



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 21/11/2021

BUDGET 2021 II REVISIONE



BUDGET 2021 – II REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la II 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 II revisione del budget economico 2021 vengono messi a raffronto con i valori di budget 2021 assestati con i dati di I revisione. 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 esposto nell'allegato 1.a.

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).

I due schemi di conto economico differentemente riclassificati vengono conciliati attraverso lo schema esposto nell'allegato 1.c

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La II 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 della sua I revisione e fino alla data del 10/09/2021, 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 € **358.275.078**. Tale importo subisce una riduzione di € 4.260.631 rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2021 a seguito della previsione di utile che si stima con il II documento di revisione sottoposto alla Vostra attenzione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2021 ASSESTATO CON I REVISIONE (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.671.917	252.671.917	0
Utile di esercizio 2014			0
Utile di esercizio 2015			0
Utile di esercizio 2020	62.921	62.921	0
Utile atteso da budget	4.701.892	441.261	-4.260.631
TOTALE	362.535.709	358.275.078	-4.260.631
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	25,44	25,14	



Il patrimonio netto previsto a fine 2021, dopo le variazioni inserite nel presente documento, copre 25,14 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.

Iscritti

Al 15 Settembre 2021 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

ISCRITTI ONAOSI - Aggiornamento al 15/09/2021					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi *	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	126732	5039	6013	2713	140497
Odontoiatri	483	830	93	9	1415
Medici Veterinari	6123	397	66	40	6626
Farmacisti	4861	182	514	26	5583
Non iscritti agli albi	0	64	2846	1089	3999
TOTALE	138199	6512	9532	3877	158120

Rispetto alle previsioni di I revisione, che confermavano i dati di bilancio consuntivo 2020, attestando un totale di contribuenti pari a n. 157.429 contribuenti, gli uffici competenti prevedono un incremento complessivo di 691 unità quale risultante di un incremento di 1.213 sanitari alle pubbliche dipendenze ed un decremento complessivo nelle altre categorie di n. 522 sanitari.

Assistiti

In relazione al numero di assistiti, bisogna sottolineare il trend decrescente che caratterizza tale categoria negli ultimi anni come confermato anche dal piano assistenziale 2021/2022

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.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 assestato con i dati di I revisione 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	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Contributi da pubblici dipendenti	30.635.000	- 806.000	29.829.000	25.616.987
Contributi da volontari	1.322.000	-	1.322.000	1.133.536
TOTALE	31.957.000	- 806.000	31.151.000	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. Si evidenzia una contrazione delle previsioni di entrata dei contributi da parte dei pubblici dipendenti di circa 800.000 euro, quale risultato del sempre maggior affinamento dell'analisi dei dati per la stima dei crediti verso le Pubbliche Amministrazioni tramite l'attuale sistema gestionale-contributivo Onaosi, che ha portato, attraverso l'applicazione di opportuni correttivi, alla eliminazione di una possibile sovrastima del numero dei sanitari legata essenzialmente ad errate o omesse trasmissioni di denunce semestrali da parte degli enti che nel tempo hanno portato a rilevare soggetti presenti in servizio per 2 o più enti (per eventi quali aspettative, quiescenze, decessi non rilevati nel sistema). Ad integrazione, si segnala anche che dal mese di giugno c.a. la Fondazione ha avviato la costituzione del partitario degli enti pubblici, per il quale è in corso l'attribuzione dei crediti contributivi 2021 per ogni singolo ente e con il quale si procederà a regime a gestire dettagliatamente la situazione di crediti e debiti derivanti da enti pubblici all'interno del sistema contabile della Fondazione.

