intero importo.



Pertanto il valore presente nel I assestato del budget 2020, pari ad € 233.163, si riferisce esclusivamente alle plusvalenze determinate nel modo precedentemente specificato.

- Sul fronte delle entrate si registrano lievi contrazioni per il venir meno dei **fitti attivi** previsti per la messa a disposizione di alcuni locali del Collegio Unico (es. teatro, palestra, ecc) a seguito dell'emergenza sanitaria.
- Le **entrate per i distributori automatici** si riducono di circa € 7.000 adeguandosi a quanto previsto dal il nuovo accordo siglato con la ditta Venturi (v. dec.d. 453/2019)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

(Aggregato B-6, riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. Allegato 1.a)

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	452.100	-	452.100	341.643
Materiale informatico di rapido consumo	7.400	-	7.400	1.772
Cancelleria	18.100	100	18.200	8.643
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.300	- 300	14.000	9.084
Altro materiale di consumo	40.670	-	40.670	26.998
TOTALE	532.570	- 200	532.370	388.139

L'aggregato presenta un saldo netto di € **532.370** con una previsione di decremento netto di costi di € 200. Nella fase di stesura del presente documento si è ritenuto, prudenzialmente, di non variare il costo di alcuni conti che risultano forse sovrastimati rispetto al consuntivo 2019 e, presumibilmente, anche rispetto alle reali esigenze dell'Ente. In fase di II revisione del documento previsionale, auspicando che l'attuale fase di emergenza sanitaria sia più contenuta e gli scenari futuri più chiari, si potranno rivedere le stime effettuate per tenere conto di quanto accaduto nella prima parte dell'esercizio e di quanto si prevede potrà accadere fino al prossimo 31.12.2020.



Costi per servizi

(Aggregato B-7, riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. Allegato 1.a)

L'aggregato presenta un saldo netto di € **21.111.531** con un incremento, rispetto alle previsioni di budget 2020, di € 104.552.

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Spese per organi amministrativi	783.375	-	783.375	664.208
Spese per ospiti strutture	1.122.857	20.822	1.143.679	975.878
Spese di funzionamento delle strutture	3.474.598	133.730	3.608.327	2.586.855
Erogazioni domiciliari	15.626.150	- 50.000	15.576.150	15.238.979
TOTALE	21.006.979	104.552	21.111.531	19.465.921

Poiché si tratta di un aggregato particolarmente composito e variegato, ai soli fini di un'analisi più puntuale nel presente documento e con l'esclusivo scopo di analizzare gruppi omogenei di costi aggregati in relazione alle finalità per i quali sono sostenuti, senza in alcun modo inficiare la classificazione prevista dalle varie fonti normative, si aggregano i vari conti per categorie omogenee e se ne analizza l'andamento.



Spese per organi amministrativi

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	62.000	-	62.000	58.144
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	158.000	-	158.000	118.838
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	153.000	-	153.000	82.317
Compensi Organi di Controllo	49.375	-	49.375	49.311
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.522
Gettoni di presenza Organi di Controllo	75.700	-	75.700	73.940
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	28.300	-	28.300	25.398
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.738
TOTALE	783.375	-	783.375	664.208

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. Alla data di stesura del presente documento vengono confermati gli stessi importi previsti in fase di stesura del budget 2020. È presumibile che in fase di II revisione verranno rivisti al ribasso alcuni conti legati al rimborso dei costi degli amministratori e dei sindaci in quanto, a seguito dell'emergenza sanitaria, alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione, del Comitato di Indirizzo e del Collegio Sindacale, si sono svolte con la modalità della video conferenza.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	7.500	-	7.500	6.970
Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.200	300	1.900	1.053
Nolo e lavaggio biancheria	33.767	32.817	66.583	26.105
servizi ad ospiti assistiti	800	-	800	2.474
Servizi ricreativi agli ospiti	35.400	400	35.000	24.015
Spese varie lezioni	-	7.000	7.000	
Spese per attività sportive	14.200	600	13.600	9.568
Acquisto giornali e riviste per ospiti	11.700	-	11.700	7.506
Acquisto cancelleria per ospiti	5.650	50	5.600	4.401
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	22.800	7.595	15.206	36.995
Servizi per Centro Formativo Napoli	200.000	-	200.000	167.520
Servizi per Centro Formativo Milano	550.000	-	550.000	487.490
Servizi CF Messina	-	-	-	39.204
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	-	18.500	10.965
Spese varie MASTER e START	30.000	-	30.000	20.103
Assistenza medica ed infermieristica	43.200	2.000	45.200	38.311
Consulenze sanitarie ad ospiti	27.860	500	27.360	20.483
Assistenza religiosa	-	-	-	60
Tutoring	14.400	-	14.400	13.594
Spese varie per servizi agli ospiti	27.980	50	28.030	13.002
Servizi di sostegno agli ospiti	40.000	10.000	30.000	35.556
Docenze Collegio di Merito	27.700	-	27.700	6.400
Rimborso docenti Collegio di Merito	600	400	1.000	277
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	3.600	-	3.600	1.600
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	5.000	2.000	3.000	2.228
TOTALE	1.122.857	20.822	1.143.679	975.878



