



Allegato n.2 al verbale n. 16 del 26 ottobre 2022

"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 2023

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 24 ottobre 2022, il testo del progetto di Budget 2023 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 22 ottobre 2022.

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 2023* 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 2023*, 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 budget assestato 2022 come risulterà all'esito dell'approvazione da parte 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 2023/2025;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2023/2025;

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

Budget Economico (all.1b)



Totale Valore della Produzione	€ 33.071.264,00
Totale dei Costi della Produzione	€ 36.821.750,00
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(€ 3.750.486,00)
Proventi ed Oneri Finanziari	€ 6.017.608,00
Proventi ed Oneri Straordinari	€ 0
Risultato prima delle Imposte	€ 2.267.122,00
Imposte	€ 972.000,00
Risultato dell'esercizio	€ 1.295.122,00

Budget Finanziario (all.2)

Giacenza iniziale	€ 6.056.561,94
Incassi	€ 37.888.490,20
Pagamenti	(€ 34.467.771,96)
Investimenti	(€ 8.399.667,27)
Disinvestimenti	€ 6.307.317,27
Rimborsi	€ 10.000,00
Giacenza finale	€ 7.394.930,18
Saldo di cassa	€ 1.338.368,24

Budget Investimenti (all.3)

Investimenti in beni immateriali	€ 336.000,00
Investimenti in beni materiali	€ 1.756.350,00
Investimenti immobiliari	(€ 6.307.317,27)
Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari	€ 6.307.317,27
Totale investimenti netti	€ 2.092.350,00

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

L'esame del documento previsionale 2023 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 2023*.

Delle Entrate Contributive pari a complessivi Euro 31.094.000

Il dato esposto risulta in linea con quello del Budget assestato per il 2022.

Dei proventi straordinari pari a complessivi Euro 1.977.264

Si rilevano € 1.006.591 per plusvalenze attese dalla vendita di immobili, € 10.000 di valore atteso di rimborso dei titoli obbligazionari Lehman Brothers.

Delle Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi Euro 6.017.608

Tale voce espone i proventi finanziari, al netto della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 430.575 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 22.859.657

La voce registra un incremento in termini assoluti rispetto al budget 2022, seconda revisione, di € 788.917 ed è composta da:

- oneri relativi agli "organismi amministrativi" per € 779.575, in lieve aumento rispetto al budget assestato 2022;
- spese per "ospiti strutture" per € 455.700 in diminuzione rispetto al budget assestato 2022;
- spese "funzionamento delle strutture" per € 5.183.387, in diminuzione rispetto alle previsioni del budget assestato 2022;
- spese per "erogazioni domiciliari" pari ad € 16.440.995, in aumento rispetto alle previsioni per l'anno precedente.

Delle Spese per il Personale pari a complessivi Euro 10.289.168

Il dato previsionale presenta un aumento di € 229.808 rispetto al budget assestato 2022, risultante in gran parte dagli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale.

Degli Ammortamenti e svalutazioni pari a complessivi Euro 1.250.700

La previsione risulta in aumento rispetto al budget assestato 2022, in gran parte per maggiori ammortamenti sui fabbricati.

Degli Oneri Diversi di Gestione pari ad Euro 1.221.110



Tale previsione risulta in linea rispetto al budget assestato 2022

Delle Imposte sul reddito pari ad Euro 972.000.

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

BUDGET FINANZIARIO 2023 (all.2)

Il budget finanziario 2023 evidenzia flussi in entrata per attività istituzionale pari a circa € 38 milioni, comprensivi di altri incassi (per interessi, canoni ecc.) per circa € 7 milioni. I flussi previsti in uscita ammontano a circa € 35 milioni di cui € 16 milioni per prestazioni assistenziali e € 19 milioni per spese legate al personale, contributi, imposte e tasse. Gli investimenti mobiliari ed immobiliari sono stimati in circa € 8 milioni, mentre i disinvestimenti immobiliari sono stimati in circa € 6 milioni. La giacenza bancaria di fine anno è prevista pari a circa € 7,4 milioni, in aumento per circa € 1,3 milioni.

BUDGET INVESTIMENTI 2023 (all.3)

Il budget indica gli investimenti 2023 ripartiti per tipologia. In particolare si segnalano investimenti finanziari per circa € 6 milioni, vendite di beni immobili per circa € 6 milioni, costi incrementativi per migliorie sui fabbricati per circa € 1,5 milioni ed investimenti per altri beni strumentali per circa € 0,5 milioni.

Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio

esprime parere favorevole

all'approvazione del *Budget* 2023.

Per quel che riguarda il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2022/2023 (allegato n.9), si dà atto che lo stesso esprime un totale di erogazioni per assistenza diretta, indiretta ed ulteriori prestazioni pari ad € 29.209.749,19 rispetto al totale di spesa del precedente anno accademico 2021/2022 di € 25.995.772,84

Perugia, 26 ottobre 2022

IL COLLEGIO SINDACALE

./f.to Piekto Alberto BUSNACH



f.to Paola SEVERINI

f.to Francesco MAUTONE

f.to Emiliano RUSTICHELLI

f.to Oreste PATACCHINI / 17