Tale nuovo sistema di monitoraggio porterà a ridurre i consistenti accantonamenti al fondo svalutazione crediti da contribuzione obbligatoria in sede di consuntivo annuale

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Fitti attivi	26.400	-	26.400	128.206,14
Donazioni e lasciti	-	35.510	35.510	
Distributori automatici	19.962	- 875	19.087	10.501,00
Altre entrate	9.005	2.000	11.005	53.872,28
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	59,98
Recupero rette	830.795	15.414	846.209	800.138,51
Recupero quote di partecipazione alla spesa	43.000	- 38.000	5.000	9.975,00
Recupero per altre entrate da prestazioni	-	6.400	6.400	
Recupero spese per soggiorno estivo	1.750	- 500	1.250	
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986,16
Sopravvenienze attive	-	-	-	661.305,68
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	60.000	-	60.000	21.100,58
Sopravvenienze contributi ex art. 5 statuto	-	-	-	7.943,41
Insussistenze attive	-	-	-	1.337.230,32
Plusvalenze da alienazione di beni	1.370.258	- 1.369.858	400	168.557,15
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	316,97
TOTALE	2.362.757	- 1.349.909	1.012.847	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 II revisione, si prevede saranno pari ad € **1.012.847** con una contrazione rispetto al I assestato di circa € 1.350.000

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

- L'aggregato che registra la maggiore variazione è quello relativo alle **plusvalenze derivanti dall'alienazione dei beni immobili** della Fondazione non adibiti a fini istituzionali. Alla data di stesura del presente documento non ci sono trattative che possano far preludere ad una vendita del patrimonio immobiliare e, pertanto, si ritiene opportuno azzerare le stime di plusvalenze che erano state valorizzate in sede di stesura del budget 2021 e confermate in sede di I revisione. In tale voce rimane solo una plusvalenza di € 400, già realizzata, per la vendita di un ciclomotore del parco auto della Fondazione
- Le **rette** per l'ospitalità a pagamento nelle strutture della Fondazione registrano un incremento complessivo di circa 15.000 euro. Tale valore è il risultato della somma algebrica di previsioni di un maggior numero di ospiti paganti in alcune strutture della Fondazione compensato dalla riduzione in altre strutture.
- Anche per la voce relativa agli **incassi per le case vacanza** si prevede una ulteriore contrazione delle stime di I° assestato di ulteriori € 38.000 euro per la decisione di non riaprire le strutture per il periodo estivo. Le residuali previsioni di incasso di € 5.000 sono giustificate dalla possibilità, ad oggi al vaglio degli organi direttivi, di riaprire le case vacanza nel periodo invernale.
- Per il rimborso dei **titoli Lehman Brothers** gli uffici competenti non prevedono variazioni rispetto alle stime iniziali confermando una previsione di incasso di € 60.000.
- Le **entrate per i distributori automatici** si riducono di € 875 per una revisione degli importi da riconoscere alla Fondazione quali rimborso per consumo di energia elettrica ed acqua a causa della revisione del contratto con la ditta che installa i distributori di bevande.
- Sul fronte delle entrate si registra una variazione positiva di circa € 35.500 per la **donazione** ricevuta da parte di un nostro benefattore.
- Un ulteriore incasso, non previsto in fase di I assestato, sono state le rette pagate dai 24 studenti che hanno frequentato il **corso estivo di preparazione ai test di medicina** (come da delibera di CdA n. 55/2021) svolto per la prima volta e che ha riscosso notevole successo.

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

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	590.050	- 37.500	552.550	319.012,4
Materiale informatico di rapido consumo	6.300	2.010	8.310	3.924,7
Cancelleria	17.612	950	18.562	10.418,4
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	13.350	- 400	12.950	5.132,7
Altro materiale di consumo	38.550	- 105	38.445	27.131,2
TOTALE	665.862	- 35.045	630.817	365.619

L'aggregato presenta un saldo netto di II revisione di € **630.817** con una previsione di decremento netto di costi di circa € 35.000 concentrato quasi esclusivamente nella voce relativa all'acquisto di cibi e bevande rivista al ribasso nel centro di costo del Collegio Unico in considerazione del numero effettivo di ospiti presenti e degli importi effettivamente consuntivati alla chiusura dell'anno accademico.

Costi per servizi

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

L'aggregato presenta un saldo netto di assestato di € **22.985.971** con una variazione, rispetto alle previsioni di budget 2021 assestato con la I Revisione, di € **1.477.830**.

