



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 /11/2022

BUDGET 2022 II REVISIONE



BUDGET 2022 – II REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

La II 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 ha permesso l'individuazione dei necessari interventi correttivi sottoposti 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 II revisione del budget economico 2022 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2022 assestato con i dati della I revisione 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 II 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 della sua I revisione e delle previsioni che i singoli Responsabili di Area/Uffici hanno elaborato fino alla data del 30/9/2022, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2022.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2022 è pari ad € **360.378.262**. Tale importo risulta inferiore di € **1.273.588** rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2022 assestato con la I revisione a seguito dell'utile di esercizio stimato per l'anno in analisi, riveniente dalle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2022 ASSESTATO CON I REVISIONE (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	253.428.779	253.428.779	0
Utile atteso da budget	3.124.092	1.850.504	-1.273.588
TOTALE	361.651.850	360.378.262	-1.273.588
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2020/2021 e 2021/2022	14.825.153	14.825.153	0
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	24,39	24,31	

Il patrimonio netto previsto a fine 2022 – dopo le variazioni previste nel presente documento - copre 24,31 annualità delle prestazioni istituzionali previste nel piano assistenziale 2021/2022 (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.

Iscritti

ISCRITTI ONAOSI AL 20/09/2022					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi*	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	123.720	4.515	5.429	2.464	136.128
Odontoiatri	520	781	77	11	1.389
Medici Veterinari	5.890	370	65	41	6.366
Farmacisti	5.017	166	467	26	5.676
Non iscritti agli albi	-	71	3.125	1.199	4.395
TOTALE	135.147	5.903	9.163	3.741	153.954

Alla data del 20 settembre 2022 gli uffici competenti comunicano che risultano censiti nel sistema di elaborazione della Fondazione n. 153.954 sanitari contribuenti di cui obbligatori n. 135.147 (pari all'88% del totale), n. 5.903 sanitari volontari (pari al 4% del totale), n. 9.163 vitalizi (pari al 6% del totale) e n. 3.741 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 31/12/2021 si registra un decremento di n. 1.733 sanitari (pari allo 1.11%), in particolare nella categoria dei sanitari dipendenti pubblici (ove il decremento è di n. 1.465 unità).

Gli uffici competenti riferiscono che ciò è attribuibile ad un conteggio dei sanitari censiti infra annuale che sconta l'interruzione momentanea di alcuni contratti a termine e della migrazione di alcuni sanitari per effetto delle riorganizzazioni regionali del Servizio Sanitario. Ciò porta gli uffici competenti a ritenere che tale contrazione verrà assorbita nella prossima estrazione dei dati per il consuntivo 2022. Per tale motivo tale temporanea contrazione dei sanitari non determina una analoga contrazione delle stime delle entrate contributive.



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 piano degli interventi assistenziali 2022/2023 in cui, per l'anno accademico e scolastico 2021/2022 si prevedono 2.311 assistiti, mentre per l'a.a 2022/2023 gli assistiti previsti scendono a 2.106 benché, anche grazie alle nuove deliberazioni al momento al vaglio dei Ministeri Vigilanti, si preveda un aumento delle prestazioni sia in senso numerico che economico come verrà meglio dettagliato nel budget 2023.

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 assestato con i dati di I revisione sia con i valori del consuntivo 2021.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Contributi da pubblici dipendenti	29.894.000	-	29.894.000	29.866.727
Contributi da volontari	1.300.000	- 100.000	1.200.000	1.287.226
TOTALE	31.194.000	- 100.000	31.094.000	31.153.953

Come già dettagliato in premessa, gli uffici competenti non ritengono opportuno variare la previsione delle entrate contributive legate ai pubblici dipendenti in quanto la contrazione del numero di sanitari è da attribuire ad un conteggio infra annuale che verrà riassorbito entro fine esercizio.

Come già previsto in sede di I revisione del budget 2022 gli importi riportati sono già aggiornati con quanto disposto D. Lgs n. 165/2001 e dalla legge di bilancio 2022 relativamente all'indennità da vacanza contrattuale riconosciuta al comparto Sanità a partire dal 1 aprile 2022.

La riduzione di circa 100.000 euro nei contributi volontari è attribuibile alla riduzione di complessive 204 unità tra i sanitari contribuenti volontari e vitalizi a seguito di decessi e di mancate conferme di contribuzione.



Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Fitti attivi	29.040	-	29.040	26.231
Donazioni e lasciti	-	210	210	35.510
Distributori automatici	9.407	-	9.407	9.188
Altre entrate	2.000	4.000	6.000	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	773.485	28.016	801.501	778.176
Recupero quote di partecipazione alla spesa	55.000	-	55.000	4.962
Recupero per altre entrate da prestazioni	10.000	-	10.000	6.400
Recupero spese per soggiorno estivo	-	-	-	1.250
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	30.000	- 15.000	15.000	71.107
Plusvalenze da alienazione di beni	518.032	- 518.032	-	400
TOTALE	1.472.949	- 500.806	972.144	996.215



In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nel II assestato al budget 2022 si prevede saranno circa 972.000 euro con una riduzione rispetto al I assestato di budget di circa 501.000 euro.

Le voci che subiscono le variazioni più significative sono:

- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti si prevede che si incrementeranno di circa 28.000 euro per il maggior numero di ospiti paganti nelle strutture della Fondazione soprattutto nel collegio di Merito di Perugia
- La voce **Altre Entrate** si incrementa di € 4.000 per la messa disposizione della palestra del collegio di Elce ad una scuola limitrofa e del teatro del Collegio della Sapienza.
- Una contrazione di e 15.000 si registra nella stima delle entrate legate al rimborso dei titoli Lehman.
- La contrazione più consistente in tale aggregato (pari ad € 518.032) riguarda le **plusvalenze immobiliari** che vengono annullate per il valore residuo di I assestato. Infatti già in fase di I revisione erano state annullate le plusvalenze legate alla vendita degli immobili collocati in località Montebello in quanto utilizzati per fini istituzionali. Nella fase di stesura del presente documento previsionale si azzerà l'importo residuo in quanto non sussistono né trattative né interessamenti per gli immobili ancora in vendita.



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

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	577.050	1.200	578.250	341.595
Materiale informatico di rapido consumo	6.900	- 200	6.700	5.432
Cancelleria	16.000	- 1.089	14.911	10.145
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	12.500	100	12.600	4.521
Altro materiale di consumo	36.350	- 4.128	32.222	32.570
TOTALE	648.800	- 4.117	644.683	394.264

L'aggregato presenta un saldo netto di II revisione sostanzialmente analogo a quello del I assestato pari a circa € **645.000**. Le minime variazioni dei vari conti sono da attribuire all'adeguamento dei saldi rispetto alle effettive necessità fino a fine anno.



Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Spese per organi amministrativi	847.475	- 78.100	769.375	704.923
Spese per ospiti strutture	981.890	- 197.816	784.073	738.753
Spese di funzionamento delle strutture	4.409.158	848.637	5.257.796	3.299.750
Erogazioni domiciliari	15.323.387	- 63.892	15.259.495	14.225.867
TOTALE	21.561.910	508.829	22.070.739	18.969.293

L'aggregato presenta un saldo netto di II revisione di circa € **22.071.000** con un incremento rispetto alle previsioni di I assestato di circa 509.000 e ciò porta ad una previsione del saldo notevolmente più alta 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	I ASSESTATO 2022 (A)	2° REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	74.000	- 4.800	69.200	65.824
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	212.300	- 30.000	182.300	167.328
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	152.000	- 34.000	118.000	72.391
Compensi Organi di Controllo	49.375	4.000	53.375	52.337
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.680
Gettoni di presenza Organi di Controllo	71.500	- 3.000	68.500	78.497
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	31.300	- 10.300	21.000	12.666
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.200
TOTALE	847.475	- 78.100	769.375	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 primo assestato di circa € 78.000 per la revisione al ribasso dei costi relativi ai gettoni di presenza (ed ai relativi oneri) e di vitto alloggio e trasporto degli organi amministrativi e di controllo le cui previsioni, in relazione alle sedute già svolte ed a quelle programmate fino a fine esercizio, sono sembrate eccessive all'ufficio competente.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2° REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	8.800	- 6.022	2.778	7.852
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.800	- 200	1.600	1.496
Nolo e lavaggio biancheria	99.572	3.062	102.633	36.098
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	700	-	700	246
Servizi ricreativi agli ospiti	29.690	7.260	36.950	13.611
Spese varie lezioni	16.000	- 5.148	10.852	7.931
Spese per attività sportive	11.260	- 1.989	9.271	4.676
Acquisto giornali e riviste per ospiti	7.500	- 1.778	5.723	4.911
Acquisto cancelleria per ospiti	4.770	24	4.794	3.960
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	16.850	- 1.137	15.713	4.520
Servizi per Centro Formativo Milano	550.000	- 143.751	406.249	494.282
Soggiorno estivo adolescenti	-	-	-	5.392
Spese varie MASTER e START	30.000	- 30.000	-	15.960
Assistenza medica ed infermieristica	53.800	4.558	58.358	44.927
consulenze sanitarie ad ospiti	38.710	- 13.800	24.910	11.242
Tutoring	13.600		13.600	14.397
Spese varie per servizi agli ospiti	26.338	- 8.895	17.443	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	5.000		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	981.890	- 197.816	784.073	738.753



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un decremento complessivo di circa 198.000 euro rispetto al budget 2022 assestato con la I revisione. Le voci che subiscono le principali variazioni sono:

- Tutti i costi legati al numero di studenti ospiti nelle strutture (**acquisto indumenti, acquisto libri, spese per lezioni, spese per attività sportive, spese per riviste, spese per trasporto ospiti, consulenze sanitarie e spese varie per ospiti**) che si contraggono complessivamente di circa 39.000 per il minor numero di ospiti (in particolare di assistiti) nelle strutture dell'Ente
- Si contrare di € 30.000 anche la voce relativa alle **spese di Master e Start** in quanto l'edizione 2022 non è stata attuata per l'impossibilità di ospitare i corsisti nelle strutture Perugine.
- Il decremento più sostanzioso si registra nel conto relativo ai servizi del centro Formativo di Milano che si riduce di circa 144.000 euro a seguito del mancato pagamento della I rata dell'a.a. 22/23 alla Fondazione CEUR. E' necessario precisare però che tale riduzione è compensata dall'aumento dei fitti passivi e di tutti i costi di gestione legati alla locazione delle strutture su Milano come, ad esempio l'incremento dei costi di **nolo e lavaggio biancheria**
- L'incremento della voce legata **ai servizi ricreativi agli ospiti** è dovuta a delle uscite già fatte nei mesi passati e per la previsione di un'uscita nuova per i convittori nei prossimi mesi dell'anno.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2° REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Canoni assistenza fotocopiatrici	47.328	- 1.880	45.448	23.062
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L	124.200	- 35.400	88.800	27.722
Compensi ai collaboratori	20.000	-	20.000	36.400
Oneri previdenziali - collaboratori	3.300	100	3.400	3.922
Altre indennità - collaboratori	-	-	-	104
Energia elettrica	635.000	368.034	1.003.034	453.188
Acqua	132.750	27.250	160.000	132.853
Telefonia fissa	53.150	- 10.000	43.150	57.180
canoni linee dati	136.000		136.000	99.138
Telefonia mobile	6.500	- 300	6.200	3.001
Fornitura gas e metano	707.488	364.300	1.071.788	506.093
Canoni radiotelevisivi	18.191	- 9.722	8.469	19.438
Consulenze legali e notarili	120.648	- 5.000	115.648	58.576
Rimborsi spese su cons. legali e notaril	10.000	- 5.000	5.000	1.437
Consulenze amministrative	10.400	-	10.400	9.700
Consulenze varie	71.000	20.300	91.300	112.047
Rimborsi spese a consulenti		7.013	7.013	
Spese di rappresentanza	20.000	- 5.000	15.000	880
Spese di pubblicità e comunicazione	68.500	- 27.000	41.500	15.401
Spese postali	16.605	- 620	15.985	184.423
Premi di assicurazione	130.000	-	130.000	103.320
Assistenza informatica	80.000	15.800	95.800	21.584
Spese di pulizia	399.828	3.941	403.769	321.562
Spese di vigilanza	38.300	8.595	46.895	29.364
Spese di portierato	198.622	13.104	211.726	210.413
Spese legali e notarili	40.600	- 19.500	21.100	11.931
Controlli obbligatori su alimenti	4.900	- 200	4.700	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
Emolumenti Nucleo di Valutazione		6.000	6.000	
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	298.000	19.327	317.327	203.773
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	613.710	129.607	743.317	377.604
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	16.100	800	16.900	17.042
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	19.000	- 8.565	10.435	2.980
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.500	1.100	6.600	3.417
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	24.100	- 1.000	23.100	9.259
Costi di manutenzione e riparazione software	130.200	-	130.200	116.811
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	5.070	- 2.200	2.870	204
Costi per manutenzioni in economia	17.450	- 4.140	13.310	3.115
Manutenzione parchi e giardini	82.758	10.820	93.578	31.787
bilancio tecnico attuariale	11.000	-	11.000	25.095
Oneri bancari	43.160	- 11.926	31.234	19.360
TOTALE	4.409.158	848.637	5.257.796	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 alla I revisione di budget 2022 di circa 849.000 euro che si dettaglia come segue:

- **Utenze:** in relazione all'andamento degli ultimi mesi del mercato energetico le utenze relative all'energia elettrica ed il gas vengono incrementate di circa 760.000 euro. Si ricorderà che già in fase di I revisione tali conti sono stati incrementati del 30% rispetto ai valori di consuntivo 2021. Tali aumenti, alla luce di quanto già contabilizzato alla data del 31.8.2022 (su competenze relative ai mesi di giugno – luglio) sono stati stimati insufficienti fino a fine anno; pertanto si è deciso di incrementare tali conti in modo tale da avere una disponibilità residua di budget di circa il 55% da agosto a dicembre. Le altre utenze (relative alla telefonia fissa e mobile ed ai canoni radiotelevisivi) si riducono di circa € 20.000 per il mancato rinnovo di alcuni abbonamenti (es. Sky) su molte strutture ricettive.
- Le spese legate alla comunicazione (spese di rappresentanza, di pubblicità e spese postali) si riducono di circa 33.000.
- I **canoni delle fotocopiatrici** si riducono di € 1.800 per il minor uso di tali strumenti per il sempre maggior ricorso a processi di digitalizzazione.
- I dispositivi S.G.S.L. si riducono di € 35.400 per il minor acquisto di dispositivi legati all'emergenza pandemica
- **Le consulenze** (e le voci ad esse collegate) si incrementano complessivamente di circa 17.000 euro per la sottoscrizione di contratti consulenziali legati ad esigenze giuridiche e comunicative della Fondazione
- I costi **per spese legali** si riducono complessivamente di € 19.000 per riviste esigenze dell'ente
- Aumentano le spese di **assistenza informatica** di circa € 16.000 per la necessità di innalzare il livello di sicurezza informatica
- I costi legati alle **pulizie, alla vigilanza ed al portierato** si incrementano complessivamente di circa € 26.000 per l'aumento di posti letto su Milano e la necessità di aumentare di una unità il portierato notturno su Torino per adempiere agli obblighi di legge sulla sicurezza.
- Tutti i **costi di manutenzione** si incrementano di circa 126.000 euro per il generale processo di manutenzione ordinaria e straordinaria in atto sulle strutture ricettive. In particolare è stato necessario rivedere e sostituire tutti gli impianti di rilevazione fumi e si sono resi necessari alcuni interventi di derattizzazione su alcuni centri formativi.
- Anche gli **oneri bancari** si riducono di 12.000 euro per riviste esigenze degli uffici.
- A seguito dell'accordo sindacale del 19/7/2022 viene istituito un nuovo conto su cui far confluire i costi per l'istituendo **Nucleo di Valutazione** ai fini del riconoscimento del Premio di Risultato al personale dipendente. In relazione al numero di componenti ed al numero di sedute che verranno svolte per l'espletamento dell'incarico si stimano costi per € 6.000.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	87.967	- 76.767	11.200	44.340
Contributi ordinari domiciliari	10.253.090	- 611.000	9.642.090	10.069.517
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	84.200	- 7.000	77.200	79.275
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	410.930	-	410.930	397.439
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	175.875	637.875	398.333
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	25.200	- 9.000	16.200	13.733
Rette e ospitalità in altri convitti	6.000	-	6.000	4.682
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	- 55.000	150.000	93.250
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	160.000	- 40.000	120.000	67.582
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.024.000	- 60.000	1.964.000	1.936.112
Specializzazioni post lauream domiciliari	550.000	- 67.000	483.000	506.482
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	- 50.000	5.000	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	- 100.000	50.000	20.550
Contributo integrativo Covid 19		821.000	821.000	
Rimborsi vari ad assistiti		15.000	15.000	
TOTALE	15.323.387	- 63.892	15.259.495	14.225.867



Le **erogazioni domiciliari**: Si riportano nella tabella precedente gli importi relativi ai contributi erogati agli assistiti della Fondazione che tengono conto delle delibere 110 e 111 del Cda del 20 settembre u.s. che hanno rivisto gli importi unitari dei contributi assistenziali. Nonostante gli incrementi menzionati l'aggregato si contrare di circa 64.000 euro per il generalizzato calo dei soggetti assistiti.

In base all'andamento delle domande ad oggi pervenute si registra una previsione al ribasso di € 100.000 anche nei contributi messi a disposizione **degli orfani dei genitori non contribuenti**.

In esecuzione della delibera n. 97 del 13/7/2022, attualmente al vaglio dei Ministeri Vigilanti, sono stati inseriti tra i costi d'esercizio € 821.000 per il rinnovo del contributo Covid per l'esercizio 2022.

Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Fitti passivi	442.718	64.500	507.218	320.957,39
noleggio hardware	-	-	-	1.264,25
Canoni software	133.365	61.036	194.401	95.983,59
TOTALE	576.083	125.536	701.619	418.205

L'incremento di circa 126.000 euro che si registra in quest'aggregato è legato ai **canoni di locazione** per l'acquisizione di posti letto aggiuntivi nel Centro Formativo di Milano per venire incontro alle sempre maggiori richiesta da parte di studenti universitari nel capoluogo meneghino.

Per proseguire il processo di digitalizzazione i **canoni software** si incrementano di circa 61.000 euro per all'acquisto di nuovi prodotti informatici quali, ad esempio, il software per il DPO, la piattaforma per la sicurezza informatica ed i servizi necessari per l'innalzamento dei livelli di sicurezza, i servizi per la piattaforma IO, la piattaforma per le sedute degli organi collegiali sul web.

**Costo per il personale**

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Salari e stipendi	7.818.300	- 249.992	7.568.308	8.391.502
Welfare aziendale		166.500	166.500	
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.121.385	126.500	2.247.885	2.525.964
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	- 300	-	
Formazione e selezione personale dipendente	80.300	- 20.633	59.667	56.782
Oneri diversi personale dipendente	17.500	- 500	17.000	16.371
incentivi all'esodo	-		-	929.606
TOTALE	10.037.785	21.575	10.059.360	11.920.225

L'aggregato presenta un incremento netto rispetto alle previsioni di I assestamento di budget di circa 22.000 euro. Tali importi tengono già conto di un incremento del 2% inserito in fase di I revisione per il rinnovo del CCNL; inoltre, in ossequio all'accordo sindacale del 19/7/2022 relativo al PAR 2022, viene istituito un conto specifico su cui far confluire il Welfare aziendale ed il cui importo va a decurtare la voce relativa ai Salari e Stipendi. Vengono rivisti al rialzo, in base a nuove proiezioni elaborate dall'ufficio personale, gli importi relativi agli oneri previdenziali conto azienda.

Si riallinea rispetto alle effettive esigenze funzionali la voce relativa alla formazione del personale dipendente assestandosi ad importi pari a circa 60.000 euro.

Rispetto al numero totale di dipendenti non si registra alcuna variazione. Le uniche modifiche riguardano le diverse allocazioni del personale in relazione ai mutati assetti organizzativi delle strutture perugine.

DETTAGLIO VOCI	I REVISIONE BUDGET 2022 (A)	II REVISIONE BUDGET 2022 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	79	80	1
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	53	32	-21
collegio La Sapienza	10	37	27
Collegio di Merito	7	0	-7
Centri Formativi	26	26	0
TOTALE	185	185	0



Ammortamenti e svalutazioni

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

B10.a Ammortamenti immateriali				CONSUNTIVO 2021
DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	42.000	- 17.000	25.000	14.855,15
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	79.000	- 5.500	73.500	31.355,47
TOTALE	121.000	- 22.500	98.500	46.211

B10.b Ammortamenti materiali				CONSUNTIVO 2021
DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	
Ammortamento fabbricati	221.000		221.000	222.929,83
Ammortamento impianti e macchinari	28.000	12.000	40.000	26.923,44
Ammortamento attrezzature	24.000	500	24.500	35.048,15
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	25.000	- 1.500	23.500	23.074,42
Ammortamento automezzi	7.700		7.700	7.700,00
Ammortamento apparecchiature hardware	105.000	- 2.500	102.500	65.910,81
Ammortamento altri beni	10.000		10.000	5.947,20
TOTALE	420.700	8.500	429.200	387.534

TOTALE AMM.TI	541.700	- 14.000	527.700	433.744
----------------------	----------------	-----------------	----------------	----------------



Dalle risultanze contabili, l'aggregato presenta una riduzione complessiva di € 14.000 attribuibile:

- diminuzione di € 2.500 a fronte di minori investimenti in hardware
- diminuzione di € 22.500 a fronte di minori investimenti in software
- aumento netto di € 11.000 a fronte di maggiori investimenti in impianti generici.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Spese condominiali	262.000	8.000	270.000	180.224
Abbonamenti quotidiani e riviste	14.180	- 3.533	10.647	6.419
Quote associative	52.500	-	52.500	61.000
Oneri diversi di gestione	93.962	7.080	101.042	53.953
Altre imposte, tasse e tributi	18.330	- 887	17.443	16.670
Imposte municipali (IMU)	208.800	8.600	217.400	219.896
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	565.950	23.800	589.750	518.684
Minusvalenze da alienazione di beni	-	-	-	
TOTALE	1.215.722	43.059	1.258.782	1.056.846

L'aggregato presenta un saldo assestato di circa € 1.259.000 con un incremento netto di circa 43.000 euro attribuibile, alle spese condominiali per il maggior numero di posti letto su centro formativo di Milano e di circa 7.000 euro nel conto sugli oneri diversi di gestione legati essenzialmente agli ulteriori costi di trasloco tra le strutture perugine dell'Ente. Un incremento di circa 32.000 euro è attribuibile alle imposte locali determinate sulla scorta degli acconti già versati definiti dal fiscalista della Fondazione.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II 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	100	6.445.188	6.418.570
Plusvalenze da titoli	-	-	-	
TOTALE	6.449.788	100	6.449.888	6.421.908

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e gli uffici competenti al momento, tendono, sostanzialmente a confermare le previsioni di I revisione.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2°REVISIONE BDG 2022 (B)	II 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 di I variazione.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2022 (A)	2° REVISIONE BDG 2022 (B)	II ASSESTATO 2022 (C)	CONSUNTIVO 2021
Ires	80.000	- 8.000	72.000	62.000
Irap	900.000	-	900.000	844.232
TOTALE	980.000	- 8.000	972.000	906.232

Dalle stime contabili gli uffici competenti ritengono opportuno ridurre di € 8.000 le previsioni sull'Ires portandola ad € 62.000.



BUDGET PATRIMONIALE II REVISIONE 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 II REVISIONE (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	283.719.910	286.104.346	-2.384.436
Tecniche	75.641.293	73.451.578	2.189.715
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	6.056.562	5.586.800	469.762
Altre attività	14.860.497	17.459.125	-2.598.628
Totale attività	380.278.262	382.601.849	-2.323.587
Patrimonio netto			
Riserve	358.527.757	358.527.757	0
Avanzo corrente	1.850.504	3.124.092	-1.273.588
Fondi vari			
TFR	450.000	450.000	0
Altri	14.000.000	14.500.000	-500.000
Passività correnti			
Fornitori	1.200.000	1.500.000	-300.000
Altre passività	4.250.000	4.500.000	-250.000
Totale passività e patrimonio netto	380.278.262	382.601.849	-2.323.587



BUDGET FINANZIARIO 2022 II REVISIONE

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

Dall'analisi del budget finanziario 2022 II 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 6,973milioni al 1° luglio e salire a 16,253 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2022 è prevista in circa 6,056 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 325 mila euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022 II REVISIONE

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

Investimenti finanziari.

Non sono previsti investimenti finanziari.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari.

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 289.149,00 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 1,185 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 30.200,00 euro.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 150.000 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, 19/11/2022

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