



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 29/11/2020

BUDGET 2021



BUDGET 2021

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il budget 2021 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 2021.

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 2021 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2020 assestato dopo la II Revisione e con i dati del consuntivo 2019. Il presente schema di bilancio viene accompagnato dalla relativa relazione esplicativa
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 2021/2023 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
6. **Allegato 4.b:** Budget triennale 2021/2023 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
7. **Allegato 5:** prospetto di controllo del rispetto dei limiti per le spese di manutenzione degli immobili di cui all'art. 2, commi 618-623 della Legge 244/2007;
8. **Allegato 6:** Programma Triennale 2021/2023 – elenco dei lavori anno 2021
9. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2021/2023;
10. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
11. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2020/2021;



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 2021 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 2021 è pari ad € **363.292.199** Tale importo risulta superiore di € **4.755.096** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della II revisione del budget 2020 a seguito dell'utile di esercizio stimato per l'anno in chiusura, riveniente delle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	BUDGET 2021 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.578.237	252.578.237	0
Utile di esercizio 2019	93.680	93.680	0
Utile atteso da budget	766.207	5.521.303	4.755.096
TOTALE	358.537.103	363.292.199	4.755.096
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2019/2020 e 2020/2021	15.347.675	14.252.822	-1.094.853
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	23,36	25,49	

Il patrimonio netto previsto a fine 2021, copre 25.49 annualità delle prestazioni istituzionali (pari ad €14.252.822 tale importo tiene conto dell'assistenza indiretta in denaro e delle ulteriori prestazioni finalizzate alla formazione degli assistiti quali formazione post laurea, professionale ed internazionale) previste per l'esercizio stimate dal piano assistenziale 2020/2021 che risultano essere inferiori di € 1.094.853 rispetto al piano assistenziale 2019/2020.



Iscritti

ISCRITTI ONAOSI AL 15/09/2020					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	125.067	5.654	6.509	2.904	140.134
Odontoiatri	445	908	105	8	1.466
Medici Veterinari	6.096	426	88	50	6.660
Farmacisti	4.704	202	572	29	5.507
Non iscritti agli albi		75	2.655	1025	3.755
TOTALE	136.312	7.265	9.929	4.016	157.522

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 ha fissato la quota contributiva per i Sanitari dipendenti pubblici, **a partire dall' 01/01/2008** 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.

Il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota n. 0008781 del 21 luglio 2020 ha approvato la delibera n.3/2020 del Comitato di Indirizzo della Fondazione Onaosi concernente l'aumento della quota contributiva - artt. 5,6 e 7 del Regolamento della Contribuzione.

Di conseguenza il Consiglio di Amministrazione in occasione della seduta del 22 luglio 2020 nel prendere atto della nota di approvazione dei Ministeri Vigilanti, acquisita agli atti della Fondazione con prot. n. 10066/20 del 21/07/2020, ha deliberato la decorrenza del provvedimento di interesse **dal 1° agosto 2020**.

Conseguentemente il contributo obbligatorio dovuto all'ONAOSI dai Sanitari pubblici dipendenti è in vigore dal 1 agosto 2020 nelle seguenti misure:

- a) lo **0,46%** della **retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, inferiore o uguale a 5 anni.**
- b) lo **0,50%** della **retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, superiore a 5 anni.**

La stima aggiornata del gettito 2021 da dipendenti pubblici (prevalentemente dirigenti medici, farmacisti e veterinari del SSN) tiene conto del tabellare di € 45.260,77 oltre al riconoscimento dell'IVC (Indennità di Vacanza Contrattuale) 2019. Le stime operate, stante la mutata natura normativa, prevedono un gettito 2021 pari ad € 30.635.000,00, in aumento rispetto ai dati di entrate contributive del 2020 per effetto del rinnovo del CCNL comparto Sanità - triennio 2016/2018 e soprattutto dell'applicazione delle nuove aliquote contributive.



Contribuenti volontari

Per i contribuenti volontari si stimano maggiori entrate in relazione all'applicazione delle nuove misure di contribuzione.

Si conferma anche la previsione di una riduzione del numero dei Sanitari che hanno aderito volontariamente alla Fondazione. 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.

Gli iscritti desunti dal gestionale aziendale ed aggiornati al 15 Settembre 2020 risultano essere i seguenti:

- **Contribuenti Obbligatori (dipendenti da circa 800 Pubbliche Amministrazioni): n. 136.312** di cui 125.067 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 445 Odontoiatri, 6.096 Medici Veterinari, 4.704 Farmacisti.
- **Contribuenti volontari: n. 7.265** di cui 5.654 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 908 Odontoiatri, 426 Medici Veterinari, 202 Farmacisti e 75 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti vitalizi: n. 9.929** di cui 6.509 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 105 Odontoiatri, 88 Medici Veterinari, 572 Farmacisti e 2.655 non iscritti agli Albi Prof.li.
- **Contribuenti "trentennali": n. 4.016** di cui 2.904 Medici Chirurghi e Odontoiatri, 8 Odontoiatri, 50 Medici Veterinari, 29 Farmacisti e 1.025 non iscritti agli Albi Prof.li.



