



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 2024



BUDGET 2024

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

il budget 2024 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 2024.

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

1. **Allegato 1.a:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile. Per consentire una confrontabilità temporale i dati del budget economico 2024 vengono messi a raffronto con i valori del Budget economico 2023 assestato dopo la II 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 2024/2026 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
7. **Allegato 4.b:** Budget triennale 2024/2026 redatto secondo lo schema dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407
8. **Allegato 4.c:** Prospetto di riconciliazione tra Conto economico riclassificato secondo lo schema dell'art. 2425 e seguenti Codice Civile e D.M. 24/3/2013 per gli aggregati non coincidenti
9. **Allegato 5:** prospetto di controllo del rispetto dei limiti per le spese di manutenzione degli immobili di cui all'art. 2, commi 618-623 della Legge 244/2007;
10. **Allegato 6:** Programma Triennale 2024/2026 – elenco dei lavori anno 2024
11. **Allegato 7:** Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2024/2026;
12. **Allegato 8:** Conto Consuntivo in termini di cassa;
13. **Allegato 9:** Piano annuale degli Interventi per l'AA e AS 2023/2024;



CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

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

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

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

ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

Il budget 2024 è costruito con l'obiettivo del pareggio di bilancio. L'attività istituzionale viene svolta dall'Ente utilizzando le risorse provenienti dai contributi degli iscritti e dai frutti della gestione del patrimonio mobiliare oltre che, in misura poco significativa, di quello immobiliare (perché quasi integralmente destinato all'attività istituzionale dell'Ente).

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2024 è pari ad € **365.240.831**.

Tale importo risulta superiore di € **1.800.512** rispetto a quanto previsto in fase di stesura della II revisione del budget 2023 a seguito dell'utile di esercizio stimato per l'anno in analisi, riveniente dalle stime elaborate esclusivamente sui dati di budget.

| DESCRIZIONE VOCI | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (A) | BUDGET 2024 (B) | VARIAZIONI (B-A) |
|---|--|--------------------|------------------|
| Capitale | 105.098.979 | 105.098.979 | 0 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 257.100.102 | 258.341.340 | 1.241.238 |
| Utile atteso da budget | 1.241.238 | 1.800.512 | 559.274 |
| TOTALE | 363.440.319 | 365.240.831 | 1.800.512 |
| Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2022/2023 e 2023/2024 | 16.612.616 | 16.192.750 | -419.866 |
| Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione | 21,88 | 22,56 | |

Il patrimonio netto previsto a fine 2024, copre 22.56 annualità delle prestazioni istituzionali (pari ad €16.192.750). 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 2023/2024 che risultano essere inferiori di circa 420.000 rispetto al piano assistenziale 2022/2023 quale effetto combinato della riduzione del numero di assistiti e dell'aumento del 10% di alcuni contributi assistenziali.

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 n. 152.882 sanitari contribuenti di cui obbligatori n. 134.877 (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, l'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)

Rispetto ai dati censiti al 31/12/2022 si registra un decremento di n. 2.226 sanitari (pari allo 1,46%), in particolare nella categoria dei sanitari dipendenti pubblici (ove il decremento è di n. 1.885 unità pari all'1,4%).

Anche i sanitari contribuenti volontari calano di 43 unità pari allo 0,78%.

Contribuenti obbligatori

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

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



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

Le stime operate prevedono, nel 2024, un gettito pari a circa 31.800.000. Tale importo tiene conto dell'aumento in c/esercizio che si genererà a seguito del rinnovo del CCNL della dirigenza medica che certamente avrà effetti nell'esercizio in esame.

Contribuenti volontari

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

- ANZIANITA' ORDINISTICA COMPLESSIVA FINO A 5 ANNI COMPLESSIVI -

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

- ANZIANITA' ORDINISTICA COMPLESSIVA SUPERIORE A 5 ANNI COMPLESSIVI -

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



Assistiti

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

Con il **piano degli interventi 2023/2024** (allegato n. 9 del presente budget) si prevedono n. 2.105 beneficiari di erogazioni a domicilio (all.1 ed all.2 del piano assistenziale) e n. 352 assistiti ospiti presso le strutture dell'Ente (all. 3 del piano assistenziale) per un totale di 2.457 assistiti a vario titolo.

La riduzione complessiva di assistiti, stimata in 215 unità (pari al a circa il 9%), coinvolge tutte le fasce di età - anche se la contrazione maggiore si registra sul fronte degli studenti universitari - e riguarda le previsioni relative agli assistiti già ammessi alle prestazioni negli anni passati; per i nuovi ammessi gli uffici competenti stimano una variazioni di circa 32 unità in relazione al numero di nuove prestazioni attualmente agli atti della Fondazione ed in considerazione dell'andamento dei nuovi ingressi in assistenza degli anni passati.

