



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 24/6/2023

BUDGET 2023 I REVISIONE



BUDGET 2023 – I REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

La I revisione del 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 della I revisione del budget economico 2023 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2023 e con i dati del consuntivo 2022. 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;



CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

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

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

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

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La I Revisione del budget 2023 è costruita 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 € **363.402.533**.

Tale importo risulta superiore di € **1.729.149** rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2023.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2023 (A)	BUDGET 2023 ASSESTATO CON I REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	255.279.283	257.100.102	1.820.819
Utile atteso da budget	1.295.122	1.203.452	-91.670
TOTALE	361.673.384	363.402.533	1.729.149
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2022/2023	16.612.616	16.612.616	0
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	21,77	21,88	

Il patrimonio netto previsto a fine 2023, copre 21,88 annualità delle prestazioni istituzionali (pari ad €16.612.616 come da piano degli interventi 2022/2023 approvato dal Comitato di Indirizzo nella seduta del 20/11/2022). 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 31/12/2022					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	124.845	4.235	5.280	2.391	136.751
Odontoiatri	533	742	74	10	1.359
Medici Veterinari	6.225	362	67	41	6.695
Farmacisti	5.159	157	448	26	5.790
Non iscritti agli albi		71	3.213	1.229	4.513
TOTALE	136.762	5.567	9.082	3.697	155.108

Alla data del 31 dicembre 2022 gli uffici competenti comunicano che risultano censiti nel sistema di elaborazione della Fondazione n. 155.108 sanitari contribuenti di cui obbligatori n. 136.762 (pari all'88% del totale), n. 5.567 sanitari volontari (pari al 4% del totale), n. 9.082 vitalizi (pari al 6% del totale) e n. 3.697 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).



Assistiti

Nell'attuale documento si mantengo pressoché invariate le stime circa il numero di assistiti, benché sia noto il trend decrescente che da anni si manifesta. Nell'esercizio 2023 l'incremento dei contributi domiciliari avrà effetto su base annua al contrario di come è avvenuto nel 2022 quando gli incrementi sono stati contabilizzati solo da settembre a dicembre.

In sede di II revisione del budget 2023, quando sarà aggiornato il piano degli interventi in relazione alle nuove previsioni del numero di soggetti beneficiari, verranno aggiornate le stime anche a livello economico contabilizzando le previsioni sui contributi da erogare in relazione al numero di soggetti beneficiari.

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 2023 sia con i valori del consuntivo 2022.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1° REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Contributi da pubblici dipendenti	29.894.000		29.894.000	29.734.738,46
Contributi da volontari	1.200.000	-	1.200.000	1.158.066,64
TOTALE	31.094.000	-	31.094.000	30.892.805

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 e, in considerazione delle quote contributive attualmente in vigore, si prevede un ricavo di € **31.094.000** invariato rispetto a quanto previsto nel budget 2023.

Nell'importo stimato di 31.094.000 è compresa l'indennità di vacanza contrattuale corrisposta a partire da aprile 2022, mentre, per motivi prudenziali, non si considerano gli incrementi che tale aggregato subirà a seguito del rinnovo del CCNL del comparto sanitario attualmente ancora in fase di trattativa.

**Altri ricavi e proventi**

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Fitti attivi	34.800	-	34.800	33.426,34
Donazioni e lasciti	-	-	-	1.721,90
Distributori automatici	14.375	- 1.874	12.501	9.188,38
Altre entrate	12.500	1.000	13.500	7.780,00
Benefici sociali per sismabonus	45.000	-	45.000	44.981,20
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	-	-	-	947,42
Recupero rette	803.012	18.675	821.687	793.506,09
Recupero quote di partecipazione alla spesa	50.000	-	50.000	59.854,00
Recupero per altre entrate da prestazioni	-	-	-	4.588,67
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986,16
Sopravvenienze attive	-	-	-	27.004,48
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	10.000	- 3.000	7.000	7.095,00
Sopravvenienze contributi ex art. 5 statuto	-	-	-	15.461,17
Insussistenze attive	-	-	-	1.904.016,31
Plusvalenze da alienazione di beni	1.006.591	-	1.006.591	0,95
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	46,90
Arrotondamenti attivi	-	-	-	5,73
TOTALE	1.977.264	14.801	1.992.065	2.910.611

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nella revisione del budget 2023 si prevede saranno circa 2 milioni di euro con un incremento di circa 15.000 euro.

