



OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI  
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D.LGS.30/6/1994 N.509)  
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017  
(G.U. n. 290 DEL 13/12/2017)  
REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N.1068  
Sede in PERUGIA  
VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18  
Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

## **RELAZIONE AL BUDGET 2021 – 2023**

## **BUDGET 2021 - 2023**

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

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

La struttura dell'allegato n. 4 consta della presente relazione e del budget economico relativo agli esercizi 2021,2022 e 2023.

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

### **CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET**

Il presente documento è stato redatto in conformità alle norme e ai criteri vigenti per le forme di contabilità civilistica, sia secondo lo schema di riclassificato ex art. 2425 Codice Civile (allegato 4.a) sia - come richiesto dai Ministeri Vigilanti con nota n. 11593 del 10/4/2019 - secondo lo schema del D.M. 27/3/2013 (allegato 4.b). I due riclassificati vengono riconciliati dallo schema riportato nell'allegato 4.c

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

Il budget per il triennio 2021-2023 è costruito con l'obiettivo del pareggio di bilancio. L'attività istituzionale viene svolta dall'Ente utilizzando le risorse provenienti dai contributi degli iscritti e dai frutti della gestione del patrimonio mobiliare oltre che, in misura poco significativa, di quello immobiliare (perché quasi integralmente destinato all'attività istituzionale dell'Ente).

### **BUDGET ECONOMICO TRIENNALE**

L'analisi del budget economico triennale è rappresentata nell'**allegato 4.a** e, di seguito, vengono esaminate le voci che lo compongono e le principali variazioni che si prevedono negli esercizi futuri. In particolare per le differenze previste tra il II assestato 2021 ed il budget 2022 si rimanda alla relazione esplicativa del budget 2022 ove tali differenze sono dettagliatamente esposte. Nella presente relazione si esamineranno le tendenze generali tra i 3 esercizi in analisi.

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

Per il triennio in esame si stima che le entrate della gestione caratteristica subiranno variazioni minime, in particolare tra il 2021 ed il 2022 per una valutazione prudentiale delle entrate da contribuenti volontari costantemente in calo.

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

La voce (A-5-b) nel 2022 si incrementa rispetto al 2021 per l'inserimento in tale aggregato delle plusvalenze rivenienti dalla vendita del patrimonio immobiliare non adibito ad uso istituzionale. Tale importo, ovviamente, non compare nel 2023.

In tale aggregato, inoltre, confluiscono anche le sopravvenienze per i titoli Lahman che nel corso degli esercizi tendono ad esaurirsi, pertanto nel 2022 e nel 2023 sono inserite per importi

decrecenti.

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

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

In relazione alle informazioni attualmente disponibili l'aggregato in oggetto non dovrebbe subire consistenti variazioni.

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

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

La principale causa di variazione dell'aggregato B-7 tra in 2021 ed il 2022 è da attribuire ai costi per il rinnovo degli organi istituzionali e per il contributo covid -19 che non compaiono negli esercizi 2022 e 2023

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

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

L'incremento di costi tra il 2021 ed il 2022 per il godimento di beni di terzi è da attribuire soprattutto ai canoni di locazione dei nuovi alloggi per ampliare il centro formativo di Milano che nel 2021 incidono solo per 4 mesi, mentre nel 2022 e nel 2023 incidono per l'intero anno.

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

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

La riduzione del costo del personale per gli esercizi 2022 e 2023 rispetto al 2021 è dovuta al minor numero di dipendenti che si registrerà su base annua nei due esercizi futuri e per l'incidenza nell'esercizio in corso del costo per il prepensionamento di alcuni dipendenti in ottemperanza all'accordo sindacale del maggio 2021

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

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

Secondo le attuali informazioni l'importo degli ammortamenti sarà sostanzialmente analogo nei 3 esercizi in esame.

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

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

Tale aggregato nel 2022 registra un sostanzioso aumento a seguito per la minusvalenza per la vendita della Residenza di Montebello secondo i valori della stima peritale.

### ***Proventi ed oneri finanziari***

(Aggregato C riclassificato MEF, all. 6)

Tale aggregato, nel corso dei 3 esercizi a confronto, non dovrebbe subire significative variazioni se non legate alla fisiologica stima di variazioni generate alla fluttuazione degli interessi su titoli.

### ***Imposte sul reddito di esercizio***

Le minime variazioni in tale aggregato sono esclusivamente di natura prudenziale rispetto alle stime del 2021.

Perugia, 21/11/2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
F.to Dr. Amedeo Bianco