Fondazione ONAOSI

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento netto, rispetto alle previsioni del budget 2020, di circa € 21.000.

Tale incremento è attribuibile essenzialmente ai costi da sostenere per l'esternalizzazione del servizio di lavaggio biancheria anche presso le strutture perugine dell'ente (circa 33.000 euro). L'incremento di € 7.000 per le lezioni ai convittori assistiti è dovuto ad un mero giroconto contabile per il diverso inquadramento normativo dei docenti (per le stesse motivazioni si registra un decremento complessivo di circa 15.000 euro nel conto relativo ai collaboratori).

L'incremento di € 2.000 del conto relativo all'assistenza medica ed infermieristica è attribuibile prevalentemente alla nuova convenzione per il servizio di nutrizionista siglato con l'ASL di Perugia.

Tutte le altre voci della tabella risultano in decremento per il minor numero di ospiti presenti e per il venir meno di alcune attività (es. settimana bianca per i convittori) a seguito dell'emergenza sanitaria.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	1° REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Canoni assistenza fotocopiatrici	54.450	240	54.690	20.473
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.	139.900	31.800	171.700	11.837
Compensi ai collaboratori	41.410	- 12.910	28.500	35.601
Oneri previdenziali - collaboratori	6.625	- 2.065	4.560	4.936
Energia elettrica	425.150	-	425.150	376.777
Acqua	123.500	-	123.500	108.441
Telefonia fissa	36.000	5.000	41.000	50.506
canoni linee dati	112.000	-	112.000	121.515
Telefonia mobile	11.800	-	11.800	12.034
Fornitura gas e metano	501.500	-	501.500	473.212
Canoni radiotelevisivi	22.350	- 503	21.847	16.757
Consulenze legali e notarili	27.000	16.333	43.333	15.321
Consulenze amministrative	9.700	400	10.100	9.700
Consulenze varie	72.877	4.776	77.653	58.151
Spese di rappresentanza	17.000	-	17.000	12.658
Spese di pubblicità e comunicazione	20.000	1.000	21.000	6.426
Spese postali	15.070	- 35	15.035	10.987
Premi di assicurazione	145.000	15.000	160.000	80.200
Assistenza informatica	25.000	-	25.000	10.110
Spese di pulizia	330.980	8.000	338.980	320.458
Spese di vigilanza	32.951	9.000	41.951	25.793
Spese di portierato	155.000	-	155.000	125.056
appalti per servizi vari	5.000	-	5.000	7.070
Costi per realizzo entrate contributive	10.000	-	10.000	
Spese legali e notarili	55.700	1.300	57.000	30.960
Controlli obbligatori su alimenti	3.800	1.112	4.912	2.936
Revisione legale	15.000	-	15.000	14.640
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	-	29.000	29.000	
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	-	800	800	
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	329.750	5.550	335.300	152.235
riparazione impianti e macchinari	438.760	5.000	443.760	291.603
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	28.200	-	28.200	16.657
riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	22.500	1.700	24.200	9.713
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.550	- 200	5.350	4.318
riparazione apparecchiature hardware e altri beni	27.200	- 5.000	22.200	4.540
Costi di manutenzione e riparazione software	97.100	-	97.100	88.274
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	6.400	-	6.400	990
Costi per manutenzioni in economia	16.250	1.400	17.650	4.052
Manutenzione parchi e giardini	33.500	250	33.750	22.271
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	10.000	-	10.000	2.973
bilancio tecnico attuariale	20.785	15.000	35.785	10.336
Oneri bancari	23.840	1.782	25.622	16.339
TOTALE	3.474.598	133.730	3.608.327	2.586.855



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano un incremento di circa € 134.000 rispetto a quanto previsto nel budget 2020. Le principali voci che determinano tale incremento netto sono spiegate di seguito.

