

PIANO PREVISIONALE 2021

Indice:

Note introduttive	pag.2
Metodologia	pag.2
Prospetti di bilancio :	
Stato patrimoniale	pag.4
Rendiconto della gestione	pag.5
Analisi del livello di efficienza della gestione	pag.7
Impegni 2021 per Area	pag.8
Riepilogo Budget 2021	pag.9

Note introduttive

Il Budget 2021 che si sottopone qui di seguito alla Vs. attenzione al fine di programmare le attività che saranno svolte nel corso del corrente anno, costituisce lo strumento di guida, valutazione e controllo delle attività attraverso una verifica puntuale degli obiettivi.

Ha lo scopo di rappresentare i flussi economici e finanziari relativi alle attività che saranno condotte nel corso dell'anno. E' stato redatto con riferimento al bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2020 attraverso la definizione delle previsioni della miglior allocazione delle risorse disponibili per l'esercizio 2021, tenuto conto delle riserve accantonate a patrimonio con il risultato del bilancio 2020 e della raccolta futura prevista.

Alla luce della prosecuzione della pandemia anche nel corso del presente anno le previsioni sono state svolte con la massima prudenza e ponderata cautela, tenendo conto dei risultati certi alla data di redazione del presente budget, quanto alla raccolta, degli impegni già noti, quanto agli oneri da sostenere. Si evidenzia come, nel corso del 2020 la Fondazione ha incassato nei mesi di giugno e settembre 2020, due erogazioni del 5 per mille, relative agli anni 2018 e 2019, conseguentemente alla scelta del legislatore di rendere disponibile un maggior fabbisogno finanziario agli enti, per far fronte alla grave crisi economica legata alla pandemia. Se da un lato tale operato ha riallineato le erogazioni alla competenza del rispettivo anno, dall'altro non vi è certezza che tale scelta possa andare a sistema anche nel corrente anno, per tal motivo nella previsione della raccolta è stato del tutto escluso l'incasso del 5 per mille. Prudenzialmente, come illustrato nel bilancio dell'esercizio 2020, l'importo della seconda erogazione è stato accantonato per destinarlo interamente a utilizzi 2021, come rappresentato nel presente budget.

Metodologia

Gli elementi presi a base nella redazione del preventivo consistono in:

- bilancio a consuntivo 2020;
- previsione di raccolta per l'esercizio 2021 stimata in via cautelativa sulla base dei dati già acquisiti, escludendo erogazioni del 5 per mille;
- istanze di intervento anticipate dall'AOU Meyer alla data odierna e/o previsioni di spesa riconciliate con l'Azienda Ospedaliera.

Il bilancio consuntivo 2020 porta a fondi da destinare un margine di euro 11.202.131 oltre riserve rese disponibili nell'anno per euro 259.933, peraltro non destinate in proposta alla luce dell'incertezza degli sviluppi futuri.

Preliminarmente si osserva come il previsionale 2020 rilevi, a consuntivo, un risultato decisamente superiore nella raccolta, pur escludendo la seconda erogazione del 5 per mille di natura straordinaria (+37%), una riduzione (-13%) negli oneri dell'attività istituzionale e (-9%) nelle attività di supporto.

La Fondazione, peraltro, nella redazione del presente budget, ha operato nella prospettiva di un periodo futuro ancora gravemente segnato dalla pandemia. Sulla scorta dell'incremento delle richieste pervenute e preannunciate dall'AOU Meyer, a fronte di una

prevedibile contrazione della raccolta, vuoi per la citata erogazione anticipata del 5 per mille 2019, vuoi per l'andamento stimato alla data di stesura del presente documento, ha elaborato il previsionale, di seguito esposto, con particolare cautela.

Al fine di chiarire meglio i prospetti a seguire, in particolare la previsione del rendiconto della gestione, si ritiene opportuno evidenziare come, a partire dall'esercizio 2021 la Fondazione abbia adeguato il proprio impianto contabile allo scopo di una miglior rilevazione, anche in corso d'anno, delle poste contabili, così come poi rappresentato nei modelli previsti dai decreti attuativi del Dlgs. 117/2017 (Decreto Ministero del Lavoro 5.3.2020), nonché per un miglior collegamento con il bilancio sociale, redatto già dall'esercizio 2020.

A seguito dell'adozione di tali modelli si è reso necessario modificare la struttura del presente previsionale adeguandola alla forma del prossimo bilancio.

Nello specifico, i costi per competenza prevedono la copertura solo dai proventi per competenza; il risultato finale, così determinato, va a incrementare le riserve nel patrimonio in caso di avanzo, trova copertura nelle medesime, in caso di disavanzo.

E' previsto, quindi, che il disavanzo che si andrà a realizzare nel 2021, causa essenzialmente lo sfasamento dell'incasso del 5 per mille, sia già interamente coperto dai fondi vincolati da terzi e dal CdA, con ulteriore residuo di riserve disponibili iscritte a patrimonio.

