



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 19/06/2022

BUDGET 2022 I REVISIONE



BUDGET 2022 – I REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

La I revisione del budget 2022 che viene sottoposto 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: 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 2022.

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 della I revisione del budget economico 2022 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2022 e con i dati del consuntivo 2021. 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;



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

La I revisione del budget 2022 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 2022 e delle previsioni che i singoli Responsabili di Area/Uffici hanno elaborato fino alla data del 9/5/2022, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2022.

Tale documento 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 € **361.651.850**.

Tale importo risulta superiore di € **411.181** rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2022 a seguito dell'utile di esercizio 2021 e di quello stimato per l'anno in analisi, riveniente dalle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2022 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON I REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	253.176.099	253.428.779	252.680
Utile atteso da budget	3.535.273	3.124.092	-411.181
TOTALE	361.810.351	361.651.850	-158.501
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2020/2021 e 2021/2022	14.819.958	14.825.153	5.195
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	24,41	24,39	



Il patrimonio netto previsto a fine 2022, copre 24,39 annualità delle prestazioni istituzionali (pari ad €14.825.153). 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.

Il minimo disallineamento di dati nella voce relativa alle prestazioni istituzionali tra budget 2022 e I revisione è attribuibile ad un refuso generato da una revisione del piano assistenziale avvenuta dopo la presentazione dei documenti di budget e che in tale sede si riallinea con i dati effettivi.

Iscritti

ISCRITTI ONAOSI AL 31/12/2021					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	125.082	4.547	5.704	2.582	137.915
Odontoiatri	500	777	89	11	1.377
Medici Veterinari	6.141	367	65	40	6.613
Farmacisti	4.889	169	497	26	5.581
Non iscritti agli albi	----	68	2.987	1.146	4.201
TOTALE	136.612	5.928	9.342	3.805	155.687

Alla data del 31 dicembre 2021 gli uffici competenti comunicano che risultano censiti nel sistema di elaborazione della Fondazione n. 155.687 sanitari contribuenti di cui obbligatori n. 136.612 (pari all'88% del totale), n. 5.928 sanitari volontari (pari al 4% del totale), n. 9.342 vitalizi (pari al 6% del totale) e n. 3.805 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 decremento di n. 1.742 sanitari (pari allo 1.12%), in particolare nella categoria dei sanitari volontari (ove l'decremento è di n. 757 unità).



Assistiti

In relazione al numero di assistiti, bisogna considerare il trend decrescente che caratterizza tale categoria negli ultimi anni come confermato anche dai dati del consuntivo 2021 in cui sono state registrate n. 4.393 prestazioni nel 2021 a fronte di 4.834 prestazioni nel 2020 con una contrazione di 441 prestazioni.

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 2022 sia con i valori del consuntivo 2021.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

In ta

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Contributi da pubblici dipendenti	29.829.000	65.000	29.894.000	29.866.727
Contributi da volontari	1.300.000	-	1.300.000	1.287.226
TOTALE	31.129.000	65.000	31.194.000	31.153.953

In ottemperanza a quanto disposto D. Lgs n. 165/2001 e dalla legge di bilancio 2022 si provveduto ad incrementare i contributi da pubblici dipendenti per la quota afferente all'indennità da vacanza contrattuale riconosciuta al comparto Sanità a partire dal 1 aprile 2022.



Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Fitti attivi	29.040	-	29.040	26.231
Donazioni e lasciti	-	-	-	35.510
Distributori automatici	10.501	- 1.094	9.407	9.188
Altre entrate	2.000	-	2.000	17.001
Benefici sociali per sismabonus	-	45.000	45.000	44.981
Altri interessi	-	-	-	2
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	-	-	-	20
Recupero rette	891.266	- 117.782	773.485	778.176
Recupero quote di partecipazione alla spesa	58.500	- 3.500	55.000	4.962
Recupero per altre entrate da prestazioni	10.000	-	10.000	6.400
Recupero spese per soggiorno estivo	1.250	- 1.250	-	1.250
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	30.000	-	30.000	71.107
Plusvalenze da alienazione di beni	1.006.591	- 488.560	518.032	400
TOTALE	2.040.134	- 567.185	1.472.949	996.215

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nel I assestato al budget 2022 si prevede saranno circa 1.473.000 di euro con una riduzione rispetto al budget originario di circa 567.000 euro

Le voci che subiscono le variazioni più significative sono:



- **distributori automatici**, che si contraggono di circa 1.000 euro per il minor consumo di bevande legato alla minore presenza di personale dipendenti per il covid
- ricavi legati alla quota di competenza dell'anno in corso del **sisma bonus** per i lavori eseguiti sull'immobile del Centro Formativo di Messina.
- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti si prevede che si contrarranno di circa 118.000 euro. Tale riduzione è concentrata quasi esclusivamente al collegio Unico di Perugia sia nella sezione Convitto (a seguito dell'uscita anticipata di una convivente per problemi di salute a cui il Cda ha deciso di ridurre la retta del 50%) sia nella sezione universitaria a seguito della chiusura di alcune zone del Collegio Unico e della relativa riduzione delle rette per gli studenti universitari che si trasferiranno presso il collegio della Sapienza e presso il campus di Montebello.
- 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 si riduce di 3.500 euro per la chiusura delle case vacanza di Nevegal.
- Sempre a seguito della riduzione dei posti sulle strutture di Perugia è stato deciso che il Soggiorno Estivo per adolescenti non avrà luogo con conseguente annullamento delle quote di partecipazione dei ragazzi figli di sanitari contribuenti.
- La contrazione più consistente in tale aggregato riguarda le **plusvalenze immobiliari** in quanto, a seguito della ricollocazione degli studenti presso gli alloggi di Montebello, tali strutture (Residenza, Villette, ecc) saranno utilizzate a fini istituzionali e pertanto la loro vendita nell'esercizio 2022- se non sopraggiungono differenti decisioni - non avrà luogo. Ciò determina il conseguente annullamento delle plusvalenze immobiliari legate alla vendita di tali strutture. Rimangono, pertanto, in tale aggregato le plusvalenze legate agli altri immobili inseriti nel piano vendite che generano plusvalenze complessive residue per circa € 518.000. Si ricorda che il valore delle Plusvalenze immobiliari vengono determinate mettendo a raffronto i valori delle vendite degli immobili non strumentali (come da piano delle vendite della Fondazione 2022 -2024 elaborato dall'Area Tecnica sulla scorta di perizie tecniche) con i valori di bilancio 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)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	577.050	-	577.050	341.595
Materiale informatico di rapido consumo	6.900	-	6.900	5.432
Cancelleria	15.950	50	16.000	10.145
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	12.500	-	12.500	4.521
Altro materiale di consumo	32.890	3.460	36.350	32.570
TOTALE	645.290	3.510	648.800	394.264

L'aggregato presenta un saldo netto di I revisione sostanzialmente analogo a quello del budget iniziale pari a circa € **649.000**.



Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022	ASSESTATO 2022	CONSUNTIVO 2021
Spese per organi amministrativi	859.475	- 12.000	847.475	704.923
Spese per ospiti strutture	977.852	4.038	981.890	738.753
Spese di funzionamento delle strutture	3.738.497	670.661	4.409.158	3.299.750
Erogazioni domiciliari	15.205.387	118.000	15.323.387	14.225.867
TOTALE	20.781.211	780.699	21.561.910	18.969.293

L'aggregato presenta un saldo netto di I revisione di circa € **21.562.000** con un incremento rispetto alle previsioni iniziali di circa 781.000 euro notevolmente più alto rispetto ai dati del consuntivo 2021.

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)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	74.000	-	74.000	65.824
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	212.300	-	212.300	167.328
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	162.000	- 10.000	152.000	72.391
Compensi Organi di Controllo	49.375	-	49.375	52.337
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.680
Gettoni di presenza Organi di Controllo	71.500	-	71.500	78.497
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	33.300	- 2.000	31.300	12.666
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.200
TOTALE	859.475	- 12.000	847.475	704.923

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato presenta un decremento rispetto alle previsioni di iniziali di circa € 12.000 per la revisione al ribasso dei costi di vitto alloggio e trasporto degli organi amministrativi e di controllo le cui previsioni sono sembrate eccessive all'ufficio competente.