Per un maggior contributo all'analisi si riporta la tabella riassuntiva degli assistiti a vario titolo tratta dal piano degli interventi 2022/2023 e 2023/2024.



| ASSISTENZA IN DENARO Allegato n.1 | A/S ED A/A 2023/2024 | A/S ED A/A 2022/2023 | VARIAZIONE | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------|
| Contributo per l'età prescolare (non soggetto a IRAP) | 20 | 16 | 4 | |
| Contributo per diversamente abili non studenti (non soggetto a IRAP) | 101 | 102 | -1 | |
| Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni in età prescolare (non soggetto a IRAP) | 10 | 10 | 0 | |
| Contributo per i nuovi ammessi alle prestazioni | 165 | 197 | -32 | |
| Contributo per la scuola elementare | 66 | 66 | 0 | |
| Contributo per la scuola media inferiore | 102 | 119 | -17 | |
| Contributo per la scuola media superiore | 357 | 383 | -26 | |
| Premio di promozione | | | 0 | |
| Convittori: Contributo estivo + contributo abbigliamento e calzature maggiorenni | | | 0 | |
| Contributo per studenti universitari | 1.057 | 1.188 | -131 | |
| Contributo per studenti diversamente abili | 22 | 25 | -3 | |
| Contributo per studenti che studiano fuori sede (medie inferiori e superiori, università) | | | | |
| Premio di studio | | | | |
| Premio di laurea | | | | |
| Integrazione assistenziale | | | | |
| Integrazione assistenziale in età prescolare (non soggetto ad IRAP) | | | | |
| Contributo per studenti ospiti presso altri convitti | | | | |
| Contributo per soggiorni di studio all'estero (200) e per scambi culturali all'estero (70) | | | | |
| Contributo per gli assistiti universitari ospiti nelle strutture | | | | |
| Contributo spese viaggio per Giornate Orientamento e soggiorni estivi | | | | |
| TOTALE PRESTAZIONI IN DENARO | 1.900 | 2.106 | -206 | -11% |

| ULTERIORI PRESTAZIONI Allegato n.2 | A/S ED A/A 2023/2024 | A/S ED A/A 2022/2023 | VARIAZIONE | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------|
| Contributo per formazione post lauream | 150 | 120 | 30 | |
| Contributi in denaro assistiti Programma Start e MASTER IBIC | 40 | 40 | 0 | |
| Formazione studenti internazionali | 10 | 10 | 0 | |
| Borse per dottorati di ricerca CF-PG e CU-PG | | | 0 | |
| Contributi in denaro ospiti strutture per frequenza corsi formazione professionale | 5 | 5 | 0 | |
| TOTALE ULTERIORI PRESTAZIONI | 205 | 175 | 30 | 15% |



| ASSISTENZA DIRETTA Allegato n.3 | A/S ED A/A 2023/2024 | A/S ED A/A 2022/2023 | VARIAZIONE | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------|
| STRUTTURE EDUCATIVE | assistiti | assistiti | | |
| COLLEGIO UNICO sede di Montebello - PERUGIA | 25 | 28 | | -3 |
| STRUTTURE via della Cupa 52 - PERUGIA | | | | 0 |
| Convitto (sezione maschile) | 2 | 2 | | 0 |
| Convitto (sezione femminile) | 2 | 2 | | 0 |
| Collegio di merito della Sapienza | 32 | 34 | | -2 |
| Centro Formativo di Perugia+ regime Collegio Unico | 12 | 16 | | -4 |
| CENTRI FORMATIVI UNIVERSITARI | | | | 0 |
| Centro Formativo Torino (sede centrale) | 60 | 61 | | -1 |
| Centro Formativo Torino (sede distaccata) | 25 | 19 | | 6 |
| Centro Formativo Pavia | 11 | 13 | | -2 |
| Centro Formativo Padova Maschile | 13 | 13 | | 0 |
| Centro Formativo Padova Femminile | 23 | 26 | | -3 |
| Centro Formativo Bologna | 53 | 75 | | -22 |
| Centro Formativo Messina | 14 | 15 | | -1 |
| Centro Formativo di Napoli | 16 | 20 | | -4 |
| Centro Formativo di Milano | 64 | 67 | | -3 |
| TOTALE STRUTTURE EDUCATIVE | 352 | 391 | -39 | -11% |
| TOTALE COMPLESSIVO (ALL 1 + ALL.2 + ALL 3) | 2.457 | 2.672 - | 215 | -9% |



Fondazione ONAOSI

Norme sugli investimenti e sul contenimento delle spese in materia di pubblico impiego.

Dall'esercizio 2020 la Fondazione non è più tenuta al rispetto di tali limiti secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 183 della L. n. 205 del 27 dicembre 2017, che recita: *“Agli enti di diritto privato di cui al decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e al decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, a **decorrere dall'anno 2020** non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a carico degli altri soggetti inclusi nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, individuate dall'Istituto nazionale di statistica ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ferme restando, in ogni caso, le disposizioni vigenti che recano vincoli in materia di personale”*.



BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1.a** (secondo lo schema di riclassificazione previsto dal Codice Civile all'art. 2425) e dall'**allegato 1.b** (secondo lo schema di riclassificazione previsto dal D.M. del 27/3/2021). I due schemi di riclassificato di conto economico si raccordano tra loro attraverso una tabella esplicativa (**allegato 1.c**) come richiesto dal Ministero del Lavoro con nota prot. 4201 del 12/4/2021.

Di seguito vengono esaminate e commentate le singole voci che compongono il riclassificato secondo il dettato dell'art. 2425 del Codice Civile (allegato 1.a) dettagliandone i conti che confluiscono in ogni aggregato. Inoltre, per permettere un'analisi dell'exkursus storico, ogni singola voce viene posta a confronto sia con i valori del budget 2023 assestato con i dati di II revisione sia con i valori del consuntivo 2022.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|---|--|--------------------|
| Contributi da pubblici dipendenti | 31.682.000 | 29.894.000 | 1.788.000 | 29.734.738 |
| Contributi da volontari | 1.100.000 | 1.100.000 | - | 1.158.067 |
| TOTALE | 32.782.000 | 30.994.000 | 1.788.000 | 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 dettagliate nel paragrafo relativo e, in considerazione delle quote contributive attualmente in vigore, si prevede un ricavo di € **32.782.000**. Tale importo tiene conto del rinnovo del CCNL della Dirigenza Medica che, alla data di stesura del presente documento, non ha completato l'iter di approvazione, ma che certamente troverà applicazione nel 2024.

Infatti nella 2 revisione del budget 2023, non avendo certezza che il rinnovo contrattuale possa trovare applicazione normativa nell'esercizio, si è preferito, prudenzialmente, non considerare tali effetti sui ricavi della Fondazione; nel 2024, però, visto lo stato avanzato delle trattative, non sembra essere un azzardo considerare tali maggiori ricavi, di circa 806.000 euro, in conto esercizio. L'applicazione del nuovo contratto genererà, oltre ad un incremento in conto esercizio, anche sopravvenienze attive per gli effetti del rinnovo contrattuale sugli esercizi passati che, prudenti stime degli uffici preposti valutano in circa 2,8 milioni di euro.

Nel conto relativo ai contributi da pubblici dipendenti è stato contabilizzato anche l'importo di €982.000 in ossequio a quanto disposto dall'art.3 del recente Decreto Legge 145 del 18/10/2023 secondo cui "...per il personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato dipendente dalle amministrazioni statali, in via eccezionale, l'emolumento di cui all'articolo 1, comma 609, secondo periodo, della legge 30



Fondazione ONAOSI

dicembre 2021, n. 234, nel mese di dicembre 2023 è incrementato, a valere sul 2024, del relativo importo annuale moltiplicato per un coefficiente pari a 6,7, salvi eventuali successivi conguagli...”.

**Altri ricavi e proventi**

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|---|--------------------|--|--|--------------------|
| Fitti attivi | 28.800 | 34.800 | - 6.000 | 33.426 |
| Donazioni e lasciti | | - | - | 1.722 |
| Donazioni vincolate | | 12.000 | - 12.000 | |
| Distributori automatici | 12.500 | 12.501 | - 1 | 9.188 |
| Altre entrate | 42.150 | 18.500 | 23.650 | 7.780 |
| Benefici sociali per sismabonus | 45.000 | 45.000 | - | 44.981 |
| interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015 | | - | - | 947 |
| Recupero rette | 852.600 | 836.187 | 16.413 | 793.506 |
| Recupero quote di partecipazione alla spesa | 71.000 | 71.189 | - 189 | 59.854 |
| Recupero per altre entrate da prestazioni | | - | - | 4.589 |
| Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio | 493 | 986 | - 493 | 986 |
| Sopravvenienze attive | | - | - | 27.004 |
| Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers | 5.000 | 7.000 | - 2.000 | 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 | 2.064.135 | 1.038.163 | 1.025.972 | 2.910.611 |

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria e straordinaria di natura non finanziaria che nel budget 2024 si prevede saranno circa 2.064.000 euro

Le poste più consistenti in tale aggregato riguardano:

- I **fitti attivi** passano ad € 28.800 con un leggero decremento rispetto alle previsioni finali del 2023 per il mancato rinnovo di un contratto di locazione.



- Nel 2024, al momento, non si ha certezza che le donazioni ed i lasciti che si sono verificati nel 2023 verranno riconfermati
- La voce dei **distributori automatici**, che riguarda il rimborso che la ditta installatrice riconosce alla Fondazione per il posizionamento degli stessi, rimane invariata rispetto al 2023.
- La voce **altre entrate** che, per l'esercizio in analisi, si attesta a circa 42.000, comprende la messa a disposizione dei locali della Fondazione per iniziative cittadine varie. Rispetto alle previsioni 2023 tale importo tende ad aumentare di circa 24.000 euro per le nuove tariffe orarie della palestra del Collegio Unico sede di Elce.
- Le **rette pagate dagli studenti** ospiti figli di sanitari contribuenti per il 2024 si prevedono essere circa € 853.000 con un incremento di circa € 16.000 rispetto alle previsioni 2023 per la maggior presenza di ospiti paganti nelle strutture della Fondazione (nel piano degli interventi si stimano per l'anno accademico in corso n. 262 ospiti paganti rispetto a 178 dell'a.a. precedente)
- Nella voce **Recupero quote di partecipazione alla spesa** confluiscono le quote pagate per l'utilizzo delle case vacanza da parte dei sanitari e dei loro familiari. Tale voce è stata stimata in € 71.000, in linea con le previsioni 2023.
- Le **sopravvenienze attive per il rimborso dei titoli Lehman Brothers** si stimano in € 5.000 confermando che il trend di rimborso va esaurendosi in linea con l'andamento dei rimborsi degli ultimi esercizi
- Le **plusvalenze immobiliari** che si prevedono essere 1.006.591 euro, sono calcolate mettendo a raffronto i valori delle vendite degli immobili non strumentali (come da piano delle vendite elaborato dall'Area Tecnica della Fondazione 2024 -2026) con i valori di bilancio consuntivo 2022. Tali importi, tenendo conto dell'attuale andamento del mercato immobiliare e, comunque in un'ottica prudentiale, sono stati riportati ad 1/3 del loro valore complessivo.



Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variatione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|--|--------------------|--|--|--------------------|
| Acquisto cibi e bevande e varie vitto | 330.300 | 325.900 | 4.400 | 364.101 |
| Materiale informatico di rapido consumo | 7.150 | 6.700 | 450 | 5.797 |
| Cancelleria | 16.350 | 15.505 | 845 | 6.966 |
| Carburanti e vario materiale di consumo per auto | 10.000 | 9.500 | 500 | 6.966 |
| Altro materiale di consumo | 32.450 | 50.467 | - 18.017 | 18.257 |
| TOTALE | 396.250 | 408.072 | - 11.822 | 402.087 |

L'aggregato presenta un saldo netto di circa € **396.000** con una previsione di riduzione, rispetto alle stime di II assestato 2023, di circa 12.000 euro quale somma algebrica di una previsione al rialzo per i costi del vitto (+4.400) ed una riduzione dell'altro materiale vario di consumo per una valutazione più realistica dei costi effettivi ad oggi preventivabili.

Costi per servizi

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variatione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|--|--------------------|---|--|--------------------|
| Spese per organi amministrativi | 761.475 | 768.575 | - 7.100 | 720.625 |
| Spese per ospiti strutture | 382.550 | 521.256 | - 138.706 | 611.041 |
| Spese di funzionamento delle strutture | 4.965.846 | 5.167.607 | - 201.761 | 4.130.367 |
| Erogazioni domiciliari | 17.859.132 | 15.917.895 | 1.941.237 | 14.981.308 |
| TOTALE | 23.969.003 | 22.375.333 | 1.593.670 | 20.443.341 |

L'aggregato presenta un saldo netto di circa **23.969.003** con un incremento rispetto alle previsioni di II assestamento del budget 2023 di circa 1.594.000 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 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (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 | 107.000 | 113.000 | - 6.000 | 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 | 20.100 | 21.200 | - 1.100 | 24.981 |
| Oneri Prev.li Organismo di Garanzia | - | - | - | 128 |
| Emolumenti organismi di garanzia | 10.000 | 10.000 | - | 4.238 |
| TOTALE | 761.475 | 768.575 | - 7.100 | 720.625 |

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese per gli organi previsti statutariamente o



Fondazione ONAOSI

richiesti dalla normativa vigente. L'aggregato si presenta sostanzialmente in linea con le previsioni 2023 con uno scostamento minimo di circa 7.000 euro da attribuire alla previsione di minori costi di vitto, alloggio e trasporto degli organi statutari della Fondazione per la previsione di un ricorso sempre più massiccio di alcuni componenti alle riunioni statutarie con la modalità on line. In relazione al reale andamento tali costi verranno aggiornati in corso d'anno.



Spese per ospiti strutture

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A- B) | CONSUNTIVO 2022 |
|---|----------------------------|---|--|----------------------------|
| Acquisto indumenti e varie ad ospiti assistiti | | - | - | 2.778 |
| Acquisto libri e spese varie biblioteca | 1.100 | 1.400 | - 300 | 670 |
| Nolo e lavaggio biancheria | 72.700 | 88.113 | - 15.413 | 47.368 |
| Acquisto altri beni e servizi ad ospiti assistiti | 1.000 | 670 | 330 | 240 |
| Servizi ricreativi agli ospiti | 32.000 | 34.770 | - 2.770 | 26.024 |
| Spese varie lezioni | 13.000 | 8.500 | 4.500 | 9.989 |
| Spese per attività sportive | 7.300 | 8.163 | - 863 | 6.431 |
| Acquisto giornali e riviste per ospiti | 5.900 | 5.450 | 450 | 3.583 |
| Acquisto cancelleria per ospiti | 5.150 | 5.000 | 150 | 3.588 |
| Spese di viaggio, nolo e trasporto ospiti | 45.850 | 28.822 | 17.028 | 6.494 |
| Servizi per Centro Formativo Milano | | 136.824 | - 136.824 | 375.521 |
| Spese varie MASTER e START | 30.000 | 20.000 | 10.000 | 0 |
| Assistenza medica ed infermieristica | 48.400 | 56.319 | - 7.919 | 49.364 |
| consulenze sanitarie ad ospiti | 18.300 | 22.890 | - 4.590 | 5.131 |
| Tutoring | 12.400 | 12.800 | - 400 | 11.949 |
| Spese varie per servizi agli ospiti | 13.950 | 16.535 | - 2.585 | 9.139 |
| Servizi di sostegno agli ospiti | 25.000 | 25.000 | - | 25.000 |
| Docenze Collegio di Merito | 35.000 | 36.500 | - 1.500 | 20.081 |
| Rimborso docenti Collegio di Merito | 6.000 | 4.000 | 2.000 | 3.374 |
| Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito | 8.000 | 8.000 | - | 3.200 |
| Rimborsi Com. Scientifico Collegio di Merito | 1.500 | 1.500 | - | 1.117 |
| TOTALE | 382.550 | 521.256 | - 138.706 | 611.041 |

Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un decremento di circa 139.000 euro rispetto al II assestato 2023. Le voci in cui si



concentrano maggiormente tali variazioni sono:

- **Tutte le voci legate alla presenza di ospiti assistiti nelle strutture della Fondazione** quali, ad esempio, l'acquisto dei libri, del lavaggio biancheria, dei servizi ricreativi, delle attività sportive, ecc. Tutte voci sono tutte in riduzione per la minor presenza di ospiti assistiti nelle strutture.
- Di tale aggregato le uniche spese che si prevedono al rialzo sono quelle legate al **viaggio ed al trasporto degli ospiti** per le attività ludiche che i vari centri formativi organizzano per gli studenti.
- **Servizi per Centro Formativo di Milano:** si azzerano i costi per i posti letto presso la Fondazione CEUR compensati dall'aumento dei posti presso strutture locate direttamente dalla Fondazione che generano, conseguentemente un incremento dei costi dei fitti passivi.
- **Spese varie per master e start:** si incrementano di € 10.000 per riproporre nel 2024 quanto previsto in fase iniziale per l'attivazione dei corsi formativi (Start ed eventuali Master in convenzione).



Spese di funzionamento delle strutture

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|---|------------------|--|--|------------------|
| Canoni assistenza fotocopiatrici | 39.950 | 40.160 | - 210 | 21.817 |
| Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L. | 45.370 | 30.450 | 14.920 | 26.057 |
| Compensi ai collaboratori | 22.000 | 22.000 | - | 20.000 |
| Oneri previdenziali - collaboratori | 3.770 | 3.770 | - | 3.320 |
| Energia elettrica | 893.000 | 882.243 | 10.757 | 788.512 |
| Acqua | 238.500 | 192.141 | 46.359 | 204.389 |
| Telefonia fissa | 34.450 | 35.000 | - 550 | 45.054 |
| canoni linee dati | 161.000 | 150.000 | 11.000 | 111.812 |
| Telefonia mobile | 5.050 | 5.600 | - 550 | 4.337 |
| Fornitura gas e metano | 1.115.000 | 1.013.764 | 101.236 | 1.035.878 |
| Canoni radiotelevisivi | 6.720 | 5.978 | 742 | 6.042 |
| Consulenze legali e notarili | 92.000 | 87.000 | 5.000 | 100.140 |
| Rimborsi spese su cons. legali e notaril | | - | - | 5.778 |
| Consulenze amministrative | 12.000 | 13.200 | - 1.200 | 10.100 |
| Consulenze varie | 65.128 | 95.296 | - 30.169 | 44.188 |
| Rimborsi spese a consulenti | 12.000 | 12.000 | - | 1.980 |
| Spese di rappresentanza | 21.000 | 7.620 | 13.380 | 1.780 |
| Spese di pubblicità e comunicazione | 29.500 | 37.676 | - 8.176 | 10.022 |
| Spese postali | 14.480 | 14.515 | - 35 | 11.446 |
| Premi di assicurazione | 130.000 | 130.000 | - | 102.260 |
| Assistenza informatica | 151.350 | 165.176 | - 13.826 | 52.303 |
| Spese di pulizia | 325.612 | 433.825 | - 108.213 | 311.431 |
| Spese di vigilanza | 96.550 | 39.140 | 57.410 | 27.863 |
| Spese di portierato | 188.200 | 250.332 | - 62.132 | 184.560 |
| Spese legali e notarili | 30.600 | 13.270 | 17.330 | 2.187 |
| Controlli obbligatori su alimenti | 7.200 | 5.700 | 1.500 | 2.332 |
| Revisione legale | 13.000 | 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 | 351.700 | 373.799 | - 22.099 | 201.815 |
| Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari | 440.410 | 662.691 | - 222.281 | 508.497 |
| Costi di manutenzione e riparazione attrezzature | 28.800 | 32.430 | - 3.630 | 18.415 |
| Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio | 15.200 | 26.250 | - 11.050 | 3.289 |
| Costi di manutenzione e riparazione automezzi | 7.000 | 9.000 | - 2.000 | 4.390 |
| Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici | 22.200 | 27.200 | - 5.000 | 9.260 |
| Costi di manutenzione e riparazione software | 172.000 | 167.750 | 4.250 | 107.351 |
| Costi di manutenzione e riparazione Altri beni | 1.800 | 2.540 | - 740 | 0 |
| Costi per manutenzioni in economia | 12.250 | 10.068 | 2.182 | 2.984 |
| Manutenzione parchi e giardini | 77.700 | 76.150 | 1.550 | 61.497 |
| bilancio tecnico attuariale | 12.000 | 11.090 | 910 | 10.785 |
| Oneri bancari | 30.897 | 29.322 | 1.575 | 19.014 |
| TOTALE | 4.965.846 | 5.167.607 | - 201.761 | 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 all'assestato 2023, di circa 202.000 euro che si dettaglia come segue:

- **Dispositivi e presidi S.G.S.L.:** incrementano prudenzialmente rispetto alle previsioni 2023 di circa 15.000 euro in quanto, su tale conto, vengono stati fatti confluire tutti i costi legati ai DIP per la protezione del personale dipendente. In fase di revisione del documento previsionale si valuteranno le effettive necessità.
- **Utenze:** relative a luce, acqua, gas metano telefonia e linee dati si incrementano complessivamente di circa 168.000 rispetto alle previsioni 2023 in quanto, per la notevole volatilità dei prezzi unitari, si è preferito, in fase di previsione iniziale, essere più prudenti per poter, successivamente, rivedere al ribasso le previsioni in relazione all'andamento del mercato. È inoltre opportuno specificare che sul Collegio Unico sede di Elce rimarranno attive le utenze di luce, acqua e gas che quindi, genereranno comunque costi, seppur minimi, che andranno, comunque a sommarsi, ai costi della nuova struttura di Montebello.
- **Consulenze:** si contraggono complessivamente di circa 26.000 euro rispetto a quanto previsto nel 2023 rimanendo, comunque, prudenzialmente in linea con i costi consuntivati nel bilancio 2022.
- **Spese di rappresentanza, comunicazione e postali:** tendono ad aumentare complessivamente di circa 5.000 rispetto alle previsioni del 2023 per la maggiore spinta alla campagna comunicativa su cui il management aziendale sta puntando.
- **Spese di pulizia, di vigilanza e di portierato.** Si prevede un decremento di circa € 113.000 rispetto al 2023 quando hanno inciso fortemente le pulizie straordinarie per lo spostamento degli ospiti tra le strutture perugine dell'Ente.
- **Spese legali e notarili:** si stimano in circa 30.000 da rivedere in corso d'anno.
- Le spese legate ai **controlli obbligatori sugli alimenti e alla revisione legale** rimangono sostanzialmente confermate nelle previsioni 2023.
- Per i costi relativi al comparto informatico (**Assistenza informatica, Manutenzioni di hardware e software**) si prevede complessivamente un decremento di circa 15.000 euro in considerazione delle molte attività già preventivate nel 2023; pertanto, tali previsioni, sono subordinate all'effettivo realizzo entro l'anno in corso di tali attività.
- **Manutenzioni di immobili, impianti, mobili, parchi, ecc:** si riducono di circa 258.000 euro in quanto molti immobili saranno oggetto di manutenzione straordinaria e quindi non necessitano di manutenzione ordinaria. Inoltre sono competenziati nel 2023 alcuni lavori di manutenzione ordinaria (es. i generatori di calore al Centro Formativo di Torino per i quali sono previsti costi per circa € 100.000).
- **Oneri bancari:** si incrementano di circa € 1.500 euro per una più attenta stima dei costi.

**Erogazioni domiciliari**

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|--|--------------------|---|--|-----------------|
| Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG | 64.000 | 9.000 | 55.000 | 1.800 |
| Contributi ordinari domiciliari | 10.399.165 | 10.140.685 | 258.480 | 9.629.456 |
| Contributi ordinari domiciliari in età prescolare | 101.450 | 79.500 | 21.950 | 72.979 |
| Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti | 501.970 | 444.233 | 57.737 | 404.483 |
| Contributi assistenziali DSA-ADHD | 150.000 | 50.000 | 100.000 | |
| Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate | 1.156.003 | 1.008.125 | 147.878 | 627.875 |
| Contributo economico a favore dei figli di contribuenti Onaosì con diagnosi certificata di DSA e/o ADHD | 250.000 | | 250.000 | |
| Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare | 26.244 | 20.352 | 5.892 | 15.643 |
| Contributo economico a sostegno del pieno inserimento dei figli dei contribuenti nei servizi per l'infanzia pubblici e privati | 600.000 | | 600.000 | |
| Rette e ospitalità in altri convitti | 15.000 | 7.500 | 7.500 | 4.287 |
| Contributi per corsi di studio all'estero | 250.000 | 230.000 | 20.000 | 147.320 |
| Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale | 200.000 | 99.499 | 100.501 | 115.805 |
| Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture | 1.760.000 | 1.805.000 | - 45.000 | 1.913.494 |
| Specializzazioni post lauream domiciliari | 935.000 | 855.501 | 79.499 | 477.785 |
| Contributi per partecipazione MASTER e START | 55.000 | 20.000 | 35.000 | 0 |
| Contributi per interventi vari | - | 65.000 | - 65.000 | 29.100 |
| Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità | 300.000 | 300.000 | - | 160.000 |
| Interventi straordinari a sostegno delle disabilità | 600.000 | 578.925 | 21.075 | 504.000 |
| contributi ad orfani di genitori non sanitari | 300.000 | 171.075 | 128.925 | 26.925 |
| Contributo integrativo Covid 19 | - | | - | 793.000 |
| Erogazioni varie non imponibili | | 12.000 | - 12.000 | |
| Rimborsi vari ad assistiti | 15.300 | 9.500 | 5.800 | 7.356 |
| Contributi per eventi calamitosi a favore di contribuenti | 50.000 | | 50.000 | 50.000 |
| Contributi per eventi calamitosi a favore di assistiti | 50.000 | 12.000 | 38.000 | |
| Interventi straordinari vari (non soggetti ad IRAP) | 80.000 | | 80.000 | |

| | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| TOTALE | 17.859.132 | 15.917.895 | 1.941.237 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|

| |
|-------------------|
| 14.981.308 |
|-------------------|



Le **erogazioni assistenziali** registrano un incremento complessivo netto di circa € 1.941.000 a seguito sia dell'incremento dei contributi agli assistiti del 10% (come previsto dal piano degli interventi 2023/2024) che, per l'anno in esame, avrebbero una ricaduta su base annua (al contrario del 2023 ove tale revisione avrebbe impatto solo da settembre a dicembre).

Inoltre il piano degli interventi assistenziali 2023/2024 (allegato 9 del fascicolo del budget 2024) prevede anche l'iscrizione di due nuovi contributi: il primo per i *“figli dei contribuenti onaosi con diagnosi certificata di DSA e/o ADHA”* (con uno stanziamento di € 250.000) ed un *“Contributo economico a sostegno dei contribuenti per inserimento dei figli alla scuola dell'infanzia a partire dal secondo anno di vita fino al quarto anno di vita”* (con uno stanziamento di € 600.000). Entrambi i contributi sono attualmente in fase di vaglio da parte degli organi competenti.

Inoltre, dal 2024, tutti i contributi straordinari erogati dall'ufficio del Servizio Sociale, vengono fatti confluire su un conto specifico dedicato denominato (*“Interventi straordinari vari (non soggetti ad IRAP)”*) e non più sul conto generico relativo ai contributi vari (denominato *“Contributi per interventi vari”*).



Costi per godimento beni di terzi

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|-----------------|--------------------|---|--|--------------------|
| Fitti passivi | 741.250 | 585.780 | 155.470 | 487.257 |
| Canoni software | 278.326 | 257.601 | 20.725 | 176.100 |
| TOTALE | 1.019.576 | 843.381 | 176.195 | 663.358 |

Notevole incremento registra l'aggregato in cui confluiscono i costi per il godimento di beni di terzi. In particolare si incrementano i Fitti passivi di circa € 155.000 rispetto all'assestato 2023 per la locazione di ulteriori strutture a Milano. Tale incremento è parzialmente compensato dalla riduzione dei costi per servizi avendo optato per una gestione diretta della struttura non rinnovando il contratto con la Fondazione CEUR.