Oneri istituzionali e di supporto

Quanto alla programmazione per l'esercizio 2021 è stata svolta secondo criteri di prudenza finalizzati a mantenere e tutelare in primis il miglior svolgimento delle attività istituzionali. A tal proposito si specifica:

il volume degli impieghi è stato determinato in base alla spesa imputabile ad ogni singolo progetto già oggetto di richiesta o previsione da parte dell'Ospedale; secondo i prospetti di bilancio previsti dall'attuale normativa in corso, infatti, il risultato di ciascun progetto, derivante dalla rendicontazione di costi e proventi specifici dello stesso, concorre alla formazione del risultato finale dell'esercizio. Per le attività tipiche, la previsione complessiva di spesa risulta coperta per euro 6.000.000 dalla raccolta 2021 prevista e, a differenza, per i residui 4.302.768 da riserve vincolate 2020 che risultano più che capienti, in quanto accantonate per euro 15.353.900.

I costi della struttura, risultano già coperti dalle riserve vincolate dal CdA nello scorso esercizio per euro 916.242, quanto alla differenza si prevede la copertura con le riserve disponibili residue del risultato 2020 (da utilizzare per euro 1.533.758) o dalla raccolta 2021, laddove capiente. A proposito dei proventi della struttura prudenzialmente si presume un risultato pari a zero. Il monitoraggio dei risultati e la rilevazione degli scostamenti in corso d'anno consentirà di valutare la revisione, il riallineamento e le eventuali necessità di implementazione del budget nel corso dell'esercizio nella priorità del raggiungimento degli obiettivi.

Gestione finanziaria e patrimoniale

Sono pervenute ulteriori donazioni di immobili prudenzialmente iscritte a bilancio al minor valore tra il valore di mercato (dedotto dalle quotazioni dell'Osservatorio OMI) e la rendita

catastale rivalutata, per complessivi euro 464.531, di cui realizzate nell'anno euro 249.633. Nel presente previsionale, in via cautelativa, in costanza di metodologia attuata, non si è tenuto conto di poste di natura diversa dalla gestione ordinaria, iscrivendo nelle entrate previste solo quelle di natura ordinaria e continuativa.

Per un miglior dettaglio, di seguito, si espongono i relativi prospetti analitici.

Stato Patrimoniale	31.12.2020	31.12.2021
ATTIVO:		
<u>Immobilizzazioni</u>	346.236	321.925
<u>Attivo Circolante</u>		
Rimanenze	390.942	298.769
Crediti	1.230.809	914.232
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.ni	75.001	41.667
Disponibilità liquide	18.432.822	11.757.383
Liquidità (risconti attivi)	3.709	10.851
<i>Totale Attivo</i>	20.479.519	13.344.827
PASSIVO:		
<u>Patrimonio Netto</u>	<u>-19.136.327</u>	<u>-12.551.319</u>
Fondo di dotazione dell'Ente	-224.659	-224.659
Fondi vincolati / Riserve vincolate	-7.058.662	-18.520.726
Fondi non monetizzati	-390.942	-298.769
Fondi da destinare	-11.462.064	
di cui:		
Riserve non vincolate	-259.933	-259.933
(Avanzo) / Disavanzo d'esercizio	-11.202.131	6.752.768
<u>Trattamento di Fine Rapporto</u>	<u>-184.988</u>	<u>208.577</u>
<u>Fondo per rischi ed oneri</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Debiti</u>	<u>-1.158.157</u>	<u>-1.002.035</u>
<u>Ratei Passivi</u>	<u>-47</u>	<u>-50</u>
<i>Totale Passivo</i>	-1.343.192	-793.508
<i>Totale Passivo + NETTO</i>	-20.479.519	-13.344.827

Rendiconto della gestione	31.12.2020	31.12.2021
Attività istituzionale		
<u>Raccolta</u>	<u>19.392.775</u>	<u>6.000.000</u>
Contributi vincolati	3.134.472	2.251.200
Contributi non vincolati	5.220.189	3.748.800
5 per mille	11.038.114	0
<u>Oneri per attività istituzionali</u>	<u>-8.892.598</u>	<u>-10.302.768</u>
- Per sost. Attività dell'AOU	-7.963.825	-9.195.863
- Per accoglienza	-928.773	-1.106.905
<u>Utilizzo di fondi vincolati</u>	<u>4.701.001</u>	<u>0</u>
(A) Margine area istituzionale	15.201.178	-4.302.768
<u>Utilizzo riserve a copertura</u>		<u>-4.302.768</u>
<u>Attività di supporto</u>		
<u>Gestione finanziaria e patrimoniale</u>	<u>27.987</u>	<u>0</u>
Proventi gestione finanziaria e patrimoniale	55.523	25.000
Oneri gestione finanziaria e patrimoniale	-27.536	-25.000
<u>Gestione attività di supporto</u>	<u>-1.723.499</u>	<u>-2.450.000</u>
Proventi attività di supporto	124.735	0
Oneri per attività di supporto	-1.848.234	-2.450.000
- Oneri attività di supporto	-944.953	-1.250.000
- Oneri comunicazione e fundraising	-903.281	-1.200.000
<u>Utilizzo di fondi vincolati</u>	<u>1.848.234</u>	<u>0</u>
(B) Risultato Gestione dell'attività di supporto	152.722	-2.450.000
<u>Riserve vincolate 2020</u>		<u>916.242</u>
<u>Utilizzo riserve a copertura</u>		<u>-1.533.758</u>
(C) Margine (A+B)	15.353.900	-6.752.768
<u>Accantonamenti</u>		
Accantonamento a fondi vincolati	-4.151.769	
Accantonamento a fondi da destinare	-11.202.131	
(D) Totale accantonamenti	-15.353.900	
Margine Netto (C-D)	0	-6.752.768