Assistiti

Il Piano degli Interventi per l'anno accademico e scolastico 2019/2020 prevedeva n. 2.926 beneficiari di erogazioni in denaro 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.

Con il Piano degli Interventi 2020/2021 si prevedono n. 2.685 beneficiari di erogazioni a domicilio (all.1 ed all.2 del piano assistenziale) e n. 446 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente (all. 3 del piano assistenziale) per un totale di 3.131 assistiti a vario titolo.

La riduzione complessiva di assistiti, stimata in 252 unità (pari al -8%), coinvolge tutte le fasce di età - anche se la contrazione maggiore si registra sul fronte degli studenti universitari - e riguarda le previsioni relative agli assistiti già ammessi alle prestazioni negli anni passati; per i nuovi ammessi gli uffici competenti non stimano variazioni degne di nota.

Per un maggior contributo all'analisi si riporta la tabella riassuntiva degli assistiti a vario titolo tratta dal piano degli interventi 2019/2020 e 2020/2021.

ASSISTENZA IN DENARO Allegato n.1	A/S ED A/A2020/2021	A/S ED A/A2019/2020		
Contributo per l'età prescolare (non soggetto a IRAP)	22	19		
Contributo per diversamente abili non studenti (non soggetto a IRAP)	112	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	85	101		
Contributo per la scuola media inferiore	132	132		
Contributo per la scuola media superiore	474	542		
Premio di promozione				
Convittori: Contributo estivo + contributo abbigliamento e calzature maggiorenni				
Contributo per studenti universitari	1383	1560		
Contributo per studenti diversamente abili	25	24		
TOTALE PRESTAZIONI IN DENARO	2515	2773	VARIAZIONE	-258 -10%



ULTERIORI PRESTAZIONI Allegato n.2	A/S ED A/A2020/2021	A/S ED A/A2018/2019		
Contributo per formazione post lauream	120	100		
Contributi in denaro assistiti Programma Start e MASTER IBIC	40	45		
Formazione studenti internazionali	5	5		
Contributi in denaro ospiti strutture per frequenza corsi formazione professionale	5	3		
TOTALE ULTERIORI PRESTAZIONI	170	153	VARIAZIONE	17 10%

ASSISTENZA DIRETTA Allegato n.3	A/S ED A/A2020/2021	A/S ED A/A2018/2019		
STRUTTURE EDUCATIVE	assistiti	assistiti		
COLLEGIO UNICO v.le Antinori - PERUGIA				
Convitto Maschile	7	6		
Convitto Femminile	1	3		
Collegio Universitario	73	72		
STRUTTURE via della Cupa - PERUGIA				
Collegio della Sapienza	32	19		
Centro Formativo di Perugia	20	25		
CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI				
Centro Formativo Torino (sede centrale)	59	56		
Centro Formativo Torino (sede distaccata)	21	22		
Centro Formativo Pavia	14	14		
Centro Formativo Padova Maschile	16	17		
Centro Formativo Padova Femm/le	17	26		
Centro Formativo Bologna	82	90		
Centro Formativo Messina	19	18		
Centro Formativo di Napoli	16	15		
Centro Formativo di Milano	69	74		
TOTALE STRUTTURE EDUCATIVE	446	457	VARIAZIONE	-11 -2%

TOTALE COMPLESSIVO (ALL 1 + ALL.2 + ALL 3)	3131	3383	VARIAZIONE	-252 -8%
---	-------------	-------------	-------------------	-----------------



Fondazione ONAOI

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

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”*.



BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1** 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 con il saldo del consuntivo 2019 e con il budget 2020 assestato con i dati di II revisione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Contributi da pubblici dipendenti	30.635.000	25.198.183	5.436.817	22.133.979
Contributi da volontari	1.322.000	1.310.032	11.968	1.114.246
TOTALE	31.957.000	26.508.215	5.448.785	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. Sulla base delle proiezioni relative al numero di Sanitari contribuenti dettagliate nel paragrafo relativo, ed in considerazione delle nuove quote contributive – che per l'esercizio 2021 avranno un impatto su tutto l'anno solare- si prevede un ricavo di € **31.957.000** con un incremento, rispetto al II assestato 2020, di circa 4.5 milioni di euro e di circa 8.7 milioni di euro rispetto ai dati di consuntivo 2018. Tutto ciò per l'estensione su 12 mesi dell'aumento delle quote contributive che nel II assestato 2020 impatta solo per il periodo agosto – dicembre.

