



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 20 /11/2022

BUDGET 2023



BUDGET 2023

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il budget 2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato impostato secondo un sistema di contabilità analitica che prevede tre livelli di analisi:

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

In un'ottica di controllo interno, l'analisi periodica dei dati, con i 3 livelli di analisi descritti, consente di individuare tempestivamente eventuali scostamenti, analizzandone le cause e gli effetti per le decisioni conseguenti, ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa. Ciò permetterà l'individuazione dei necessari interventi correttivi da sottoporre al Comitato di Indirizzo nel corso del 2023.

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

1. **Allegato 1.a:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile. Per consentire una confrontabilità temporale i dati del budget economico 2023 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2022 assestato dopo la II 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 2023/2025 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
7. **Allegato 4.b:** Budget triennale 2023/2025 redatto secondo lo schema dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407
8. **Allegato 4.c:** Prospetto di riconciliazione tra Conto economico riclassificato secondo lo schema dell'art. 2425 e seguenti Codice Civile e D.M. 24/3/2013 per gli aggregati non coincidenti
9. **Allegato 5:** prospetto di controllo del rispetto dei limiti per le spese di manutenzione degli immobili di cui all'art. 2, commi 618-623 della Legge 244/2007;
10. **Allegato 6:** Programma Triennale 2023/2025 – elenco dei lavori anno 2023
11. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2023/2025;
12. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
13. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2022/2023;



CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

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

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

Per continuità e comparabilità contabile il budget economico viene completato con lo schema di conto economico riclassificato secondo i dettami dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 (art. 2 c.3) (all.1.b). I due schemi di conto economico, differentemente riclassificati, vengono conciliati attraverso lo schema esposto nell'allegato 1.c

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

Il budget 2023 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 2023 è pari ad € **361.673.384**.

Tale importo risulta superiore di € **1.295.122** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della II revisione del budget 2022 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 II REVISIONE (A)	BUDGET 2023 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	253.428.779	255.279.283	1.850.504
Utile atteso da budget	1.850.504	1.295.122	-555.382
TOTALE	360.378.262	361.673.384	1.295.122
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2021/2022 e 2022/2023	14.825.153	16.612.616	1.787.463
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	24,31	21,77	

Il patrimonio netto previsto a fine 2023, copre 21,77 annualità delle prestazioni istituzionali (pari ad €16.612.616). 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 2022/2023 che



risultano essere superiori di € 1.787.463 rispetto al piano assistenziale 2021/2022 per effetto della revisione dei contributi da corrispondere agli assistiti.

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 che, come si vedrà in seguito, vengono confermate per gli stessi importi del 2022 e che, in un'ottica prudenziale, non tengono conto degli incrementi che subiranno a seguito del rinnovo contrattuale del comparto sanitario considerando, al momento solo l'indennità di vacanza contrattuale.

La contrazione di 204 unità tra i sanitari contribuenti volontari e vitalizi rispetto al consuntivo 2021 è attribuibile a decessi e di mancate conferme di contribuzione.

Contribuenti obbligatori

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



prevede il contributo obbligatorio dovuto all'ONAOSI dai Sanitari pubblici dipendenti, in vigore dall'1 agosto 2020, nelle seguenti misure:

- a) lo **0,46%** della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, inferiore o uguale a 5 anni.
- b) lo **0,50%** della retribuzione tabellare annua lorda per i Sanitari in possesso di anzianità complessiva di servizio, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di contribuzione, superiore a 5 anni.

Le stime operate prevedono un gettito 2023 pari a circa 31.100.000 tendenzialmente in linea con le entrate contributive obbligatorie attese per il 2022 ed ignorando, prudenzialmente, l'incremento legato al rinnovo del CCNL del comparto sanitario

Contribuenti volontari

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

- ANZIANITA' ORDINISTICA COMPLESSIVA FINO A 5 ANNI COMPLESSIVI -

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

- ANZIANITA' ORDINISTICA COMPLESSIVA SUPERIORE A 5 ANNI COMPLESSIVI -

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



Assistiti

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

Con il **piano degli interventi 2022/2023** (allegato n. 9 del presente budget) si prevedono n. 2.281 beneficiari di erogazioni a domicilio (all.1 ed all.2 del piano assistenziale) e n. 391 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente (all. 3 del piano assistenziale) per un totale di 2.672 assistiti a vario titolo.