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Spese per organi amministrativi	773.375	2.900	776.275	677.269
Spese per ospiti strutture	994.779	- 40.400	954.379	825.472
Spese di funzionamento delle strutture	4.405.333	- 66.004	4.339.329	2.629.953
Erogazioni domiciliari	15.334.655	1.581.334	16.915.988	14.418.233
TOTALE	21.508.142	1.477.830	22.985.971	18.550.926



Trattandosi 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	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000,00
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	62.000	8.100	70.100	70.436,00
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	158.000	50.500	208.500	198.382,56
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	143.000	- 90.000	53.000	23.592,06
Compensi Organi di Controllo	49.375	-	49.375	49.376,02
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	1.000	5.000	3.520,00
Gettoni di presenza Organi di Controllo	75.700	33.300	109.000	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	2.900	776.275	677.269

Vengono raggruppate in tale aggregato tutti i costi sostenuti per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. Alla data di stesura del presente documento si prevede un incremento netto, in tale aggregato, di € 2.900 quale frutto di un decremento di € 90.000 nei costi inerenti il **vitto alloggio e trasporto** dei componenti del Cda e del Comitato di Indirizzo, ed un incremento di € 50.500 per i **gettoni di presenza** dei consiglieri (sia di Cda che di Comitato di Indirizzo) e di € 33.300 per i gettoni di presenza del Collegio Sindacale. Tale variazione si giustifica con il ricorso ad un consistente numero di sedute degli organi collegiali con modalità blended a seguito dell'emergenza pandemica e ciò ha determinato minori costi di spostamento da parte di tutti i Consiglieri della Fondazione. Di converso è stato necessario programmare nella prima parte dell'anno, un maggior numero di incontri sia di Cda che di Comitato di Indirizzo per confrontarsi su argomenti di particolare rilevanza strategica per il futuro dell'Ente che avrebbero potuto comportare notevoli ricadute economiche nei prossimi esercizi (Es. interventi strutturali sul Collegio Unico di Perugia).



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	7.500	500	8.000	6.775,75
Acquisto libri e spese varie biblioteca	2.000	-	150	1.020,06
Nolo e lavaggio biancheria	101.241	-	5.000	26.930,19
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	600	-	150	105,00
Servizi ricreativi agli ospiti	31.000	-	5.950	10.818,33
Spese varie lezioni	16.888	-	4.560	1.471,74
Spese per attività sportive	13.040	-	2.040	3.952,52
Acquisto giornali e riviste per ospiti	9.950	-	1.200	6.043,20
Acquisto cancelleria per ospiti	6.350	350	6.700	1.802,52
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	21.600	-	8.500	2.050,71
Servizi per Centro Formativo Napoli	-	-	-	99.000,00
Servizi per Centro Formativo Milano	551.000	-	551.000	539.317,33
Soggiorno estivo adolescenti	10.000	-	4.500	5.500
Spese varie MASTER e START	30.000	-	10.000	10.133,60
Assistenza medica ed infermieristica	59.200	2.900	62.100	43.260,72
consulenze sanitarie ad ospiti	30.280	1.100	31.380	6.204,00
Tutoring	14.400	-	14.400	13.547,74
Spese varie per servizi agli ospiti	24.230	-	3.200	4.934,08
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	-	25.000	25.138,85
Docenze Collegio di Merito	30.000	-	30.000	18.453
Rimborso docenti Collegio di Merito	3.000	-	3.000	
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	4.000	-	4.000	3.200
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	3.500	-	3.500	1.313

TOTALE	994.779	-	40.400	954.379
---------------	----------------	----------	---------------	----------------

825.472



Come noto la Fondazione assolve ai suoi fini istituzionali non solo erogando ai propri assistiti contributi economici domiciliari (come riportato nell'ultima tabella di dettaglio dell'aggregato B-7), ma anche ospitando gli studenti nelle proprie strutture. Nelle due tabelle seguenti sono stati raggruppati i costi che la Fondazione sostiene per il funzionamento delle strutture in cui vengono ospitati gli studenti su tutto il territorio nazionale.

Nella tabella seguente sono stati aggregati tutti i costi delle strutture ricettive che presentano un decremento netto, rispetto alle previsioni della prima stesura del budget 2021, di circa € 40.000.