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Fitti attivi	26.400	87.920	- 61.520	169.348
Donazioni e lasciti	-	-	-	
Distributori automatici	21.564	11.252	10.312	14.500
Altre entrate	5.000	3.000	2.000	14.461
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	600	-	141
Recupero rette	958.181	962.571	- 4.390	1.083.815
Recupero quote di partecipazione alla spesa	63.500	20.000	43.500	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 attive	-	-	-	2.022.985
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	20.000	30.000	- 10.000	225.041
Insussistenze attive	-	-	-	2.712.026
Plusvalenze da alienazione di beni	1.370.258	168.557	1.201.701	492.583
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	250
TOTALE	2.468.989	1.284.886	1.184.103	6.805.702

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2021 si prevede saranno pari ad € **2.468.989**

Le poste più consistenti in tale aggregato riguardano:

- I **fitti attivi** che passano da € 87.920 a € 26.400 in quanto la locazione della Residenza di Montebello nel 2021 non sarà attiva pertanto il solo immobile che genera fitti attivi è quello di Via Eugubina in Perugia.
- La voce dei **distributori automatici**, che riguarda il rimborso che la ditta installatrice riconosce alla Fondazione per il posizionamento degli stessi, aumento di circa 10.000 euro.
- La voce **altre entrate** che, per l'esercizio in analisi, si attesta a € 5.000 comprende la messa a disposizione dei locali della Fondazione per iniziative cittadine varie. Rispetto al consuntivo 2019 tale fonte di entrate si è notevolmente ridotta a causa dell'annullamento di molti eventi pubblici per la pandemia. Prudenzialmente per il 2021 si stimano entrate per € 5.000 sperando che rispetto al 2020 si possano riprendere le varie iniziative che si



svolgevano nei locali in particolare del Collegio Unico.

- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti che, per il 2021 si attestano ad € 962.571. Tale stima risulta notevolmente inferiore al consuntivo 2019 in quanto si prevede una riduzione di ospiti paganti nelle strutture ricettive (- 43 V. piano assistenziale)
- 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 € 63.500 che risulta essere leggermente inferiore a quanto consuntivato nel 2019, ma di € 43.500 in più rispetto al 2020 in quanto si spera che già a partire dalla stagione invernale 2020-2021 si possa riprendere l'attività ricettiva.
- Le **sopravvenienze attive per il rimborso dei titoli Lehman Brothers** si stimano in € 20.000 (in notevole riduzione rispetto al consuntivo 2019 ed inferiori anche rispetto alle stime del II assestato 2020) in quanto è stato ultimato il rimborso dei titoli di una delle due obbligazioni detenute.
- Le **plusvalenze immobiliari** sono calcolate mettendo a raffronto i valori delle vendite degli immobili non strumentali (come da piano degli investimenti 2021 -2023) con i valori di bilancio consuntivo 2019. 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. E' doveroso specificare che per gli immobili di via XX Settembre in Perugia il passaggio di proprietà avverrà presumibilmente entro l'esercizio 2020, pertanto la minusvalenza contabile che si genera è stata registrata in tale documento previsionale. Qualora il passaggio di proprietà, per ragioni al momento non prevedibili, dovesse slittare nell'esercizio 2021 (e pertanto prudenzialmente inserito nel piano vendite 2021 -2023) le minusvalenze relative verranno inserite nel budget economico in fase di I revisione 2021.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	670.050	506.100	163.950	341.643
Materiale informatico di rapido consumo	6.300	6.900	- 600	1.772
Cancelleria	17.832	19.410	- 1.578	8.643
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	18.350	9.650	8.700	9.084
Altro materiale di consumo	33.550	41.130	- 7.580	26.998
TOTALE	746.082	583.190	162.892	388.139



L'aggregato presenta un saldo netto di € **746.082** con una previsione di aumento di costi di circa € 163.000 rispetto al II assestato 2020.

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 164.000 euro rispetto al II assestato 2020 e quasi raddoppiano rispetto al consuntivo 2019 in quanto sono stati aggiunti i costi annuali del catering per i pasti per gli ospiti del Collegio di Merito considerando l'incrementato numero di ospiti di tale struttura. Tali costi erano assenti nel consuntivo 2019 mentre nel II assestato 2020 sono considerati solo per il periodo settembre - dicembre 2020.

Il costo per gli automezzi della Fondazione viene prudenzialmente incrementato di circa 9.000 euro in quanto il dato relativo al 2020 è stato elaborato considerando che molte riunioni degli organi politici sono avvenute in teleconferenza. In relazione all'andamento della pandemia ed alle decisioni che si vorranno prendere di volta in volta si rivedrà la stima di tale costo in fase di variazioni intermedie.

Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Spese per organi amministrativi	773.375	662.375	111.000	664.208
Spese per ospiti strutture	1.009.299	1.006.520	2.778	975.878
Spese di funzionamento delle strutture	4.176.831	3.714.525	462.306	2.586.855
Erogazioni domiciliari	15.278.883	14.766.250	512.633	15.238.979
TOTALE	21.238.388	20.149.670	1.088.718	19.465.921

L'aggregato presenta un saldo netto di € **21.238.388** con un incremento sia rispetto alle previsioni di II assestamento del budget 2020 (+1.088.718) sia rispetto ai dati di consuntivo 2019 (+ 1.772.467).

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 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Compensi Organi Amministrativi	247.000	247.000	-	247.000
Oneri previdenziali - Organi	62.000	62.000	-	58.144
Gettoni di presenza Organi	158.000	158.000	-	118.838
Vitto, alloggio e trasporto Organi	143.000	32.000	111.000	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	773.375	662.375	111.000	664.208

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato presenta un incremento rispetto alle previsioni di II revisione di budget 2020 di € 111.0000 da attribuire tutte alle spese per il vitto e l'alloggio degli amministratori che in fase di II revisione 2020 sono state previste particolarmente basse per lo svolgimento di molti incontri in via telematica. Nel 2020, in relazione alle decisioni che si prenderanno di volta in volta si aggiornerà la previsione di costo.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Acquisto indumenti e varie ad ospiti	7.500	8.750	- 1.250	6.970
Acquisto libri e spese varie	2.000	1.650	350	1.053
Nolo e lavaggio biancheria	104.341	61.819	42.522	26.105
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti	3.200	595	2.605	2.474
Servizi ricreativi agli ospiti	31.000	26.810	4.190	24.015
Spese varie lezioni	25.528	7.000	18.528	
Spese per attività sportive	12.400	12.600	- 200	9.568
Acquisto giornali e riviste per ospiti	9.950	10.390	- 440	7.506
Acquisto cancelleria per ospiti	6.300	4.900	1.400	4.401
Spese di viaggio, nolo e trasporto	21.600	10.506	11.095	36.995
Servizi per Centro Formativo Napoli	-	99.000	- 99.000	167.520
Servizi per Centro Formativo Milano	540.000	558.151	- 18.151	487.490
servizi CF Messina	-	-	-	39.204
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	-	18.500	10.965
Spese varie MASTER e START	30.000	21.000	9.000	20.103
Assistenza medica ed infermieristica	59.200	61.360	- 2.160	38.311
consulenze sanitarie ad ospiti	30.580	23.360	7.220	20.483
Assistenza religiosa	-	-	-	60
Tutoring	14.400	14.400	-	13.594
Spese varie per servizi agli ospiti	27.300	23.180	4.120	13.002
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	26.250	- 1.250	35.556
Docenze Collegio di Merito	30.000	25.700	4.300	6.400
Rimborso docenti Collegio di Merito	3.000	2.500	500	277
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	4.000	3.600	400	1.600
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	3.500	3.000	500	2.228
TOTALE	1.009.299	1.006.520	2.778	975.878



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento minimo rispetto al II assestato 2020,

Le voci di costo che presentano variazioni rispetto al II assestato 2020 degne di nota sono:

- Il **nolo e lavaggio biancheria** che registra un incremento di circa 43.000 a seguito dell'esternalizzazione del lavaggio della biancheria da bagno e da letto (considerata su base annua) delle strutture di Perugia;
- Il costo per le **lezioni varie** si incrementa di circa 19.000 euro per la previsione di effettuare corsi, riservati agli assistiti, di preparazione ai test di accesso al corso di laurea in medicina e chirurgia
- Il conto relativo alle “**spese di trasporto degli ospiti**” si incrementa rispetto alla II revisione 2020 sia per le spese di abbonamento scolastico ai mezzi pubblici, sia, soprattutto, per la previsione di poter effettuare il soggiorno estivo per gli adolescenti e la settimana bianca per gli ospiti delle strutture che, nel 2020 non sono stati realizzati per l'emergenza pandemica.
- L'incremento di circa € 18.000 sul **centro Formativo di Milano** è per la necessità di avere a disposizione un alloggio aggiuntivo
- Il costo delle **lezioni per master e start** viene inserito per l'importo massimo che verrà poi aggiornate in relazione all'effettivo numero di partecipanti.
- Anche il costo per le **consulenze sanitarie agli ospiti** si incrementa di circa 7.000 euro per tener conto delle eventuali necessità che dovessero insorgere nelle varie strutture ricettive e per i costi dei consulenti che curano l'ingresso dei nuovi ospiti. In relazione ai numeri ed alle effettive necessità tale importo verrà rivisto in sede di revisione dei budget infrannuali.
- Le altre variazioni, tutte di valore minimo, non sono degne di specifico approfondimento e rientrano nell'ambito della normale prudezialità che è necessario tenere in fase previsionale.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Canoni assistenza fotocopiatrici	44.500	56.890	- 12.390	20.473
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	183.600	211.700	- 28.100	11.837
Compensi ai collaboratori	28.500	28.500	-	35.601
Oneri previdenziali - collaboratori	4.560	4.560	-	4.936
Energia elettrica	446.210	423.083	23.127	376.777
Acqua	131.450	133.650	- 2.200	108.441
Telefonia fissa	45.000	46.000	- 1.000	50.506
canoni linee dati	115.000	112.000	3.000	121.515
Telefonia mobile	10.000	6.800	3.200	12.034
Fornitura gas e metano	487.965	514.500	- 26.535	473.212
Canoni radiotelevisivi	21.690	21.642	48	16.757
Consulenze legali e notarili	36.667	43.333	- 6.667	15.321
Consulenze amministrative	10.000	10.009	- 9	9.700
Consulenze varie	75.200	81.994	- 6.794	58.151
Spese di rappresentanza	20.000	12.000	8.000	12.658
Spese di pubblicità e comunicazione	26.000	20.635	5.365	6.426
Spese postali	25.170	24.385	785	10.987
Premi di assicurazione	130.000	132.000	- 2.000	80.200
Assistenza informatica	30.000	25.000	5.000	10.110
Spese di pulizia	370.148	344.459	25.689	320.458
Spese di vigilanza	37.344	44.251	- 6.907	25.793
Spese di portierato	209.127	201.008	8.118	125.056
appalti per servizi vari	-	-	-	7.070
Costi per realizzo entrate contributive	-	500	- 500	
Spese legali e notarili	60.000	58.415	1.585	30.960
Controlli obbligatori su alimenti	5.000	4.612	388	2.936
Revisione legale	20.000	15.000	5.000	14.640
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	29.000	-	
spese per elezioni per rinnovo organi statutari	400.000	-	400.000	
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	-	800	- 800	
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	439.250	330.200	109.050	152.235
Costi di manutenzione e riparazione impianti e	465.360	472.727	- 7.367	291.603
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	23.600	24.700	- 1.100	16.657
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e	27.450	26.200	1.250	9.713
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	4.800	5.350	- 550	4.318
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature	25.000	22.200	2.800	4.540
Costi di manutenzione e riparazione software	110.000	97.100	12.900	88.274
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	6.850	5.700	1.150	990
Costi per manutenzioni in economia	13.800	18.450	- 4.650	4.052
Manutenzione parchi e giardini	52.600	33.750	18.850	22.271
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi	-	10.000	- 10.000	2.973
bilancio tecnico attuariale	11.000	35.785	- 24.785	10.336
Oneri bancari	23.990	25.637	- 1.647	16.339
TOTALE	4.205.831	3.714.525	491.306	2.586.855



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano un **incremento di circa € 491.000** rispetto a quanto si prevede di spendere nel 2020.