Un incremento di circa 21.000 euro si registra anche nei canoni software per le licenze dei programmi, specifici e generici, in uso presso la Fondazione. Ciò è imputabile ad un prevedibile aumento dei canoni unitari per effetto dell'inflazione, che nel comparto informatico è particolarmente alta. Inoltre sono previsti nuovi canoni software per l'app IO e firma premium, per il software Web Application Firewall e per il software Whistleblowing.



Costo per il personale

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|---|-------------------|--|--|-------------------|
| Salari e stipendi | 7.831.760 | 7.896.610 | - 64.850 | 8.059.873 |
| Welfare aziendale | 162.900 | 175.461 | - 12.561 | 159.279 |
| Oneri previdenziali - personale dipendente | 2.349.528 | 2.343.533 | 5.995 | 2.410.639 |
| Formazione e selezione personale dipendente | 70.000 | 75.000 | - 5.000 | 35.986 |
| Oneri diversi personale dipendente | 11.000 | 14.010 | - 3.010 | 9.438 |
| Accantonamento Fondo T.F.R. | | - | - | 36.000 |
| TOTALE | 10.425.188 | 10.504.614 | - 79.426 | 10.711.216 |

L'aggregato presenta un leggero decremento rispetto ai dati del II assestato 2023 di circa € 79.000. Infatti i maggiori costi per il rinnovo contrattuale di competenza del 2024 (pari all'1,7%) sono compensati dalla cessazione di 1 dipendenti al 1.1.2024 e per il congedo straordinario ex l. 251/2001 di un altro dipendente del Collegio Unico.

Sulla scorta delle informazioni ad oggi disponibili il numero di dipendenti previsto a fine 2024 si riduce di 1 unità rispetto a quello previsto nell'esercizio in chiusura e che si dettaglia di seguito.

| DETTAGLIO VOCI | I REVISIONE BUDGET 2024 (A) | II REVISIONE BUDGET 2023 (B) | VARIAZIONI (B-A) |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|
| Amministrazione Centrale | 80 | 80 | 0 |
| Servizio Sociale | 10 | 10 | 0 |
| Collegio Unico | 25 | 26 | -1 |
| collegio La Sapienza | 43 | 43 | 0 |
| Collegio di Merito | | 0 | 0 |
| Centri Formativi | 24 | 24 | 0 |
| TOTALE | 182 | 183 | -1 |



Ammortamenti e svalutazioni

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|---|----------------------------|---|---|----------------------------|
| Ammortamento concessioni, licenze e marchi | 60.000 | 35.000 | 25.000 | 12.422,61 |
| Ammortamento software di proprietà ed altri diritti | 158.000 | 126.000 | 32.000 | 124.431,67 |

| | | | | |
|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| TOTALE | 218.000 | 161.000 | 57.000 | 136.854 |
|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|

| B10.b Ammortamenti materiali | | | | |
|--|----------------------------|---|---|----------------------------|
| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
| Ammortamento fabbricati | 864.500 | 235.000 | 629.500 | 492.041 |
| Ammortamento impianti e macchinari | 45.000 | 40.000 | 5.000 | 29.017 |
| Ammortamento attrezzature | 23.000 | 35.000 | - 12.000 | 24.313 |
| Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio | 56.000 | 75.000 | - 19.000 | 29.108 |
| Ammortamento automezzi | 3.850 | 7.700 | - 3.850 | 7.700 |
| Ammortamento apparecchiature hardware | 78.000 | 65.000 | 13.000 | 62.329 |
| Ammortamento altri beni | 15.000 | 15.000 | - | 9.150 |

| | | | | |
|---------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTALE | 1.085.350 | 472.700 | 612.650 | 653.658 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|----------------|

| | | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTALE AMMORTAMENTI | 1.303.350 | 633.700 | 669.650 | 790.512 |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|

Dopo le prestazioni assistenziali gli ammortamenti sono, probabilmente, l'aggregato che nel corso del 2024 subisce il maggiore incremento sia rispetto al II assestato 2023 sia rispetto ai dati consuntivati nel 2022. Ciò a seguito dei numerosi e consistenti interventi di riqualificazione in programma dal 2024 sugli immobili perugini dell'ente. Infatti, come meglio dettagliato nel



programma di manutenzione annuale e triennale elaborato dall'Area Tecnica (v. allegato 6), sono previsti interventi di manutenzione straordinaria per un totale di € 1.300.000 sul Collegio Unico sede di Elce (€ 700.000) e sul Collegio della Sapienza (€ 600.000) entrambi collocati in Perugia.

Ciò determina una ripresa del processo di ammortamento su entrambi gli immobili rispettivamente per € 327.000 per il Collegio Unico e di € 306.500 per il collegio della Sapienza, con evidente riverbero sul conto economico dell'Ente.

Oneri diversi di gestione

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|---|--------------------|---|--|--------------------|
| Spese condominiali | 322.900 | 351.133 | - 28.233 | 222.460 |
| Abbonamenti quotidiani e riviste | 8.820 | 9.438 | - 618 | 5.528 |
| Quote associative | 61.500 | 63.000 | - 1.500 | 51.000 |
| Oneri diversi di gestione | 103.250 | 157.152 | - 53.902 | 75.885 |
| Altre imposte, tasse e tributi | 17.590 | 20.032 | - 2.442 | 15.988 |
| Imposte municipali (IMU) | 273.100 | 227.800 | 45.300 | 204.456 |
| Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI) | 597.820 | 597.250 | 570 | 533.291 |
| Sopravvenienze passive | | - | - | 81.884 |
| Minusvalenze da alienazione di beni | | - | - | 9.305 |
| Arrotondamenti passivi | | - | - | 3 |
| TOTALE | 1.384.980 | 1.425.804 | - 40.824 | 1.199.800 |