Tale riduzione netta è attribuibile essenzialmente:

- Ad una revisione al ribasso dei costi di **nolo e lavaggio biancheria** (-€ 5.000), **dei servizi ricreativi per gli ospiti delle strutture** (-€ 6.000 circa), delle spese per **le lezioni di sostegno** dei convittori (-€ 5.000 circa), delle **attività sportive** (-€ 2.000 circa), e dei **giornali e riviste** (-€ 1.200), delle **spese varie per servizio agli ospiti** (-€ 3.200) in relazione alle effettive presenze nelle strutture ricettive.
- Anche le **spese di trasporto** si riducono (-€ 8.500) per la mancata organizzazione di eventi ricreativi (es. gite fuori sede e la settimana bianca).
- Analogamente si registra un minor costo per l'organizzazione del **soggiorno estivo** in relazione agli effettivi costi sostenuti per lo svolgimento di tale attività.
- Una riduzione di € 10.000 si registra sul conto relativo al costo per l'organizzazione dei corsi di formazione **Programma Start** in relazione all'effettivo numero di partecipanti registrato ed alle condizioni economiche riconfermate anche per l'anno in corso da parte dell'ente formativo che organizza tale attività.
- L'unico incremento che si registra è nei conti relativi **all'assistenza medica ed infermieristica** (+€ 2.900) per coprire il rinnovo contrattuale dei 3 sanitari delle strutture perugine fino a fine anno e del conto relativo alle **consulenze sanitarie agli ospiti** (+€1.100) per adeguare il budget rispetto alle reali esigenze delle strutture di Perugia.
- Il conto relativo al **Centro Formativo di Milano** non registra variazioni che, viceversa, compaiono nel conto dei "Fitti passivi" (aggregato B-8) e delle "**spese condominiali**" (aggregato B-14) in quanto l'incremento di posti avverrà attraverso una formula diversa da quella adottata fin ora cioè con una locazione diretta di immobili.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Canoni assistenza fotocopiatrici	47.050	-	47.050	46.129
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	184.600	35.294	149.306	64.168
Compensi ai collaboratori	28.500	8.500	20.000	28.500
Oneri previdenziali - collaboratori	4.560	1.200	3.360	3.973
Energia elettrica	446.350	17.659	464.009	333.044
Acqua	131.450	10.003	141.453	121.314
Telefonia fissa	45.000	1.500	46.500	45.783
canoni linee dati	115.000	12.600	127.600	110.190
Telefonia mobile	10.000	3.480	6.520	3.573
Fornitura gas e metano	487.965	14.976	502.941	407.002
Canoni radiotelevisivi	22.061	7	22.068	16.493
Consulenze legali e notarili	86.667	33.000	53.667	36.795
Consulenze amministrative	10.000	250	9.750	10.109
Consulenze varie	184.493	10.300	194.793	61.424
Spese di rappresentanza	12.000	-	12.000	6.834
Spese di pubblicità e comunicazione	26.077	2.670	28.747	9.167
Spese postali	217.170	16.775	200.395	18.371
Premi di assicurazione	129.800	2.600	132.400	90.155
Assistenza informatica	33.700	8.000	25.700	22.725
Spese di pulizia	383.815	12.910	370.905	322.950
Spese di vigilanza	36.377	9.003	45.381	26.407
Spese di portierato	194.859	799	194.060	170.224
Spese legali e notarili	60.000	30.075	90.075	2.649
Controlli obbligatori su alimenti	5.000	811	4.189	4.406
Revisione legale	20.000	-	20.000	14.640
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	-	29.000	28.957
spese per elezioni per rinnovo organi statutari	192.100	168.500	23.600	
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	800	-	800	800
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	436.100	91.376	527.476	134.027
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	502.836	31.881	534.717	302.330
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	24.179	1.100	25.279	10.026
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	29.050	5.670	23.380	5.359
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	4.800	500	5.300	2.904
apparecchiature hardware e altri beni informatici	22.213	6.000	16.213	2.493
Costi di manutenzione e riparazione software	111.937	3.000	114.937	87.409
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	6.850	396	6.454	200
Costi per manutenzioni in economia	15.000	1.700	13.300	1.806
Manutenzione parchi e giardini	55.712	2.070	53.642	25.828
bilancio tecnico attuariale	27.611	-	27.611	34.306
Oneri bancari	24.650	100	24.750	16.485

TOTALE 4.405.333 - 66.004 4.339.329

2.629.953



Le Spese di funzionamento delle strutture registrano un decremento di circa € 66.000 rispetto alla I revisione del budget 2021. Le principali voci che determinano tale decremento netto sono spiegate di seguito.