In tale aggregato le voci che subiscono le principali modifiche sono:

- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti si prevedono essere circa € 19.000 superiori rispetto a quanto previsto nella stesura del budget 2023 in quanto il collegio di Elce ha 5 studenti universitari in più rispetto a quelli inizialmente previsti.
- Un incremento di 1.000 si registra anche nella voce altre entrate per la messa a disposizione a pagamento del Teatro della Sapienza.
- Una contrazione di € 3.000 si registra sul fronte dei recuperi dei crediti dei titoli Lehman Brothers che ormai sono stati incassati quasi per l'intero importo.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	320.900	- 40.000	280.900	364.100,93
Materiale informatico di rapido consumo	6.700	-	6.700	5.796,82
Cancelleria	15.825	-	15.825	6.965,91
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	13.000	-	13.000	6.965,89
Altro materiale di consumo	31.910	9.700	41.610	18.257,15
TOTALE	388.335	- 30.300	358.035	402.087

L'aggregato presenta un saldo netto di circa € **358.000** con una previsione di riduzione, rispetto alle stime di budget 2023, di circa 30.000 euro in meno.

La voce che subisce la contrazione più consistente è quella legata all'acquisto di cibi e bevande in particolare nel Collegio della Sapienza ove da metà Febbraio non si ricorre più al Catering esterno, ma si provvede ad acquistare e a cucinare in proprio le pietanze per gli ospiti della struttura e ciò genera un notevole risparmio.

Di converso per le stesse motivazioni di un maggior utilizzo delle attività interne si registra un incremento di circa 10.000 euro nei materiali di consumo legati in particolare all'uso dei detersivi e dei prodotti per le pulizie.

Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Spese per organi amministrativi	779.575	-	779.575	720.497
Spese per ospiti strutture	455.700	22.909	478.609	611.041
Spese di funzionamento delle strutture	5.183.387	131.551	5.314.937	4.130.367
Erogazioni domiciliari	16.440.995	- 389.500	16.051.495	14.981.308
TOTALE	22.859.657	- 235.040	22.624.616	20.443.213

L'aggregato in analisi è certamente quello più consistente sul fronte dei costi ed infatti presenta un saldo complessivo netto di circa **23.000.000** con un decremento rispetto alle previsioni iniziali di circa 235.000 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)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000,00
Oneri previdenziali Organi Amministrativi	69.200	-	69.200	64.440,00
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	182.300	-	182.300	155.750,00
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	128.000	-	128.000	95.772,80
Compensi Organi di Controllo	53.375	-	53.375	49.376,01
Oneri previdenziali Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.568,00
Gettoni di presenza Organi di Controllo	68.500	-	68.500	75.371,04
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	21.200	-	21.200	24.981,37
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	4.237,55

TOTALE	779.575	-	779.575
---------------	----------------	----------	----------------

720.497

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato non presenta alcuna variazione rispetto alle previsioni iniziali di budget.



Spese per ospiti strutture

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	-	-	-	2.777,90
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.400	-	1.400	669,61
Nolo e lavaggio biancheria	83.050	- 843	82.207	47.368,41
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.000	170	1.170	240,00
Servizi ricreativi agli ospiti	30.480	4.300	34.780	26.024,16
Spese varie lezioni	5.000	6.000	11.000	9.989,50
Spese per attività sportive	7.400	1.500	8.900	6.430,83
Acquisto giornali e riviste per ospiti	6.900	- 200	6.700	3.583,20
Acquisto cancelleria per ospiti	5.500	-	5.500	3.587,57
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	8.600	7.322	15.922	6.494,14
Servizi per Centro Formativo Milano	122.000	-	122.000	375.521,00
Spese varie MASTER e START	30.000	-	30.000	0,00
Assistenza medica ed infermieristica	29.950	-	29.950	49.364,27
consulenze sanitarie ad ospiti	23.120	1.960	25.080	5.131,20
Tutoring	13.600	- 800	12.800	11.948,90
Spese varie per servizi agli ospiti	16.700	- 500	16.200	9.139,24
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000	-	25.000	24.999,96
Docenze Collegio di Merito	35.000	-	35.000	20.080,54
Rimborso docenti Collegio di Merito	4.000	-	4.000	3.373,90
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	4.000	4.000	8.000	3.200,02
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	3.000	-	3.000	1.117,14
-	455.700	22.909	478.609	611.041



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento di circa 23.000 rispetto al budget 2023. Le voci in cui si concentrano maggiormente tali variazioni sono:

- **Tutte le voci legate alle attività ricreative** degli ospiti dei vari centri formativi quali, a titolo meramente esemplificativo, la settimana bianca ed il torneo organizzato dal Centro Formativo di Milano.
- **L'incremento nella voce spese varie per lezioni** si riferisce ai docenti che hanno formato gli studenti per la preparazione dei test per l'accesso alle facoltà a numero chiuso.
- **Servizi per Centro Formativo di Milano:** le spese, invariate rispetto alle previsioni di budget iniziali, si riducono di circa 250.000 rispetto al consuntivo 2022, 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.
- La revisione di circa 2.000 euro per le **consulenze** si riferisce al contatto della dietista che monitora ed indirizza i menù da preparare nelle strutture in cui è previsto il vitto.
- A seguito della delibera che ha riconosciuto un **incremento delle spettanze ai membri del comitato scientifico del collegio di merito** si è provveduto ad adeguare la rispettiva voce.

**Spese di funzionamento delle strutture**

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1° REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Canoni assistenza fotocopiatrici	45.060	100	45.160	21.817,45
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.	85.150	- 30.000	55.150	26.057,30
Compensi ai collaboratori	20.000	2.000	22.000	20.000,00
Oneri previdenziali - collaboratori	3.450	320	3.770	3.320,00
Energia elettrica	1.003.034	- 107.749	895.285	788.511,73
Acqua	160.000	44.000	204.000	204.389,07
Telefonia fissa	41.900	-	41.900	45.054,14
canoni linee dati	150.000	-	150.000	111.812,42
Telefonia mobile	6.600	-	6.600	4.336,80
Fornitura gas e metano	1.071.788	37.000	1.108.788	1.035.878,05
Canoni radiotelevisivi	6.250	-	6.250	6.041,79
Consulenze legali e notarili	97.000	- 10.000	87.000	100.140,03
Rimborsi spese su cons. legali e notaril	-	-	-	5.777,95
Consulenze amministrative	10.000	3.000	13.000	10.100,00
Consulenze varie	70.200	13.896	84.096	44.188,43
Rimborsi spese a consulenti	12.000	-	12.000	1.980,30
Spese di rappresentanza	21.000	-	21.000	1.779,50
Spese di pubblicità e comunicazione	57.500	- 3.000	54.500	10.022,00
Spese postali	25.650	- 60	25.590	11.446,19
Premi di assicurazione	130.000	-	130.000	102.260,07
Assistenza informatica	90.000	75.176	165.176	52.302,71
Spese di pulizia	431.170	17.750	448.920	311.431,27
Spese di vigilanza	55.235	1.500	56.735	27.862,70
Spese di portierato	239.000	-	239.000	184.559,91
Spese legali e notarili	40.600	- 9.330	31.270	2.186,57
Controlli obbligatori su alimenti	6.500	-	6.500	2.332,28
Revisione legale	15.000	-	15.000	12.749,00
Emolumenti Nucleo Valutazione	8.500	-	8.500	8.148,48
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	2.000	31.000	25.784,79
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	800	160	960	800,00
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	384.750	3.223	387.973	201.814,54
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	541.660	21.521	563.181	508.496,68
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	20.800	3.130	23.930	18.414,63
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	13.800	2.100	15.900	3.289,16
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.500	-	5.500	4.389,80
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	20.000	12.200	32.200	9.259,69
Costi di manutenzione e riparazione software	139.950	27.800	167.750	107.350,60
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	3.200	-	3.200	0,00
Costi per manutenzioni in economia	11.700	-	11.700	2.984,41
Manutenzione parchi e giardini	69.500	24.800	94.300	61.497,14
bilancio tecnico attuariale	11.000	-	11.000	10.784,80
Oneri bancari	29.140	12	29.152	19.014,27
TOTALE	5.183.387	131.551	5.314.937	4.130.367



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 alle previsioni iniziali di circa 132.000 euro che si dettaglia come segue:

- **Dispositivi e presidi S.G.S.L.:** si riducono di 30.000 per il minor ricorso a dispositivi per la prevenzione della pandemia da Covid 19 (es. mascherine, visiere, gel disinfettanti, ecc).
- **I compensi ai collaboratori ed i rispettivi oneri** si incrementano per la revisione del compenso al Prof. Gatti per la gestione del portafoglio mobiliare dell'Ente.
- **Utenze:** relative alla luce, acqua, gas metano si decrementano complessivamente di 27.000. Si è cercato di allineare i dati di budget a quelli del consuntivo 2022, mantenendo però, sempre, un'ottica prudentiale che, in II revisione potrebbe portare ad un'ulteriore revisione al ribasso in relazione agli effettivi costi contabilizzati nel primo semestre del 2023.
- **Consulenze:** si incrementano complessivamente di circa 7.000 per la necessità di expertise specifiche in particolare per l'area Tecnica per il rinnovo dei Certificati di Prevenzione Incendi che dovranno essere rinnovati in alcune sedi della Fondazione.
- **Spese di pulizia e di vigilanza.** Si prevede un incremento di circa € 20.000 le pulizie straordinarie per l'apertura della sede di Montebello.
- **Spese legali e notarili:** si rivedono al ribasso per circa 9.000 euro.
- Si rivedono al rialzo i compensi, ed i rispettivi oneri, dei componenti l'organismo di vigilanza adeguandoli alle deliberazioni in merito.
- **Per tutto il Comparto informativo (assistenza, manutenzione hardware e software):** si prevede complessivamente un incremento di circa 115.000 euro.

Infatti la spesa informatica della Fondazione ONAOSI, soprattutto in termini di spesa corrente, sta subendo degli incrementi.

Sicuramente l'inflazione ha condizionato e sta ancora condizionando pesantemente i vari mercati, ma nell'ambito della spesa IT, tale impatto è sicuramente maggiore (infatti la Gartner, famosa società che si occupa di consulenza strategica, ricerche di mercato e analisi nel campo della tecnologia dell'informazione, ha pubblicato uno studio che rivela come alcuni fornitori IT abbiano aumentato i prezzi della propria offerta del 30% nel giro di pochi mesi) a ciò si aggiunga anche all'incremento della domanda alimentata dall'enorme spinta della pandemia Covid-19 a partire dal 2020 fino ad oggi.

Inoltre bisogna considerare che ultimi anni la spesa IT si sta indirizzando sempre di più verso i servizi cloud che prevedono incrementi significativi alla spesa corrente. A differenza del passato, in cui si acquistava una piattaforma informatica che prevedeva un investimento iniziale elevato e dei canoni di manutenzione annuale ridotti, oggi, adottando la strategia del cloud, si ha una spesa che è interamente da considerare spesa corrente senza impattare per nulla negli investimenti.

Un altro aspetto da considerare è il tema della trasformazione digitale in atto, che, seppur gradualmente all'interno di ONAOSI, sta determinando un uso sempre maggiore di nuove tecnologie informatiche che prevedono una spesa aumentata rispetto al passato.

Ultimo, ma sicuramente il più importante tema da citare che giustifica l'incremento della spesa IT, è quello della sicurezza informatica. Gli attacchi informatici negli ultimi anni sono aumentati progressivamente con un innalzamento della complessità e della sofisticazione degli attacchi stessi. Ciò che ne consegue è una maggiore sensibilità alla sicurezza informatica con l'incremento degli investimenti in tal senso

- **Manutenzioni di immobili, impianti, mobili, parchi, ecc:** si incrementano complessivamente di circa 55.000 per alcuni lavori che coinvolgeranno vari centri formativi



Fondazione ONAOSI

come, per esempio, il rifacimento delle cucine e la riattivazione della struttura di Montebello che sarà interessata anche da notevoli lavori di manutenzione delle aree verdi circostanti.



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1° REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	79.000	- 40.000	39.000	1.800,00
Contributi ordinari domiciliari	10.364.440	- 150.000	10.214.440	9.629.455,80
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	79.500	-	79.500	72.978,83
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	459.000	-	459.000	404.483,08
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	1.153.625	-	1.153.625	627.875,04
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	33.930	-	33.930	15.643,38
Rette e ospitalità in altri convitti	7.500	-	7.500	4.287,00
Contributi per corsi di studio all'estero	280.000	-	280.000	147.320,00
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	300.000	- 50.000	250.000	115.804,98
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	1.940.000	- 100.000	1.840.000	1.913.494,11
Specializzazioni post lauream domiciliari	650.000	25.000	675.000	477.785,20
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	- 25.000	30.000	0,00
Contributi per interventi vari	80.000	-	80.000	29.100,00
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	- 200.000	300.000	160.000,00
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	-	300.000	504.000,00
contributi ad orfani di genitori non sanitari	150.000	150.000	300.000	26.925,00
Contributo integrativo Covid 19	-	-	-	793.000,00
Rimborsi vari ad assistiti	9.000	500	9.500	7.355,88
Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	-	-	-	50.000,00
Contributi per eventi calamitosi a favore di assistiti	-	-	-	
TOTALE	16.440.995	- 389.500	16.051.495	14.981.308



Le **erogazioni assistenziali** registrano un decremento complessivo netto di circa € 390.000. Secondo i dettami della delibera di cda n. 14 del 11/2/2023 si è provveduto a spostare, a saldi invariati, € 350.000 facendoli confluire nel conto relativo ai **contributi ad orfani di genitori non sanitari** portandolo ad un valore assestato di € 500.000; verificando, però il numero di domande pervenute si ritiene sufficiente uno stanziamento complessivo di € 300.000 e pertanto la variazione effettivamente contabilizzata è di € 150.000.