- Il costo per i dispositivi S.G.S.L. aumenta di circa 32.000 euro a seguito della necessità dell'acquisto di mascherine, termo scanner, guanti ecc a seguito dell'emergenza sanitaria in atto
- La telefonia fissa registra un aumento di € 5.000 per il prolungarsi dei tempi per il passaggio al nuovo operatore
- Le consulenze legali e notarili si incrementano di un importo netto di € 16.333 a seguito dell'appalto dei servizi per pareri legali con lo studio legale Mariani Marini per € 33.000 annui come da delibera del cda 10/2020. Mentre alla luce degli sviluppi che vanno delineandosi nella fase attuale si è ridotto di € 17.000 lo stanziamento di budget previsto per il contenzioso pareri extragiudiziali (conto consulenze legali e notarili) legato a possibili liti ed è presumibile che in fase di II revisione tale importo verrà ulteriormente ridotto in relazione alla possibilità di convogliare tutte le consulenze legali nell'appalto per pareri legali stipulato.
- L'incremento di circa 5.000 euro sul conto delle consulenze varie è legato all'ulteriore attività di promozione della Fondazione affidata alla dott.ssa Martina Valentini (v. delibera CDA N. 29/2020) e al futuro rinnovo del contratto con il medico del lavoro.
- I premi di assicurazione si incrementano, prudenzialmente, di € 15.000 a seguito delle nuove polizze assicurative stipulate sia per i dipendenti che per gli ospiti a seguito dell'emergenza sanitaria. Tale integrazione sarà oggetto di revisione in fase di II revisione in relazione alle reali esigenze contabilizzate.
- Le spese di pulizia si incrementano complessivamente di € 8.000 per le necessità di igienizzazione delle strutture per l'emergenza Covid 19.
- Le spese di vigilanza si incrementano di € 9.000 per le sopraggiunte esigenze di portierato notturno nei centri formativi di Torino e di Bologna.
- Le spese legali e notarili si incrementano di € 1.300 per la rilegatura dei libri sociali e per il rogito del nuovo Statuto dell'Ente
- Il rinnovo della convenzione con l'Istituto Zooprofilattico per i controlli obbligatori sugli alimenti determina un incremento del relativo conto di circa € 1.000
- L'istituzione dell'organismo di vigilanza ex D.Lgs 231 deliberato successivamente alla stesura del budget 2020 porta ad incrementare il documento previsionale di circa 30.000 euro
- Le manutenzioni varie hanno portato le richieste delle varie strutture ad un incremento netto complessivo di circa 8.000
- Il bilancio tecnico attuariale straordinario finalizzato all'aumento delle quote contributive richiede un incremento di € 15.000
- Come già detto la riduzione di circa € 15.000 euro per i compensi per collaboratori in realtà si sostanzia in un giroconto di € 7.000 nel conto relativo alle lezioni di sostegno per i convittori assistiti (a fronte di un differente inquadramento giuridico dei docenti) e determina un risparmio di circa 6.000 euro per minori necessità a dover ricorrere a tali attività di sostegno.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	1°REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro	60.000	-	60.000	60.000
Contributi ordinari domiciliari	10.513.650	-	10.513.650	10.606.780
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	77.200	-	77.200	73.933
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	418.100	-	418.100	388.500
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	-	462.000	403.667
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età	25.200	-	25.200	18.067
Rette e ospitalità in altri convitti	10.000	-	10.000	5.083
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	-	205.000	205.000
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello	50.000	-	50.000	18.424
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.400.000	- 200.000	2.200.000	2.253.117
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-	500.000	498.908
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	-	55.000	41.750
Contributi per interventi vari	50.000	150.000	200.000	15.250
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-	500.000	268.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	-	300.000	382.500
TOTALE	15.626.150	- 50.000	15.576.150	15.238.979