- Il costo per i **dispositivi S.G.S.L.** si riduce di circa 35.000 euro per una più puntuale valutazione delle reali esigenze di acquisto dei dispositivi anti Covid per il personale dipendente.
- Un decremento complessivo di € 9.700 si ha sui conti relativi ai **compensi ai collaboratori ed ai rispettivi oneri previdenziali** per i costi legati all'aggiornamento del Piano industriale della Fondazione che per l'anno corrente non verrà effettuato.
- Tutte le **utenze** registrano, prudenzialmente, un incremento di costo recependo le nuove decisioni di spesa per la parte relativa al 3° quadrimestre 2021. E' da precisare che presumibilmente a consuntivo tali costi saranno inferiori rispetto a quelli previsti allineandosi ai dati storici degli esercizi precedenti.
- Un decremento complessivo di € 33.000 si registra sul conto relativo alle **consulenze legali e notarili** per la mancata attivazione di consulenze legate alla gestione del patrimonio immobiliare della Fondazione, inserite in sede di stesura della I revisione del budget 2021.
- Le previsioni di spesa per le **consulenze varie** si incrementano di 10.300 euro per l'incremento dell'attività giornalistica assegnata in corso d'anno alla dott.ssa Valentini.
- L'incremento di circa € 2.700 sulle **spese di pubblicità e comunicazione** è attribuibile alla revisione dei costi per redazione e pubblicazione del "Bilancio sociale" della Fondazione.
- Il decremento sulle **spese postali**, su cui come si ricorderà hanno inciso fortemente i costi di spedizione dei plichi elettorali per il rinnovo degli organi istituzionali, deriva dal fatto che, in realtà, si sono rilevate inferiori alle previsioni e, ad elezioni concluse, si può stimare un'economia di circa 17.000 euro.
- L'incremento del costo dei premi di assicurazione di € 2.600 è legato alle polizze assicurative per l'attività di rinnovo degli organi amministrativi.
- Il decremento di € 8.000 dell'assistenza informatica è dovuto ad una stima più puntuale del conto rispetto alle reali esigenze fino a fine anno.
- Le previsioni delle **spese di pulizia** si contraggono di circa 13.000 euro per la mancata apertura delle case vacanza nella stagione estiva e, presumibilmente, anche la quota di competenza dell'anno in corso, per la stagione invernale.
- Per le **spese di vigilanza** si prevede un incremento di circa 9.000 euro sia per l'attivazione di un servizio di vigilanza straordinario durante la fase dello spoglio dei plichi elettorali, sia per l'incremento di tali spese sui centri di costo relativi alle case vacanza.
- Le previsioni relative alle **spese legali e notarili** subiscono un incremento di circa € 30.000 per un incremento dei contenziosi e dei possibili ricorsi in appello, nonché per l'autentica dei verbali per il rinnovo degli organi istituzionali e la vidimazione di alcuni atti interni.
- Il decremento sul conto **spese per elezioni ed organi statutari** di € 168.500 in realtà è dovuto a vari giroconti su conti di corretta attribuzione per natura (infatti, come si ricorderà, tale conto è un coacervo indistinto di costi per il rinnovo degli organi istituzionali che, in sede di contabilizzazione vengono correttamente attribuiti ai vari conti in relazione alla natura del costo). Inoltre, ad elezioni concluse, la quota eccedente le effettive necessità viene azzerata in quanto superflua.
- L'incremento complessivo di tutti i **costi di manutenzione** legati al funzionamento delle strutture (immobili, impianti, attrezzature, mobili, altri beni e lavori in economia ecc) pari ad un totale di circa € 115.000 euro è attribuibile alle attività di tinteggio dei centri formativi di Torino (sia sede centrale che distaccata) di Pavia e di Bologna, nonché ai lavori sugli impianti elettrici degli immobili siti a Montebello.



Fondazione ONAOSI

- Sul fronte delle **manutenzioni legate alle attrezzature hardware e software** si registra un decremento netto di € 3.000 per una più puntuale valutazione delle esigenze rispetto agli stanziamenti residui di budget.