La riduzione complessiva di assistiti, stimata in 216 unità (pari al -8%), coinvolge tutte le fasce di età - anche se la contrazione maggiore si registra sul fronte degli studenti universitari - e riguarda le previsioni relative agli assistiti già ammessi alle prestazioni negli anni passati; per i nuovi ammessi gli uffici competenti non stimano variazioni degne di nota.

Per un maggior contributo all'analisi si riporta la tabella riassuntiva degli assistiti a vario titolo tratta dal piano degli interventi 2021/2022 e 2022/2023.

ASSISTENZA IN DENARO Allegato n.1	A/S ED A/A 2022/2023	A/S ED A/A 2021/2022	VARIAZIONE	
Contributo per l'età prescolare (non soggetto a IRAP)	16	20	-4	
Contributo per diversamente abili non studenti (non soggetto a IRAP)	102	109	-7	
Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni in età prescolare (non soggetto a IRAP)	10	12	-2	
Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni	197	197	0	
Contributo per la scuola elementare	66	79	-13	
Contributo per la scuola media inferiore	119	114	5	
Contributo per la scuola media superiore	383	435	-52	
Premio di promozione			0	
Convittori: Contributo estivo + contributo abbigliamento e calzature maggiorenni			0	
Contributo per studenti universitari	1.188	1.315	-127	
Contributo per studenti diversamente abili	25	30	-5	
Contributo per gli assistiti universitari ospiti nelle strutture				
Contributo spese viaggio per Giornate Orientamento e soggiorni estivi				
TOTALE PRESTAZIONI IN DENARO	2.106	2.311	-205	-10%



ULTERIORI PRESTAZIONI Allegato n.2	A/S ED A/A 2022/2023	A/S ED A/A 2020/2021	VARIAZIONE	
Contributo per formazione post lauream	120	120	0	
Contributi in denaro assistiti Programma Start e MASTER IBIC	40	40	0	
Formazione studenti internazionali	10	3	7	
Borse per dottorati di ricerca CF-PG e CU-PG			0	
Contributi in denaro ospiti strutture per frequenza corsi formazione professionale	5	5	0	
TOTALE ULTERIORI PRESTAZIONI	175	168	7	4%

ASSISTENZA DIRETTA Allegato n.3	A/S ED A/A 2022/2023	A/S ED A/A 2021/2022	VARIAZIONE	
STRUTTURE EDUCATIVE	assistiti	assistiti		
COLLEGIO UNICO sede di Montebello - PERUGIA	28	52	-24	
STRUTTURE via della Cupa 52 - PERUGIA				
Convitto (sezione maschile)	2	5	-3	
Convitto (sezione femminile)	2	3	-1	
Collegio di merito della Sapienza	34	36	-2	
Centro Formativo di Perugia+ regime Collegio Unico	16	10	6	
CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI				
Centro Formativo Torino (sede centrale)	61	56	5	
Centro Formativo Torino (sede distaccata)	19	14	5	
Centro Formativo Pavia	13	11	2	
Centro Formativo Padova Maschile	13	14	-1	
Centro Formativo Padova Femminile	26	20	6	
Centro Formativo Bologna	75	74	1	
Centro Formativo Messina	15	19	-4	
Centro Formativo di Napoli	20	21	-1	
Centro Formativo di Milano	67	74	-7	
TOTALE STRUTTURE EDUCATIVE	391	409	-18	-5%

TOTALE COMPLESSIVO (ALL 1 + ALL.2 + ALL 3)	2672	2888	-	216	-8%
---	-------------	-------------	----------	------------	------------



Fondazione ONAOSI

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 II revisione sia con i valori del consuntivo 2021.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Contributi da pubblici dipendenti	29.894.000	29.894.000	- 0	29.866.726,78
Contributi da volontari	1.200.000	1.200.000	-	1.287.226,09
TOTALE	31.094.000	31.094.000	- 0	31.153.953

In tale aggregato, in ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili predisposti dall'O.I.C., confluiscono tutti i ricavi della gestione caratteristica che, per la Fondazione ONAOSI, sono rappresentati dai **contributi obbligatori e volontari** versati dai Sanitari di cui all'art. 5 dello Statuto. Sulla base delle proiezioni relative al numero di Sanitari contribuenti dettagliate nel paragrafo relativo e, in considerazione delle quote contributive attualmente in vigore, si prevede un ricavo di € **31.094.000** invariato rispetto al II assestato 2022. Come già detto nel paragrafo precedente, gli uffici competenti non ritengono necessario rivedere le entrate contributive ritenendo che la contrazione momentanea del numero di sanitari attualmente censita nel database della Fondazione sia da ritenersi solo transitoria e che dovrebbe essere riassorbita nell'estrazione a fine esercizio.

