



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 26/11/2023

BUDGET 2023 II REVISIONE



BUDGET 2023 – II REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

La II revisione del budget 2023 che viene sottoposta alla Vostra approvazione è stata impostata secondo un sistema di contabilità analitica che prevede tre livelli di analisi:

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

In un'ottica di controllo interno, l'analisi periodica dei dati, con i 3 livelli di analisi descritti, consente di individuare tempestivamente eventuali scostamenti, analizzandone le cause e gli effetti per le decisioni conseguenti, ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa. Ciò ha permesso di individuare i 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 II revisione del budget economico 2023 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2023 assestato con la I revisione 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 II 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 € **363.440.319**.

Tale importo risulta superiore di € **37.786** rispetto a quanto previsto in fase di stesura del budget 2023 assestato con la 1 revisione 2023.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2023 ASSESTATO CON I REVISIONE (A)	BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	257.100.102	257.100.102	0
Utile atteso da budget	1.203.452	1.241.238	37.786
TOTALE	363.402.533	363.440.319	37.786
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	21,88	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. Nel piano degli interventi 2023/2024, attualmente in fase di approvazione da parte degli organi competenti, sono contabilizzate, per competenza, gli aumenti dei contributi assistenziali del 10% proposti con apposito atto.

Iscritti

ISCRITTI ONAOSI AL 29/09/2023					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi*	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	122.940	4.190	5.002	2.273	134.405
Odontoiatri	535	736	69	7	1.347
Medici Veterinari	6.205	367	65	40	6.677
Farmacisti	5.197	158	429	23	5.807
Non iscritti agli albi	-	73	3.299	1.274	4.646
TOTALE	134.877	5.524	8.864	3.617	152.882

Alla data del 29 settembre 2023 gli uffici competenti comunicano che risultano censiti nel sistema di elaborazione della Fondazione complessivamente n. 152.882 sanitari in calo rispetto ai 155.108 sanitari rilevati 31.12.2022 di n. 2.226 unità.

Di questi 134.877 sono contribuenti obbligatori contribuenti (pari all'88,22% del totale), n. 5.524 sanitari volontari (pari al 3,61% del totale), n. 8.864 vitalizi (pari al 5,8% del totale) e n. 3.617 Trentennali (pari al 2,37% del totale).

Di costoro l'87,91% sono medici chirurghi ed odontoiatri, lo 0,88% sono odontoiatri, il 4,37% veterinari, il 3,8% farmacisti ed il 3,04 % non iscritti agli ordini (Volontari, vitalizi e trentennali, quindi di sanitari in pensione).



Assistiti

Dal piano degli interventi 2023/2024 si stima che il numero di assistiti si attesterà a 2.457 rispetto a 2.672 del piano 2022/2023 (valori tratti dall'allegato 1, 2 e 3 del piano degli interventi 2023/2024) con una contrazione di circa 215 soggetti beneficiari delle prestazioni della Fondazione.

Tale contrazione, in linea con il trend decrescente ormai consolidato da vari anni, determina solo una minima revisione economica delle previsioni di spesa a fine anno a seguito della proposta di revisione delle quote pro capite dei contributi di circa il 10%, attualmente in fase di iter approvativo che, comunque, viene considerata nelle attuali stime economiche.

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 assestato con i dati di 1 revisione sia con i valori del consuntivo 2022.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Contributi da pubblici dipendenti	29.894.000	-	29.894.000	29.734.738
Contributi da volontari	1.200.000	- 100.000	1.100.000	1.158.067
TOTALE	31.094.000	- 100.000	30.994.000	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 € **30.994.000** con una riduzione di € 100.000 sui contributi da volontari per la contrazione dei sanitari che aderiscono volontariamente alla contribuzione onaosi.

Nell'importo stimato di 30.994.000 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 della Dirigenza Medica che, alla data di stesura del presente documento, non ha ancora terminato l'iter di approvazione definitivo.