**Erogazioni domiciliari**

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	84.000	1.000	85.000	18.940,00
Contributi ordinari domiciliari	9.727.250	480.000	10.207.250	9.895.351,79
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	84.200	5.000	89.200	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	- 30.000	432.000	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	- 5.000	5.000	5.714,27
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	- 105.000	100.000	121.050,00
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	63.771	14.167	77.938	37.359,32
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.100.000	- 120.000	1.980.000	2.092.355,55
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	15.000	515.000	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	- 603.833	150.000	
Contributo covid		1.930.000	1.930.000	
TOTALE	15.334.655	1.581.334	16.915.988	14.418.233



Le erogazioni domiciliari nel complesso, registrano un incremento di circa € 1.581.000. Si evidenzia quanto segue:

- Rispetto al Budget 2021 (riconfermato anche in sede di I revisione) si segnala l'aumento della previsione di spesa relativa ai **contributi in denaro a domicilio**, dovuto all'incremento degli importi unitari dei contributi stabilito dal Comitato d'Indirizzo con delibera n. 5/2021 (in vigore dal 2° semestre dell'anno accademico e scolastico 2020/2021).
- La riduzione di spesa di € 603.833 imputabile al conto acceso per il finanziamento del **bando per i contributi agli orfani dei genitori non sanitari** è imputabile al numero di domande fin ora pervenute e previsto da parte dell'ufficio competente che stima una spesa massima per l'anno in corso di € 150.000.
- La variazione in diminuzione della spesa relativa ai **contributi in denaro in favore degli assistiti universitari ospiti delle strutture** è dovuta al minor numero di assistiti ospiti rispetto alle previsioni iniziali.
- Per quanto riguarda i **contributi per corsi di studio all'estero**, la stima in diminuzione è collegata all'emergenza epidemiologica da COVID 19 che ha limitato gli spostamenti degli assistiti verso l'estero nel 2021.
- è stato istituito apposito conto con una dotazione di € 1.930.000, non prevista nei documenti di Budget precedenti, per l'erogazione del contributo **integrativo in favore degli assistiti** (pro capite una tantum di € 1.000) deliberato dal Comitato di Indirizzo (delibera n. 12/2021) per far fronte alle difficoltà economiche e sociali derivanti dalla pandemia Covid 19.

In generale l'andamento dei contributi assistenziali rispecchia la tendenziale diminuzione del numero degli assistiti, rilevata anche nelle previsioni del nuovo Piano degli Interventi per l'anno scolastico 2021/2022 e nel preconsuntivo del Piano degli Interventi 2020/2021.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2°REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Fitti passivi	302.936	37.900	340.836	122.398,87
noleggio hardware	1.500	-	1.500	1.355,29
Canoni software	118.665	- 4.000	114.665	91.220,07
TOTALE	423.101	33.900	457.001	214.974

L'aggregato presenta un saldo netto nel II° assestamento di budget di circa € **457.000** con un incremento di € 33.900 attribuibile per la quasi totalità alla voce dei **fitti passivi** per la previsione di incrementare la disponibilità di posti nel centro Formativo di Milano. La revisione delle reali esigenze di gestione porta ad una revisione al ribasso delle previsioni di spesa dei **canoni software**.

**Costo per il personale**

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Salari e stipendi	8.056.700	- 65.000	7.991.700	8.114.722,83
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.376.850	- 19.175	2.357.675	2.447.465,86
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	-	300	
Formazione e selezione personale dipendente	60.300	24.855	85.155	19.166,32
Oneri diversi personale dipendente	9.800	7.900	17.700	4.278,87
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	5.103,36
Incentivi all'esodo		506.335	506.335	
TOTALE	10.503.950	454.915	10.958.865	10.590.737