Inoltre, come già specificato, per motivi prudenziali non si considerano gli incrementi che tale aggregato subirà a seguito del rinnovo del CCNL del comparto sanitario. Nell'importo di € 31.094.000 è compresa solo l'indennità di vacanza contrattuale corrisposta a partire da aprile 2022.

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Fitti attivi	34.800	29.040	5.760	26.231
Donazioni e lasciti	-	210	- 210	35.510
Distributori automatici	14.375	9.407	4.968	9.188
Altre entrate	12.500	6.000	6.500	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	803.012	801.501	1.511	778.176
Recupero quote di partecipazione alla spesa	50.000	55.000	- 5.000	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	10.000	15.000	- 5.000	71.107
Plusvalenze da alienazione di beni	1.006.591		1.006.591	400
TOTALE	1.977.264	972.144	1.005.121	996.215

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2023 si prevede saranno circa 2 milioni di euro

Le poste più consistenti in tale aggregato riguardano:

- I **fitti attivi** che passano ad € 34.800 con un leggero incremento rispetto alle previsioni finali



del 2022 per la revisione dei contratti di locazione degli immobili di Montebello.

- Nel 2023 non si prevedono al momento donazioni e lasciti come si è verificato nel 2022
- La voce dei **distributori automatici**, che riguarda il rimborso che la ditta installatrice riconosce alla Fondazione per il posizionamento degli stessi, si incrementano di 5.000 euro per il recepimento delle nuove tariffe riconosciute alla Fondazione
- La voce **altre entrate** che, per l'esercizio in analisi, si attesta a € 12.500, comprende la messa a disposizione dei locali della Fondazione per iniziative cittadine varie. Rispetto alle previsioni 2022 tale importo tende raddoppiarsi per la ripresa delle iniziative in presenza sia presso la palestra del Collegio Unico che del Teatro della Sapienza.
- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti per il 2023 si prevedono essere circa € 803.000 rimanendo pressoché invariate rispetto alle previsioni 2022.
- Nella voce **Recupero quote di partecipazione alla spesa** confluiscono le quote pagate per l'utilizzo delle case vacanza da parte dei sanitari e dei loro familiari. Tale voce è stata stimata in € 50.000, leggermente inferiore alle previsioni del 2022.
- Nella voce relativa al **Recupero di altre entrate e prestazioni** nel 2022 sono stati fatti confluire i ricavi rivenienti dall'organizzazione del corso per la preparazione ai test di medicina. Al momento tale iniziativa non è stata confermata per il 2023 ed eventualmente dovesse essere rinnovata anche per il 2023 verrà inserita in sede di revisione del budget.
- Le **sopravvenienze attive per il rimborso dei titoli Lehman Brothers** si stimano in € 10.000 confermando che il trend di rimborso va esaurendosi in linea con l'andamento dei rimborsi degli ultimi esercizi
- Le **plusvalenze immobiliari** che si prevedono essere 1.006.591 euro, sono calcolate mettendo a raffronto i valori delle vendite degli immobili non strumentali (come da piano delle vendite elaborato dall'Area Tecnica della Fondazione 2023 -2025) 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. Rispetto al piano delle vendite dei budget relativi agli esercizi precedenti non è stata inclusa la Residenza di Montebello in quanto si prevede, per il 2023, un utilizzo a fini istituzionali per ospitare gli studenti alloggiati fino ad oggi presso il collegio Unico di Perugia che per il 2023 rimarrà chiuso per lavori di riqualificazione.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	320.900	578.250	- 257.350	341.595,11
Materiale informatico di rapido consumo	6.700	6.700	-	5.432,40
Cancelleria	15.825	14.911	914	10.145,22
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	13.000	12.600	400	4.520,56
Altro materiale di consumo	31.910	32.222	- 312	32.570,27
TOTALE	388.335	644.683	- 256.348	394.264

L'aggregato presenta un saldo netto di circa € **388.000** con una previsione di riduzione, rispetto alle stime di II assestato 2022, di circa 256.000 euro.

La voce più consistente dell'aggregato in esame è certamente rappresentata dai **costi per l'acquisto di cibi e bevande** che si riduce di circa 257.000 euro rispetto al II assestato 2022 per il minor numero di ospiti presso il Collegio Unico (a seguito degli interventi strutturali che dovranno essere eseguiti sugli immobili).