Il saldo complessivo di tale aggregato risulta maggiore rispetto a quello del consuntivo 2021 in quanto gli importi sono stati calcolati sul numero massimo di sedute sia di cda (massimo 18) che di Comitato di Indirizzo (massimo 8). A consuntivo si andranno a rendicontare gli importi legati al numero effettivo di incontri e di componenti presenti.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	8.800	-	8.800	7.852
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.800	-	1.800	1.496
Nolo e lavaggio biancheria	96.302	3.270	99.572	36.098
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	700	-	700	246
Servizi ricreativi agli ospiti	29.690	-	29.690	13.611
Spese varie lezioni	16.000	-	16.000	7.931
Spese per attività sportive	9.960	1.300	11.260	4.676
Acquisto giornali e riviste per ospiti	7.500	-	7.500	4.911
Acquisto cancelleria per ospiti	4.150	620	4.770	3.960
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	16.550	300	16.850	4.520
Servizi per Centro Formativo Milano	550.000	-	550.000	494.282
Soggiorno estivo adolescenti	10.000	- 10.000	-	5.392
Spese varie MASTER e START	30.000	-	30.000	15.960
Assistenza medica ed infermieristica	53.800	-	53.800	44.927
consulenze sanitarie ad ospiti	34.750	3.960	38.710	11.242
Tutoring	13.600	-	13.600	14.397
Spese varie per servizi agli ospiti	22.750	3.588	26.338	5.414
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	-	25.000	25.000
Docenze Collegio di Merito	35.000	-	35.000	29.923
Rimborso docenti Collegio di Merito	4.000	1.000	5.000	2.297
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	4.000	-	4.000	3.400
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	3.500	-	3.500	1.217
TOTALE	977.852	4.038	981.890	738.753



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento minimo di circa 4.000 euro rispetto al budget 2022. Le voci in cui si concentrano maggiormente tali variazioni sono:

- **Soggiorno estivo adolescenti:** per le già esposte motivazioni che hanno indotto ad annullare le previsioni di incassi legati al soggiorno estivo, analogamente si annullano le previsioni di costo per il mancato svolgimento dell'attività.
- **Spese per attività sportiva:** si incrementano di € 1.300 per il torneo di calcetto organizzato dal centro formativo di Milano che ha coinvolto gli ospiti delle strutture della Fondazione del nord Italia.
- **Consulenze sanitarie agli ospiti:** si incrementano di circa 4.000 euro per la consulenza specialistica della nutrizionista al Collegio Unico.
- **Docenze e rimborso spese al collegio di merito:** si incrementano complessivamente di € 1.000 per la previsione di poter svolgere un maggior numero di incontri in presenza 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)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Canoni assistenza fotocopiatrici	48.250	- 922	47.328	23.062
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	115.700	8.500	124.200	27.722
Compensi ai collaboratori	20.000	-	20.000	36.400
Oneri previdenziali - collaboratori	3.300	-	3.300	3.922
Altre indennità - collaboratori	-	-	-	104
Energia elettrica	397.500	237.500	635.000	453.188
Acqua	131.150	1.600	132.750	132.853
Telefonia fissa	52.950	200	53.150	57.180
canoni linee dati	136.000	-	136.000	99.138
Telefonia mobile	6.500	-	6.500	3.001
Fornitura gas e metano	466.500	240.988	707.488	506.093
Canoni radiotelevisivi	18.191	-	18.191	19.438
Consulenze legali e notarili	54.000	66.648	120.648	58.576
Rimborsi spese su cons. legali e notaril	-	10.000	10.000	1.437
Consulenze amministrative	10.000	400	10.400	9.700
Consulenze varie	69.000	2.000	71.000	112.047
Spese di rappresentanza	20.000	-	20.000	880
Spese di pubblicità e comunicazione	67.000	1.500	68.500	15.401
Spese postali	25.480	- 8.875	16.605	184.423
Premi di assicurazione	130.000	-	130.000	103.320
Assistenza informatica	70.000	10.000	80.000	21.584
Spese di pulizia	380.735	19.093	399.828	321.562
Spese di vigilanza	30.800	7.500	38.300	29.364
Spese di portierato	202.621	- 3.999	198.622	210.413
Spese legali e notarili	60.600	- 20.000	40.600	11.931
Controlli obbligatori su alimenti	4.900	-	4.900	2.347
Revisione legale	20.000	-	20.000	14.640
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	-	29.000	28.939
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	800	-	800	640
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	270.400	27.600	298.000	203.773
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	571.710	42.000	613.710	377.604
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	17.100	- 1.000	16.100	17.042
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	17.500	1.500	19.000	2.980
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.500	-	5.500	3.417
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	27.100	- 3.000	24.100	9.259
Costi di manutenzione e riparazione software	127.200	3.000	130.200	116.811
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	5.070	-	5.070	204
Costi per manutenzioni in economia	12.400	5.050	17.450	3.115
Manutenzione parchi e giardini	62.380	20.378	82.758	31.787
bilancio tecnico attuariale	11.000	-	11.000	25.095
Oneri bancari	40.160	3.000	43.160	19.360
TOTALE	3.738.497	670.661	4.409.158	3.299.750