L'incremento di circa 455.000 euro deriva dalla somma algebrica di un aumento di spesa di circa € 25.000 per la **formazione obbligatoria** per il personale dipendente in tema di sicurezza sul lavoro (ex D. Lgs. 81/2008 e s.m. e i.) e **soprattutto dal considerare una nuova posta di bilancio** per la sottoscrizione, in corso d'anno, **dell'accordo sull'incentivo all'esodo** da parte di n. 5 dipendenti che lasceranno l'attività lavorativa durante il secondo semestre del 2021; in particolare si tratta di n. 2 unità in amministrazione centrale, 2 unità al Collegio Unico ed 1 unità al Centro formativo di Padova Maschile. Ciò determina, da un punto di vista contabile, oltre all'utilizzo del residuo del fondo incentivo all'esodo - annualmente appostato nel consuntivo di bilancio - anche una spesa in conto esercizio per la quota residua pari a circa 506.000 euro. Ad integrare la riduzione di 5 dipendenti vi è l'assunzione di una unità lavorativa al Centro Formativo di Milano a far data dal 1/9/2021 (per tale motivo, nella tabella di dettaglio sottostante la somma algebrica della variazione del personale dipendente nei centri formativi è pari a zero).

Di converso, per le stesse motivazioni, si registra un decremento complessivo di circa 84.000 euro nelle voci di **salari e stipendi ed oneri previdenziali**.



Per maggior dettaglio si riporta una tabella riepilogativa del numero del personale dipendente previsto, alla data odierna, a fine 2021.

DETTAGLIO VOCI	I REVISIONE BUDGET 2021 (A)	II REVISIONE BUDGET 2021 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	84	82	-2
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	57	55	-2
Centro Formativo pg	9	9	0
Collegio di Merito	7	7	0
Centri Formativi	26	26	0
TOTALE	193	189	-4



Ammortamenti e svalutazioni

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

B10.a Ammortamenti immateriali				CONSUNTIVO 2020
DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	58.000	- 3.000	55.000	59.505,47
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	16.000	-	16.000	16.092,29
TOTALE	74.000	- 3.000	71.000	75.598

B10.b Ammortamenti materiali				CONSUNTIVO 2020
DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	
Ammortamento fabbricati	119.000	165.000	284.000	366.185
Ammortamento impianti e macchinari	48.000	- 2.000	46.000	25.841
Ammortamento attrezzature	24.000	-	24.000	24.848
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	29.000	- 4.000	25.000	14.676
Ammortamento automezzi	7.700	-	7.700	3.850
Ammortamento apparecchiature hardware	72.000	-	72.000	68.715
Ammortamento altri beni	10.000	-	10.000	7.014
TOTALE	309.700	159.000	468.700	511.129
TOTALE AMM.TI	383.700	156.000	539.700	586.727



Fondazione ONAOSI

Dalle previsioni i valori relativi agli **ammortamenti** subiscono in fase di II revisione un incremento complessivo netto di € 156.000 a seguito di variazioni al ribasso delle spese di investimento relative alle immobilizzazioni tecniche sia materiali che immateriali. Di converso si registra un incremento di € 165.000 per l'ammortamento dei fabbricati per la ripresa del processo di ammortamento della Residenza di Montebello; infatti con la perizia del Prof Pierri (recepita con delibera n. 7 del Comitato di Indirizzo del 28/3/2021 in sede di modifica del piano delle vendite degli immobili ad uso non istituzionale) il valore di vendita della Residenza di Montebello è stato stimato ad € 5.350.000 a fronte di un valore netto contabile risultante dal consuntivo 2020 di € 6.263.455. Ciò ha indotto a prevedere nel presente documento una quota di ammortamento per il suddetto immobile.

**Oneri diversi di gestione**

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Spese condominiali	215.331	15.750	231.081	169.468,83
Abbonamenti quotidiani e riviste	13.848	550	14.398	8.641,28
Quote associative	50.000	11.000	61.000	57.000,00
Oneri diversi di gestione	85.562	- 6.707	78.856	62.528,72
Donazioni		-	-	30.000,00
Altre imposte, tasse e tributi	29.513	- 9.831	19.682	15.546,91
Imposte municipali (IMU)	216.500	1.000	217.500	233.778,00
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	518.750	25.360	544.110	434.022,25
Sopravvenienze passive				225.462,38
Insussistenze passive				24.003,74
Minusvalenze da alienazione di beni				237.973,88
Sconti e abbuoni passivi				0,03
Arrotondamenti passivi				0,14
TOTALE	1.129.505	37.123	1.166.628	1.498.426