La restante parte delle voci resta sostanzialmente in linea con le previsioni del II assestato 2022.



Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Spese per organi amministrativi	779.575	769.375	10.200	704.923
Spese per ospiti strutture	455.700	784.074	- 328.374	738.753
Spese di funzionamento delle strutture	5.183.387	5.257.796	- 74.409	3.299.750
Erogazioni domiciliari	16.440.995	15.259.495	1.181.500	14.225.867
TOTALE	22.859.657	22.070.739	788.917	18.969.293

L'aggregato presenta un saldo netto di circa **23.860.000** con un incremento rispetto alle previsioni di II assestamento del budget 2022 di circa 789.000 euro.

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



Spese per organi amministrativi

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Compensi Organi Amministrativi	247.000	247.000	-	247.000,00
Organi Amministrativi	69.200	69.200	-	65.824,00
Organi Amministrativi	182.300	182.300	-	167.328,00
trasporto Organi Amministrativi	128.000	118.000	10.000	72.391,26
Compensi Organi di Controllo	53.375	53.375	-	52.336,57
Oneri previdenziali Organi di Controllo	4.000	4.000	-	3.680,00
Gettoni di presenza Organi di Controllo	68.500	68.500	-	78.497,07
trasporto Organi di Controllo	21.200	21.000	200	12.666,03
organismi di garanzia	6.000	6.000	-	5.200,00
TOTALE	779.575	769.375	10.200	704.923

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato si presenta sostanzialmente in linea con le previsioni 2022 con uno scostamento minimo di circa 10.000 euro da attribuire alle spese di vitto, alloggio e trasporto degli organi statuari della Fondazione il cui valore, in sede di previsione 2023, è ovviamente stimato sul numero massimo di riunioni con tutti i componenti presenti. In corso d'anno tale valore verrà adeguato al numero effettivo sia di incontri che di partecipanti.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A- B)	CONSUNTIVO 2021	
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	-	2.778	-	2.778	7.852,11
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.400	1.600	-	200	1.496,28
Nolo e lavaggio biancheria	83.050	102.633	-	19.583	36.098,04
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.000	700	-	300	246,00
Servizi ricreativi agli ospiti	30.480	36.950	-	6.470	13.611,49
Spese varie lezioni	5.000	10.852	-	5.852	7.931,36
Spese per attività sportive	7.400	9.271	-	1.871	4.676,40
Acquisto giornali e riviste per ospiti	6.900	5.723	-	1.177	4.910,70
Acquisto cancelleria per ospiti	5.500	4.794	-	706	3.959,94
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	8.600	15.713	-	7.113	4.520,18
Servizi per Centro Formativo Milano	122.000	406.249	-	284.249	494.282,00
Soggiorno estivo adolescenti	-	-	-	-	5.392,11
Spese varie MASTER e START	30.000	-	-	30.000	15.960,00
Assistenza medica ed infermieristica	29.950	58.358	-	28.408	44.926,81
consulenze sanitarie ad ospiti	23.120	24.910	-	1.790	11.242,00
Tutoring	13.600	13.600	-	-	14.396,98
Spese varie per servizi agli ospiti	16.700	17.443	-	743	5.413,65
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	25.000	-	-	24.999,96
Docenze Collegio di Merito	35.000	35.000	-	-	29.922,99
Rimborso docenti Collegio di Merito	4.000	5.000	-	1.000	2.297,30
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	4.000	4.000	-	-	3.400,02
Scientifico Collegio di Merito	3.000	3.500	-	500	1.216,80
TOTALE	455.700	784.074	-	328.374	738.753



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un decremento di circa 328.000 euro rispetto al II assestato 2022. Le voci in cui si concentrano maggiormente tali variazioni sono:

- **Tutte le voci legate alla presenza di ospiti assistiti nelle strutture della Fondazione** quali, ad esempio, l'acquisto indumenti, dei libri, del lavaggio biancheria, dei servizi ricreativi, delle spese per lezioni, delle attività sportive, dei viaggi, delle spese di consulenze sanitarie ed dell'assistenza medica ed infermieristica, ecc. che si riducono per il minor numero di assistiti presenti nelle varie strutture dell'Ente. Infatti, come visto nel paragrafo specifico, si prevede si ridurranno di circa 216 unità anche a seguito della riduzione di posti nelle strutture perugine dell'ente interessate da lavori di riqualificazione.
- **Servizi per Centro Formativo di Milano:** le spese si riducono di circa 284.000 per il minor ricorso ai posti letto presso la Fondazione CEUR compensati dall'aumento dei posti presso strutture locate direttamente dalla Fondazione che generano, conseguentemente un incremento dei costi dei fitti passivi.
- **Spese varie per master e start:** si incrementano di € 30.000 per riproporre nel 2023 il corso di formazione che nel 2022 non è stato organizzato.
- Si riducono i rimborsi spese per i **docenti e i membri del Comitato scientifico del Collegio di Merito** per una maggiore aderenza ai dati di consuntivo 2021.

