



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 2022



BUDGET 2022

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il budget 2022 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato impostato secondo un sistema di contabilità analitica che prevede tre livelli di analisi:

- Per conto: aggregando tutti i componenti positivi e negativi di reddito per natura
- Per centri di costo: si raggruppano tutti i componenti di costi e di ricavi afferenti alle singole unità di aggregazione
- Per uffici richiedenti: si effettuano tutte le previsioni di costi e di ricavi - divise per centri di costo - in relazione alle specifiche competenze.

In un'ottica di controllo interno l'analisi periodica dei dati, con i 3 livelli di analisi descritti, consente di individuare tempestivamente eventuali scostamenti, analizzandone le cause e gli effetti per le decisioni conseguenti, ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa. Ciò permetterà l'individuazione dei necessari interventi correttivi da sottoporre al Comitato di Indirizzo nel corso del 2021.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione e di:

1. **Allegato 1.a:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile. Per consentire una confrontabilità temporale i dati del budget economico 2022 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2021 assestato dopo la II Revisione e con i dati del consuntivo 2019. Il presente schema di bilancio viene accompagnato dalla relativa relazione esplicativa
2. **Allegato 1.b:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407
3. **Allegato 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 2022/2024 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
7. **Allegato 4.b:** Budget triennale 2022/2024 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;
10. **Allegato 6:** Programma Triennale 2022/2024 – elenco dei lavori anno 2022
11. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2022/2024;
12. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
13. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2021/2022;



CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

Il presente documento è stato redatto in conformità alle norme e ai criteri vigenti per le forme di contabilità civilistica, secondo lo schema dettato dall'articolo 2425 del Codice Civile aggiornato alla luce del decreto legislativo n. 139/2015 adeguando in tal modo lo schema di budget con lo schema del bilancio consuntivo.

La presente relazione va a commentare le variazioni che si registrano in tale schema.

Per continuità e comparabilità contabile il budget economico viene completato con lo schema di conto economico riclassificato secondo i dettami dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 (art. 2 c.3) (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

Il budget 2022 è costruito con l'obiettivo del pareggio di bilancio. L'attività istituzionale viene svolta dall'Ente utilizzando le risorse provenienti dai contributi degli iscritti e dai frutti della gestione del patrimonio mobiliare oltre che, in misura poco significativa, di quello immobiliare (perché quasi integralmente destinato all'attività istituzionale dell'Ente).

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2022 è pari ad € **361.810.351**.

Tale importo risulta superiore di € **3.535.273** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della II revisione del budget 2021 a seguito dell'utile di esercizio stimato per l'anno in analisi, riveniente dalle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (A)	BUDGET 2022 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.734.838	253.176.099	441.261
Utile atteso da budget	441.261	3.535.273	3.094.012
TOTALE	358.275.078	361.810.351	3.535.273
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2020/2021 e 2021/2022	14.252.822	14.819.958	567.136
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	25,14	24,41	

Il patrimonio netto previsto a fine 2022, copre 24,41 annualità delle prestazioni istituzionali (pari ad €14.819.958). Tale importo tiene conto dell'assistenza indiretta in denaro e delle ulteriori prestazioni finalizzate alla formazione degli assistiti quali formazione post laurea, professionale ed



internazionale) previste per l'esercizio in corso stimate dal piano assistenziale 2021/2022 che risultano essere superiori di € 567.136 rispetto al piano assistenziale 2020/2021 per effetto della revisione dei contributi da corrispondere agli assistiti.

Iscritti

ISCRITTI ONAOSI - Aggiornamento al 15/09/2021					
Albi di Appartenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi *	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	126.732	5.039	6.013	2.713	140.497
Odontoiatri	483	830	93	9	1.415
Medici Veterinari	6.123	397	66	40	6.626
Farmacisti	4.861	182	514	26	5.583
Non iscritti agli albi	-	64	2.846	1.089	3.999
TOTALE	138.199	6.512	9.532	3.877	158.120

Alla data del 15 settembre 2021 gli uffici competenti comunicano che risultano censiti nel sistema di elaborazione della Fondazione n. 158.120 sanitari contribuenti di cui obbligatori n. 138.199 (pari all'88% del totale), n. 6.512 sanitari volontari (pari al 4% del totale), n. 9.532 vitalizi (pari al 6% del totale) e n. 3.877 Trentennali (pari al 2% del totale).

Di costoro l'88% sono medici chirurghi ed odontoiatri, l'1% sono odontoiatri, il 4% veterinari, il 4% farmacisti ed il 3% non iscritti agli ordini (Volontari, vitalizi e trentennali, quindi di sanitari in pensione)

Rispetto ai dati censiti al 31/12/2020 si registra un incremento di n. 691 sanitari (pari allo 0,44%), in particolare nella categoria dei sanitari obbligatori (ove l'incremento è di n. 1.213 unità) che compensa la riduzione complessiva di n. 522 sanitari nelle altre categorie.

