

*Fondazione O.N.A.O.S.I.
Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani
Collegio Sindacale*



Allegato 2 al verbale del 29 ottobre 2020

**"FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI**

FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017 (G.U. N. 290 DEL 13/12/2017)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



Relazione del Collegio Sindacale

al

Budget dell'Esercizio 2021

Presidente: Piero Alberto Busnach

Componente: Francesco Mautone

Componente: Oreste Patacchini

Componente: Antonella Mestichella

Componente: Emiliano Rustichelli

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'EM' and 'FM'.



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

A questi fini, il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla Direzione Generale, con nota del 26 ottobre 2020, il testo del progetto di Budget 2021 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 24 ottobre 2020.

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

Conseguentemente e coerentemente, anche la redazione del *Budget d'Esercizio* e, quindi, del *Budget 2021* qui oggetto di esame, tiene conto dei predetti criteri civilistici di rilevazione contabile dei fatti gestionali e della loro valutazione e rappresentazione bilancistica.

Nella redazione del *Budget 2021*, la Fondazione ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.M. 27/3/2013.

L'elaborato ricevuto si compone:

- del *Budget Economico* redatto con criteri di competenza economica e con la rappresentazione *per natura* dei componenti economici positivi e negativi secondo lo schema di cui all'allegato n. 1 al citato D.M. 27/3/2013. In tale documento sono stati posti a raffronto, per ciascuna voce, i corrispondenti saldi del preconsuntivo 2020 come risulterà all'esito dell'approvazione della seconda variazione del *budget 2020* separatamente sottoposta all'approvazione del Comitato di Indirizzo;
- del *Budget Finanziario*;
- del *Budget degli Investimenti*;
- della relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione nella quale è anche riportato un sintetico *Budget Patrimoniale*;
- *Budget Economico* triennale 2021/2023;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2021 – 2023;

ed evidenzia le principali risultanze di seguito, in sintesi, riepilogate (espresse in unità di Euro e riportate in parentesi, se negative):



Budget Economico (all.1b)

Totale Valore della Produzione	€ 33.035.131,00
Totale dei Costi della Produzione	€ 34.251.896,00
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	- € 1.216.765,00
Proventi ed Oneri Finanziari	€ 6.032.810,00
Proventi ed Oneri Straordinari	€ 1.390.258,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.206.303,00
Imposte sul reddito	€ 985.000,00
Risultato dell'esercizio	€ 5.221.303,00

Budget Finanziario (all.2)

Giacenza iniziale	€ 2.884.110,16
Incassi	€ 37.438.186,98
Pagamenti	(€ 34.285.577,77)
Investimenti	(€ 8.049.684,00)
Disinvestimenti	€ 6.670.484,00
Rimborsi	€ 20.000,00
Giacenza finale	€ 4.677.519,37
Saldo di cassa	€ 1.793.409,21

Budget Investimenti (all.3)

Investimenti in beni immateriali	€ 90.000,00
Investimenti in beni materiali	€ 1.289.200,00
Investimenti immobiliari	- € 6.670.484,00
Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari	€ 6.670.484,00
Totale investimenti netti	€ 1.379.200,00

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

[Handwritten signatures and initials]



L'esame del documento previsionale 2021 è stato condotto da questo Collegio Sindacale sia operando riscontri documentali sia attraverso il confronto dialettico con il Direttore Generale e con i responsabili dell'area amministrativo/contabile della Fondazione.

Ciò premesso si passa a commentare le principali voci del *Budget Economico 2021*.

Delle Entrate Contributive pari a complessivi Euro 31.957.000

Il dato esposto, ben superiore rispetto ai dati consuntivi del 2019, è stimato sulla base degli incrementi tariffari autorizzati dai Ministeri vigilanti, legati a loro volta al rinnovo del contratto di lavoro dei medici.

Dei proventi straordinari pari a complessivi Euro 1.390.258

Si rilevano, esposti secondo il nuovo schema di bilancio, € 1.370.258 per plusvalenze attese dalla vendita di immobili, € 20.000 di valore atteso di rimborso dei titoli obbligazionari Lehman Brothers, per sopravvenienze da rimborso.

Delle Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi Euro 6.464.715

Tale voce espone i proventi finanziari, al lordo della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 431.905 indicata tra gli oneri finanziari, stimati sulla base dell'attuale composizione del portafoglio titoli e di quella attesa all'esito di eventuali reinvestimenti. In particolare si evidenzia che i titoli con scadenza pluriennale, sono valutati in base al criterio del costo ammortizzato, al netto della relativa imposizione fiscale.

Dei costi per Servizi pari a complessivi Euro 21.238.388

La voce registra un incremento in termini assoluti rispetto al budget 2020, seconda revisione, di € 1.088.718 ed è composta da:

- oneri relativi agli "organi amministrativi" per € 773.375, in aumento rispetto al budget assestato 2020;
- spese per "ospiti strutture" per € 1.009.299 in lieve incremento rispetto al budget assestato 2020;
- spese "funzionamento delle strutture" per € 4.176.831, in aumento rispetto alle previsioni del budget assestato 2020;
- spese per "erogazioni domiciliari" pari ad € 15.278.883, in linea con le previsioni per l'anno precedente.

Delle Spese per il Personale pari a complessivi Euro 10.393.800

Il dato previsionale presenta un incremento netto di € 291.540 rispetto al preconsuntivo 2020, risultante dall'incremento del costo per salari e stipendi e del costo degli oneri previdenziali

Degli Ammortamenti e svalutazioni pari a complessivi Euro 333.000

[Handwritten signatures and initials]



Tale previsione risulta in diminuzione di € 179.387 rispetto alla previsione 2020 assestata. Lo scostamento riguarda essenzialmente la voce fabbricati, il cui valore netto contabile ha raggiunto il valore di perizia

Degli Oneri Diversi di Gestione pari ad Euro 1.107.825

Tale previsione risulta in decremento di € 315.478 rispetto al preconsuntivo 2020.

Delle Imposte sul reddito pari ad Euro 985.000.

La voce include la previsione di oneri per IRES ed IRAP. Dette imposte sono calcolate in base alle disposizioni fiscali vigenti.

MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

In merito alle misure di contenimento della spesa, il Collegio invita l'Ente a considerare quanto esposto nella nota del Ministero del Lavoro prot. 10357 del 15 settembre 2020.




BUDGET FINANZIARIO 2021 (all.2)

Il budget finanziario 2021 evidenzia flussi in entrata per attività istituzionale pari a circa € 31.150.000 nonché altri incassi (per interessi, canoni ecc.) per circa € 6.288.000. I flussi previsti in uscita ammontano a circa € 34.286.000 di cui € 15.305.000 per prestazioni assistenziali e € 18.981.000 per spese legate al personale, contributi, imposte e tasse. Gli investimenti ed i disinvestimenti mobiliari ed immobiliari, stimati rispettivamente in circa € 8.050.000 ed in € 6.670.000 mln non danno un luogo a differenze significative. L'avanzo corrente ammonta a circa € 1.793.000.

BUDGET INVESTIMENTI 2021 (all.3)

Il budget indica gli investimenti 2021 ripartiti per tipologia. In particolare si segnalano investimenti per costi incrementativi su beni immobili per circa € 97.000 e vendite di beni immobili non strumentali per 6,7 milioni di euro.

Alla luce delle considerazioni esposte si rileva che l'aumento dei contributi ha sensibilmente migliorato il gap esistente fra entrate ed uscite caratteristiche. Il residuo disavanzo della gestione caratteristica viene ampiamente coperto dagli introiti di natura finanziaria, non rendendo più necessario il ricorso ad entrate di natura straordinaria.

11 } 
 



Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio

esprime parere favorevole

all'approvazione del *Budget 2021*.

Per quel che riguarda il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2020/2021 (all. n.9), si dà atto che lo stesso esprime un totale di erogazioni per assistenza diretta, indiretta ed ulteriori prestazioni pari ad € 27.375.000 rispetto al totale di spesa del precedente anno accademico 2019/2020 di € 27.499.000

Perugia (Teleconferenza), 29 ottobre 2020

IL COLLEGIO SINDACALE

f.to Piero Alberto BUSNACH

f.to Antonella MESTICHELLA

f.to Francesco MAUTONE

f.to Emiliano RUSTICHELLI

f.to Oreste PATACCHINI

V. Busnach
Antonella MesticHELLA
Francesco Mautone
Emiliano RusticHELLI
Oreste Patacchini