**Spese di funzionamento delle strutture**

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Canoni assistenza fotocopiatrici	45.060	45.448	- 388	23.061,81
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.	85.150	88.800	- 3.650	27.721,83
Compensi ai collaboratori	20.000	20.000	-	36.399,92
Oneri previdenziali - collaboratori	3.450	3.400	50	3.921,74
Altre indennità - collaboratori	-	-	-	104,19
Energia elettrica	1.003.034	1.003.034	-	453.188,14
Acqua	160.000	160.000	-	132.853,35
Telefonia fissa	41.900	43.150	- 1.250	57.179,53
canoni linee dati	150.000	136.000	14.000	99.138,02
Telefonia mobile	6.600	6.200	400	3.000,71
Fornitura gas e metano	1.071.788	1.071.788	- 0	506.093,24
Canoni radiotelevisivi	6.250	8.469	- 2.219	19.437,70
Consulenze legali e notarili	97.000	115.648	- 18.648	58.576,26
Rimborsi spese su cons. legali e notaril	-	5.000	- 5.000	1.437,10
Consulenze amministrative	10.000	10.400	- 400	9.700,00
Consulenze varie	70.200	91.300	- 21.100	112.046,99
Rimborsi spese a consulenti	12.000	7.013	4.987	
Spese di rappresentanza	21.000	15.000	6.000	880,00
Spese di pubblicità e comunicazione	57.500	41.500	16.000	15.400,67
Spese postali	25.650	15.985	9.665	184.422,98
Premi di assicurazione	130.000	130.000	-	103.320,30
Assistenza informatica	90.000	95.800	- 5.800	21.584,00
Spese di pulizia	431.170	403.769	27.401	321.561,78
Spese di vigilanza	55.235	46.895	8.340	29.363,67
Spese di portierato	239.000	211.726	27.274	210.412,52
Spese legali e notarili	40.600	21.100	19.500	11.930,85
Controlli obbligatori su alimenti	6.500	4.700	1.800	2.347,20
Revisione legale	15.000	20.000	- 5.000	14.640,00
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	29.000	-	28.939,11
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	800	800	-	640,00
Emolumenti Nucleo Valutazione	8.500	6.000	2.500	
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	384.750	317.327	67.423	203.773,14
riparazione impianti e macchinari	541.660	743.317	- 201.657	377.603,67
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	20.800	16.900	3.900	17.042,40
riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	13.800	10.435	3.365	2.979,80
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.500	6.600	- 1.100	3.416,78
riparazione apparecchiature hardware e altri beni	20.000	23.100	- 3.100	9.259,20
Costi di manutenzione e riparazione software	139.950	130.200	9.750	116.810,55
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	3.200	2.870	330	203,70
Costi per manutenzioni in economia	11.700	13.310	- 1.610	3.115,22
Manutenzione parchi e giardini	69.500	93.578	- 24.078	31.786,82
bilancio tecnico attuariale	11.000	11.000	-	25.095,40
Oneri bancari	29.140	31.234	- 2.094	19.359,63
TOTALE	5.183.387	5.257.796	- 74.409	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 decremento rispetto all'assestato 2022 di circa 74.000 euro che si dettaglia come segue:

- **Dispositivi e presidi S.G.S.L.:** si riducono leggermente rispetto alle previsioni 2022 in quanto su tale conto sono stati fatti confluire tutti i costi legati ai DIP per la protezione del personale dipendente dalla pandemia (es. mascherine, visiere, gel disinfettanti, ecc).
- **Utenze:** relative alla luce, acqua, gas metano mantengono attualmente le previsioni 2022 già notevolmente incrementate rispetto alla prima stesura del budget e che per il momento si riconfermano in attesa di vedere l'evoluzione del mercato legato alle fonti energetiche. Un leggero incremento (€11.000 circa) si registra tra le utenze legate alla telefonia e linee dati compensato dalla riduzione dei canoni radiotelevisivi per la mancata riconferma di alcuni abbonamenti.
- **Consulenze:** si contraggono complessivamente di circa 45.000 euro rispetto a quanto previsto nel 2022 per il mancato rinnovo di alcuni contratti consulenziali sia legali che nell'ambito della comunicazione.
- **Spese di rappresentanza, comunicazione e postali:** al momento si riportano agli stessi valori del budget 2022 iniziale determinando un incremento di circa 32.000 euro rispetto al II assestato 2022 in attesa di verificare in corso d'anno la loro reale necessità.
- **Spese di pulizia, di vigilanza e di portierato.** Si prevede un incremento di circa € 63.000 le pulizie straordinarie per lo spostamento di alcuni ospiti tra le strutture perugine, per la necessità di aumentare di una unità la portineria notturna del Centro Formativo di Torino in ossequio alla normativa sulla sicurezza, e per incrementare la vigilanza, soprattutto notturna, sia per le nuove sedi ricettive sia per le sedi oggetto di lavori di ristrutturazione.
- **Spese legali e notarili:** si stimano in circa 40.000 da rivedere in corso d'anno.
- Le spese legate ai **controlli obbligatori sugli alimenti e alla revisione legale** rimangono sostanzialmente confermate nelle previsioni 2022.
- **Manutenzioni di hardware e software:** si prevede complessivamente un incremento di circa 23.000 euro per la manutenzione di tutti gli apparati informatici a cui si tende sempre più a far ricorso e per i quali, anche per motivi di sicurezza, è necessario fare adeguate manutenzioni.
- **Manutenzioni di immobili, impianti, mobili, parchi, ecc:** si riducono di circa 147.000 in quanto molti immobili saranno oggetto di manutenzione straordinaria e quindi non necessitano di manutenzione ordinaria.
- **Oneri bancari:** si riducono di circa € 2.000 per una più attenta stima dei costi.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023(A-B)	CONSUNTIVO 2021
borse dottorato ricerca Collegio	79.000	11.200	67.800	44.340,00
Contributi ordinari domiciliari	10.364.440	9.642.090	722.350	10.069.517,06
domiciliari in età prescolare	79.500	77.200	2.300	79.274,84
domiciliari a disabili non studenti	459.000	410.930	48.070	397.439,48
integrativi per condizioni	1.153.625	637.875	515.750	398.333,34
integr.per condiz.econ.disagiat	33.930	16.200	17.730	13.733,34
Rette e ospitalità in altri convitti	7.500	6.000	1.500	4.682,01
Contributi per corsi di studio all'estero	280.000	150.000	130.000	93.250,00
ERASMUS e formazione studenti	300.000	120.000	180.000	67.582,03
omnicomprensivi universitari ospiti	1.940.000	1.964.000	- 24.000	1.936.111,70
post lauream domiciliari	650.000	483.000	167.000	506.482,00
partecipazione MASTER e	55.000	5.000	50.000	31.666,67
Contributi per interventi vari	80.000	50.000	30.000	25.904,69
iscritti in condizioni di fragilità	500.000	500.000	-	144.000,00
straordinari a sostegno delle	300.000	300.000	-	393.000,00
di genitori non sanitari	150.000	50.000	100.000	20.550,00
Contributo integrativo Covid 19	-	821.000	- 821.000	
Rimborsi vari ad assistiti	9.000	15.000	- 6.000	

TOTALE	16.440.995	15.259.495	1.181.500
---------------	-------------------	-------------------	------------------

14.225.867



Fondazione ONAOSI

Le **erogazioni assistenziali** registrano un incremento complessivo netto di circa € 1.182.000 a seguito della rivisitazione dei contributi agli assistiti licenziati dal Cda del 20 settembre 2022 con delibere 110 e 111 attualmente al vaglio dei Ministeri Vigilanti. Ciò porta ad un incremento generalizzato dei costi legati all'attività assistenziale dell'Ente non solo rispetto al consuntivo 2021, ma anche rispetto al budget assestato 2022 che, sebbene già recepisca tali incrementi, essendo legati all'anno scolastico ed accademico 2022/2023, impattano nell'esercizio in chiusura solo per 4 mesi (settembre – dicembre), mentre nel 2023 la loro manifestazione è su base annua. Non trovano riconferma nel 2023 i contributi agli assistiti legati al covid la cui erogazione è stata riproposta solo per l'anno 2022.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Fitti passivi	525.480	507.218	18.262	320.957,39
noleggio hardware				1.264,25
Canoni software	287.301	194.401	92.900	95.983,59
TOTALE	812.781	701.619	111.162	418.205

Notevole incremento registra l'aggregato in cui confluiscono i costi per il godimento di beni di terzi. In particolare si incrementano i Fitti passivi di € 18.000 rispetto all'assestato 2022 ma di circa 204.000 rispetto al consuntivo 2021 per la locazione di ulteriori strutture a Milano per incrementare la ricettività nel capoluogo lombardo in cui la richiesta è notevole.