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 incremento rispetto al budget originario 2022 di circa 671.000 euro che si dettaglia come segue:

- **Utenze:** le utenze (in particolare l'energia elettrica ed il gas) vengono fatte incrementare per un totale di 478.000 euro. Infatti in considerazione all'attuale andamento del mercato delle fonti energetiche si è ipotizzato di incrementare il valore del consuntivo 2021 del 30% in attesa di verificare, al termine del I semestre, se tale previsione è attendibile o necessita di un'ulteriore revisione. Anche l'acqua e la telefonia fissa si incrementano di circa 1.800 euro per verificate esigenze di gestione.
- Le **consulenze legali** si incrementano complessivamente di circa 67.000 quale saldo tra l'estensione su base annua del contratto del consulente legale della presidenza e le rivedute esigenze al ribasso da parte degli uffici (che sono la causa della contrazione di € 20.000 della voce delle **spese legali e notarili**). La stessa motivazione determina l'incremento di € 10.000 per il rimborso spese di vitto e trasporto del legale della presidenza. All'incremento delle consulenze legali e notarili concorre anche l'incarico al legale esterno per l'attività di recupero dei crediti presso le farmacie equiparabili a Pubbliche amministrazioni.
- Si incrementano complessivamente di € 22.500 le spese di pulizia, portierato e vigilanza per l'attivazione degli alloggi di Montebello per ospitare gli studenti del Collegio Unico che vi si sono trasferiti.
- La voce **Consulenze Varie** si incrementa complessivamente di € 2.000 quale saldo tra la contrazione del conto in amministrazione centrale (per la mancata estensione del contratto della consulente della comunicazione come avvenuto nel 2021) e l'incremento presso il Collegio Unico per la verifica di stabilità di una parte della struttura.
- Notevole incremento – circa 75.000 euro – registrano anche le voci relative alle **manutenzioni ordinarie degli immobili e degli impianti e delle manutenzioni in economia** legate soprattutto agli immobili di Montebello ed al nuovo stabile acquisito in locazione su Milano per estendere la ricettività del centro formativo.
- Le **manutenzioni di parchi e giardini** si incrementano di € 20.000 circa per il rinnovo del contratto con una nuova ditta
- Le **spese postali** si riducono di circa 9.000 per il sempre più massiccio ricorso alle mail per l'invio delle comunicazioni e del vademecum agli assistiti.
- I costi per dispositivi e presidi S.G.S.L. si incrementano € 8.500 per le verifiche e certificazioni degli impianti in base alle normative nelle case vacanza di Prè San Didier e Nevegal.
- **Assistenza informatica e manutenzione software** si incrementano complessivamente di € 13.000 per l'attività di digitalizzazione in corso.
- **Oneri bancari:** si prevede un incremento di tale conto di circa € 3.000, tutti riferibili all'attività di generazione avvisi di pagamento del sistema PagoPA.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	87.967	-	87.967	44.340
Contributi ordinari domiciliari	10.235.090	18.000	10.253.090	10.069.517
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	84.200	-	84.200	79.275
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	410.930	-	410.930	397.439
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	-	462.000	398.333
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	25.200	-	25.200	13.733
Rette e ospitalità in altri convitti	6.000	-	6.000	4.682
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	-	205.000	93.250
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	60.000	100.000	160.000	67.582
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.024.000	-	2.024.000	1.936.112
Specializzazioni post lauream domiciliari	550.000	-	550.000	506.482
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	-	55.000	31.667
Contributi per interventi vari	50.000	-	50.000	25.905
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-	500.000	144.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	-	300.000	393.000
contributi ad orfani di genitori non sanitari	150.000	-	150.000	20.550
TOTALE	15.205.387	118.000	15.323.387	14.225.867



Le **erogazioni domiciliari** registrano un incremento netto di € 118.000. attribuiti pe € 100.000 per il finanziamento della convenzione con la Yale University per il progetto di scambio “Undergraduate Reserch Experience” e per € 18.000 per il rimborso delle spese documentate di viaggio ed alloggio dei 15 studenti assisiti che frequenteranno il corso intensivo di preparazione ai test per le facoltà dell’area medico sanitaria come da delibera di Cda n. 61/2022

L’importo stimato dei contributi domiciliari sarà oggetto di revisione in sede di II revisione del budget 2022, in relazione all’effettivo numero di contributi previsti per l’anno in corso ed alle eventuali nuove decisioni che gli organi politici vorranno adottare.

Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Fitti passivi	400.718	42.000	442.718	320.957,39
noleggio hardware	-	-	-	1.264,25
Canoni software	119.025	14.340	133.365	95.983,59
TOTALE	519.743	56.340	576.083	418.205

L’incremento di circa 56.000 euro che si registra in quest’aggregato è legato ai canoni di locazione per l’acquisizione di nuovi immobili nel Centro Formativo di Milano e per i nuovi servizi in cloud per proseguire nel processo di digitalizzazione dell’area contribuzione.

**Costo per il personale**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1° REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Salari e stipendi	7.835.000	- 16.700	7.818.300	8.391.502
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.311.325	- 189.940	2.121.385	2.525.964
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	-	300	
Formazione e selezione personale dipendente	105.300	- 25.000	80.300	56.782
Oneri diversi personale dipendente	15.500	2.000	17.500	16.371
incentivi all'esodo	-	-	-	929.606
TOTALE	10.267.425	- 229.640	10.037.785	11.920.225

L'aggregato presenta un decremento netto rispetto alle previsioni iniziali di budget di circa 230.000 euro legate al minor numero di dipendenti, a seguito delle dimissioni degli ultimi mesi dell'esercizio 2021 per la sottoscrizione dell'incentivo all'esodo di n 4 dipendenti non previste in fase di stesura del budget originario.

E' da precisare che le stime riportate tengono conto sia della indennità vacanza contrattuale che di un incremento di circa il 2% per il rinnovo del CCNL scaduto a dicembre 2021.

La particolare riduzione che gli uffici competenti stimano sulla voce degli oneri previdenziali è attribuibile alla proiezione su base annua dell'incidenza degli oneri previdenziali nei primi 4 mesi che si attesta a circa il 27.15%. tale monitoraggio proseguirà nel corso dell'esercizio e verrà rivisto in sede di II revisione.

Anche la voce legata **all'attività formativa** si riduce di 25.000 euro per una più attenta valutazione delle attività in essere.

Sulla scorta delle informazioni ad oggi disponibili il numero di dipendenti previsto a fine 2022 si riduce di n. 4 unità rispetto alle previsioni iniziali a seguito dei pre pensionamenti di dicembre 2021.

DETTAGLIO VOCI	BUDGET 2022 (A)	I REVISIONE BUDGET 2022 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	82	79	-3
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	55	53	-2
Centro Formativo pg	9	10	1
Collegio di Merito	7	7	0
Centri Formativi	26	26	0
TOTALE	189	185	-4

**Ammortamenti e svalutazioni**

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

B10.a Ammortamenti immateriali				CONSUNTIVO 2021
DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	87.000	- 45.000	42.000	14.855,15
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	10.000	69.000	79.000	31.355,47
TOTALE	97.000	24.000	121.000	46.211

B10.b Ammortamenti materiali				CONSUNTIVO 2021
DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	
Ammortamento fabbricati	205.000	16.000	221.000	222.929,83
Ammortamento impianti e macchinari	35.000	- 7.000	28.000	26.923,44
Ammortamento attrezzature	16.000	8.000	24.000	35.048,15
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	37.000	- 12.000	25.000	23.074,42
Ammortamento automezzi	7.700	-	7.700	7.700,00
Ammortamento apparecchiature hardware	112.000	- 7.000	105.000	65.910,81
Ammortamento altri beni	10.000	-	10.000	5.947,20
TOTALE	422.700	- 2.000	420.700	387.534

TOTALE AMM.TI	519.700	22.000	541.700	433.744
----------------------	----------------	---------------	----------------	----------------



Dalle risultanze contabili, l'aggregato presenta un aumento complessivo di € 22.000 attribuibile all'incremento dei software di proprietà dell'Ente (e conseguentemente del relativo ammortamento) per area riservata ai sanitari contribuenti; un incremento si registra anche sull'ammortamento dei fabbricati per le opere di manutenzione straordinaria in corso sugli immobili di Montebello.