Le **erogazioni domiciliari** nel complesso, registrano una riduzione netta di circa € 50.000 derivante dalle minori uscite (-200.000 euro) a seguito della contrazione dei contributi per gli ospiti universitari nelle strutture della Fondazione. A fronte di tale contrazione gli uffici competenti prevedono, prudenzialmente, un maggiore stanziamento di € 150.000 per gli interventi ordinari e/o straordinari non previsti nel Budget 2020 legati all'emergenza epidemiologica che la Fondazione potrebbe decidere di mettere in atto a favore dei figli dei sanitari colpiti dall'emergenza Covid 19. In fase di II revisione tale valore sarà nuovamente rivisto in relazione alle esigenze evidenziatesi.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	1°REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Fitti passivi	43.340	400	43.740	41.526
Canoni di leasing	-	-	-	
noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.264
Canoni cloud	115.000	-	115.000	57.534
TOTALE	159.840	400	160.240	100.324

L'aggregato presenta un saldo netto nel I° assestamento di budget di € **160.240** con un incremento di € 400 solo nella voce dei fitti passivi quale risultante algebrica dai nuovi contratti di locazione degli uffici di servizio sociale di Bari (€ -5.000) e di Napoli (€ +5.400).

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Salari e stipendi	7.959.660	- 160.000	7.799.660	8.171.096
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.350.400	- 47.200	2.303.200	2.410.173
Indennità di fine rapporto	-	-	-	535.709
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	-	300	13
Formazione e selezione personale dipendente	60.000	-	60.000	27.156
Oneri diversi personale dipendente	4.100	-	4.100	4.257
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	6.388
TOTALE	10.374.460	- 207.200	10.167.260	11.154.792

La riduzione netta di circa € 207.000 è attribuibile all'aspettativa non retribuita di un dipendente dell'amministrazione centrale, alla stabilizzazione di alcuni trasferimenti da altra sede, alla cessazione dall'attività lavorativa complessivamente di 5 colleghi (tre per pensionamento, uno per dimissioni volontarie ed uno per decesso).



Per maggior dettaglio si riporta una tabella riepilogativa del numero del personale dipendente previsto a fine 2020 da cui si rilevano gli spostamenti di personale tra le varie strutture della Fondazione ed il decremento netto di 5 unità lavorativa per le motivazioni esposte.

DETTAGLIO VOCI	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BUDGET 2020 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	83	84	1
Servizio Sociale	11	10	-1
Collegio Unico	65	61	-4
Centro Formativo pg	9	9	0
Collegio di Merito	5	5	0
Centri Formativi	27	26	-1
TOTALE	200	195	-5

**Ammortamenti e svalutazioni**

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

B10.a Ammortamenti immateriali

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	59.163	22.926	82.089	79.481
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	8.872	2.820	11.692	12.029
TOTALE	68.035	25.745	93.781	91.510

B10.b Ammortamenti materiali

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Ammortamento fabbricati	334.383	81.449	252.934	306.762
Ammortamento impianti e macchinari	25.253	5.062	30.315	25.955
Ammortamento attrezzature	25.457	6.468	18.989	30.313
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	20.445	6.820	13.625	26.127
Ammortamento automezzi	-	-	-	-
Ammortamento apparecchiature hardware	67.021	12.739	79.759	66.634
Ammortamento altri beni	22.905	-	22.905	39.199
TOTALE	495.463	76.937	418.526	494.989

Dalle previsioni degli uffici i valori relativi agli ammortamenti subiscono in fase di I revisione un decremento complessivo di € 76.937 anche a seguito di una più puntuale valutazione delle stime e ciò porta il costo complessivo degli ammortamenti ad un valore di assestato di € 418.526.

