



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

# **RELAZIONE AL BUDGET 2023 – 2025**

## **BUDGET 2023 - 2025**

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il presente documento che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato impostato secondo lo schema di riclassificato ex art. 2425 Codice Civile.

La struttura dell'allegato n. 4 consta della presente relazione e del budget economico relativo agli esercizi 2023 (rivisto con i dati di II revisione), 2024 e 2025.

La presente relazione commenta i valori dello schema riclassificato ex art. 2425 C.C.

### **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, sia secondo lo schema di riclassificato ex art. 2425 Codice Civile (allegato 4.a) sia - come richiesto dai Ministeri Vigilanti con nota n. 11593 del 10/4/2019 - secondo lo schema del D.M. 27/3/2013 (allegato 4.b). I due riclassificati vengono riconciliati dallo schema riportato nell'allegato 4.c

### **ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE**

Il budget per il triennio 2023-2025 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).

### **BUDGET ECONOMICO TRIENNALE**

L'analisi del budget economico triennale è rappresentata nell'**allegato 4.a** e, di seguito, vengono esaminate le voci che lo compongono.

#### ***Ricavi delle vendite e delle prestazioni***

Per il triennio in esame si stima che le entrate della gestione caratteristica subiranno variazioni a seguito del rinnovo del CCNL della dirigenza medica. Secondo le notizie di stampa, alla data di stesura del presente documento, l'iter per l'applicazione del nuovo contratto non è ancora completato, pertanto, prudenzialmente, relativamente all'esercizio 2023 non si modifica la base di calcolo delle entrate per la Fondazione. Verosimilmente tale nuovo contratto sarà attivo nel 2024 ove, pertanto, si aggiornano le stime dei contributi obbligatori incrementandoli di circa 806.000 euro. Solo nel 2024 viene contabilizzata anche la posta di € 982.000 in ossequio all'art.3 del D.L. 145 del 18/10/2023.

Nel 2025 è probabile che tale importo dovrà essere nuovamente rivisto al rialzo per l'applicazione dell'indennità di vacanza contrattuale (infatti il CCNL rinnovato copre gli esercizi 2019-2021). Non avendo contezza dei dati precisi si preferisce rinviare tale aggiornamento in un momento successivo quando sarà più chiaro il quadro economico previsionale.

### ***Altri ricavi e proventi***

Nel budget assestato 2023 la voce (A-5-b) si attesta a circa € 1.038.000. Nell'esercizio in analisi si annullano le plusvalenze derivanti dalla vendita del patrimonio immobiliare della Fondazione in quanto non ci sono, alla data di stesura del presente documento, trattative valide in corso. Tali importi vengono reinseriti nel budget 2024 (essendo stato riproposto il piano di alienazione degli immobili non adibiti ai fini statutari 2024-2026). Ovviamente tali plusvalenze non vengono contabilizzate nel 2025.

In tale aggregato confluiscono anche i rimborsi dei titoli Lehman che sono contabilizzati ad € 7.000 nel II assestato 2023. Vengono valorizzate ad € 5.000 nel 2024 per annullarsi nel 2025.

### ***Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo***

*(Aggregato B-6 riclassificato MEF, all. 6)*

In relazione alle informazioni attualmente disponibili l'aggregato in oggetto subisce variazioni minime dettagliate nella relazione esplicativa al budget 2024

### ***Costi per Servizi***

*(Aggregato B-7 riclassificato MEF, all. 6)*

Il presente aggregato registra un incremento di circa 1.594.000 euro tra il II assestato 2023 ed il 2024. I dettagli specifici di tale variazione si possono trovare nella relazione esplicativa del budget 2024, ma, in estrema sintesi, la causa principale di tale incremento è da attribuire alla revisione al rialzo dei contributi agli assistiti del 10% e dalla previsione di nuovi contributi attualmente in fase di studio. Dal 2025, visto il trend costantemente decrescente degli assistiti, si ipotizza una riduzione dell'aggregato complessivo di circa 200.000 e ci si riserva di aggiornare tali importi anche alla luce del reale utilizzo dei nuovi bandi per i contribuenti o per i figli dei contribuenti (v. piano assistenziale contributi ex art. 2.3 dello statuto il cui importo è subordinato alla compatibilità di bilancio) attualmente in fase di studio.

### ***Costi per godimento di beni di terzi***

*(Aggregato B-8 riclassificato MEF, all. 6)*

Secondo le attuali informazioni tale importo si incrementa tra il 2023 ed il 2024 di circa 176.000 euro per la locazione di ulteriori immobili su Milano per aumentare i posti disponibili per gli studenti.

### ***Costo per il personale***

*(Aggregato B-9 riclassificato MEF, all. 6)*

Nell'importo riportato nello schema contabile è stato considerato, per il 2024, un incremento della base salariale del 1.7% come previsto dal rinnovo del C.C.N.L. compensato da un minor numero di lavoratori.

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

*(Aggregato B-10 riclassificato MEF, all. 6)*

La stima degli ammortamenti cresce notevolmente nel 2024 a seguito del maggior importo stimato in sede di budget degli investimenti e si mantiene invariato anche per il 2025.

### ***Oneri diversi di gestione***

*(Aggregato B-14 riclassificato MEF, all. 6)*

Secondo le attuali informazioni le variazioni che tale aggregato subirebbe sono minime e comunque dettagliate nella relazione al budget 2024.

***Proventi ed oneri finanziari***

*(Aggregato C riclassificato MEF, all. 6)*

Secondo le attuali informazioni le variazioni che tale aggregato subirebbe sono minime e comunque dettagliate nella relazione al budget 2024.

***Imposte sul reddito di esercizio***

Secondo le attuali informazioni le variazioni che tale aggregato subirebbe sono minime e comunque dettagliate nella relazione al budget 2024.

Perugia, 26/11/2023

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