Altri ricavi e proventi

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Fitti attivi	34.800		34.800	33.426
Donazioni e lasciti	-		-	1.722
Donazioni vincolate		12.000	12.000	
Distributori automatici	12.501		12.501	9.188
Altre entrate	13.500	5.000	18.500	7.780
Benefici sociali per sismabonus	45.000		45.000	44.981
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	-		-	947
Recupero rette	821.687	14.500	836.187	793.506
Recupero quote di partecipazione alla spesa	50.000	21.189	71.189	59.854
Recupero per altre entrate da prestazioni	-		-	4.589
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986		986	986
Sopravvenienze attive	-		-	27.004
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	7.000		7.000	7.095
Sopravvenienze contributi ex art. 5 statuto	-		-	15.461
Insussistenze attive	-		-	1.904.016
Plusvalenze da alienazione di beni	1.006.591	- 1.006.591	-	1
Sconti e abbuoni attivi	-		-	47
Arrotondamenti attivi	-		-	6
TOTALE	1.992.065 -	953.902	1.038.163	2.910.611

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nella 2 revisione del budget 2023 si prevede saranno circa 1.038.000 di euro con un decremento di circa 954.000 euro.

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

- Le **plusvalenze da alienazione beni**: sono riferite al patrimonio immobiliare che la Fondazione non utilizza a fini istituzionale e che pertanto sono inserite nel piano annuale delle vendite. Allo stato dell'arte non sussistono, su nessuno degli immobili oggetto di



vendita, trattative tali da far ipotizzare l'alienazione entro l'esercizio in corso, pertanto, si annullano tutte le plusvalenze conseguenti.

A fronte del decremento su descritto, si registrano revisioni al rialzo su tutte le altre voci legate all'attività dell'Ente quali

- **Le rette degli ospiti figli di sanitari contribuenti** si prevedono essere circa € 14.500 superiori rispetto a quanto previsto nel precedente documento previsionale per il maggior numero di studenti paganti che hanno fatto il loro ingresso nelle strutture per l'anno accademico in corso.
- Anche la voce legata alle quote **pagate dai sanitari contribuenti per la fruizione delle case vacanza** risulta maggiore di circa 21.000 rispetto alle ultime previsioni in relazione alle quote contabilizzate nella stagione estiva nelle case vacanza di Porto Verde e Prè Saint Didier
- Un incremento di 5.000 si registra anche nella voce **altre entrate** per la messa a disposizione anche per il periodo settembre – dicembre della palestra della sede di Elce.
- La voce relative alle **entrate vincolate** è, in realtà, una partita di giro, per donazioni ricevute e finalizzate ad erogare assistenziali a favore di assistiti prontamente assegnate.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	280.900	45.000	325.900	364.101
Materiale informatico di rapido consumo	6.700	-	6.700	5.797
Cancelleria	15.825	320	15.505	6.966
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	13.000	3.500	9.500	6.966
Altro materiale di consumo	41.610	8.857	50.467	18.257
TOTALE	358.035	50.037	408.072	402.087

L'aggregato presenta un saldo netto di circa € **408.000** con una previsione di incremento, rispetto alle stime di budget assestato 2023, di circa 50.000 euro.

- L'incremento si concentra quasi esclusivamente sulla voce legata **all'acquisto di cibi e bevande** del collegio unico in quanto le stime precedenti erano fatte considerando circa 40 ospiti che, invece, al momento, dovrebbero essere non meno di 55 e ciò richiede una conseguenziale revisione degli importi. Tale revisione avvicina il costo complessivo stimato all'importo consuntivato nell'esercizio 2022.
- Un incremento di circa € 9.000 si registra anche nella voce legata al **materiale di consumo** per l'acquisto di materiale usa e getta. Questa, come altre voci che verranno successivamente dettagliate, si stima prudenzialmente che si discosteranno significativamente rispetto a quanto consuntivato lo scorso esercizio per la contemporanea presenza sia della sede di Montebello che di Elce; quest'ultima, infatti, seppur non più disponibile per accogliere gli ospiti, prevede comunque una serie di costi per la corretta gestione dell'immobile.



- Una contrazione di circa 3.500 euro si ha nella voce legata ai **carburanti e materiali per auto** allineando le previsioni ai dati di consuntivo dello scorso anno.