Contribuenti obbligatori

Dall'1/1/2007 (comma 485 della L. 27/12/2006 n. 296 - Finanziaria 2007), l'obbligo Onaosi è limitato agli iscritti agli Ordini Sanitari dipendenti di Pubbliche Amministrazioni. Nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. 509/1994 e dei criteri del D.L. 159/2007 (prelievo rapportato ad una percentuale della retribuzione di base e all'anzianità di servizio), la delibera n.3/2020 del Comitato di Indirizzo della Fondazione Onaosi concernente l'aumento della quota contributiva - artt. 5,6 e 7 del Regolamento della Contribuzione, approvata dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota n. 0008781 del 21 luglio 2020, prevede il contributo obbligatorio dovuto all'ONAOSI dai Sanitari pubblici dipendenti, in vigore dall'1 agosto 2020, nelle seguenti misure:

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



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

Le stime operate prevedono un gettito 2022 pari ad euro 29.829.000,00 tendenzialmente in linea con le entrate contributive obbligatorie attese per il 2021, tenuto conto dell'entrata a regime delle nuove aliquote contributive e dei risultati dell'analisi previsionale effettuata ricorrendo alle recenti implementazioni del sistema gestionale contributivo della Fondazione, che hanno permesso un affinamento dei dati sui livelli medi dei tabellari annui retributivi di riferimento e sul numero dei Sanitari in servizio nei singoli enti.

Contribuenti volontari

Per i contribuenti volontari la stima delle entrate è rapportata agli attuali iscritti e alle future nuove iscrizioni in relazione all'applicazione delle nuove misure di contribuzione in vigore dal 1/08/2020 differenziate in base ai quattro scaglioni reddituali ed alle due fasce di anzianità ordinistica.

- ANZIANITA' ORDINISTICA COMPLESSIVA FINO A 5 ANNI COMPLESSIVI -

- € 227,90 annui per reddito complessivo individuale superiore a € 60.000,00;
- € 209,70 annui per reddito complessivo individuale superiore a € 40.000,00 ed inferiore/uguale a € 60.000,00;
- € 101,50 annui per reddito complessivo individuale superiore a € 20.000,00 ed inferiore/uguale a € 40.000,00;
- € 33,80 annui per reddito complessivo individuale inferiore/uguale a € 20.000,00

- ANZIANITA' ORDINISTICA COMPLESSIVA SUPERIORE A 5 ANNI COMPLESSIVI -

- € 227,90 annui per reddito complessivo individuale superiore a € 60.000,00;
- € 209,70 annui per reddito complessivo individuale superiore a € 40.000,00 ed inferiore/uguale a € 60.000,00;
- € 164,50 annui per reddito complessivo individuale superiore a € 20.000,00 ed inferiore/uguale a € 40.000,00;
- € 52,60 annui per reddito complessivo individuale inferiore/uguale a € 20.000,00

Si conferma anche la previsione di una lieve riduzione del numero dei Sanitari che hanno aderito volontariamente alla Fondazione. A livello prudenziale, nelle stime si è tenuto conto del possibile decremento che potrebbe verificarsi a seguito dell'effetto di rinunce/revoche dell'iscrizione e causa premorienza.



Assistiti

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

Con il **piano degli interventi 2021/2022** (allegato n. 9 del presente budget) si prevedono n. 2.479 beneficiari di erogazioni a domicilio (all.1 ed all.2 del piano assistenziale) e n. 409 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente (all. 3 del piano assistenziale) per un totale di 2.888 assistiti a vario titolo.

La riduzione complessiva di assistiti, stimata in 243 unità (pari al -8%), coinvolge tutte le fasce di età - anche se la contrazione maggiore si registra sul fronte degli studenti universitari - e riguarda le previsioni relative agli assistiti già ammessi alle prestazioni negli anni passati; per i nuovi ammessi gli uffici competenti non stimano variazioni degne di nota.

Per un maggior contributo all'analisi si riporta la tabella riassuntiva degli assistiti a vario titolo tratta dal piano degli interventi 2020/2021 e 2021/2022.

ASSISTENZA IN DENARO Allegato n.1	A/S ED A/A 2021/2022	A/S ED A/A 2020/2021	VARIAZIONE	
Contributo per l'età prescolare (non soggetto a IRAP)	20	22	-2	
Contributo per diversamente abili non studenti (non soggetto a IRAP)	109	112	-3	
Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni in età prescolare (non soggetto a IRAP)	12	12	0	
Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni	197	270	-73	
Contributo per la scuola elementare	79	85	-6	
Contributo per la scuola media inferiore	114	132	-18	
Contributo per la scuola media superiore	435	474	-39	
Premio di promozione			0	
Convittori: Contributo estivo + contributo abbigliamento e calzature maggiorenti			0	
Contributo per studenti universitari	1.315	1.383	-68	
Contributo per studenti diversamente abili	30	25	5	
TOTALE PRESTAZIONI IN DENARO	2.311	2.515	-204	-9%

ULTERIORI PRESTAZIONI Allegato n.2	A/S ED A/A 2021/2022	A/S ED A/A 2020/2021	VARIAZIONE	
Contributo per formazione post lauream	120	120	0	
Contributi in denaro assistiti Programma Start e MASTER IBIC	40	40	0	
Formazione studenti internazionali	3	5	-2	
Contributi in denaro ospiti strutture per frequenza corsi formazione professionale	5	5	0	
TOTALE ULTERIORI PRESTAZIONI	168	170	-2	-1%



ASSISTENZA DIRETTA Allegato n.3	A/S ED A/A 2021/2022	A/S ED A/A 2020/2021	VARIAZIONE	
STRUTTURE EDUCATIVE	assistiti	assistiti		
COLLEGIO UNICO v.le Antinori - PERUGIA				
Convitto Maschile	5	7	-2	
Convitto Femminile	3	1	2	
Collegio Universitario	52	73	-21	
STRUTTURE via della Cupa - PERUGIA				
Collegio della Sapienza	36	32	4	
Centro Formativo di Perugia	10	20	-10	
CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI				
Centro Formativo Torino (sede centrale)	56	59	-3	
Centro Formativo Torino (sede distaccata)	14	21	-7	
Centro Formativo Pavia	11	14	-3	
Centro Formativo Padova Maschile	14	16	-2	
Centro Formativo Padova Femm/le	20	17	3	
Centro Formativo Bologna	74	82	-8	
Centro Formativo Messina	19	19	0	
Centro Formativo di Napoli	21	16	5	
Centro Formativo di Milano	74	69	5	
TOTALE STRUTTURE EDUCATIVE	409	446	-37	-9%
TOTALE COMPLESSIVO (ALL. 1 + ALL.2 + ALL. 3)	2.888	3.131	-243	-8%



