



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

## **RELAZIONE AL BUDGET 2020 – 2022**

## **BUDGET 2020 - 2022**

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il presente documento che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato impostato secondo lo schema di riclassificato ex art. 2425 Codice Civile.

La struttura dell'allegato n. 6 consta della presente relazione e del budget economico relativo agli esercizi 2020, 2021 e 2022 (allegato 6).

### **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, sia secondo lo schema di riclassificato ex art. 2425 Codice Civile sia, come richiesto dai Ministeri Vigilanti con nota n. 11593 del 10/4/2019, secondo lo schema del D.M. 27/3/2013.

La presente relazione commenta i valori dello schema riclassificato ex art. 2425 C.C.

### **ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE**

Il budget per il triennio 2020-2022 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).

### **BUDGET ECONOMICO TRIENNALE**

L'analisi del budget economico triennale è rappresentata nell'**allegato 6.a** e, di seguito, vengono esaminate le voci che lo compongono.

#### ***Ricavi delle vendite e delle prestazioni***

I ricavi dell'attività caratteristica subiscono un notevole incremento nel 2021 per l'estensione su base annuale dell'aumento delle quote contributive. Gli stessi importi previsti per il 2021 sono considerati validi anche per il 2022.

#### ***Altri ricavi e proventi***

La voce (A-5-b) si attesta a € 1.284.866 del budget 2020 rivisto con i dati di II revisione in cui sono considerati anche circa 233.000 euro di plusvalenze immobiliari già realizzate relative alla vendita di fabbricati ad uso non istituzionale ed € 30.000 di sopravvenienze per il recupero delle quote delle obbligazioni Lehman Brother. Tali valori vengono rivisti nel corso dei due esercizi successivi infatti nel 2021 vengono contabilizzate le plusvalenze immobiliari relative agli immobili per i quali non si prevede la vendita nel corso del 2020 e le stime delle sopravvenienze rivenienti dai titoli Lehman Brother si riducono ad € 20.000. Nell'esercizio 2022 non sono più presenti plusvalenze immobiliari e le sopravvenienze Lehman si confermano ad € 10.000.

### ***Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo***

*(Aggregato B-6 riclassificato MEF, all. 6)*

Si stima che l'aggregato subirà un aumento nel corso del 2020 in particolare per l'incidenza dei costi del servizio catering presso il Collegio di Merito di Perugia, mentre si manterrà sostanzialmente invariato nel biennio 2021-2022.

### ***Costi per Servizi***

*(Aggregato B-7 riclassificato MEF, all. 6)*

La voce rimane invariata, negli esercizi 2021 e 2022, ad eccezione del costo per il rinnovo degli organi istituzionali che, ovviamente, incide solo per l'esercizio 2021.

### ***Costi per godimento di beni di terzi***

*(Aggregato B-8 riclassificato MEF, all. 6)*

Il valore stimato per il 2020 di circa € 247.000 si incrementa nel 2021 in particolare per l'acquisizione in locazione del Centro Formativo di Napoli. Per l'esercizio 2020 non ci sono elementi per modificare tale valore

### ***Costo per il personale***

*(Aggregato B-9 riclassificato MEF, all. 6)*

La voce relativa al costo del personale si attesta nel 2020 a circa 10.102.000 euro.

Nel 2021 si prevede che tale costo tenderà lievemente ad aumentare esclusivamente per l'incidenza delle voci stipendiali variabili che al momento, prudenzialmente, si considerano a livelli maggiori rispetto a quanto si stima per l'esercizio in chiusura ove è possibile avere una stima più attendibile di tali elementi.

Per l'anno 2022, in relazione alle informazioni ad oggi disponibili, si ritiene di mantenere invariato il costo del personale rispetto al 2021 considerando da un lato il pensionamento di alcuni dipendenti e, di contro, il rinnovo del CCNL.

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

*(Aggregato B-10 riclassificato MEF, all. 6)*

Per gli anni 2021 e 2022 si prevedono ammortamenti analoghi a seguito del completamento del processo di ammortamento di alcuni cespiti iscritti in bilancio compensati da nuovi ammortamenti per attività di manutenzione straordinaria ed opere di ammodernamento su alcuni edifici di proprietà della Fondazione utilizzati a fini istituzionali.

### ***Oneri diversi di gestione***

*(Aggregato B-14 riclassificato MEF, all. 6)*

Tale aggregato registra una riduzione nel 2021 per il venir meno della minusvalenza a seguito dell'alienazione di alcuni immobili. Si prevede rimanga sostanzialmente costante negli esercizi 2021 - 2022.

***Proventi ed oneri finanziari***

*(Aggregato C riclassificato MEF, all. 6)*

L'aggregato relativo alla gestione finanziaria registra un lieve decremento nel 2021, per il venir meno della necessità di realizzare plusvalenze titoli che, viceversa prudenzialmente, sono considerate ancora nel 2020.

***Imposte sul reddito di esercizio***

Le imposte sul reddito di esercizio si stimano sostanzialmente costanti nel biennio 2021 – 2022 mentre sono stimante in riduzione per l'esercizio in chiusura per le agevolazioni fiscali concesse dal Governo per l'esercizi in corso.

Perugia, 29/11/2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
F.to Dr. Serafino Zucchelli