**Oneri diversi di gestione**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	1°REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Spese condominiali	180.500	5.900	186.400	168.952
Abbonamenti quotidiani e riviste	15.020	150	15.170	9.593
Quote associative	50.000	7.000	57.000	50.000
Oneri diversi di gestione	61.800	50.965	112.765	66.950
Altre imposte, tasse e tributi	35.323	- 9	35.314	23.980
Imposte municipali (IMU)	239.700	-	239.700	221.936
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	517.500	-	517.500	503.218
Sopravvenienze passive	-	-	-	210.397
Insussistenze passive	-	-	-	27.160
Minusvalenze da alienazione di beni	-	-	-	18.321
Sconti e abbuoni passivi	-	-	-	9
Arrotondamenti passivi	-	-	-	1
TOTALE	1.099.843	64.005	1.163.848	1.300.517

L'aggregato presenta un saldo di I° assestato di € **1.163.848** con un incremento netto rispetto al budget originario di circa € 64.000 dovuto soprattutto ad un incremento delle spese condominiali per potatura piante nel centro formativo di Pavia ed a lavori straordinari a Porto Verde e presso il condominio di via della Sapienza di Perugia. Un incremento di € 7.000 si registra anche nella voce relativa alle quote associative che la Fondazione versa all'ADEPP per la partecipazione agli stati generali (come da delibera di cda 199/2019) prevista per la primavera del 2020 e rinviata a causa dell'emergenza Covid 19. Gli oneri diversi di gestione registrano un incremento di circa 51.000 euro dovuto a tutte le spese per far fronte all'emergenza Covid, per lo sgombero di alcune unità immobiliari del Campus di Montebello e per il trasferimento degli uffici del servizio sociale di Bari e Napoli.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Interessi attivi su conto di tesoreria	5.000	-	5.000	44.428
Interessi attivi bancari e postali	50	-	50	722
Interessi su impieghi mobiliari	6.421.574	34.291	6.455.865	6.480.119
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	4.571.429	-	4.571.429	2.652.690
TOTALE	10.998.053	34.291	11.032.343	9.199.115

Tale aggregato registra una variazione di circa 34.000 euro per il reinvestimento di titoli a tassi leggermente superiori rispetto alle precedenti stime. Invariate rimangono le stime circa le plusvalenze immobiliari.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Imposte su impieghi mobiliari	484.250	- 54.875	429.375	527.870
Imposte su plusvalenze mobiliari	571.429	-	571.429	202.643
Imposte su proventi finanziari	1.300	-	1.300	596
Interessi Passivi	610	-	610	607.135
Minusvalenze da titoli	-	-	-	364.934
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	
TOTALE	1.057.589	- 54.875	1.002.714	1.703.177

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Utili su cambi	-	-	-	474.665
Perdite su cambi	-	-	-	1.491
TOTALE	-	-	-	473.174



La riduzione di circa 55.000 euro nel conto relativo alle imposte su impieghi mobiliari è da attribuire alla contabilizzazione dei nuovi titoli al costo ammortizzato.

Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Ires	90.000	-	90.000	77.000
Irap	950.000	-	950.000	868.205
TOTALE	1.040.000	-	1.040.000	945.205

La stima delle imposte di esercizio conferma i dati del budget 2020.



BUDGET PATRIMONIALE I REVISIONE 2020

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

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2020 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (A)	BUDGET 2020 (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	285.386.749	283.596.164	1.790.585
Tecniche	73.270.952	74.272.030	-1.001.078
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.089.303	1.350.216	739.087
Altre attività	15.828.349	16.246.224	-417.875
Totale attività	376.575.353	375.464.634	1.110.719
Patrimonio netto			
Riserve	357.770.897	357.712.479	58.418
Avanzo corrente	134.456	0	134.456
Fondi vari			
TFR	420.000	352.155	67.845
Altri	12.500.000	11.750.000	750.000
Passività correnti			
Fornitori	1.300.000	1.150.000	150.000
Altre passività	4.450.000	4.500.000	-50.000
Totale passività e patrimonio netto	376.575.353	375.464.634	1.110.719



BUDGET FINANZIARIO 2020 I REVISIONE

Il budget finanziario 2020 I revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2020 I revisione 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 (febbraio settembre) oltre all'incasso di ottobre e dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 3,2 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 1,1 al 1° luglio e risalire a 11,5 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2020 è prevista in circa 2,09 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 1,1 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020 I REVISIONE

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

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per circa 24 milioni di euro con la liquidità derivante dalla vendita di immobili e liquidità derivante da scadenza di un deposito a tempo semestrale.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 3,06 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 € 1,425 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 essere sul contenimento della spesa.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 93.000 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, 21/06/2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli