



Allegato n.2 al verbale 12 del 2 novembre 2023

“FONDAZIONE O.N.A.O.S.I.
OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI

FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D. LGS. 30/6/1994 N. 509)
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017 (G.U. N. 290 DEL 13/12/2017)

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N. 1068

Sede Legale in PERUGIA

VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18

Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541



Relazione del Collegio Sindacale

al

Budget dell'Esercizio 2024

Presidente: Piero Alberto Busnach

Componente: Francesco Mautone

Componente: Oreste Patacchini

Componente: Paola Severini

Componente: Emiliano Rustichelli



Ai sensi dell'art. 9, comma 5, del vigente Regolamento di Contabilità, il Collegio Sindacale della Fondazione è tenuto a redigere una propria relazione sul *Budget di Esercizio* redatto dal Consiglio di Amministrazione ed oggetto di successiva approvazione da parte del Comitato di Indirizzo.

A questi fini, il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla Direzione Generale, con note del 23 ottobre 2023 e **31 ottobre 2023**, il testo del progetto di Budget 2024 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione del 21 ottobre 2023, integrata con deliberazione del 30 ottobre.

Al riguardo va preliminarmente osservato che ai sensi degli artt. 5 e 6 del Regolamento di Contabilità, la Fondazione adotta il metodo contabile della partita doppia e rileva contabilmente i fatti gestionali secondo il principio della competenza economica. La Fondazione redige, quindi, i bilanci consuntivi (art. 8 del regolamento cit.) secondo la forma ed i criteri di valutazione di cui agli artt. 2423 e ss. cod. civ.

Conseguentemente e coerentemente, anche la redazione dei *Budget d'Esercizio* e, quindi, del *Budget 2024* qui oggetto di esame, tiene conto dei predetti criteri civilistici di rilevazione contabile dei fatti gestionali e della loro valutazione e rappresentazione bilancistica.

Nella redazione del *Budget 2024*, la Fondazione ha tenuto conto delle prescrizioni di cui al D.M. 27/3/2013.

L'elaborato ricevuto si compone:

- del *Budget Economico* redatto con criteri di competenza economica e con la rappresentazione *per natura* dei componenti economici positivi e negativi secondo lo schema di cui all'allegato n. 1 al citato D.M. 27/3/2013. In tale documento sono stati posti a raffronto, per ciascuna voce, i corrispondenti saldi del budget assestato 2023 come risulterà all'esito dell'approvazione da parte del Comitato di Indirizzo;
- del *Budget Finanziario*;
- del *Budget degli Investimenti*;
- della relazione Illustrativa del Consiglio di Amministrazione nella quale è anche riportato un sintetico *Budget Patrimoniale*;
- *Budget Economico* triennale 2024/2026;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2024/2026;

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



Budget Economico (all.1b)

Totale Valore della Produzione	€ 33.834.543,00
Totale dei Costi della Produzione	€ 38.498.347,00
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	(€ 4.645.804,00)
Proventi ed Oneri Finanziari	€ 6.420.725,00
Proventi ed Oneri Straordinari	€ 1.011.591,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.768.512,00
Imposte	€ 968.000,00
Risultato dell'esercizio	€ 1.800.512,00

Budget Finanziario (all.2)

Giacenza iniziale	€ 4.065.956,14
Incassi	€ 43.339.881,35
Pagamenti	(€ 37.524.020,73)
Investimenti	(€ 8.061.817,40)
Disinvestimenti	€ 6.307.317,40
Rimborsi	€ 5.000,00
Giacenza finale	€ 8.132.316,76
Saldo di cassa	€ 4.066.360,62

Budget Investimenti (all.3)

Investimenti in beni immateriali	€ 170.000,00
Investimenti in beni materiali	€ 1.584.500,00
Investimenti immobiliari	(€ 6.307.317,40)
Investimenti/(disinvestimenti) in valori mobiliari	€ 6.307.317,40
Totale investimenti netti	€ 1.754.500,00

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



L'esame del documento previsionale 2024 è stato condotto da questo Collegio Sindacale sia operando riscontri documentali sia attraverso il confronto dialettico con il Direttore Generale e con i responsabili dell'area amministrativo/contabile della Fondazione.

Ciò premesso si passa a commentare le principali voci del *Budget Economico 2024*.

Delle Entrate Contributive pari a complessivi €32.782.000

Il dato esposto risulta in crescita rispetto a quello del Budget assestato per il 2023 in ragione del rinnovo del CCNL della Dirigenza Medica e della contabilizzazione dei maggiori incassi derivanti dalle disposizioni dall'art.3 del Decreto Legge 145 del 18/10/2023.

Dei proventi straordinari pari a complessivi € 2.064.135

Si rilevano € 1.006.591 per plusvalenze attese dalla vendita di immobili, € 5.000 di valore atteso di rimborso dei titoli obbligazionari Lehman Brothers.

Delle Entrate per Interessi e Proventi Finanziari pari a complessivi € 6.928.200

Tale voce espone i proventi finanziari, al netto della connessa imposizione diretta sostitutiva ammontante ad € 429.375 indicata tra gli oneri finanziari, stimati sulla base dell'attuale composizione del portafoglio titoli e di quella attesa all'esito di eventuali reinvestimenti. In particolare, si evidenzia che i rendimenti dei titoli con scadenza pluriennale, valutati in base al criterio del costo ammortizzato, sono esposti al netto della relativa imposizione fiscale.

Dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari a complessivi € 396.250

La voce registra una diminuzione rispetto al budget assestato 2023 di € 11.822.

Dei costi per Servizi pari a complessivi € 23.969.003

La voce registra un incremento in termini assoluti rispetto al budget 2023, seconda revisione, di € 1.593.670 ed è composta da:

- oneri relativi agli "organ amministrativi" per € 761.475, in lieve diminuzione rispetto al budget assestato 2023;
- spese per "ospiti strutture" per € 382.550 in diminuzione rispetto al budget assestato 2023 per € 138.706;
- spese "funzionamento delle strutture" per € 4.965.846, in diminuzione rispetto alle previsioni del budget assestato 2023 per € 201.761;
- spese per "erogazioni domiciliari" pari ad € 17.859.132, in aumento rispetto alle previsioni per l'anno precedente di € 1.941.237

Dei costi per godimento beni di terzi pari a complessivi € 1.019.576



Tale voce presenta un incremento di 176.195 rispetto al budget assestato 2023 in ragione di un incremento dei fitti passivi di circa € 155.000 e dei canoni software di circa € 21.000.

Delle Spese per il Personale pari a complessivi € 10.425.188

Il dato previsionale presenta una diminuzione di € 79.426 rispetto al budget assestato 2023, risultante dalla compensazione di maggiori oneri derivanti dal rinnovo contrattuale con la cessazione di un dipendente e il congedo straordinario ex l.251/2001 di un altro dipendente.

Degli Ammortamenti e svalutazioni pari a complessivi € 1.303.350

La previsione risulta in aumento rispetto al budget assestato 2023, in gran parte per maggiori ammortamenti sui fabbricati.

Degli Oneri Diversi di Gestione pari ad € 1.384.980

Tale previsione risulta in linea rispetto al budget assestato 2023

Delle Imposte sul reddito pari ad € 968.000.

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

BUDGET FINANZIARIO 2024 (all.2)

Il budget finanziario 2024 evidenzia flussi in entrata per attività istituzionale pari a circa € 43,3 milioni, comprensivi di altri incassi (per interessi, canoni ecc.) per circa € 9,1 milioni. I flussi previsti in uscita ammontano a circa € 37,5 milioni di cui € 17,6 milioni per prestazioni assistenziali e € 20 milioni per spese legate al personale, contributi, imposte e tasse. Gli investimenti mobiliari ed immobiliari sono stimati in circa € 8,1 milioni, mentre i disinvestimenti immobiliari sono stimati in circa € 6,3 milioni. La giacenza bancaria di fine anno è prevista pari a circa € 8,1 milioni, in aumento per circa € 4 milioni.

BUDGET INVESTIMENTI 2024 (all.3)

Il budget indica gli investimenti 2024 ripartiti per tipologia. In particolare, si segnalano investimenti finanziari per circa € 6,3 milioni, vendite di beni immobili per circa € 6,3 milioni, costi incrementativi per migliorie sui fabbricati per circa € 1,3 milioni ed investimenti per altri beni strumentali per circa € 0,3 milioni.

Sulla base delle considerazioni e raccomandazioni che precedono, questo Collegio



esprime parere favorevole

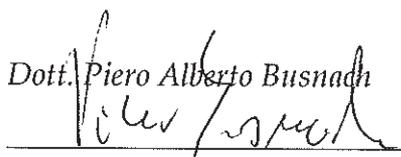
all'approvazione del *Budget* 2024.

Per quel che riguarda il piano annuale degli interventi relativo all'anno accademico 2023/2024 (allegato n.9), si dà atto che lo stesso esprime un totale di erogazioni per assistenza diretta, indiretta ed ulteriori prestazioni pari ad € 30.523.519,74 rispetto al totale di spesa previsto per il precedente anno accademico 2022/2023 di € 29.209.749,19

Roma, 2 novembre 2023

IL COLLEGIO SINDACALE

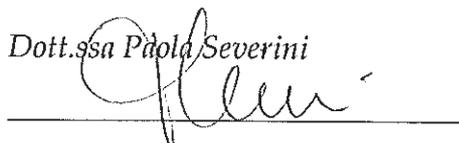
IL PRESIDENTE

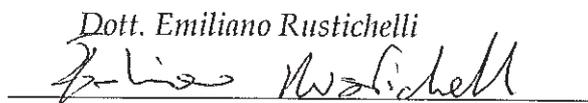
Dott. Piero Alberto Busnadi


I COMPONENTI

Dott. Francesco Mantone


Dott. Oreste Patacchini


Dott.ssa Paola Severini


Dott. Emiliano Rustichelli


N