E' stato rivisto al ribasso (-40.000 euro) il conto su cui vengono fatti confluire i costi per la **realizzazione del master** ed i contributi per **i corsi presso l'università Sant'Anna di Pisa**.

E' stato incrementato il conto relativo alle specializzazioni post laurea per i contributi per le nuove **convenzioni legate ai progetti Parma Bruxelles** (delibera cda n. 33 del 25/3/2023) e al progetto **Biogen** (delibera cda n. 43 del 14/4/2023).

Di converso è stato ridotto di 25.000 euro il conto relativo ai contributi per master e start in quanto ad oggi non si prevede l'attivazione di tali attività.

Sono stati ridotti di € 150.000 il conto relativo alle erogazioni domiciliari e di € 100.000 quello relativo ai contributi per gli ospiti delle strutture, allineandoli maggiormente ai dati reali.

Tutti i conti che confluiscono nella tabella precedente saranno oggetto di una più attenta e sostanziosa revisione in sede di II revisione del budget quando verranno allineati con i dati del piano assistenziale 2023/2024.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Fitti passivi	525.480	60.000	585.480	487.257,40
Canoni software	287.301	- 36.700	250.601	176.100,20
TOTALE	812.781	23.300	836.081	663.358

L'incremento netto di tale aggregato è di € 23.300 dovuto a:

- un incremento di € 60.00 per i **fitti** dei locali adibiti a struttura ricettiva ed uffici nella città di Milano.
- Di converso si ha una riduzione nei **canoni software** per il cambio di fornitore di alcuni software.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Salari e stipendi	7.719.360	362.250	8.081.610	8.059.873,45
Welfare aziendale	166.500	8.961	175.461	159.279,04
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.315.808	92.725	2.408.533	2.410.638,93
Formazione e selezione personale dipendente	80.000	-	80.000	35.986,26
Oneri diversi personale dipendente	7.500	210	7.710	9.438,41
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	36.000,08
TOTALE	10.289.168	464.146	10.753.314	10.711.216



L'incremento di 464.000 di tale aggregato è legato, quasi completamente all'adeguamento dei costi del personale per il **rinnovo del CCNL** che nel 2023 vedrà un incremento del 2.6% rispetto al tabellare 2022.

Relativamente al numero complessivo di lavoratori dipendenti nel 2023 si registrano 2 unità in meno (una per decesso e la seconda per dimissioni) e numerosi spostamenti tra le varie strutture a seguito del processo di riorganizzazione su Perugia.

DETTAGLIO VOCI	BUDGET 2023 (B)	I REVISIONE BUDGET 2023 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	80	80	0
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	32	26	-6
collegio La Sapienza	37	43	6
Collegio di Merito	0	0	0
Centri Formativi	26	24	-2
TOTALE	185	183	-2

**Ammortamenti e svalutazioni**

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

B10.a Ammortamenti immateriali				CONSUNTIVO 2022
DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	72.000	-	72.000	12.422,61
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	120.000	7.000	127.000	124.431,67
TOTALE	192.000	7.000	199.000	136.854

B10.b Ammortamenti materiali				CONSUNTIVO 2022
DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	
Ammortamento fabbricati	867.500	-	867.500	492.040,77
Ammortamento impianti e macchinari	33.000	2.000	35.000	29.016,80
Ammortamento attrezzature	39.000	-	39.000	24.312,76
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	16.500	21.500	38.000	29.108,33
Ammortamento automezzi	7.700	-	7.700	7.700,00
Ammortamento apparecchiature hardware	85.000	11.000	96.000	62.329,14
Ammortamento altri beni	10.000	2.000	12.000	9.150,38
TOTALE	1.058.700	36.500	1.095.200	653.658

TOTALE AMMORTAMENTI	1.250.700	43.500	1.294.200	790.512
--------------------------------	------------------	---------------	------------------	----------------

Alla luce degli investimenti patrimoniali, sia in termini di software che fabbricati ed impianti, la previsione di ammortamenti a fine esercizio tende ad incrementarsi di circa 43.000 euro rispetto al budget 2023 con un notevole incremento rispetto al consuntivo 2023.