Risultato 2020 a disposizione del CdA

Proposta di destinazione risultato 2020 e riserve non vincolate disponibili per area	
A) ATTIVITA' ISTITUZIONALE	9.182.901
Settore	
Area Professioni sanitarie	490.000
Area diritti del bambino e delle famiglie	842.502
Area Servizi ospedale	6.073.394
Centri di Eccellenza	285.468
Dipartimento interdisciplinare	298.785
Ricerca Innovazione e Formazione	803.294
Residuo 5x mille ancora disponibile	878.967
B) Riserve disponibili	2.279.163
Riserve disponibili da raccolta	2.019.230
Riserve disponibili non vincolate	259.933
Risultato a disposizione del CdA	31/12/2020
Totale Risultato Libero	-9.965.425
Altre riserve disponibili da destinare	-259.933
Totale	-10.255.358
Totale A) + B)	11.462.064

Analisi del livello di efficienza della gestione

Ripartizione degli oneri di gestione	31.12.2020	Incidenza %	31.12.2021	Incidenza %
Attività istituzionale a diretto sostegno Ospedale Meyer	-8.892.598	<u>82,60%</u>	-10.302.768	<u>80,80%</u>
Amministrazione e controllo di gestione	-972.489	<u>9,00%</u>	-1.250.000	<u>9,80%</u>
Comunicazione e Fundraising	-903.281	<u>8,40%</u>	-1.200.000	<u>9,40%</u>
Totale spesa dell'esercizio	-10.768.368	100%	-12.752.768	100%

Anno 2021

Come precedentemente anticipato nei prospetti, sulla base delle aspettative e degli impegni pervenuti ad oggi, si prevede un significativo incremento in termini relativi (+16%) degli oneri per attività istituzionali, accompagnato da un ripartizione delle spese in comunicazione e fundraising e di amministrazione e controllo di gestione. Tale incremento è strettamente correlato alle imputazioni delle voci di costo relative al personale (per comunicazione e fundraising) e del Centro Studi (per Amministrazione e controllo di gestione) secondo i nuovi schemi di bilancio previsti dalla nuova normativa degli ETS.

Quanto sopra determina però, come esposto in tabella per il 2021, solo una lieve variazione in termini percentuali dell'incidenza per i previsti investimenti in comunicazione e promozione finalizzati all'incremento della raccolta e dell'investimento, per quanto riguarda la voce Amministrazione, dell'adozione del nuovo sistema integrato di gestione contabile e CRM donazioni.

Di seguito si espongono gli impegni assunti per il 2021 specificati in dettaglio per singola area di intervento:

Impegni 2021 per Area

SETTORE	Impegni 2021
Area Diritti del Bambino e delle Famiglie in Osp.	-1.106.905
Area Servizi Ospedale	-6.855.257
Centri di Eccellenza	-954.879
Dipartimento Interdisciplinare Aziendale	-730.435
Ricerca Innovazione e Formazione	-655.292
Totale Attività Tipiche	-10.302.768
Amministrazione e controllo di gestione	-1.200.000
Centro Studi	-50.000
Comunicazione e Fundraising	-1.200.000
Totale Struttura	-2.450.000
Totale	-12.752.768

RIEPILOGO BUDGET ANNO 2021

Riepilogo Budget 2021	
Attività Istituzionale 2021	-10.302.768
Struttura 2021	-2.450.000
Impegni da Sostenere	-12.752.768
Di cui per attività istituzionale :	
coperti con riserve 2020 vincolate da terzi e dal CdA	2.950.402
coperti con riserve accantonate dal risultato 2020 vincolato da terzi	294.065
coperti con riserve accantonate da risultato libero 2020 per destinazione del CdA	1.058.301
da coprire con raccolta 2021	6.000.000
Di cui per struttura:	
Coperti con riserve 2020 accantonate allo scopo dal CdA	916.242
Coperti con riserve accantonate da risultato libero 2020 per destinazione del CdA	1.533.758

Si precisa come gli impegni 2021 saranno coperti per euro 6.000.000 dalla raccolta corrente, quanto alla differenza verranno utilizzate le riserve accantonate a patrimonio su vincolo del CdA e su vincolo di terzi per la differenza .

Sulla base di quanto su esposto si rimette alla Vostra approvazione la suindicata proposta.

Firenze, 14 maggio 2021

Il Presidente

Prof. Gianpaolo Donzelli