Inoltre, si registra una differente allocazione degli ammortamenti nei vari conti a seguito di revisioni contabili che gli uffici competenti hanno stimato alla luce dei dati di consuntivo 2021.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Spese condominiali	247.000	15.000	262.000	180.224
Abbonamenti quotidiani e riviste	14.180	-	14.180	6.419
Quote associative	51.000	1.500	52.500	61.000
Oneri diversi di gestione	86.062	7.900	93.962	53.953
Altre imposte, tasse e tributi	17.120	1.210	18.330	16.670
Imposte municipali (IMU)	208.800	-	208.800	219.896
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	565.950	-	565.950	518.684
Minusvalenze da alienazione di beni	749.523	- 749.523	-	
TOTALE	1.939.635	- 723.913	1.215.722	1.056.846

L'aggregato presenta un saldo assestato di circa € 1.200.000 con una riduzione netta di circa € 724.000 attribuibile, quasi esclusivamente, all'annullamento della **minusvalenza** contabile iscritta, in sede di stesura del budget 2022, per l'inserimento nel piano delle vendite degli immobili della Fondazione adibiti a fini non istituzionali della Residenza di Montebello che, come già spiegato nei paragrafi precedenti, non sarà oggetto di vendita per l'esercizio in corso a seguito delle nuove decisioni circa la collocazione degli studenti ospiti del Collegio Unico.

Un leggero incremento si prevede nella voce relativa ai **canoni condominiali** in particolare per i lavori che verranno effettuati nell'immobile di Porto Verde (risistemazione delle coperture ombreggianti nel parcheggio).

Gli **oneri diversi di gestione** si incrementano di 8.000 euro per il trasloco dei mobili presso le strutture di Perugia.

Anche la voce relativa alle **altre imposte e tasse e tributi** si incrementa essenzialmente per la registrazione del contratto di locazione del nuovo immobile su Milano per l'aumento di disponibilità del Centro formativo



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Interessi attivi su conto di tesoreria	4.500	-	4.500	3.311
Interessi attivi bancari e postali	200	-	200	27
Interessi su impieghi mobiliari	6.445.088	-	6.445.088	6.418.570
Plusvalenze da titoli	-	-	-	
TOTALE	6.449.788	-	6.449.788	6.421.908

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e gli uffici competenti non prevedono, al momento, alcuna variazione rispetto alla stesura iniziale del Budget 2022.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Imposte su impieghi mobiliari	429.375	-	429.375	449.625
Imposte su plusvalenze mobiliari	-	-	-	
Imposte su proventi finanziari	1.170	-	1.170	0
Interessi Passivi	100	-	100	2
TOTALE	430.645	-	430.645	449.627

Analogamente a quanto detto nel paragrafo precedente, anche in questo aggregato non si prevedono variazioni rispetto alle stime iniziali.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2022 (A)	1°REVISIONE BDG 2022 (B)	ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Ires	80.000	-	80.000	62.000
Irap	900.000	-	900.000	844.232
TOTALE	980.000	-	980.000	906.232

Dalle stime contabili gli uffici competenti non ritengono opportuno effettuare variazioni.



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 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (A)	BUDGET 2022 (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	286.104.346	295.680.557	-9.576.211
Tecniche	73.451.578	65.497.261	7.954.317
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	5.586.800	5.693.379	-106.579
Altre attività	17.459.125	14.239.154	3.219.971
Totale attività	382.601.849	381.110.351	1.491.498
Patrimonio netto			
Riserve	358.527.757	358.275.078	252.680
Avanzo corrente	3.124.092	3.535.273	-411.181
Fondi vari			
TFR	450.000	400.000	50.000
Altri	14.500.000	12.750.000	1.750.000
Passività correnti			
Fornitori	1.500.000	1.150.000	350.000
Altre passività	4.500.000	5.000.000	-500.000
Totale passività e patrimonio netto	382.601.849	381.110.351	1.491.499



BUDGET FINANZIARIO 2022 I REVISIONE

Il budget finanziario 2022 I Revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2022 I revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio agosto e settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (gennaio luglio), cedole da titoli (marzo settembre) ed incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (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 5,7 milioni di euro al primo gennaio per poi attestarsi a 5,9 milioni al 1° luglio e salire a 13,9 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2022 è prevista in circa 5,6 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 145 mila euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022 I REVISIONE

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

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per 2,384 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 2,384 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 € 425.070,00 e sono relativi a licenze d'uso e software di proprietà di durata pluriennale (triennale o illimitata), da ammortizzare prudenzialmente in 4 esercizi.

Migliorie su fabbricati

Sono previste migliorie su fabbricati per 1,265 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 49.400,00 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, 19/09/2022

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