L'aggregato presenta un saldo di II° assestato di € **1.166.628** con un incremento netto rispetto al I assestato di budget di circa € 37.000 dovuto:

- ad un incremento delle **spese condominiali** per il nuovo stabile preso in locazione per incrementare la disponibilità di posti nel Centro formativo di Milano;
- ad un incremento delle **quote associative** da versare alla C.C.U.M. per il riconoscimento del Collegio di Merito, che si compongono di € 1.000, quale quota annua per l'iscrizione alla Conferenza dei Collegi Universitari di Merito e per € 10.000, quale quota associativa che, nella stesura iniziale del budget, era stata imputata alla voce altre imposte tasse e tributi, ma, per maggior aderenza alla natura del costo, si è preferito contabilizzarlo alla voce Quote associative. Ciò giustifica il giroconto contabile tra le due voci .
- Ulteriore incremento si stima sul conto relativo alle **tasse sui rifiuti** per un aumento delle



aliquote TARI.

- Un decremento degno di nota di circa € 7.000 si registra sul conto relativo agli **oneri diversi** di gestione per una revisione al ribasso delle stime di costi vari.

Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Interessi attivi su conto di tesoreria	3.500		3.500	7.970,09
Interessi attivi bancari e postali	250		250	61,76
Interessi su impieghi mobiliari	6.408.080		6.408.080	6.457.291,77
Aggi su obbligazioni				21.156,63
Plusvalenze da titoli				324.214,33
TOTALE	6.411.830	-	6.411.830	6.810.695

Per tale aggregato gli uffici competenti riconfermano le stime già formalizzate in sede di I° revisione del budget 2021.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Imposte su impieghi mobiliari	429.375		429.375	430.014
Imposte su proventi finanziari	910		910	
Interessi Passivi	150		150	0
Disaggi su obbligazioni				364.934
TOTALE	430.435	-	430.435	794.949

Anche su questo aggregato gli uffici competenti della gestione finanziaria dell'ente hanno ritenuto opportuno riconfermare le stime già formalizzate in sede di I° revisione del budget 2021.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2021	2° REVISIONE BDG 2021	2° ASSESTATO 2021	CONSUNTIVO 2020
Ires	85.000	-	85.000	21.000,00
Irap	900.000	- 20.000	880.000	843.492,00
TOTALE	985.000	- 20.000	965.000	864.492

Il ribasso di € 20.000 nel conto relativo all'IRAP è da attribuire ad un allineamento contabile ai valori degli ultimi consuntivi ed agli acconti 2021. La posta va comunque valutata tenendo conto dell'andamento delle grandezze che ne determinano l'imponibile.



BUDGET PATRIMONIALE II 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 II REVISIONE (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	284.023.240	284.743.724	-720.484
Tecniche	74.523.078	67.941.594	6.581.484
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	5.250.769	9.920.425	-4.669.656
Altre attività	13.177.991	17.429.966	-4.251.975
Totale attività	376.975.078	380.035.709	-3.060.631
Patrimonio netto			
Riserve	357.833.817	357.833.817	0
Avanzo corrente	441.261	4.701.892	-4.260.631
Fondi vari			
TFR	450.000	475.000	-25.000
Altri	12.500.000	11.800.000	700.000
Passività correnti			
Fornitori	1.000.000	1.225.000	-225.000
Altre passività	4.750.000	4.000.000	750.000
Totale passività e patrimonio netto	376.975.078	380.035.709	-3.060.631



BUDGET FINANZIARIO 2021 II VARIAZIONE

Il budget finanziario 2021 II VARIAZIONE è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2021 II variazione 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 attestarsi a 9,7 milioni al 1° luglio e salire a 13,9 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2021 è prevista in circa 5,3 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 4.3 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021 II VARIAZIONE

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

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 5,95 milioni di euro con la liquidità da vendite di titoli nel 2020 e liquidità investita a breve termine e non completamente reinvestita sempre nel 2020.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari.

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 84.500,00 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 € 972.000,00.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per dotazioni relative ai Centri formativi di Torino e Bologna, per complessivi 21.500,00 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 5 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, 21/11/2021

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