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

- Un decremento di circa 12.000 euro per i **canoni di assistenza** delle fotocopiatrici e stampanti è attribuibile al sempre minor ricorso allo stampato e ad un maggior allineamento ai costi consuntivati a fine 2019.
- I costi per i **dispositivi ed i presidi per la sicurezza sul lavoro** si attestano a circa 183.000 euro con una consistente riduzione rispetto al II assestamento 2020 in considerazione dei lavori effettivamente realizzabili nel prossimo esercizio e per tendere in tal modo maggiormente alle risultanze dei consuntivi. Inoltre nel 2020 sono confluiti in tale conto anche i costi per l'acquisto dei Dispositivi Individuali di Protezione per la tutela dei lavoratori per l'emergenza covid.
- Immutati rimangono i **costi per i collaboratori** che, nella fattispecie sono riconducibili all'attività sui titoli mobiliari.
- Anche le previsioni di costo delle **utenze** rimangono sostanzialmente invariate con spostamenti tra il consumo di gas e di energia elettrica.
- I **costi delle consulenze** registrano un decremento totale di circa 13.000 euro allineandosi maggiormente ai dati di consuntivo 2019.
- Le **spese di rappresentanza e di pubblicità e comunicazione** registrano un leggero aumento complessivo di circa 13.000 euro in quanto la fase di rinnovo degli organi amministrativi potrebbe richiedere maggiori investimenti comunicativi.
- Le spese relative ai **premi di assicurazione** si riducono di € 2.000 per la previsione di un minor numero di ospiti nelle strutture.
- Le **spese di pulizia, vigilanza e portierato**, si incrementano complessivamente, rispetto alle previsioni di II assestato 2020, di circa 27.000 sia per la necessità di pulizie aggiuntive e sanificazione straordinaria dei locali e degli impianti per l'emergenza covid, sia per il ricorso al portierato esterno su alcuni centri formativi.
- Si iscrivono a budget € 400.000 per tutti i costi connessi al rinnovo degli organi amministrativi previsti per l'esercizio 2021 e non presenti né nel consuntivo 2019, né tantomeno nel II assestato di budget 2020.
- Il **costo generale della manutenzione** nel 2021 si incrementa, complessivamente di circa 122.000 euro. L'incremento è particolarmente sensibile nella voce relativa alle manutenzioni dei fabbricati per le opere di ripristino da effettuare in particolare nei centri formativi di Perugia, Torino e Bologna. Degno di nota è anche l'incremento delle manutenzioni relative ai software per la maggiore attenzione che si intende dedicare alla sicurezza informatica.
- Il **bilancio tecnico attuariale** si riduce di circa 25.000 in quanto nel 2021 non si prevede di dover richiedere bilanci attuariali "straordinari" come si è verificato nel 2020 per l'aumento delle quote contributive.
- Leggera flessione si prevede nel costo degli **oneri bancari** che si attestano sempre a circa € 24.000.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro	42.000	50.100	- 8.100	60.000
Contributi ordinari domiciliari	9.727.250	9.993.650	- 266.400	10.606.780
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	84.200	77.200	7.000	73.933
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	414.400	418.100	- 3.700	388.500
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	422.000	40.000	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	175.000	30.000	205.000
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello	50.000	50.000	-	18.424
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.100.000	2.100.000	-	2.253.117
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	500.000	-	498.908
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	45.000	10.000	41.750
Contributi per interventi vari	50.000	100.000	- 50.000	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
contributi ad orfani di genitore non sanitario	753.833	-	753.833	
TOTALE	15.278.883	14.766.250	512.633	15.238.979

Le **erogazioni assistenziali** registrano un incremento netto di € 512.633. Una contrazione consistente si registra tra i contributi ordinari a domicilio (€ 266.400) e riguarda gli assistiti già ammessi alle prestazioni; ciò è attribuibile alla diminuzione del numero di assistiti (il piano assistenziale 2020/2021 stima una riduzione complessiva di 258 assistiti) e alla modulazione dei contributi a favore dei figli di sanitari “trentennali”. Tale contrazione è compensata dall’aumento generato dalla nuova tipologia di contributi a favore dei figli dei sanitari contribuenti anche in caso di decesso del genitore non sanitario (in ottemperanza ai dettati dell’art. 2 comma 3 lettera b del vigente Statuto). Con tali nuovi servizi la spesa prevista per l’assistenza nel 2021 si attesta a valori sostanzialmente analoghi a quelli consuntivati nel 2019.

**Costi per godimento beni di terzi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Fitti passivi	301.936	130.410	171.526	41.526
Canoni di leasing	-	-	-	
noleggio hardware	1.500	1.500	-	1.264
Canoni cloud	100.365	115.365	- 15.000	57.534
TOTALE	403.801	247.275	156.526	100.324

L'aggregato presenta un incremento netto di € circa 157.000 attribuibili quasi esclusivamente ai maggiori **costi per i fitti passivi** in quanto, il centro formativo di Napoli si è trasferito in una nuova sede ed il costo relativo non è più configurabile come un servizio ma come una vera e propria locazione. Infatti, di contro nell'aggregato B-7 relativo ai costi per gli ospiti delle strutture si registra una contrazione di € 90.000 per il centro Formativo di Napoli quale quota relativa al periodo settembre - dicembre 2020. Un decremento di € 15.000 si registra sui canoni dei servizi in Cloud per una valutazione della spesa più attinente alle reali esigenze dell'area.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Salari e stipendi	7.976.500	7.824.660	151.840	8.171.096
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.353.400	2.213.200	140.200	2.410.173
Accantonamento Indennità di fine rapporto	-	-	-	535.709
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	300	-	13
Formazione e selezione personale dipendente	60.300	60.000	300	27.156
Oneri diversi personale dipendente	3.300	4.100	- 800	4.257
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-		6.388
TOTALE	10.393.800	10.102.260	291.540	11.154.792



L'aggregato presenta un incremento netto rispetto ai dati del II assestato 2020 di circa € 291.000 imputabili essenzialmente alla variabilità di alcuni elementi salariali (che hanno dirette ripercussioni anche sugli oneri previdenziali) che saranno di volta in volta riparametrati in base ai valori reali in fase di assestamento.

Dalle stime degli uffici competenti il costo complessivo del personale dipendente della Fondazione dovrebbe attestarsi a fine 2021 a circa € 10.400.000 con una riduzione presunta rispetto al consuntivo 2019 di circa 760.000 euro.

Il numero personale dipendente previsto a fine 2021 è sostanzialmente immutato rispetto a quanto previsto nell'esercizio in chiusura.