Costi per servizi

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Spese per organi amministrativi	779.575	- 11.000	768.575	720.625
Spese per ospiti strutture	478.609	42.647	521.256	611.041
Spese di funzionamento delle strutture	5.314.937	- 147.331	5.167.607	4.130.367
Erogazioni domiciliari	16.051.495	- 133.600	15.917.895	14.981.308
TOTALE	22.624.616	- 249.283	22.375.333	20.443.341

L'aggregato in analisi è certamente quello più consistente sul fronte dei costi ed infatti presenta un saldo complessivo netto di circa **22.375.000** con un decremento rispetto alle previsioni iniziali di circa 249.000 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	I ASSESTATO 2023 (A)	2° REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Compensi Organi Amministrativi	247.000		247.000	247.000
Oneri previdenziali Organi Amministrativi	69.200		69.200	64.440
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	182.300		182.300	155.750
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	128.000	- 15.000	113.000	95.773
Compensi Organi di Controllo	53.375		53.375	49.376
Oneri previdenziali Organi di Controllo	4.000		4.000	3.568
Gettoni di presenza Organi di Controllo	68.500		68.500	75.371
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	21.200		21.200	24.981
Oneri Prev.li Organismo di Garanzia			-	128
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	4.000	10.000	4.238
TOTALE	779.575	- 11.000	768.575	720.625

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato ha una riduzione rispetto alle previsioni iniziali di budget assestato di € 11.000. Ciò è dovuto ad una revisione al ribasso di € 15.000 delle **spese di vitto alloggio e trasporto degli organi amministrativi**, in relazione agli importi consuntivati alla data di stesura del presente documento. A fronte di tale contrazione si registra un incremento dei costi **dell'organismo di garanzia** a seguito della delibera n. 51 che ha rivisto i compensi.

**Spese per ospiti strutture**

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti	-		-	2.778
Acquisto libri e spese varie biblioteca	1.400		1.400	670
Nolo e lavaggio biancheria	82.207	5.906	88.113	47.368
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti	1.170	- 500	670	240
Servizi ricreativi agli ospiti	34.780	- 10	34.770	26.024
Spese varie lezioni	11.000	- 2.500	8.500	9.989
Spese per attività sportive	8.900	- 737	8.163	6.431
Acquisto giornali e riviste per ospiti	6.700	- 1.250	5.450	3.583
Acquisto cancelleria per ospiti	5.500	- 500	5.000	3.588
Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti	15.922	12.900	28.822	6.494
Servizi per Centro Formativo Milano	122.000	14.824	136.824	375.521
Spese varie MASTER e START	30.000	- 10.000	20.000	0
Assistenza medica ed infermieristica	29.950	26.369	56.319	49.364
consulenze sanitarie ad ospiti	25.080	- 2.190	22.890	5.131
Tutoring	12.800		12.800	11.949
Spese varie per servizi agli ospiti	16.200	335	16.535	9.139
Servizi di sostegno agli ospiti	25.000		25.000	25.000
Docenze Collegio di Merito	35.000	1.500	36.500	20.081
Rimborso docenti Collegio di Merito	4.000		4.000	3.374
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	8.000		8.000	3.200
Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito	3.000	- 1.500	1.500	1.117
TOTALE	478.609	42.647	521.256	611.041



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un incremento di circa 43.000 rispetto al budget assestato 2023. Le voci in cui si concentrano maggiormente tali variazioni sono:

- **Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti**, previste dai vari centri formativi, necessarie sia per i viaggi per attività ricreative che i vari centri formativi hanno organizzato, o intendono organizzare per gli ospiti, sia, soprattutto, per la previsione di una navetta che faciliti il collegamento degli ospiti del Collegio Unico (sede di Montebello) con la città.
- **Tutti i costi connessi all'aumento di posti letto nel centro formativo di Milano**: Infatti, per soddisfare la grande richiesta di alloggio presso la città meneghina, per l'anno accademico in corso sono disponibili un maggior numero di posti letto che determinano un incremento dei costi di **lavaggio della biancheria** (+circa 6.000 euro) dei **servizi per il centro formativo** (+circa 15.000 euro).
- In relazione alle effettive esigenze si riducono i costi delle **lezioni** di sostegno ai convittori assistiti di € 2.500
- effettuando una stima più attendibile si riducono i costi legati all'attività degli ospiti quali l'acquisto di **beni e servizi per gli ospiti assistiti** (-500), per le **attività sportive** (-700 circa) per l'acquisto delle riviste (-1.250), per la **cancelleria per ospiti** (-500) e per le **consulenze sanitarie** agli ospiti assistiti (2.200 circa).
- Di contro si incrementano notevolmente i costi relativi **all'assistenza medica ed infermieristica** (+26.000 euro) per il rimborso agli assistiti dei costi per consulenze psicologiche sostenute direttamente dagli studenti.
- Si riducono di € 10.000 i costi preventivati per i **corsi di formazione** organizzati dall'Ente per il minor numero di posti letto disponibili presso le strutture ricettive perugine, che portano a rivedere il numero di studenti che potranno prendervi parte.



Spese di funzionamento delle strutture

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Canoni assistenza fotocopiatrici	45.160	- 5.000	40.160	21.817
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.	55.150	- 24.700	30.450	26.057
Compensi ai collaboratori	22.000		22.000	20.000
Oneri previdenziali - collaboratori	3.770		3.770	3.320
Energia elettrica	895.285	- 13.042	882.243	788.512
Acqua	204.000	- 11.859	192.141	204.389
Telefonia fissa	41.900	- 6.900	35.000	45.054
canoni linee dati	150.000		150.000	111.812
Telefonia mobile	6.600	- 1.000	5.600	4.337
Fornitura gas e metano	1.108.788	- 95.024	1.013.764	1.035.878
Canoni radiotelevisivi	6.250	- 272	5.978	6.042
Consulenze legali e notarili	87.000		87.000	100.140
Rimborsi spese su cons. legali e notaril	-		-	5.778
Consulenze amministrative	13.000	200	13.200	10.100
Consulenze varie	84.096	11.200	95.296	44.188
Rimborsi spese a consulenti	12.000		12.000	1.980
Spese di rappresentanza	21.000	- 13.380	7.620	1.780
Spese di pubblicità e comunicazione	54.500	- 16.824	37.676	10.022
Spese postali	25.590	- 11.075	14.515	11.446
Premi di assicurazione	130.000		130.000	102.260
Assistenza informatica	165.176		165.176	52.303
Spese di pulizia	448.920	- 15.095	433.825	311.431
Spese di vigilanza	56.735	- 17.595	39.140	27.863
Spese di portierato	239.000	11.332	250.332	184.560
Spese legali e notarili	31.270	- 18.000	13.270	2.187
Controlli obbligatori su alimenti	6.500	- 800	5.700	2.332
Revisione legale	15.000	- 2.000	13.000	12.749
Emolumenti Nucleo Valutazione	8.500		8.500	8.148
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	31.000		31.000	25.785
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	960		960	800
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	387.973	- 14.174	373.799	201.815
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	563.181	99.510	662.691	508.497
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	23.930	8.500	32.430	18.415
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	15.900	10.350	26.250	3.289
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.500	3.500	9.000	4.390
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	32.200	- 5.000	27.200	9.260
Costi di manutenzione e riparazione software	167.750		167.750	107.351
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	3.200	- 660	2.540	0
Costi per manutenzioni in economia	11.700	- 1.632	10.068	2.984
Manutenzione parchi e giardini	94.300	- 18.150	76.150	61.497
bilancio tecnico attuariale	11.000	90	11.090	10.785
Oneri bancari	29.152	170	29.322	19.014
TOTALE	5.314.937	- 147.331	5.167.607	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 decremento rispetto alle previsioni di 1 assestamento di circa 147.000 euro che si dettaglia come segue:

- Si riducono di € 5.000 i costi legati alle **fotocopiatrici e stampanti** per il sempre minor ricorso alla stampa cartacea dei documenti.
- **Dispositivi e presidi S.G.S.L.:** si riducono di 25.000 per la previsione di dover fare un minor ricorso a dispositivi per la prevenzione della pandemia da Covid 19 (es. mascherine, visiere, gel disinfettanti, ecc) ed in generale di tutti i nuovi dispositivi legati alla sicurezza dei lavoratori.
- **Utenze:** relative alla luce, acqua, gas metano si decrementano complessivamente di circa 120.000 euro. In una situazione di incertezza sui costi delle fonti energetiche risulta particolarmente difficile fare previsioni, pertanto, in un'ottica prudentiale, si è ragionato basandosi sui costi consuntivati nel primo semestre dell'anno, proiettandoli per 12 mesi, con un incremento prudentiale del 20%. Tale ragionamento porta comunque ad una revisione al ribasso delle stime iniziali che furono fatte sulla base delle previsioni di costi dello scorso anno, quando si era in piena crisi energetica.
- Anche le utenze riferite alla **telefonia sia fissa che mobile** si riducono di circa 8.000 euro in relazione ai costi consuntivati nel I semestre dell'anno in corso.
- **Consulenze:** si incrementano complessivamente di circa 11.400 per il rinnovo del contratto della giornalista che cura la comunicazione esterna dell'Ente.
- Le spese di **rappresentanza e di pubblicità** si riducono complessivamente di circa 30.000 in relazione alla effettiva previsione di eventi fino a fine anno.
- Analogamente anche le **spese postali** si riducono di circa € 11.000 per il sempre più massiccio ricorso all'uso della posta elettronica rispetto all'invio per posta ordinaria.
- **Spese di pulizia e di vigilanza.** Si prevede un decremento complessivo di circa € 33.000 per il maggior ricorso a personale interno.
- Aumentano le **spese di portierato** per la necessità di ricorrere maggiormente a ditte esterne.
- **Spese legali e notarili:** si rivedono al ribasso per circa 18.000 euro in relazione alle effettive necessità fino a fine anno.
- **i costi di manutenzione degli immobili** si incrementano complessivamente di circa € 105.000, essenzialmente per la necessità di sostituire 2 generatori di calore al centro formativo di Torino.
- **I costi di manutenzione degli hardware e dei software** si riducono complessivamente di circa € 5.000, nonostante la necessità di cambiare la release del programma di contabilità il cui costo è stimato in circa € 15.000 (compreso negli importi budgettizzati).



Erogazioni domiciliari

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	39.000	- 30.000	9.000	1.800
Contributi ordinari domiciliari	10.214.440	- 73.755	10.140.685	9.629.456
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	79.500		79.500	72.979
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	459.000	- 14.767	444.233	404.483
Contributi assistenziali DSA- ADHD		50.000	50.000	
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	1.153.625	- 145.500	1.008.125	627.875
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	33.930	- 13.578	20.352	15.643
Rette e ospitalità in altri convitti	7.500		7.500	4.287
Contributi per corsi di studio all'estero	280.000	- 50.000	230.000	147.320
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	250.000	- 150.501	99.499	115.805
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	1.840.000	- 35.000	1.805.000	1.913.494
Specializzazioni post lauream domiciliari	675.000	180.501	855.501	477.785
Contributi per partecipazione MASTER e START	30.000	- 10.000	20.000	0
Contributi per interventi vari	80.000	- 15.000	65.000	29.100
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	300.000		300.000	160.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	278.925	578.925	504.000
contributi ad orfani di genitori non sanitari	300.000	- 128.925	171.075	26.925
Contributo integrativo Covid 19	-		-	793.000
Erogazioni varie non imponibili		12.000	12.000	
Rimborsi vari ad assistiti	9.500		9.500	7.356
Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti	-		-	50.000
Contributi per eventi calamitosi a favore di assistiti	-	12.000	12.000	
TOTALE	16.051.495	- 133.600	15.917.895	14.981.308



Fondazione ONAOSI

Le **erogazioni assistenziali** registrano un decremento complessivo netto di € 133.600
Tale decremento netto è il risultato di una riduzione complessiva del numero degli assistiti beneficiari delle prestazioni della Fondazione (V. piano degli interventi 2023/2024), parzialmente compensata dalla proposta, attualmente in sede di approvazione, di una revisione al rialzo di alcuni contributi assistenziali domiciliari e per gli ospiti delle strutture ricettive dell'Ente di circa il 10% per compensare l'erosione del potere di acquisto a seguito delle recenti pressioni inflazionistiche.



Costi per godimento beni di terzi

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Fitti passivi	585.480	300	585.780	487.257
Canoni software	250.601	7.000	257.601	176.100
TOTALE	836.081	7.300	843.381	663.358

L'incremento netto di tale aggregato è di € 7.300 dovuto a:

- un incremento di € 300 per l'adeguamento istat di un contratto di locazione
- ad un incremento netto di € 7.000 **canoni software** per tutti i programmi in uso presso la Fondazione.

Costo per il personale

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Salari e stipendi	8.081.610	- 185.000	7.896.610	8.059.873
Welfare aziendale	175.461		175.461	159.279
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.408.533	- 65.000	2.343.533	2.410.639
Formazione e selezione personale dipendente	80.000	- 5.000	75.000	35.986
Oneri diversi personale dipendente	7.710	6.300	14.010	9.438
Accantonamento Fondo T.F.R.	-		-	36.000
TOTALE	10.753.314	- 248.700	10.504.614	10.711.216

Il decremento complessivo di tale aggregato è concentrato, quasi esclusivamente nei salari ed oneri previdenziali.

Gli uffici proposti, in relazione al numero effettivo di dipendenti ed all'andamento dei costi del



primo periodo dell'anno, stimano una riduzione del costo del personale di circa 250.000 euro.

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

Rimangono invariate le stime a finire sul numero di dipendenti che resta fermo a 183, benché ci sia stata la dimissione volontaria di un dipendente a tempo indeterminato a settembre (nel centro formativo di Bologna) ed una sostituzione, a tempo determinato per 6 mesi, nel centro formativo di Torino per sostituire l'assenza di un dipendente in aspettativa.

Inoltre dal mese agosto risulta in congedo straordinario (ex L. 151) un dipendente del Collegio della Sapienza che risulta ancora nel nostro organico sotto l'aspetto numerico, ma non economico, fino alla durata del congedo.



Ammortamenti e svalutazioni

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

B10.a Ammortamenti immateriali				CONSUNTIVO 2022
DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	72.000	- 37.000	35.000	12.422,61
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	127.000	- 1.000	126.000	124.431,67
TOTALE	199.000	- 38.000	161.000	136.854

B10.b Ammortamenti materiali				CONSUNTIVO 2022
DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	
Ammortamento fabbricati	867.500	- 632.500	235.000	492.041
Ammortamento impianti e macchinari	35.000	5.000	40.000	29.017
Ammortamento attrezzature	39.000	- 4.000	35.000	24.313
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	38.000	37.000	75.000	29.108
Ammortamento automezzi	7.700		7.700	7.700
Ammortamento apparecchiature hardware	96.000	- 31.000	65.000	62.329
Ammortamento altri beni	12.000	3.000	15.000	9.150
TOTALE	1.095.200	- 622.500	472.700	653.658

TOTALE AMMORTAMENTI	1.294.200	- 660.500	633.700	790.512
--------------------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

Alla luce degli investimenti patrimoniali, sia in termini di software che fabbricati ed impianti, la previsione di ammortamenti a fine esercizio tende ridursi di circa 661.000 euro.



Ciò è attribuibile alla riduzione delle stime, redatte dalle varie aree della Fondazione, sugli investimenti soggetti ad ammortamento che passano da circa € 2,141 milioni della I revisione di budget a circa 925.000 dell'attuale stima. Tale variazione di circa 1.216 milioni è attribuibile, essenzialmente, alla revisione della tempistica delle opere sugli immobili (collegio unico sede di Elce e Collegio della Sapienza) della Fondazione che portano, inevitabilmente, ad una revisione dei costi di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Oneri diversi di gestione

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Spese condominiali	295.133	56.000	351.133	222.460
Abbonamenti quotidiani e riviste	10.687	- 1.250	9.438	5.528
Quote associative	63.000		63.000	51.000
Oneri diversi di gestione	86.710	70.442	157.152	75.885
Altre imposte, tasse e tributi	18.290	1.742	20.032	15.988
Imposte municipali (IMU)	219.000	8.800	227.800	204.456
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	585.250	12.000	597.250	533.291
Sopravvenienze passive	-		-	81.884
Minusvalenze da alienazione di beni	-	-	-	9.305
Arrotondamenti passivi	-	-	-	3
TOTALE	1.278.071	147.734	1.425.804	1.199.800

L'aggregato presenta un saldo assestato di circa € 1.425.000 con un incremento netto rispetto al 1 assestato del budget 2023 di circa € 148.000. Tale variazione è imputabile a vari fattori quali: l'incremento delle **quote condominiali** che si prevede aumenteranno, sia in considerazione dei nuovi immobili acquisiti su Milano, sia di vari conguagli pervenuti.

