



Allegato 2 al verbale n. 16 del 5 novembre 2021

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

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

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

**VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18**

**Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541**



***Relazione del Collegio Sindacale***

***al***

***Budget dell'Esercizio 2022***

Presidente: Piero Alberto Busnach

Componente: Francesco Mautone

Componente: Oreste Patacchini

Componente: Paola Severini

Componente: Emiliano Rustichelli



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

A questi fini, il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla Direzione Generale, con nota del 5 novembre 2021, il testo del progetto di Budget 2022 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 4 novembre 2021.

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

Conseguentemente e coerentemente, anche la redazione dei *Budget d'Esercizio* e, quindi, del *Budget 2022* qui oggetto di esame, tiene conto dei predetti criteri civilistici di rilevazione contabile dei fatti gestionali e della loro valutazione e rappresentazione bilancistica.

Nella redazione del *Budget 2022*, la Fondazione ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.M. 27/3/2013.

L'elaborato ricevuto si compone:

- del *Budget Economico* redatto con criteri di competenza economica e con la rappresentazione *per natura* dei componenti economici positivi e negativi secondo lo schema di cui all'allegato n. 1 al citato D.M. 27/3/2013. In tale documento sono stati posti a raffronto, per ciascuna voce, i corrispondenti saldi del preconsuntivo 2021 come risulterà all'esito dell'approvazione della seconda variazione del *budget 2021* separatamente sottoposta all'approvazione del Comitato di Indirizzo;
- del *Budget Finanziario*;
- del *Budget degli Investimenti*;
- della relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione nella quale è anche riportato un sintetico *Budget Patrimoniale*;
- *Budget Economico* triennale 2022/2024;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2022/2024;

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



### **Budget Economico (all.1b)**

Totale Valore della Produzione	€ 32.132.543,00
Totale dei Costi della Produzione	€ 33.923.481,00
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(€ 1.790.938,00)
Proventi ed Oneri Finanziari	€ 6.019.143,00
Proventi ed Oneri Straordinari	€ 287.068,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.515.273,00
Imposte sul reddito	€ 980.000,00
Risultato dell'esercizio	€ 3.535.273,00

### **Budget Finanziario (all.2)**

Giacenza iniziale	€ 5.250.789,18
Incassi	€ 38.300.241,32
Pagamenti	(€ 35.256.131,56)
Investimenti	(€ 14.288.817,19)
Disinvestimenti	€ 11.657.317,19
Rimborsi	€ 30.000,00
Giacenza finale	€ 5.693.378,93
Saldo di cassa	€ 442.609,75

### **Budget Investimenti (all.3)**

Investimenti in beni immateriali	€ 378.100,00
Investimenti in beni materiali	€ 2.253.400,00
Investimenti immobiliari	(€ 11.657.317,19)
Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari	€ 11.657.317,19
Totale investimenti netti	€ 2.631.500,00

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



L'esame del documento previsionale 2022 è stato condotto da questo Collegio Sindacale sia operando riscontri documentali sia attraverso il confronto dialettico con il Direttore Generale e con i responsabili dell'area amministrativo/contabile della Fondazione.

Ciò premesso si passa a commentare le principali voci del *Budget Economico 2022*.

***Delle Entrate Contributive pari a complessivi Euro 31.129.000***

Il dato esposto risulta in linea con quello del Budget assestato per il 2021.

***Dei proventi straordinari pari a complessivi Euro 1.036.591***

Si rilevano € 1.006.591 per plusvalenze attese dalla vendita di immobili, € 30.000 di valore atteso di rimborso dei titoli obbligazionari Lehman Brothers.

***Delle Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi Euro 6.019.143***

Tale voce espone i proventi finanziari, al netto della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 430.645 indicata tra gli oneri finanziari, stimati sulla base dell'attuale composizione del portafoglio titoli e di quella attesa all'esito di eventuali reinvestimenti. In particolare si evidenzia che i rendimenti dei titoli con scadenza pluriennale, valutati in base al criterio del costo ammortizzato, sono esposti al netto della relativa imposizione fiscale.

***Dei costi per Servizi pari a complessivi Euro 20.781.211***

La voce registra una diminuzione in termini assoluti rispetto al budget 2021, seconda revisione, di € 2.204.760 ed è composta da:

- oneri relativi agli "organi amministrativi" per € 859.475, in aumento rispetto al budget assestato 2021;
- spese per "ospiti strutture" per € 977.852 in lieve incremento rispetto al budget assestato 2021;
- spese "funzionamento delle strutture" per € 3.738.497, in diminuzione rispetto alle previsioni del budget assestato 2021;
  - spese per "erogazioni domiciliari" pari ad € 15.205.387, in diminuzione rispetto alle previsioni per l'anno precedente.

***Delle Spese per il Personale pari a complessivi Euro 10.267.425***

Il dato previsionale presenta una diminuzione di € 691.440 rispetto al preconsuntivo 2021, risultante in gran parte dal fatto che nel 2021 era stato accantonato un fondo di incentivazione all'esodo per € 506.335.

***Degli Ammortamenti e svalutazioni pari a complessivi Euro 519.700***

Tale previsione risulta in linea con la previsione 2021 assestata.



### **Degli Oneri Diversi di Gestione pari ad Euro 1.939.635**

Tale previsione risulta in aumento di € 773.007 rispetto al preconsuntivo 2021 per la previsione di minusvalenze attese dalla alienazione di beni immobili.

### **Delle Imposte sul reddito pari ad Euro 980.000.**

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

### **BUDGET FINANZIARIO 2022 (all.2)**

Il budget finanziario 2022 evidenzia flussi in entrata per attività istituzionale pari a circa € 31 milioni nonché altri incassi (per interessi, canoni ecc.) per circa € 7 milioni. I flussi previsti in uscita ammontano a circa € 35 milioni di cui € 17 milioni per prestazioni assistenziali e € 18 milioni per spese legate al personale, contributi, imposte e tasse. Gli investimenti ed i disinvestimenti mobiliari ed immobiliari, stimati rispettivamente in circa € 14 milioni ed in € 11 milioni danno un luogo a una differenza di circa € 3 milioni. L'avanzo corrente ammonta a circa € 443.000.

### **BUDGET INVESTIMENTI 2022 (all.3)**

Il budget indica gli investimenti 2022 ripartiti per tipologia. In particolare si segnalano investimenti per costi incrementativi su beni immobili per circa € 2 milioni e vendite di beni immobili non strumentali per circa € 12 milioni.

\*\*\*\*\*

Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio

***esprime parere favorevole***

all'approvazione del *Budget* 2022.

\*\*\*\*\*

**Per quel che riguarda il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2021/2022 (allegato n.9), si dà atto che lo stesso esprime un totale di erogazioni per assistenza diretta, indiretta ed ulteriori prestazioni pari ad € 25.995.772,84 rispetto al totale di spesa del precedente anno accademico 2020/2021 di € 26.378.813,65**

Perugia, 5 novembre 2021



**IL COLLEGIO SINDACALE**

f.to Piero Alberto BUSNACH

f.to Paola SEVERINI

f.to Francesco MAUTONE

f.to Emiliano RUSTICHELLI

f.to Oreste PATACCHINI