DETTAGLIO VOCI	VALORI DI II REVISIONE BUDGET 2020 (A)	BUDGET 2021 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	84	84	0
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	60	60	0
Centro Formativo pg	9	9	0
Collegio di Merito	5	5	0
Centri Formativi	25	25	0
TOTALE	193	193	0



Ammortamenti e svalutazioni

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

B10.a Ammortamenti immateriali

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	78.000	82.089	- 4.089	79.481
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	8.000	11.692	- 3.692	12.029
TOTALE	86.000	93.781	- 7.781	91.510

B10.b Ammortamenti materiali

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Ammortamento fabbricati	40.000	252.934	- 212.934	306.762
Ammortamento impianti e macchinari	39.000	30.315	8.685	25.955
Ammortamento attrezzature	18.000	18.989	- 989	30.313
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	45.000	13.625	31.375	26.127
Ammortamento apparecchiature hardware	85.000	79.759	5.241	66.634
Ammortamento altri beni	20.000	22.905	- 2.905	39.199
TOTALE	247.000	418.526	- 171.526	494.989

Dalle risultanze contabili, l'aggregato presenta un decremento, rispetto alla II variazione del budget 2020, netto di € 171.526. Lo scostamento maggiore rispetto alla II variazione del budget 2020 si apprezza soprattutto nelle voci dei fabbricati, dove si evidenzia una diminuzione di circa € 213.000. Tale diminuzione si motiva con il raggiungimento del valore di perizia da parte di immobili, nello



specifico quello del Centro Formativo di Perugia, che fino al presente esercizio avevano un valore maggiore e quindi erano ancora passibili di ammortamento. Altra voce che, al contrario, evidenzia un incremento, è quella dei mobili, arredi e macchine da ufficio per un importo di € 31.375. Tale incremento si motiva con una previsione di investimento per l'esercizio 2021 così come evidenziato nel budget degli investimenti.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Spese condominiali	181.000	187.650	- 6.650	168.952
Abbonamenti quotidiani e riviste	14.220	14.498	- 278	9.593
Quote associative	50.000	57.000	- 7.000	50.000
Oneri diversi di gestione	80.712	130.806	- 50.093	66.950
Altre imposte, tasse e tributi	28.393	37.676	- 9.283	23.980
Imposte municipali (IMU)	235.000	239.700	- 4.700	221.936
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	518.500	518.000	500	503.218
Sopravvenienze passive	-	-	-	210.397
Insussistenze passive	-	-	-	27.160
Minusvalenze da alienazione di beni	-	237.974	- 237.974	18.321
Sconti e abbuoni passivi	-	-	-	9
Arrotondamenti passivi	-	-	-	1
TOTALE	1.107.825	1.423.303	- 315.478	1.300.517

L'aggregato presenta un saldo di circa € 1.108.000 con un decremento netto rispetto alla II revisione del budget 2019 di circa € 315.000 imputabili, principalmente alla voce delle **minusvalenze contabili** generate dalla vendita degli immobili di Via XX Settembre in Perugia e che, come già detto più volte, prudenzialmente sono state imputate all'esercizio 2020 entro cui si stima si concluderà la vendita. Le **spese condominiali** dovrebbero ridursi di circa € 6.600 in quanto non dovrebbero essere più presenti le spese condominiali straordinarie previste nel 2020. Le quote



associative Adepp ritornano alla quota consueta di € 50.000 non essendo, al momento, previste manifestazioni come nel 2020. Secondo le attuali stime degli uffici competenti gli **oneri diversi di gestione** dovrebbero contrarsi di 50.000.

Dalle attuali proiezioni si stima una contrazione di circa 13.000 sul fronte delle **imposte e tasse**.

Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Interessi attivi su conto di tesoreria	8.000	7.000	1.000	44.428
Interessi attivi bancari e postali	250	50	200	722
Interessi su impieghi mobiliari	6.455.865	6.455.865	0	6.480.119
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	-	685.716		2.652.690
TOTALE	6.464.115	7.148.630	1.200	9.199.115

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e si prevede che, per l'esercizio 2021, saranno pari ad € 6.646.115.

A differenza degli esercizi precedenti si prevede che per il 2021 non ci sarà necessità di realizzare **plusvalenze titoli** e che, pertanto, saranno nulle.

La voce di maggior peso nell'aggregato in analisi è quella riferita 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 leggero aumento è la voce relativa agli **interessi di tesoreria** per la maggiore e più prolungata giacenza di liquidità sul conto corrente.



Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Imposte su impieghi mobiliari	429.375	429.895	- 520	527.870
Imposte su plusvalenze mobiliari	-	85.715	- 85.715	202.643
Imposte su proventi finanziari	2.080	1.300	780	
Interessi Passivi	450	610	- 160	596
Minusvalenze da titoli	-	-	-	607.135
Disaggi su obbligazioni	-	-		364.934
TOTALE	431.905	517.520	- 85.615	1.703.177

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 2021, si prevedono essere pari a circa € 432.000

In sintonia con quanto detto circa le plusvalenze mobiliari anche la voce relativa alle **imposte sulle plusvalenze titoli** è nulla. Le **imposte sui proventi mobiliari** sono sostanzialmente in linea con quelle previste in fase di II revisione del budget 2020.

Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONE BUDGET 2021 - II ASSESTATO 2020 (A-B)	CONSUNTIVO 2019
Ires	85.000	90.000	- 5.000	77.000
Irap	900.000	550.000	350.000	868.205
TOTALE	985.000	640.000	345.000	945.205

Dalle stime contabili si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero attestarsi ad € 985.000, sostanzialmente in linea con quanto consuntivato nel 2019. L'incremento dell'Irap rispetto al II assestato 2020 è attribuibile alla mancanza dell'agevolazione riservata al 2020 sull'esonero del pagamento della I rata del tributo previsto dal "Decreto rilancio".



BUDGET PATRIMONIALE 2021

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2021.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	290.516.332	283.845.848	6.670.484
Tecniche	68.481.126	73.772.410	-5.291.284
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	4.677.519	2.884.110	1.793.409
Altre attività	17.433.430	15.669.736	1.763.694
Totale attività	381.108.407	376.172.104	4.936.303
Patrimonio netto			
Riserve	358.537.104	357.770.897	766.207
Avanzo corrente	5.221.303	766.207	4.455.096
Fondi vari			
TFR	450.000	410.000	-43.000
Altri	11.750.000	11.800.000	-50.000
Passività correnti			
Fornitori	1.150.000	1.225.000	-75.000
Altre passività	4.000.000	4.200.000	-200.000
Totale passività e patrimonio netto	381.108.407	376.172.104	4.853.303



BUDGET FINANZIARIO 2021

Il budget finanziario 2021 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2021 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 (gennaio 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 2,9 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 2.3 al 1° luglio e risalire a 11,9 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2021 è prevista in circa 4,7 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 1,8 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Il budget degli investimenti 2021 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 6,67 milioni di euro con la liquidità ricavata da vendite di immobili

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 6,67 milioni di euro

Altri investimenti tecnici

Di seguito vengono dettagliati gli altri investimenti tecnici previsti a budget.

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 90.000,00 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 € 972.000,00.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per dotazioni relative ai Centri formativi di Torino e Bologna, per



Fondazione ONAOSI

complessivi 168.000,00 euro.

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 attivare 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, la riconferma nel 2019/2020 del master in “International business and intercultural context” con l’Università per Stranieri di Perugia, e la convenzione con la prestigiosa Università Sant’Anna di Pisa per la riserva di posti nelle Scuole stagionali dell’istituzione accademica.

E’ previsto un raddoppio delle edizioni del soggiorno estivo per adolescenti a cui è stato affiancato da un corso di lingua inglese.

Si prosegue inoltre il percorso, intrapreso a settembre 2019, per il riconoscimento del Collegio di Merito.

Inoltre a partire da settembre 2020 è stato approvato e pubblicato il bando per il sostegno ai figli di contribuenti anche in caso di decesso del genitore non sanitario offrendo questo ulteriore servizio ai nostri contribuenti.

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

	consuntivo 2011	consuntivo 2018	consuntivo 2019	VARIAZIONE 2011-2019	budget 2021
IMPOSTE E TASSE					
IMU/ICI	41.630	218.276	221.936	180.306	235.000
TARI	406.904	503.722	503.218	96.314	518.500
IRES	99.984	77.000	77.000	- 22.984	85.000
IRAP	979.400	915.439	868.205	- 111.195	900.000
SPENDING REVIEW		-		-	
ALTRE IMPOSTE TASSE E TRIBUTI (tosap,sistri, imposte di registro su locazioni, imposta di bollo, ecc)	8.710	23.640	23.980	15.270	28.393
	1.536.628	1.738.077	1.694.339	157.711	1.766.893

Dal consuntivo 2019 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 2019, la Fondazione ha deciso di non avvalersi della facoltà concessa dal comma 417 della legge 147/2013 e di ottemperare ai limiti di spesa imposti dalla legislazione risparmiando, così, circa 286.000 di tributo per tale voce anche se prudenzialmente si è provveduto ad accantonare annualmente tale somma in un apposito fondo di bilancio.

Viceversa se vengono posti a confronto i dati relativi agli esercizi 2011 – 2019 relativi alla pressione fiscale, si evidenzia comunque un aggravio di circa 158.000 euro.

Perugia, 29/11/2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Serafino Zucchelli