



F O N D A Z I O N E
ONAOSI

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 24/10/2021

BUDGET 2021 I REVISIONE



BUDGET 2021 – I REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la I revisione del budget 2021 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 2021 vengono messi a raffronto con i valori di budget 2021. Inoltre, nella presente relazione, tali valori sono ulteriormente confrontati con i dati del consuntivo 2020.
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 1.c:** Prospetto di riconciliazione tra Conto economico riclassificato secondo lo schema dell'art. 2425 e seguenti Codice Civile e D.M. 24/3/2013 per gli aggregati non coincidenti.
4. **Allegato 2:** Budget finanziario;
5. **Allegato 3:** Budget degli investimenti;
6. **Allegato 4.a:** Budget triennale 2021/2023 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
7. **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
8. **Allegato 4.c** Prospetto di riconciliazione tra Conto economico riclassificato secondo lo schema dell'art. 2425 e seguenti Codice Civile e D.M. 24/3/2013 per gli aggregati non coincidenti
9. **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 2021 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 2021 e fino alla data del 16/4/2021, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2021.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2021 è pari ad € **362.535.709**. Tale importo subisce una riduzione di € 456.490 rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2021 a seguito della previsione di utile che si stima con il I documento di revisione sottoposto alla Vostra attenzione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2021 (B)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON I REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.578.237	252.671.917	93.680
Utile di esercizio 2020	93.680	62.921	-30.759
Utile atteso da budget	5.221.303	4.701.892	-519.411
TOTALE	362.992.199	362.535.709	-456.490
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2019/2020 e 2020/2021	14.252.822	14.252.822	0
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	25,47	25,44	

Il patrimonio netto previsto a fine 2021, dopo le variazioni inserite nel presente documento, copre 25,44 annualità delle prestazioni istituzionali previste nel piano assistenziale 2020/2021 approvato dal Comitato di Indirizzo con delibera n. 29 del 29/11/2020 (€ 14.252.822) per l'esercizio, in linea con quanto previsto nel documento previsionale iniziale.



E' doveroso precisare che gli importi relativi alle prestazioni assistenziali, riportate nella precedente tabella, non sono aggiornate con le delibere di Comitato di Indirizzo n. 5/21 e n. 12/21 che, alla fase di stesura del presente documento, sono al vaglio dei Ministeri Vigilanti.

Si provvederà a recepire i contenuti delle suddette delibere appena si avrà riscontro da parte dei Ministeri Vigilanti, presumibilmente, nel II documento di revisione di budget 2021.

Iscritti

Al 31 Dicembre 2020 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

ISCRITTI ONAOSI AL 31/12/2020					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	125.753	5.192	6.400	2.877	140.222
Odontoiatri	464	838	105	9	1.416
Medici Veterinari	6.055	401	63	40	6.559
Farmacisti	4.714	182	535	28	5.459
Non iscritti agli albi	----	72	2.682	1019	3.773
TOTALE	136.986	6.685	9.785	3.973	157.429

Rispetto agli stessi dati estrapolati al 15 settembre 2020 e contenuti nel budget 2021, in cui si stimavano complessivamente n. 157.522 contribuenti, si registra una contrazione di 93 unità quale risultanza di un aumento di 674 sanitari pubblici dipendenti ed una contrazione complessiva di 767 tra contribuenti volontari, vitalizi e trentennali.

Assistiti

In relazione al numero di assistiti, bisogna considerare il trend decrescente che caratterizza tale categoria negli ultimi anni come confermato dal consuntivo 2020 in cui sono state registrate n. 4.834 prestazioni nel 2020 a fronte di 5.037 prestazioni nel 2019 con una contrazione di 203 prestazioni pari a circa il 4%.

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 dell'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.a** (secondo lo schema di riclassificazione previsto dal Codice Civile all'art. 2425) e dall'**allegato 1.b** (secondo lo schema di riclassificazione previsto dal D.M. del 27/3/2021). I due schemi di riclassificato di conto economico si raccordano tra loro attraverso una tabella esplicativa (**allegato 1.c**) come richiesto dal Ministero del Lavoro con nota prot. 4201 del 12/4/2021.

Di seguito vengono esaminate e commentate le singole voci che compongono il riclassificato secondo il dettato dell'art. 2425 del Codice Civile (**allegato 1.a**) 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 2021 sia con i valori del consuntivo 2020.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Contributi da pubblici dipendenti	30.635.000	-	30.635.000	25.616.987
Contributi da volontari	1.322.000	-	1.322.000	1.133.536
TOTALE	31.957.000	-	31.957.000	26.750.524

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 alla prima stesura del Budget 2021 gli uffici competenti non prevedono di apportare alcuna variazione.



Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Fitti attivi	26.400	-	26.400	128.206
Distributori automatici	21.564	- 1.601	19.962	10.501
Altre entrate	5.000	4.005	9.005	53.872
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	60
Recupero rette	958.181	- 127.386	830.795	800.139
Recupero quote di partecipazione alla spesa	63.500	- 20.500	43.000	9.975
Recupero spese per soggiorno estivo	2.500	- 750	1.750	
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986
Sopravvenienze attive	-	-	-	661.306
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	20.000	40.000	60.000	21.101
Sopravvenienze contributi ex art. 5 statuto	-	-	-	7.943
Insussistenze attive	-	-	-	1.337.230
Plusvalenze da alienazione di beni	1.370.258	-	1.370.258	168.557
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	317
TOTALE	2.468.989	- 106.232	2.362.757	3.200.193



In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2021, assestato con i dati di I revisione, si prevede saranno pari ad € **2.362.757** con una contrazione rispetto alle previsioni iniziali di € 106.232

Le variazioni più consistenti rispetto al budget 2021 riguardano le voci di seguito elencate.

- Le **rette** per l'ospitalità a pagamento nelle strutture della Fondazione registrano una riduzione complessiva di circa 127.000 euro. Ciò è attribuibile al minor numero di ospiti a pagamento registrati, in particolare nel Collegio Unico, che sono risultati inferiori a quelli stimanti in fase di stesura del budget 2021 in quanto molti studenti hanno preferito seguire dalle proprie abitazioni le lezioni universitarie svoltesi per la maggior parte sul web.
- Anche per la voce relativa agli incassi per le case vacanza si prevede una contrazione delle stime iniziali di circa 20.000 euro per la decisione di non riaprire le strutture per il periodo estivo.
- 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 di vendita (come da piano degli investimenti 2021 – 2023) con i valori netti degli stessi risultanti a bilancio 2020. In considerazione dell'attuale andamento del mercato immobiliare, i valori delle plusvalenze teoriche vengono prudenzialmente considerate solo per il 33% del loro valore contabile. E' da segnalare che con delibera n. 7 del cda del 28/3/2021 il piano di vendita degli immobili 2021 è stato aggiornato inserendo anche la vendita della residenza di Montebello. Tale importo non viene considerato nel presente documento previsionale in quanto il suo inserimento tra gli immobili da vendere è finalizzato esclusivamente all'autorizzazione ad avviare eventuali trattative di alienazione dell'immobile per il quale, però, al momento non è stato ancora definito se utilizzarlo a fini istituzionali, e comunque non è in corso nessuna trattativa di vendita tale da giustificare una previsione contabile. Pertanto la discrepanza tra gli importi riportati nel piano delle vendite ed il valore delle plusvalenze incluse nel presente documento è determinato dal fatto che nel presente documento non sono inclusi tutti gli immobili del piano delle vendite (es. gli immobili di via XX settembre già alienati a dicembre 2020 e la residenza di Montebello) e che le plusvalenze nel presente documento sono pari ad 1/3 del valore teorico contabile.
- Per il rimborso dei titoli Lehman Brothers gli uffici competenti prevedono che questo per l'esercizio 2021 sarà superiore di € 40.000 rispetto a quanto inizialmente stimato prevedendo un'entrata complessiva di € 60.000, parte della quale già contabilizzata alla data odierna.
- Le **entrate per i distributori automatici** si riducono di circa € 1.600 per una revisione degli importi da riconoscere alla Fondazione quali rimborso per consumo di energia elettrica ed acqua a causa dei minori consumi di bevande per il ricorso da parte del personale allo smart working durante la fase di pandemia.

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

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	670.050	- 80.000	590.050	319.012
Materiale informatico di rapido consumo	6.300	-	6.300	3.925
Cancelleria	17.832	- 220	17.612	10.418
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	13.350	-	13.350	5.133
Altro materiale di consumo	38.550	-	38.550	27.131
TOTALE	746.082	- 80.220	665.862	365.619

L'aggregato presenta un saldo netto di I revisione di € **665.862** con una previsione di decremento netto di costi di € 80.220 concentrato quasi esclusivamente nella voce relativa all'acquisto di cibi e bevande rivista nel centro di costo del Collegio di Merito in considerazione del numero effettivo di ospiti presenti. Da un raffronto tra i dati di consuntivo 2020 e quelli di I assestato è probabile che in fase di II revisione vi siano ancora significative economie da riportare.

Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto di assestato di € **21.508.142** con un incremento, rispetto alle previsioni di budget 2021, di € 240.754.

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Spese per organi amministrativi	773.375	-	773.375	677.269
Spese per ospiti strutture	1.009.299	- 14.520	994.779	825.472
Spese di funzionamento delle strutture	4.205.831	199.502	4.405.333	2.629.953
Erogazioni domiciliari	15.278.883	55.771	15.334.655	14.418.233
TOTALE	21.267.388	240.754	21.508.142	18.550.926



Poiché si tratta di un aggregato particolarmente composito e variegato, ai soli fini di un'analisi più puntuale, nel presente documento, 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)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000,00
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	62.000	-	62.000	70.436,00
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	158.000	-	158.000	198.382,56
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	143.000	-	143.000	23.592,06
Compensi Organi di Controllo	49.375	-	49.375	49.376,02
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.520,00
Gettoni di presenza Organi di Controllo	75.700	-	75.700	76.257,60
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	28.300	-	28.300	3.504,43
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.200
TOTALE	773.375	-	773.375	677.269

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese ordinarie 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 2021.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	7.500	-	7.500	6.775,75
Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.000	-	2.000	1.020,06
Nolo e lavaggio biancheria	104.341	- 3.100	101.241	26.930,19
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	3.200	- 2.600	600	105,00
Servizi ricreativi agli ospiti	31.000	-	31.000	10.818,33
Spese varie lezioni	25.328	- 8.440	16.888	1.471,74
Spese per attività sportive	12.600	440	13.040	3.952,52
Acquisto giornali e riviste per ospiti	9.950	-	9.950	6.043,20
Acquisto cancelleria per ospiti	6.300	50	6.350	1.802,52
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	21.600	-	21.600	2.050,71
Servizi per Centro Formativo Napoli	-	-	-	99.000,00
Servizi per Centro Formativo Milano	540.000	11.000	551.000	539.317,33
servizi CF Messina	-	-	-	
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	- 8.500	10.000	
Spese varie MASTER e START	30.000	-	30.000	10.133,60
Assistenza medica ed infermieristica	59.200	-	59.200	43.260,72
consulenze sanitarie ad ospiti	30.580	- 300	30.280	6.204,00
Assistenza religiosa	-	-	-	
Tutoring	14.400	-	14.400	13.547,74
Spese varie per servizi agli ospiti	27.300	- 3.070	24.230	4.934,08
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	-	25.000	25.138,85
Docenze Collegio di Merito	30.000	-	30.000	18.452,99
Rimborso docenti Collegio di Merito	3.000	-	3.000	
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	4.000	-	4.000	3.200,01
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	3.500	-	3.500	1.312,62

TOTALE	1.009.299	- 14.520	994.779	825.472
---------------	------------------	-----------------	----------------	----------------



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un decremento netto, rispetto alle previsioni della prima stesura del budget 2021, di circa € 15.000.

Tale riduzione netta è attribuibile essenzialmente:

- alla revisione dei costi di nolo e lavaggio biancheria, in relazione alle effettive presenze nelle strutture ricettive, ad una riduzione dei costi per le lezioni agli ospiti lasciando la disponibilità solo per le lezioni ai convittori e per i corsi di preparazione ai test di medicina, (in ottemperanza a quanto deliberato dal cda nel 24 marzo u.s.).
- Un decremento di 8.500 euro si registra anche nel conto per l'organizzazione del soggiorno estivo per adolescenti in quanto con la proposta di "*English summer camp sport and digital education*" è stato stimato un costo complessivo di € 10.000.
- Altra riduzione di circa 3.000 si registra nel conto relativo alle spese varie per servizi agli ospiti in quanto l'attività di ingresso per gli studenti universitari ospiti delle strutture per l'anno accademico 2020-2021 non è stata svolta a causa del Covid.
- Altro decremento di € 2.600 si registra nel conto relativo all'acquisto di altri beni e servizi per ospiti per una errata imputazione contabile (corretta con la presente revisione) e correttamente attribuiti al conto relativo ai canoni per le fotocopiatrici e stampanti.
- L'unico incremento in quest'aggregato si registra sul conto relativo al Centro Formativo di Milano per la maggiore disponibilità di posti letto prevista dal contratto di locazione settembre 2020 luglio 2021.



Fondazione ONAOSI

Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Canoni assistenza fotocopiatrici	44.500	2.550	47.050	46.129,21
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	183.600	1.000	184.600	64.167,79
Compensi ai collaboratori	28.500	-	28.500	28.500,00
Oneri previdenziali - collaboratori	4.560	-	4.560	3.972,77
Energia elettrica	446.210	140	446.350	333.043,59
Acqua	131.450	-	131.450	121.314,17
Telefonia fissa	45.000	-	45.000	45.782,82
canoni linee dati	115.000	-	115.000	110.189,72
Telefonia mobile	10.000	-	10.000	3.572,77
Fornitura gas e metano	487.965	-	487.965	407.001,67
Canoni radiotelevisivi	21.690	371	22.061	16.493,15
Consulenze legali e notarili	36.667	50.000	86.667	36.795,20
Consulenze amministrative	10.000	-	10.000	10.108,50
Consulenze varie	75.200	109.293	184.493	61.424,25
Spese di rappresentanza	20.000	8.000	12.000	6.833,95
Spese di pubblicità e comunicazione	26.000	77	26.077	9.166,67
Spese postali	25.170	192.000	217.170	18.370,62
Premi di assicurazione	130.000	200	129.800	90.154,99
Assistenza informatica	30.000	3.700	33.700	22.724,64
Spese di pulizia	370.148	13.667	383.815	322.949,56
Spese di vigilanza	37.344	967	36.377	26.407,44
Spese di portierato	209.127	14.268	194.859	170.224,22
Spese legali e notarili	60.000	-	60.000	2.649,17
Controlli obbligatori su alimenti	5.000	-	5.000	4.405,73
Revisione legale	20.000	-	20.000	14.640,00
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	-	29.000	28.956,80
spese per elezioni per rinnovo organi statutari	400.000	207.900	192.100	
Oneri prev. II Organismo di Vigilanza	-	800	800	800,00
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	439.250	3.150	436.100	134.026,79
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	465.360	37.476	502.836	302.329,71
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	23.600	579	24.179	10.026,00
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	27.450	1.600	29.050	5.358,86
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	4.800	-	4.800	2.904,48
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	25.000	2.787	22.213	2.493,08
Costi di manutenzione e riparazione software	110.000	1.937	111.937	87.409,42
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	6.850	-	6.850	200
Costi per manutenzioni in economia	13.800	1.200	15.000	1.805,93
Manutenzione parchi e giardini	52.600	3.112	55.712	25.827,53
bilancio tecnico attuariale	11.000	16.611	27.611	34.306,00
Oneri bancari	23.990	660	24.650	16.485,34
TOTALE	4.205.831	199.502	4.405.333	2.629.952,54



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano un incremento di circa € 200.000 rispetto a quanto previsto nel budget 2021. Le principali voci che determinano tale incremento netto sono spiegate di seguito.

- L'incremento di circa 2.500 euro nel conto canoni di assistenza di fotocopiatrici e stampanti è in realtà un giroconto, per errata imputazione, dal conto relativo all'acquisto di altri beni che registra un analogo decremento (come già esplicitato precedentemente)
- Il costo per i dispositivi S.G.S.L. aumenta di 1.000 euro per una più puntuale valutazione delle esigenze da parte dei responsabili delle varie articolazioni organizzative dell'Ente.
- Un incremento di € 50.000 si registra sul conto relativo alle consulenze legali e notarili per un'eventuale consulenza necessaria per valutazioni sul patrimonio immobiliare della Fondazione (qualora tale consulenza non dovesse concretizzarsi in fase di II revisione del budget verrà annullata anche la relativa previsione di costo) e per il rinnovo del servizio di pareri legali nel II semestre dell'anno.
- Anche per le consulenze varie si prevede che aumenteranno di circa 109.000 euro per le expertice rese necessarie per i lavori sulla valutazione della vulnerabilità sismica nel collegio unico e per gli immobili siti in località Montebello.
- Gli incrementi sulle spese postali, sull'assistenza informatica, ecc, in realtà sono dovuti alla corretta attribuzione per natura ai conti di effettiva competenza dei costi sostenuti per il rinnovo degli organi istituzionali e che, quindi, vengono compensati dalla relativa riduzione su tale conto.
- L'incremento delle spese di pulizia di circa 14.000 euro sono attribuibili ai costi per pulizie straordinarie e di sanificazione non previste in appalto per alcuni centri formativi e per l'inserimento delle spese di pulizia ordinarie della nuova sede del centro formativo di Napoli.
- Il decremento di circa 14.000 euro per le spese di portierato è dovuto essenzialmente ad una sovrastima in fase iniziale del costo del portierato del Centro di Torino.
- L'incremento di circa 37.000 euro dei costi di manutenzione di impianti e macchinari è attribuibile ai lavori di sostituzione delle caldaie nel centro formativo di Torino.
- Altra voce in cui si registra una rilevante variazione di costi è quella relativa al bilancio tecnico attuariale in quanto è stata richiesta una valutazione di sostenibilità economica a supporto delle decisioni che gli organi competenti sono chiamati ad assumere circa il rifacimento del Collegio Unico.

**Erogazioni domiciliari**

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	42.000	42.000	84.000	18.940,00
Contributi ordinari domiciliari	9.727.250	-	9.727.250	9.895.351,79
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	84.200	-	84.200	72.533,34
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	414.400	-	414.400	384.800,30
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	-	462.000	403.000,04
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	25.200	-	25.200	20.066,68
Rette e ospitalità in altri convitti	10.000	-	10.000	5.714,27
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	-	205.000	121.050,00
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	50.000	13.771	63.771	37.359,32
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.100.000	-	2.100.000	2.092.355,55
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-	500.000	499.106,58
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	-	55.000	21.500,00
Contributi per interventi vari	50.000	-	50.000	46.454,90
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-	500.000	427.500,00
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	-	300.000	372.500,00
contributi ad orfani di genitori non sanitari	753.833	-	753.833	
TOTALE	15.278.883	55.771	15.334.655	14.418.233

Le **erogazioni domiciliari** nel complesso, registrano un incremento di circa € 56.000 derivante da:

- un incremento di 42.000 euro per i costi connessi all'organizzazione del Master IBIC, organizzato con l'Università per Stranieri, che ha visto slittare al 2021 la IV edizione programmata per il 2020 e rinviata a seguito della pandemia. In realtà in tale voce confluiscono sia € 30.000 per la quota di competenza della Fondazione per il suddetto master; a tale importo sia aggiungono ulteriori € 12.000 per n. 4 posti aggiuntivi riservati ai ragazzi della Fondazione
- l'incremento di circa 14.000 euro nel conto relativo alla formazione Erasmus degli studenti è imputabile sia ai costi di cambio ed alle commissioni bancarie per il pagamento delle quote all'Università di York sia alla riserva di posti nel corso di alta formazione organizzato



dall'università di Perugia sul management dello sport (v. Decisione del Direttore generale n. 5/2021).

- Ci si attende, in fase di II revisione del budget 2021, un sostanzioso incremento in tale aggregato per le delibere relative alla revisione dei contributi domiciliari agli assistiti e per il contributo una tantum per l'emergenza covid, di cui si è in attesa del riscontro da parte dei Ministeri Vigilanti.

Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Fitti passivi	301.936	1.000	302.936	122.398,87
noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.355,29
Canoni cloud	100.365	18.300	118.665	91.220,07
TOTALE	403.801	19.300	423.101	214.974

L'aggregato presenta un saldo netto nel I° assestamento di budget di € **423.101** con un incremento di € 19.300 attribuibile per la quasi totalità dell'importo al maggior ricorso ai servizi in cloud.

**Costo per il personale**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Salari e stipendi	7.976.500	80.200	8.056.700	8.114.722,83
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.353.400	23.450	2.376.850	2.447.465,86
Indennità di fine rapporto	-	-	-	
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	-	300	
Formazione e selezione personale dipendente	60.300	-	60.300	19.166,32
Oneri diversi personale dipendente	3.300	6.500	9.800	4.278,87
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	5.103,36
TOTALE	10.393.800	110.150	10.503.950	10.590.737

L'incremento di circa 110.000 euro è da attribuire alle delibere n. 62 e 63 del Cda dell'8/4/2021 in cui sono stati riconosciuti avanzamenti di carriera ad alcuni dipendenti della Fondazione.

Per maggior dettaglio si riporta una tabella riepilogativa del numero del personale dipendente previsto a fine 2021 da cui si rilevano gli spostamenti di personale tra le varie strutture della Fondazione mantenendo invariato il numero complessivo di unità lavorative.

DETTAGLIO VOCI	BUDGET 2021 (A)	I REVISIONE BUDGET 2021 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	84	84	0
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	60	57	-3
Centro Formativo pg	9	9	0
Collegio di Merito	5	7	2
Centri Formativi	25	26	1
TOTALE	193	193	0

**Ammortamenti e svalutazioni**

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

B10.a Ammortamenti immateriali				DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
				Ammortamento concessioni, licenze e marchi	78.000	- 20.000	58.000	59.505,47
				Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	8.000	8.000	16.000	16.092,29
TOTALE					86.000	- 12.000	74.000	75.598

B10.b Ammortamenti materiali				DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
				Ammortamento fabbricati	40.000	79.000	119.000	366.185
				Ammortamento impianti e macchinari	39.000	9.000	48.000	25.841
				Ammortamento attrezzature	18.000	6.000	24.000	24.848
				Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	45.000	- 16.000	29.000	14.676
				Ammortamento automezzi	-	7.700	7.700	3.850
				Ammortamento apparecchiature hardware	85.000	- 13.000	72.000	68.715
				Ammortamento altri beni	20.000	- 10.000	10.000	7.014
TOTALE					247.000	62.700	309.700	511.129

Dalle previsioni i valori relativi agli ammortamenti subiscono in fase di I revisione un incremento complessivo di € 62.700 ciò sia alla luce delle risultanze del consuntivo 2020 sia per una più puntuale valutazione delle stime da parte degli uffici competenti. Ciò porta il costo complessivo degli ammortamenti ad un valore di assestato di € 309.700.



Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Spese condominiali	181.000	34.331	215.331	169.469
Abbonamenti quotidiani e riviste	14.220	- 372	13.848	8.641
Quote associative	50.000	-	50.000	57.000
Oneri diversi di gestione	80.712	4.850	85.562	62.529
Donazioni	-	-	-	30.000
Altre imposte, tasse e tributi	28.393	1.120	29.513	15.547
Imposte municipali (IMU)	235.000	- 18.500	216.500	233.778
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	518.500	250	518.750	434.022
Sopravvenienze passive	-	-	-	225.462
Insussistenze passive	-	-	-	24.004
Minusvalenze da alienazione di beni	-	-	-	237.974
TOTALE	1.107.825	21.680	1.129.505	1.498.426

L'aggregato presenta un saldo di I° assestato di € **1.129.505** con un incremento netto rispetto al budget originario di circa € 22.000 dovuto soprattutto ad un incremento delle spese condominiali nel Centro Formativo di Napoli, non previste nella stesura del budget iniziale, e lavori condominiali straordinari nella struttura di Bologna.

Un decremento degno di nota di € 18.500 si registra sul conto relativo all'IMU per la quota relativa agli immobili di Via XX Settembre a Perugia alienati a dicembre 2020.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Interessi attivi su conto di tesoreria	8.000	- 4.500	3.500	7.970,09
Interessi attivi bancari e postali	250	-	250	61,76
Interessi su impieghi mobiliari	6.455.865	- 47.785	6.408.080	6.457.291,77
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.156,63
Plusvalenze da titoli	-	-	-	324.214,33
TOTALE	6.464.115	- 52.285	6.411.830	6.810.695

Tale aggregato registra una variazione di circa 52.000 euro per minori interessi stimati dall'ufficio competente sia sulle giacenze di tesoreria che sugli investimenti mobiliari presenti nel portafoglio della Fondazione

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1° REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Imposte su impieghi mobiliari	429.375	-	429.375	430.013,98
Imposte su proventi finanziari	2.080	- 1.170	910	
Interessi Passivi	450	- 300	150	0,40
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	364.934,45
TOTALE	431.905	- 1.470	430.435	794.949

La riduzione di circa 1.500 euro nel conto relativo alle imposte su impieghi mobiliari è la naturale conseguenza della revisione al ribasso delle stime sugli interessi attivi.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2021 (A)	1°REVISIONE BDG 2021	ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Ires	85.000	-	85.000	21.000,00
Irap	900.000	-	900.000	843.492,00
TOTALE	985.000	-	985.000	864.492

Nessuna variazione si stima al momento sui conti relativi alla tassazione.



BUDGET PATRIMONIALE I REVISIONE 2021

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

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2021 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (A)	BUDGET 2021 (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	284.743.724	290.516.332	-5.772.608
Tecniche	67.941.594	68.481.126	-539.532
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	9.920.425	4.677.519	5.242.906
Altre attività	17.429.966	17.433.430	-3.464
Totale attività	380.035.709	381.108.407	-1.072.698
Patrimonio netto			
Riserve	357.833.817	358.537.104	-703.287
Avanzo corrente	4.701.892	5.221.303	-519.411
Fondi vari			
TFR	475.000	450.000	25.000
Altri	11.800.000	11.750.000	50.000
Passività correnti			
Fornitori	1.225.000	1.150.000	75.000
Altre passività	4.000.000	4.000.000	0
Totale passività e patrimonio netto	380.035.709	381.108.407	-1.072.698



BUDGET FINANZIARIO 2021 I REVISIONE

Il budget finanziario 2021 I Revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2021 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 (gennaio febbraio settembre) oltre all'incasso di novembre e dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 9,6 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 9,4 al 1° luglio e risalire a 18,3 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2021 è prevista in circa 9,9 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 0,4 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 I VARIAZIONE

Il budget degli investimenti 2021 I Revisione 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 € 102.500,00 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.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per dotazioni relative ai Centri formativi di Torino e Bologna, per complessivi 61.500 euro.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 101.000 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, /09/2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Amedeo bianco