Ovviamente tali previsioni sono in funzione dell'effettiva realizzazione delle opere di manutenzione straordinaria a cui sono legate.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Spese condominiali	257.000	38.133	295.133	222.460,00
Abbonamenti quotidiani e riviste	11.270	- 583	10.687	5.528,27
Quote associative	53.000	10.000	63.000	51.000,00
Oneri diversi di gestione	77.000	9.710	86.710	75.885,29
Altre imposte, tasse e tributi	18.590	- 300	18.290	15.988,02
Imposte municipali (IMU)	219.000	-	219.000	204.455,89
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	585.250	-	585.250	533.290,52
Sopravvenienze passive	-	-	-	81.883,85
Minusvalenze da alienazione di beni	-	-	-	9.304,54
Arrotondamenti passivi	-	-	-	3,45
TOTALE	1.221.110	56.961	1.278.071	1.199.800

L'aggregato presenta un saldo assestato di circa € 1.278.000 con un incremento netto rispetto al budget 2023 di circa € 60.000. Tale variazione è imputabile a vari fattori quali: l'incremento delle **quote condominiali** (che sono state aggiornate alla luce dei bilanci previsionali approvati dai vari condomini presso cui hanno sede gli immobili della Fondazione). Si registra anche l'incremento delle quote associative ADEPP e degli oneri diversi di gestione.



Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1° REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Interessi attivi su conto di tesoreria	4.500	289.549	294.049	15.089,59
Interessi attivi bancari e postali	200	-	200	508,78
Interessi su impieghi mobiliari	6.443.483	-	6.443.483	6.447.396,48
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.156,63
TOTALE	6.448.183	289.549	6.737.732	6.484.151

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria.

Secondo la stima dell'ufficio competente, per l'esercizio 2023, si prevede un incremento sugli interessi attivi di tesoreria per l'adeguamento ai nuovi tassi di mercato.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1° REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Imposte su impieghi mobiliari	429.375	-	429.375	449.625,02
Imposte su proventi finanziari	1.000	75.453	76.453	
Interessi Passivi	200	-	200	23,49
Disaggi su obbligazioni	-	-	-	364.934,45
TOTALE	430.575	75.453	506.028	814.583

Per le stesse motivazioni di cui sopra anche la tassazione sugli interessi attivi di tesoreria subisce un incremento.



Imposte sul reddito di esercizio

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2023 (A)	1°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Ires	72.000	- 2.000	70.000	62.800,00
Irap	900.000	-	900.000	828.730,91
TOTALE	972.000	- 2.000	970.000	891.531

Dalle stime contabili si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero attestarsi ad € 970.000.



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 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (A)	BUDGET 2023 (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	289.611.948	290.027.227	-415.279
Materiali	70.057.117	72.432.917	-2.375.800
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.473.556	7.394.930	-4.921.374
Altre attività	19.509.912	12.618.309	6.891.603
Totale attività	381.652.533	382.473.384	-820.850
Patrimonio netto			
Riserve	362.199.081	360.378.262	1.820.819
Avanzo corrente	1.203.452	1.295.122	-91.670
Fondi vari			
TFR	350.000	400.000	-50.000
Altri	13.000.000	14.500.000	-1.500.000
Passività correnti			
Fornitori	900.000	1.150.000	-250.000
Altre passività	4.000.000	4.750.000	-750.000
Totale passività e patrimonio netto	381.652.533	382.473.384	-820.851



BUDGET FINANZIARIO 2023 I revisione

Il budget finanziario 2023 I revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2023 I revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio agosto e settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (gennaio luglio), cedole da titoli (marzo settembre) ed incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (febbraio ottobre) oltre all'incasso di dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari e interessi da titoli.

A fine novembre è previsto il rimborso di un Btp per 5 milioni nominali che verranno reinvestiti per pari importo.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 3,566 milioni di euro al primo gennaio per poi attestarsi a 4,26 milioni al 1° luglio e salire a 13,091 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2023 è prevista in circa 2,474 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 1,092 milioni di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023 I revisione

Il budget degli investimenti 2023 I revisione 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, ma 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 € 380.000 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.



Fondazione ONAOSI

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per complessivi 126.070 euro.

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, 24/06/2023

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