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 II revisione sia con i valori del consuntivo 2020.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021(A-B)	CONSUNTIVO 2020
Contributi da pubblici dipendenti	29.829.000	29.829.000	-	25.616.987
Contributi da volontari	1.300.000	1.322.000	- 22.000	1.133.537
TOTALE	31.129.000	31.151.000	- 22.000	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. Sulla base delle proiezioni relative al numero di Sanitari contribuenti dettagliate nel paragrafo relativo ed in considerazione delle quote contributive attualmente in vigore, si prevede un ricavo di € **31.129.000** con un decremento, rispetto al II assestato 2021, di € 22.000 per le prudenziali previsioni nelle categorie dei contribuenti volontari; mentre rimangono invariate le stime sia numeriche che economiche nella categoria dei contribuenti obbligatori.

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021(A-B)	CONSUNTIVO 2020
Fitti attivi	29.040	26.400	2.640	128.206
Donazioni e lasciti	-	35.510	- 35.510	
Distributori automatici	10.501	19.087	- 8.586	10.501
Altre entrate a dipendenti ex accordo 2015	2.000	11.005	- 9.005	53.872
	-	600	- 600	60
Recupero rette partecipazione alla spesa	891.266	846.209	45.057	800.139
	58.500	5.000	53.500	9.975
Recupero per altre entrate da prestazioni	10.000	6.400	3.600	
Recupero spese per soggiorno estivo	1.250	1.250	-	
personale per spese di vitto e alloggio	986	986	-	986
Sopravvenienze attive	-	-	-	661.306
rimborso Lehman Brothers	30.000	60.000	- 30.000	21.101
Sopravvenienze contributi ex art. 5 statuto	-	-	-	7.943
Insussistenze attive	-	-	-	1.337.230
Plusvalenze da alienazione di beni	1.006.591	400	1.006.191	168.557
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	317
TOTALE	2.040.134	1.012.847	1.027.287	3.200.193



In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2022 si prevede saranno circa 2 milioni di euro

Le poste più consistenti in tale aggregato riguardano:

- I **fitti attivi** che passano ad € 29.040 con un leggero incremento rispetto alle previsioni finali del 2021 per il maggior numero di immobili locati al campus di Montebello.
- Nel 2022 non si prevedono al momento donazioni e lasciti come si è verificato nel 2021
- La voce dei **distributori automatici**, che riguarda il rimborso che la ditta installatrice riconosce alla Fondazione per il posizionamento degli stessi, si riducono di circa 8.600 euro rispetto alle proiezioni finali 2021, per il recepimento delle nuove tariffe riconosciute alla Fondazione alla luce degli effettivi consumi storici.
- La voce **altre entrate** che, per l'esercizio in analisi, si attesta a € 2.000, comprende la messa a disposizione dei locali della Fondazione per iniziative cittadine varie. Rispetto alle previsioni 2021 tale fonte di entrate si riduce notevolmente per l'impossibilità di mettere a disposizione i locali dalla Fondazione in ottemperanza ai protocolli per il contrasto alla pandemia.
- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti per il 2022 si prevedono essere circa € 891.000 euro con un incremento di circa € 45.000 rispetto all'assestato 2021. In tale previsione si considerano i nuovi posti disponibili nel Centro Formativo di Milano e la previsione di un incremento in tutte le altre strutture che negli ultimi due esercizi hanno scontato molto la didattica a distanza adottata da tutti gli atenei.
- Nella voce **Recupero quote di partecipazione alla spesa** confluiscono le quote pagate per l'utilizzo delle case vacanza da parte dei sanitari e dei loro familiari. Tale voce è stata stimata in € 58.500, sperando che possano essere nuovamente messe a disposizione dei contribuenti le case vacanza che la Fondazione possiede in varie parti del territorio italiano e che negli ultimi 2 esercizi sono state chiuse per effetto della pandemia.
- Nella voce relativa al **Recupero di altre entrate e prestazioni** nel 2021 sono stati fatti confluire i ricavi rivenienti dall'organizzazione del corso per la preparazione ai test di medicina. Tale iniziativa è risultata particolarmente apprezzata dagli studenti e pertanto si prevede un incremento del numero di partecipanti per l'anno prossimo.
- Le **sopravvenienze attive per il rimborso dei titoli Lehman Brothers** si stimano in € 30.000 (pari alla metà di quanto previsto nel 2021) in quanto il trend di rimborso va esaurendosi in linea con l'andamento dei rimborsi degli ultimi esercizi
- Le **plusvalenze immobiliari** che si prevedono essere 1.006.591 euro, sono calcolate mettendo a raffronto i valori delle vendite degli immobili non strumentali (come da piano delle vendite elaborato dall'Area Tecnica della Fondazione 2022 -2024) con i valori di bilancio consuntivo 2020 (tali valori possono essere considerati coerenti anche nell'esercizio 2022 in quanto tutti gli immobili in esame hanno sospeso il processo di ammortamento, pertanto il valore netto contabile da consuntivo 2020, sulla scorta delle informazioni ad oggi note, sarà analogo a quello del consuntivo 2021). Tali importi, tenendo conto dell'attuale andamento del mercato immobiliare e, comunque in un'ottica prudentiale, sono stati riportati ad 1/3 del loro valore complessivo.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	577.050	552.550	24.500	319.012
Materiale informatico di rapido consumo	6.900	8.310	- 1.410	3.925
Cancelleria	15.950	18.562	- 2.612	10.418
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	12.500	12.950	- 450	5.133
Altro materiale di consumo	32.890	38.445	- 5.555	27.131
TOTALE	645.290	630.817	14.473	365.619

L'aggregato presenta un saldo netto di € **645.290** con una previsione di incremento rispetto alle stime di II assestato 2021 di circa 14.000 euro.