L'aggregato presenta un saldo di circa € 1.385.000 con un decremento netto rispetto alla II revisione del budget 2023 di circa € 41.000. Tale variazione è imputabile a vari fattori quali:

la riduzione delle **quote condominiali** (infatti non dovrebbero esserci i conguagli particolarmente esosi dei bilanci consuntivi dei vari condomini, ma che comunque ci si riserva di aggiornare in fase di revisione in relazione ai conguagli ed ai nuovi bilanci condominiali) ed anche gli oneri diversi di gestione dovrebbero ridursi di circa 54.000 per il venir meno dei costi di trasloco che hanno fortemente inciso nel 2023 per lo spostamento del Collegio Unico dalla sede di Elce a quella di Montebello.

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

Viceversa si prevede un aumento dell'**IMU** per € 45.300 determinato sulla base degli ultimi acconti versati e che saranno oggetto di eventuale revisione in corso d'anno.



Proventi finanziari

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|--|------------------|--|--|------------------|
| Interessi attivi su conto di tesoreria | 300.000 | 304.500 | - 4.500 | 15.090 |
| Interessi attivi bancari e postali | 200 | 200 | - | 509 |
| Interessi su impieghi mobiliari | 6.628.000 | 6.443.483 | 184.517 | 6.447.396 |
| Plusvalenze da titoli | | 128.450 | - 128.450 | |
| Aggi su obbligazioni | | - | - | 21.157 |
| TOTALE | 6.928.200 | 6.876.633 | 51.567 | 6.484.151 |

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi di natura finanziaria e si prevede che, in base alla stima degli uffici competenti, per l'esercizio 2024, saranno pari a circa 6.928 milioni di euro lordi, con un incremento rispetto alle previsioni 2023 di circa € 51.000 ed al netto della plusvalenza da titoli che si è registrata nel 2023 e che non ci sarà nel 2024

Oneri finanziari

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|--------------------------------|-----------------|--|--|-----------------|
| Imposte su impieghi mobiliari | 429.375 | 429.375 | - | 449.625 |
| Imposte su proventi finanziari | 78.000 | 79.170 | - 1.170 | |
| Interessi Passivi | 100 | 108 | - 8 | 23 |
| Disaggi su obbligazioni | | - | | 364.934 |
| TOTALE | 507.475 | 508.653 | - 1.178 | 814.583 |

Sostanzialmente in linea con le previsioni 2023 sono gli importi degli oneri finanziari che gli uffici competenti stimano anche per il 2024.



Imposte sul reddito di esercizio

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

| DESCRIZIONE | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO CON II REVISIONE (B) | Variazione ASSESTATO budget 2023 - BUDGET 2024 (A-B) | CONSUNTIVO 2022 |
|--------------------|------------------------|---|---|----------------------------|
| Ires | 68.000 | 68.000 | - | 62.800 |
| Irap | 900.000 | 900.000 | - | 828.731 |
| TOTALE | 968.000 | 968.000 | - | 891.531 |

Dalle stime contabili si ritiene che le imposte sul reddito dovrebbero attestarsi ad € 968.000, come per il 2023.



BUDGET PATRIMONIALE 2024

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2024.

| DESCRIZIONE VOCI | BUDGET 2024 (A) | BUDGET 2023 ASSESTATO DOPO II REVISIONE (B) | VARIAZIONE (A-B) |
|--|--------------------|---|---------------------|
| Attività immobilizzate | | | |
| Finanziarie | 289.789.371 | 283.482.053 | 6.307.317 |
| Tecniche | 71.602.008 | 75.148.234 | -3.546.226 |
| Attività correnti | | | |
| Finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 8.132.317 | 4.065.956 | 4.066.361 |
| Altre attività | 15.457.136 | 19.344.076 | -3.886.940 |
| Totale attività | 384.980.831 | 382.040.319 | 2.940.512 |
| Patrimonio netto | | | |
| Riserve | 363.440.319 | 362.199.081 | 1.241.238 |
| Avanzo corrente | 1.800.512 | 1.241.238 | 559.274 |
| Fondi vari | | | |
| TFR | 390.000 | 400.000 | -10.000 |
| Altri | 13.500.000 | 13.100.000 | 400.000 |
| Passività correnti | | | |
| Fornitori | 1.500.000 | 1.000.000 | 500.000 |
| Altre passività | 4.350.000 | 4.100.000 | 250.000 |
| Totale passività e patrimonio netto | 384.980.831 | 382.040.319 | 2.940.512 |



Fondazione ONAOSI

BUDGET FINANZIARIO 2024

Il budget finanziario 2024 è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2024 emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio agosto settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (gennaio luglio), cedole da titoli (marzo settembre) ed incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (febbraio settembre).

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 4,065 milioni di euro al primo gennaio per poi attestarsi a 6,578 milioni al 1° luglio e salire a 19,389 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2024 è prevista in circa 8,132 milioni di euro in aumento rispetto alla consistenza iniziale per circa 4,066 milioni di euro.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024

Il budget degli investimenti 2024 è esposto nell'allegato 3.

Investimenti finanziari.

Sono previsti investimenti finanziari per euro 6.307.317,4 con la liquidità derivante da vendite di immobili.

Investimenti immobiliari

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari ma vendite di immobili non destinati a fini istituzionali per euro 6.307.317,40

Altri investimenti tecnici

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

Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 170.000 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 1.300.000,00 euro.

Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti previsti per complessivi 73.500,00 euro.

Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 211.000,00.

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