Si rivedono al rialzo anche le stime sulle voci relative alla **tassazione** relative a IMU, TARI, TASI ed altre imposte che si incrementano complessivamente di circa 23.000 in relazione agli importi degli acconti versati.



La voce relativa agli **oneri diversi di gestione** viene rivista al rialzo di circa 70.000 euro essenzialmente per i traslochi, i trasferimenti e gli spostamenti avvenuti nel passaggio del Collegio Unico dalla sede di Elce a quella di Montebello. In tale conto confluiscono anche l'installazione di reti anti piccioni e bonifica dei terrazzi al Centro Formativo di Bologna.

Proventi finanziari

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Interessi attivi su conto di tesoreria	294.049	10.451	304.500	15.090
Interessi attivi bancari e postali	200		200	509
Interessi su impieghi mobiliari	6.443.483		6.443.483	6.447.396
Plusvalenze da titoli		128.450	128.450	
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
TOTALE	6.737.732	138.901	6.876.633	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 di circa € 10.000 sia per la stima dei tassi di interesse creditori, sia per l'aumento delle giacenze medie di cassa del periodo.

E' da considerare anche la plusvalenza titoli che si realizzerà a novembre per la naturale scadenza di un titolo (BTP NOV2023 con cedola 0%) acquistato sotto la pari.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Imposte su impieghi mobiliari	429.375		429.375	449.625
Imposte su proventi finanziari	76.453	2.717	79.170	
Interessi Passivi	200	- 93	108	23
Disaggi su obbligazioni	-		-	364.934
TOTALE	506.028	2.625	508.653	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	I ASSESTATO 2023 (A)	2°REVISIONE BDG 2023 (B)	ASSESTATO 2023 (A+/-B)	CONSUNTIVO 2022
Ires	70.000	- 2.000	68.000	62.800
Irap	900.000		900.000	828.731
TOTALE	970.000	- 2.000	968.000	891.531

Dalle prudenziali stime contabili elaborate dagli uffici competenti si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero attestarsi ad € 968.000.



BUDGET PATRIMONIALE 2023 II REVISIONE

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

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2023 ASSESTATO DOPO II REVISIONE (A)	BUDGET 2023 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	283.482.053	289.611.948	-6.129.895
Tecniche	75.148.234	70.057.117	5.091.117
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	4.065.956	2.473.556	1.592.400
Altre attività	19.344.076	19.509.912	-165.836
Totale attività	382.040.319	381.652.533	387.786
Patrimonio netto			
Riserve	362.199.081	362.199.081	0
Avanzo corrente	1.241.238	1.203.452	37.786
Fondi vari			
TFR	400.000	350.000	50.000
Altri	13.100.000	13.000.000	100.000
Passività correnti			
Fornitori	1.000.000	900.000	100.000
Altre passività	4.100.000	4.000.000	100.000
Totale passività e patrimonio netto	382.040.319	381.652.533	387.786



BUDGET FINANZIARIO 2023 II revisione

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

Dall'analisi del budget finanziario 2023 II revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio agosto settembre e ottobre, 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 4,41 milioni al 1° luglio e salire a 14,11 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2023 è prevista in circa 4,065 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 500 mila euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2023 II revisione

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

Investimenti finanziari.

Non sono previsti investimenti finanziari. A fine novembre la liquidità derivante da un BTP in scadenza per 5 milioni di euro sarà impiegata per un investimento di pari importo.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 310.500 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 208.000,00 euro, in netto calo rispetto a quanto previsto per la stessa voce nella 1 revisione di budget 2023 (€ 1.485.000) in quanto sono state riviste le tempistiche degli interventi sugli immobili del collegio Unico sede di Elce e della Sapienza.

E' tale revisione che determina il riverbero economico in termini di minori ammortamenti come dettagliato nella specifica sezione di analisi.



Fondazione ONAOSI

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per complessivi 131.870 euro.

Impianti e macchinari

Si tratta di investimenti previsti per complessivi 177.000 euro

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 97.500.

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, 26/11/2023

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