La voce più consistente dell'aggregato in esame è certamente rappresentata dai **costi per l'acquisto di cibi e bevande** che si incrementano di circa 24.000 euro rispetto al II assestato 2021 per l'incremento dei costi del catering per i pasti degli studenti ospiti del Collegio di Merito che si stimano in aumento.

Un'economia generalizzata si registra su tutti i **conti relativi al materiale di consumo** per un maggior allineamento rispetto ai dati di consuntivo.



Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Spese per organi amministrativi	859.475	776.275	83.200	677.269
Spese per ospiti strutture	977.852	954.379	23.473	825.472
Spese di funzionamento delle strutture	3.738.497	4.339.329	- 600.831	2.629.953
Erogazioni domiciliari	15.205.387	16.915.988	- 1.710.601	14.418.233
TOTALE	20.781.211	22.985.971	- 2.204.760	18.550.926

L'aggregato presenta un saldo netto di € **20.781.211** con un decremento rispetto alle previsioni di II assestamento del budget 2021 di circa 2.205.000 euro mentre rispetto al consuntivo 2020 si prevede un incremento di circa 2 milioni di euro.

Poiché si tratta di un aggregato particolarmente composito e variegato, ai soli fini di un'analisi più puntuale nel presente documento e con l'esclusivo scopo di analizzare gruppi omogenei di costi aggregati in relazione alle finalità per i quali sono sostenuti, senza in alcun modo inficiare la classificazione prevista dalle varie fonti normative, si aggregano i vari conti per categorie omogenee e se ne analizza l'andamento.



Spese per organi amministrativi

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Compensi Organi Amministrativi	247.000	247.000	-	247.000
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	74.000	70.100	3.900	70.436
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	212.300	208.500	3.800	198.383
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	162.000	53.000	109.000	23.592
Compensi Organi di Controllo	49.375	49.375	-	49.376
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	5.000	- 1.000	3.520
Gettoni di presenza Organi di Controllo	71.500	109.000	- 37.500	76.258
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	33.300	28.300	5.000	3.504
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	6.000	-	5.200
TOTALE	859.475	776.275	83.200	677.269

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato presenta un incremento rispetto alle previsioni di II revisione di budget 2021 di circa € 83.000 da attribuire a:

- una revisione subiscono gli importi relativi ai **gettoni di presenza sia degli organi amministrativi** che del **Collegio Sindacale** a seguito della delibera di Cda del 4/11/2021.
- Per lo stesso motivo si incrementano anche gli **oneri previdenziali** legati ai compensi.
- Un incremento si prevede per i costi di **vitto ed alloggio dei consiglieri e del collegio Sindacale** della Fondazioni in quanto nel 2021 molti incontri sono stati svolti on line (non determinando quindi costi di rimborsi per trasferte) e per la rideterminazione del numero delle sedute previste sia per il Cda che per il Comitato di Indirizzo con la nuova delibera del 4/11/2021 che ha rivisto al rialzo il rimborso chilometrico.

**Spese per ospiti
strutture**

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	8.800	8.000	800	6.776
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.800	1.850	- 50	1.020
Nolo e lavaggio biancheria	96.302	96.241	61	26.930
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	700	450	250	105
Servizi ricreativi agli ospiti	29.690	25.050	4.640	10.818
Spese varie lezioni	16.000	12.328	3.672	1.472
Spese per attività sportive	9.960	11.000	- 1.040	3.953
Acquisto giornali e riviste per ospiti	7.500	8.750	- 1.250	6.043
Acquisto cancelleria per ospiti	4.150	6.700	- 2.550	1.803
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	16.550	13.100	3.450	2.051
Servizi per Centro Formativo Napoli	-	-	-	99.000
Servizi per Centro Formativo Milano	550.000	551.000	- 1.000	539.317
Soggiorno estivo adolescenti	10.000	5.500	4.500	
Spese varie MASTER e START	30.000	20.000	10.000	10.134
Assistenza medica ed infermieristica	53.800	62.100	- 8.300	43.261
consulenze sanitarie ad ospiti	34.750	31.380	3.370	6.204
Tutoring	13.600	14.400	- 800	13.548
Spese varie per servizi agli ospiti	22.750	21.030	1.720	4.934
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	25.000	-	25.139
Docenze Collegio di Merito	35.000	30.000	5.000	18.453



DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Rimborso docenti Collegio di Merito	4.000	3.000	1.000	
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	977.852	954.379	23.473	825.472

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento di circa 23.000 euro rispetto al II assestato 2021. Le voci in cui si concentrano maggiormente tali variazioni sono:

- Il costo legato alla presenza di un convivitore in più nell'a.s.2021/2022 rispetto allo scorso anno
- **Acquisto indumenti per ospiti assistiti** il cui importo è stimato in relazione al numero di convivitori presenti
- **Servizi ricreativi agli ospiti e spese per viaggi e trasporto ospiti:** la cui stima si incrementa leggermente rispetto alle previsioni del 2021 in considerazione della ripresa delle attività ricreative e dei viaggi che nell'esercizio in corso sono stati notevolmente ridotte a seguito della pandemia.
- **Spese varie per lezioni:** in tale conto confluiscono sia il costo per le lezioni di sostegno per i convivitori assistiti, che il per il corso di preparazione ai test di medicina. Quest'ultimo nel 2021 era stato imputato al conto formazione studenti a livello internazionale, mentre nel 2022, per aderenza contabile, viene imputato al conto in analisi.
- I conti relativi alle **attività sportive**, alle **riviste** ed alla **cancelleria** per ospiti si contraggono per complessivi € 5.000 per rivedute esigenze delle strutture
- **Soggiorno estivo adolescenti:** le spese si incrementano rispetto alle stime 2021 in quanto nell'esercizio in chiusura sono state riviste in relazione all'effettivo numero di partecipanti e nel 2022 vengono prudenzialmente incrementate non essendo ancora stimabile il numero effettivo di giovani che vi prenderà parte.
- **Spese varie per master e start:** si incrementano di € 10.000 per far fronte al possibile incremento di costi che l'attività potrebbe subire per il rinnovo della convenzione con l'ente formativo.
- **assistenza medica ed infermieristica:** la previsione per il 2022 è inferiore rispetto a quella del 2021 di circa € 8.000 in quanto durante l'anno in corso hanno inciso su tale conto il rimborso per i tamponi Covid degli ospiti delle strutture mentre per il 2022 si prevede un limite di massimo 3 rimborsi annui come da delibera n. 119 dei cda del 19/6/2021.
- **Consulenze sanitarie agli ospiti:** si incrementano di circa 3.400 euro in relazione all'ipotetico fabbisogno di consulenze specifiche per gli ospiti assistiti che per il 2021 sono state riviste in relazione alle effettive necessità finora manifestatesi.
- **Docenze e rimborso spese al collegio di merito:** si incrementano complessivamente di € 6.000 per la previsione di poter svolgere un maggior numero di incontri in presenza (nel 2021 la maggior parte sono stati svolti on line) e per la necessità di incrementare l'attività formativa per rispettare i dettami dei Collegi di merito



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Canoni assistenza fotocopiatrici	48.250	47.050	1.200	46.129
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	115.700	149.306	- 33.606	64.168
Compensi ai collaboratori	20.000	20.000	-	28.500
Oneri previdenziali - collaboratori	3.300	3.360	- 60	3.973
Energia elettrica	397.500	464.009	- 66.509	333.044
Acqua	131.150	141.453	- 10.303	121.314
Telefonia fissa	52.950	46.500	6.450	45.783
canoni linee dati	136.000	127.600	8.400	110.190
Telefonia mobile	6.500	6.520	- 20	3.573
Fornitura gas e metano	466.500	502.941	- 36.441	407.002
Canoni radiotelevisivi	18.191	22.068	- 3.877	16.493
Consulenze legali e notarili	54.000	53.667	333	36.795
Consulenze amministrative	10.000	9.750	250	10.109
Consulenze varie	69.000	194.793	- 125.793	61.424
Spese di rappresentanza	20.000	12.000	8.000	6.834
Spese di pubblicità e comunicazione	67.000	28.747	38.253	9.167
Spese postali	25.480	200.395	- 174.915	18.371
Premi di assicurazione	130.000	132.400	- 2.400	90.155
Assistenza informatica	70.000	25.700	44.300	22.725
Spese di pulizia	380.735	370.905	9.831	322.950
Spese di vigilanza	30.800	45.381	- 14.581	26.407
Spese di portierato	202.621	194.060	8.561	170.224
Spese legali e notarili	60.600	90.075	- 29.475	2.649
Controlli obbligatori su alimenti	4.900	4.189	711	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	-	23.600	- 23.600	
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	800	800	-	800
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	270.400	527.476	- 257.076	134.027
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	571.710	534.717	36.993	302.330
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	17.100	25.279	- 8.179	10.026
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	17.500	23.380	- 5.880	5.359
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.500	5.300	200	2.904
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni	27.100	16.213	10.887	2.493
Costi di manutenzione e riparazione software	127.200	114.937	12.263	87.409
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	5.070	6.454	- 1.384	200
Costi per manutenzioni in economia	12.400	13.300	- 900	1.806
Manutenzione parchi e giardini	62.380	53.642	8.738	25.828
bilancio tecnico attuariale	11.000	27.611	- 16.611	34.306
Oneri bancari	40.160	24.750	15.410	16.485
TOTALE	3.738.497	4.339.329	- 600.831	2.629.953



Nell'aggregato delle **Spese di funzionamento delle strutture** sono stati fatti confluire tutti i costi di gestione delle strutture ricettive non legate all'attività meramente formativa.

Tale aggregato registra un decremento rispetto all'assestato 2021 di circa 601.000 euro che si dettaglia come segue:

- **Canoni di assistenza stampanti e fotocopiatrici:** si prevede un incremento di € 1.200 legato essenzialmente ad una logica prudenziale in quanto solo in fase di assestamento si riescono a calibrare meglio i costi in relazione agli effettivi consumi.
- **Dispositivi e presidi S.G.S.L.:** nel 2021 hanno subito un notevole incremento, che si spera non si registrerà anche nel prossimo anno, in quanto su tale conto sono stati fatti confluire tutti i costi legati ai DIP per la protezione del personale dipendente dalla pandemia (es. mascherine, visiere, gel disinfettanti, ecc).
- **Utenze:** tutti i costi legati alle utenze (luce, acqua, gas metano, telefonia fissa e mobile, linee internet) si riducono complessivamente di circa 102.000 euro per un maggior allineamento delle previsioni rispetto ai dati dell'ultimo consuntivo approvato.
- **Consulenze varie:** si contraggono di circa 126.000 euro rispetto a quanto previsto nel 2021 ove hanno inciso fortemente le consulenze tecniche sugli immobili afferenti al campus di Montebello, alla villa Donini ed alla residenza attigua che si sono rese necessarie per valutare i lavori necessari per le strutture in vista di un'ipotetica locazione ventennale. Inoltre nel 2021 è stata commissionata una perizia al dipartimento di Ingegneria dell'Università di Perugia per valutare la staticità dell'immobile del Collegio Unico. Tutte queste consulenze non si prevede debbano essere necessarie nel corso del 2022.
- **Spese postali:** notevole decremento si registra anche su tale conto nel 2021 la spesa è stata notevolmente superiore rispetto alla media per il rinnovo degli organi amministrativi che ha richiesto la spedizione di un consistente numero di plichi elettorali.
- **Premi di assicurazione:** esattamente per lo stesso motivo si contraggono i premi assicurativi per il venir meno dei costi legati all'assicurazione dei componenti della commissione elettorale.
- **Assistenza informatica:** si prevede un incremento in tali spese (€ 44.300) in base agli interventi che attualmente si prevedono e che vedranno il settore informatico particolarmente interessato con piani di innovazione pluriennali.
- **Spese di pulizia.** Si prevede un incremento di circa € 10.000 per i nuovi appartamenti acquisiti in locazione a Milano e per le pulizie straordinarie previste per la riattivazione del Campus di Montebello
- **Spese di vigilanza:** si stima un costo inferiore a quello preventivato per il 2021 ove hanno inciso, tra l'altro, anche la vigilanza per i plichi elettorali.
- **Spese di portierato:** registrano, a livello previsionale, un incremento di circa 8.600 euro che, in corso d'anno, in relazione alle effettive necessità ed al rinnovo di alcuni appalti relativi al servizio in analisi, verranno riviste.
- **Spese legali e notarili:** si stimano, rispetto al 2021, inferiori di circa € 29.000 in quanto, alla data attuale, si prevede una riduzione dei contenziosi.
- **Spese per il rinnovo degli organi amministrativi:** per ovvi motivi non si ripresentano tali spese nel corso del 2022.
- **Manutenzioni di hardware e software:** si prevede complessivamente un incremento di circa 23.000 euro per la manutenzione di tutti gli apparati informatici a cui si tende sempre più a far ricorso e per i quali, anche per motivi di sicurezza, è necessario fare adeguate manutenzioni.
- **Manutenzioni di immobili, impianti, mobili, parchi, ecc:** il totale di tutte le manutenzioni legate agli immobili di proprietà della Fondazione tendono a ridursi di circa 225.000 euro



sia per il maggior allinearsi ai dati di consuntivo sia perché nel corso del 2021 sono state effettuate manutenzioni ordinarie che non verranno riproposte nel 2022 (es. il tinteggio di alcuni centri formativi). Inoltre nel 2022 sono state azzerate le manutenzioni ordinarie di immobili che nel corso dell'anno saranno oggetto di manutenzioni straordinarie (es. la Residenza di Montebello)

- **Bilancio tecnico attuariale:** si riduce di circa 17.000 euro in quanto non si prevede per il prossimo anno di dover far ricorso all'attuario se non per l'attività ordinaria prevista dalla normativa e quindi non si prevedono bilanci attuariali straordinari come si è verificato nel 2021.
- **Oneri bancari:** si prevede un incremento di tale conto di circa € 15.000 tutti riferibili all'attività di generazione avvisi di pagamento del sistema PagoPA in riferimento all'obbligo per la Fondazione di aderire a tale sistema.

**Erogazioni domiciliari**

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	87.967	85.000	2.967	18.940
Contributi ordinari domiciliari	10.235.090	10.207.250	27.840	9.895.352
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	84.200	89.200	- 5.000	72.533
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	410.930	414.400	- 3.470	384.800
Contributi integrativi per condizioni econ. disagiate	462.000	432.000	30.000	403.000
Contributi integr. per condiz. econ. disagiate in età prescolare	25.200	25.200	-	20.067
Rette e ospitalità in altri convitti	6.000	5.000	1.000	5.714
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	100.000	105.000	121.050
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	60.000	77.938	- 17.938	37.359
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.024.000	1.980.000	44.000	2.092.356
Specializzazioni post lauream domiciliari	550.000	515.000	35.000	499.107
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	55.000	-	21.500
Contributi per interventi vari	50.000	50.000	-	46.455
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	500.000	-	427.500
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	300.000	-	372.500
contributi ad orfani di genitori non sanitari	150.000	150.000	-	
Contributo integrativo Covid 19	-	1.930.000	- 1.930.000	
TOTALE	15.205.387	16.915.988	- 1.710.601	14.418.233

Le **erogazioni assistenziali** registrano un decremento netto di circa € 1.711.000. La contrazione più consistente è certamente da attribuire ai **contributi integrativi per covid** che sono stati pensati e



deliberati esclusivamente per fronteggiare l'emergenza pandemica e pertanto riferiti esclusivamente all'esercizio 2021.

Tutti gli altri contributi registrano un incremento legato alla delibera di Comitato di Indirizzo n. 5/2021 che ha riconosciuto un aumento generalizzato dei contributi agli assistiti. Tale incremento compensa la riduzione dei beneficiari che, come da tabella di dettaglio delle pagine precedenti e come riportato nel piano assistenziale allegato al presente documento, registrano un decremento di n. 243 unità pari all'8% del totale degli assistiti.

Fanno eccezione rispetto a tale incremento i contributi legati **alla formazione internazionale degli studenti** per i quali nel 2021 si stima una spesa di circa € 78.000 (quindi con €18.000 in più rispetto alla stima del 2022) in quanto durante il 2021 sono stati previsti costi per una riserva di posti nei master in scienze criminologiche ed in management dello sport che, per il 2022 non sono ancora stati confermati dall'Università degli Studi di Perugia.

Come nel caso precedentemente esaminato non seguono la tendenza al rialzo i **contributi domiciliari pre scolari ed i contributi domiciliari per disabili non studenti** ove la contrazione dei numeri dei beneficiari non compensa l'aumento delle quote individuali.

Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Fitti passivi	400.718	340.836	59.882	122.399
noleggio hardware	-	1.500	- 1.500	1.355
Canoni software	119.025	114.665	4.360	91.220
TOTALE	519.743	457.001	62.742	214.974

L'incremento di circa 63.000 euro che si registra in quest'aggregato è legato quasi esclusivamente ai canoni di locazione che risultano invariati nel Centro Formativo di Napoli, mentre si incrementano in quello di Milano dove per il 2021 incideranno solo per 4 mesi, mentre per il 2022 hanno un'incidenza annuale.

**Costo per il personale**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Salari e stipendi	7.835.000	7.991.700	- 156.700	8.114.723
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.311.325	2.357.675	- 46.350	2.447.466
Indennità di fine rapporto	-	-	-	
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	300	-	
Formazione e selezione personale dipendente	105.300	85.155	20.145	19.166
Oneri diversi personale dipendente	15.500	17.700	- 2.200	4.279
incentivi all'esodo	-	506.335	- 506.335	
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	5.103
TOTALE	10.267.425	10.958.865	- 691.440	10.590.737

L'aggregato presenta un decremento netto rispetto ai dati del II assestato 2021 di circa € 691.000 imputabili alla riduzione delle voci di **salari e stipendi e degli oneri previdenziali** legate al numero di dipendenti che sono cessati dal servizio nel corso del 2021 (alcuni dei quali ad ottobre, altri a dicembre) e che pertanto nell'esercizio in chiusura hanno comunque inciso pro tempore su tali voci, mentre nel 2022 la loro assenza si manifesterà economicamente per tutti i 12 mesi.

In aumento è la voce legata **all'attività formativa** per la previsione di aggiornamenti su vari ambiti tra cui essenzialmente quello legato all'innovazione tecnologica in atto.

La voce che registra la maggiore contrazione è certamente quella legata agli **incentivi all'esodo** che hanno visto, nel corso del 2021, l'uscita di un numero consistente di dipendenti che hanno formalizzato in corso d'anno la loro intenzione di lasciare il lavoro e che pertanto hanno generato tutti costi in conto esercizio. Non si prevede che tali costi verranno replicati nel 2022 poiché l'accordo sindacale del 26/5/2021, che ha permesso il riconoscimento di tale incentivo all'esodo, scade il 31.12.2021.

Sulla scorta delle informazioni ad oggi disponibili il numero di dipendenti previsto a fine 2022 rimane sostanzialmente immutato rispetto a quello previsto nell'esercizio in chiusura e che si dettaglia di seguito.



DETTAGLIO VOCI	II REVISIONE BUDGET 2021 (A)	BUDGET 2022 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	82	82	0
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	55	55	0
Centro Formativo pg	9	9	0
Collegio di Merito	7	7	0
Centri Formativi	26	26	0
TOTALE	189	189	0



Ammortamenti e svalutazioni

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

B10.a Ammortamenti immateriali				CONSUNTIVO 2020
DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	87.000	55.000	32.000	59.505,47
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	10.000	16.000	- 6.000	16.092,29
TOTALE	97.000	71.000	26.000	75.598

B10.b Ammortamenti materiali				CONSUNTIVO 2020
DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	
Ammortamento fabbricati	205.000	284.000	- 79.000	366.184,54
Ammortamento impianti e macchinari	35.000	46.000	- 11.000	25.841,35
Ammortamento attrezzature	16.000	24.000	- 8.000	24.848,18
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	37.000	25.000	12.000	14.676,21
Ammortamento automezzi	7.700	7.700	-	3.850,00
Ammortamento apparecchiature hardware	112.000	72.000	40.000	68.714,63
Ammortamento altri beni	10.000	10.000	-	7.013,95
TOTALE	422.700	468.700	- 46.000	511.129

TOTALE AMM.TI	519.700	539.700	- 20.000	586.727
--------------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------



Dalle risultanze contabili, l'aggregato presenta un leggero decremento, rispetto alla II variazione del budget 2021, pari ad € 20.000. Lo scostamento si apprezza soprattutto nelle voci dei fabbricati, dove si evidenzia una diminuzione di € 79.000 per il raggiungimento del valore di perizia da parte di alcuni immobili, nello specifico quello del Centro Formativo di Perugia, che fino all'esercizio attuale avevano un valore maggiore e quindi erano ancora soggetti ad ammortamento. Come previsto in II revisione 2021 continua l'ammortamento della Residenza di Montebello il cui valore di perizia è inferiore rispetto a quello netto contabile. Altre voci che, al contrario, evidenziano un incremento, sono quelle dei mobili, arredi e macchine da ufficio per un importo di € 12.000, delle apparecchiature hardware per un importo di € 40.000 e delle concessioni licenze e marchi per un importo di € 32.000. Tali incrementi si motivano con le previsioni di investimento per l'esercizio 2022 così come evidenziato nel budget degli investimenti.