Notevole incremento registrano anche i canoni software per le licenze dei programmi, specifici e generici, in uso presso la Fondazione. Ciò è imputabile sia ad un prevedibile aumento dei canoni unitari per effetto dell'inflazione, sia per l'impatto su base annua di software acquisiti da settembre 2022, sia per la previsione di acquistare nuovi software legati a nuove esigenze, per esempio, al nuovo centralino telefonico in corso di riadeguamento.



Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023(A-B)	CONSUNTIVO 2021
Salari e stipendi	7.719.360	7.568.308	151.052	8.391.502,30
Welfare aziendale	166.500	166.500	-	
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.315.808	2.247.885	67.923	2.525.963,59
Formazione e selezione personale dipendente	80.000	59.667	20.333	56.781,57
Oneri diversi personale dipendente	7.500	17.000	- 9.500	16.371,35
incentivi all'esodo	-		-	929.606,39
TOTALE	10.289.168	10.059.360	229.808	11.920.225

L'aggregato presenta un incremento rispetto ai dati del II assestato 2022 di circa € 230.000 imputabili alla previsione di rinnovo contrattuale in fase di definizione.

Nonostante l'incremento che si registra rispetto al II assestato del budget 2022, è da notare comunque una consistente contrazione del costo del personale rispetto del consuntivo 2021 di circa 1.600.000. Sebbene nel 2021 si sia registrato un "costo straordinario" legato all'incentivo all'esodo, anche depurando il dato da tale importo, la contrazione che si registra è comunque considerevole (circa 700.000 euro) ed è imputabile alla riduzione dell'organico della Fondazione.

Sulla scorta delle informazioni ad oggi disponibili il numero di dipendenti previsto a fine 2023 rimane sostanzialmente immutato rispetto a quello previsto nell'esercizio in chiusura e che si dettaglia di seguito.



DETTAGLIO VOCI	II REVISIONE BUDGET 2022 (B)	BUDGET 2023 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	80	80	0
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	32	32	0
collegio La Sapienza	37	37	0
Collegio di Merito	0	0	0
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				
DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	72.000	25.000	47.000	14.855,15
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	120.000	73.500	46.500	31.355,47
TOTALE	192.000	98.500	93.500	46.211

B10.b Ammortamenti materiali				
DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Ammortamento fabbricati	867.500	221.000	646.500	222.929,83
Ammortamento impianti e macchinari	33.000	40.000	- 7.000	26.923,44
Ammortamento attrezzature	39.000	24.500	14.500	35.048,15
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	16.500	23.500	- 7.000	23.074,42
Ammortamento automezzi	7.700	7.700	-	7.700,00
Ammortamento apparecchiature hardware	85.000	102.500	- 17.500	65.910,81
Ammortamento altri beni	10.000	10.000	-	5.947,20
TOTALE	1.058.700	429.200	629.500	387.534
TOTALE AMM.TI	1.250.700	527.700	723.000	433.744



Gli ammortamenti sono, probabilmente, l'aggregato che nel corso del 2023 subisce il maggiore incremento sia rispetto al II assestato 2022, sia soprattutto rispetto al consuntivo 2021.

Ciò a seguito dei numerosi e consistenti interventi di riqualificazione in programma a partire dal 2023 sugli immobili perugini dell'ente.

Infatti, come meglio dettagliato nel programma di manutenzione annuale e triennale elaborato dall'Area Tecnica (v. allegato 6), sono previsti interventi di manutenzione straordinaria per un totale di € 1.485.000 sul Collegio Unico (€ 885.000) e sul collegio della Sapienza (€ 600.000) entrambi collocati in Perugia.