Le altre differenze in diminuzione trovano motivazione nel normale divenire degli ammortamenti.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Spese condominiali	247.000	231.081	15.919	169.468,83
Abbonamenti quotidiani e riviste	14.180	14.398	- 218	8.641,28
Quote associative	51.000	61.000	- 10.000	57.000,00
Oneri diversi di gestione	86.062	78.856	7.206	62.528,72
Donazioni	-	-	-	30.000,00
Altre imposte, tasse e tributi	17.120	19.682	- 2.562	15.546,91
Imposte municipali (IMU)	208.800	217.500	- 8.700	233.778,00
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	565.950	544.110	21.840	434.022,25
Sopravvenienze passive	-	-	-	225.462,38
Insussistenze passive	-	-	-	24.003,74
Minusvalenze da alienazione di beni	749.523	-	749.523	237.973,88
Sconti e abbuoni passivi	-	-	-	0,03
Arrotondamenti passivi	-	-	-	0,14
TOTALE	1.939.635	1.166.628	773.007	1.498.426

L'aggregato presenta un saldo di circa € 1.940.000 con un incremento netto rispetto alla II revisione



del budget 2021 di circa € 773.000. Tale variazione è imputabile a vari fattori quali:
l'aumento dei **canoni condominiali** dell'immobile locato nella città di Milano per l'ampliamento del Centro formativo.

Un incremento prudenziale di circa € 22.000 si registra nella voce relativa alle imposte per **servizi TARI e TASI** che nel 2021 sono stati ridotti in relazione agli acconti versati ed all'andamento delle grandezze che ne determinano l'imponibile. Anche nel corso del 2022, se opportuno, si procederà ad analogo assestamento in sede di revisione.

La riduzione delle **quote associative** deriva dall'eccezionalità del pagamento del contributo una tantum per l'iscrizione alla C.C.U.M per il collegio di merito di Perugia che per il 2022 sarà limitato alla sola quota associativa annua.

Un incremento di circa € 7.200 si registra tra gli oneri diversi di gestione per lo smaltimento di rifiuti per la riattivazione del campus di Montebello.

La voce che si riporta nel budget 2022, che non era presente nel budget 2021, è quella relativa alla **minusvalenza da alienazione beni** che si genererebbe se la Residenza di Montebello venisse venduta al valore stimato dalla perizia del Prof Pierri (€ 5.350.000) che risulta essere inferiore al valore netto contabile risultante dalla II revisione del budget 2021 (€ 6.099.523). Pertanto la suddetta minusvalenza si determina raffrontando tale valore di € 6.099.522 con il valore dell'ultima stima peritale (€ 5.350.000) ed esposto nel budget 2022 per l'intero valore.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Interessi attivi su conto di tesoreria	4.500	3.500	1.000	7.970
Interessi attivi bancari e postali	200	250	- 50	62
Interessi su impieghi mobiliari	6.445.088	6.408.080	37.008	6.457.292
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	-	-	-	324.214
TOTALE	6.449.788	6.411.830	37.958	6.810.695

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e si prevede che, in base alla stima degli uffici competenti, per l'esercizio 2022, saranno pari a circa 6.5 milioni di euro.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Imposte su impieghi mobiliari	429.375	429.375	-	430.014
Imposte su proventi finanziari	1.170	910	260	
Interessi Passivi	100	150	- 50	0
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	364.934
TOTALE	430.645	430.435	210	794.949

Il miglioramento nelle previsioni dei proventi finanziari determina un analogo incremento nelle relative imposte.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione budget 2022 - II REVISIONE 2021 (A-B)	CONSUNTIVO 2020
Ires	80.000	85.000	- 5.000	21.000
Irap	900.000	880.000	20.000	843.492
TOTALE	980.000	965.000	15.000	864.492

Dalle stime contabili si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero attestarsi ad € 980.000, non considerando, prudenzialmente, la revisione al ribasso registrata in sede di II revisione 2021.



BUDGET PATRIMONIALE 2022

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2022.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2021 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	295.680.557	284.023.240	11.657.317
Tecniche	65.497.261	74.523.078	-9.025.817
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	5.693.379	5.250.769	442.610
Altre attività	14.239.154	13.177.991	1.061.163
Totale attività	381.110.351	376.975.078	4.135.273
Patrimonio netto			
Riserve	358.275.078	357.833.817	441.261
Avanzo corrente	3.535.273	441.261	3.094.012
Fondi vari			
TFR	400.000	450.000	-43.000
Altri	12.750.000	12.500.000	250.000
Passività correnti			
Fornitori	1.150.000	1.000.000	150.000
Altre passività	5.000.000	4.750.000	250.000
Totale passività e patrimonio netto	381.110.351	376.975.078	4.142.273



BUDGET FINANZIARIO 2022

Il budget finanziario 2022 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2022 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 (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 5,25 milioni di euro al primo gennaio per poi attestarsi a 4,9 milioni al 1° luglio e salire a 14,5 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2021 è prevista in circa 5,7 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 0,45 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

Il budget degli investimenti 2022 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 11,6 milioni di euro con la liquidità derivante da disinvestimenti immobiliari per pari importo

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari ma vendite per 11,6 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 € 378.100,00 e sono relativi a licenze d'uso e software di durata pluriennale (triennale o illimitata), da ammortizzare prudenzialmente in 3 esercizi.

Migliorie su fabbricati

Sono previste migliorie su fabbricati per 1,965 milioni di euro.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per dotazioni relative ai Centri formativi di Torino e Bologna e riattivazione Campus Montebello, per complessivi 98.400,00 euro.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 190.000 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