Ciò determina una ripresa del processo di ammortamento su entrambi gli immobili rispettivamente per € 328.000 per il Collegio Unico e di € 306.500 per il collegio della Sapienza, con evidente riverbero sul conto economico dell'Ente.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Spese condominiali	257.000	270.000	- 13.000	180.224,33
Abbonamenti quotidiani e riviste	11.270	10.647	623	6.418,71
Quote associative	53.000	52.500	500	61.000,00
Oneri diversi di gestione	77.000	101.042	- 24.042	53.953,07
Altre imposte, tasse e tributi	18.590	17.443	1.147	16.669,70
Imposte municipali (IMU)	219.000	217.400	1.600	219.895,78
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	585.250	589.750	- 4.500	518.684,02
TOTALE	1.221.110	1.258.782	- 37.672	1.056.846

L'aggregato presenta un saldo di circa € 1.221.000 con un decremento netto rispetto alla II revisione del budget 2022 di circa € 38.000. Tale variazione è imputabile a vari fattori quali: la riduzione delle **quote condominiali** e degli oneri diversi di gestione.

Pressoché immutate rimangono le voci legate alle imposte municipali ed ai **servizi TARI e TASI**

Le **quote associative** riguardano le quote per l'Adepp e per l'adesione alla C.C.U.M. per il Collegio di Merito ed entrambe rimangono invariate rispetto al 2022



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Interessi attivi su conto di tesoreria	4.500	4.500	-	3.311,23
Interessi attivi bancari e postali	200	200	-	27,15
Interessi su impieghi mobiliari	6.443.483	6.445.188	- 1.705	6.418.569,86
TOTALE	6.448.183	6.449.888 -	1.705	6.421.908

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e si prevede che, in base alla stima degli uffici competenti, per l'esercizio 2023, saranno pari a circa 6.448 milioni di euro, sostanzialmente in linea con sia con le previsioni di chiusura del 2022 che con quanto registrato nel consuntivo 2021.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Imposte su impieghi mobiliari	429.375	429.375	-	449.625,02
Imposte su proventi finanziari	1.000	1.170	- 170	0,00
Interessi Passivi	200	100	100	1,71
TOTALE	430.575	430.645 -	70	449.627

Analogamente a quanto detto per le previsioni di proventi finanziari, anche gli oneri legati alla gestione finanziaria sono sostanzialmente confermati rispetto alle previsioni di chiusura del 2022.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	Variazione ASSESTATO budget 2022 - BUDGET 2023 (A-B)	CONSUNTIVO 2021
Ires	72.000	72.000	-	62.000,00
Irap	900.000	900.000	-	844.231,57
TOTALE	972.000	972.000	-	906.232

Dalle stime contabili si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero attestarsi ad € 972.000, come per il 2022.



BUDGET PATRIMONIALE 2023

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2023.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2022 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	290.027.227	283.719.910	6.307.317
Tecniche	72.432.917	75.641.293	-3.208.376
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	7.394.930	6.056.562	1.338.368
Altre attività	12.618.309	14.860.497	-2.242.188
Totale attività	382.473.384	380.278.262	2.195.122
Patrimonio netto			
Riserve	360.378.262	358.527.757	1.850.504
Avanzo corrente	1.295.122	1.850.504	-555.382
Fondi vari			
TFR	400.000	450.000	-43.000
Altri	14.500.000	14.000.000	500.000
Passività correnti			
Fornitori	1.150.000	1.200.000	-50.000
Altre passività	4.750.000	4.250.000	500.000
Totale passività e patrimonio netto	382.473.384	380.278.262	2.202.122



BUDGET FINANZIARIO 2023

Il budget finanziario 2023 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2023 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 dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari e interessi da titoli.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 6,056 milioni di euro al primo gennaio per poi attestarsi a 7,639 milioni al 1° luglio e salire a 16,6 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2023 è prevista in circa 7,39 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 1,338 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023

Il budget degli investimenti 2023 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per euro 6.307.317,27 con la liquidità derivante dalle vendite immobiliari

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, da vendite di immobili e terreni per euro 6.307.317,27

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 336.000,00 e sono relativi a licenze d'uso e software di durata pluriennale (triennale o illimitata), da ammortizzare prudenzialmente in 3 esercizi.

Migliorie su fabbricati

Sono previste migliorie su fabbricati per 1,485 milioni di euro.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per complessivi 121.350,00 euro.



Fondazione ONAOSI

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 150.000.

Tali investimenti sono ammortizzati con una aliquota del 20 per cento, per tenere conto della loro obsolescenza tecnica e tale aliquota è ridotta della metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene.

Perugia, 20/11/2022

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