

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

RELAZIONE DEL TESORIERE

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 è stato redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dall'ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI BRESCIA ed approvato con delibera del Consiglio del 19/02/2021.

Il Bilancio di Previsione era già stato redatto ed approvato con delibera del Consiglio nella seduta del 25/11/2020 ed è stato oggetto di riformulazione, a seguito della approvazione del conto consuntivo 2020, al fine di iscrivere ed utilizzare le risorse rese disponibili dal rendiconto. Il bilancio di previsione è composto dal preventivo finanziario gestionale, dal quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria e dal preventivo economico.

I dati esposti tengono conto dei valori infrannuali e degli accadimenti gestionali al 31/12/2020 al fine di poter produrre un Bilancio di Previsione quanto più prudente e veritiero possibile.

Per una migliore comprensione del Bilancio, si commentano di seguito le principali poste che lo compongono e si illustrano i criteri generali e particolari seguiti nella previsione dei valori.

ENTRATE DI COMPETENZA ANNO 2021

TITOLI I – ENTRATE CORRENTI

CATEGORIA I - ENTRATE CONTRIBUTIVE: Euro 605.330,00

I Contributi ordinari inerenti alla quota d'iscrizione sono pari a 70,00 euro per iscritto fino al 31/12/2020, per un valore pari a 593.200,00 euro; costituiscono le entrate che si prevede di accertare ed incassare dagli iscritti per l'anno 2021. Si prevedono maggiori entrate dovute a un maggior numero di iscrizioni per 4.130,00 euro per un valore complessivo di 597.330,00 euro.

I contributi ordinari inerenti alla quota dei nuovi iscritti corrispondono a 8.000,00 ed è fondata sull'andamento degli anni passati e sul criterio di prudenza.

La riscossione delle quote avverrà tramite il sistema PagoPa, obbligatorio per legge in quanto l'Ordine è definito ente pubblico non economico.

CATEGORIA II - ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI E AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI: Euro 4.800,00

Si riferisce ai proventi da attività istituzionali, didattiche, formative e a quelli da incassare dai partecipanti iscritti al corso per cittadini stranieri e per gli infermieri che devono sostenere l'esame volto ad accertare la conoscenza della lingua italiana e le speciali disposizioni che regolano l'esercizio professionale in Italia.

CATEGORIA III - QUOTE PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI: Euro 2.500,00

Il capitolo accoglie i proventi derivanti dai contributi versati dagli iscritti per l'espletamento di talune pratiche burocratiche (es. iscrizioni/cancellazioni, servizi di segreteria).

CATEGORIA IV - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: Euro 1.000,00

La previsione riguarda gli interessi attivi per le somme depositate sul conto corrente bancario, a disposizione dell'OPI.

CATEGORIA V - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: Euro 10.000,00

Sono oneri previsti a correzione e/o compensazione di uscite correnti (recuperi e/o rimborsi). Si riferiscono ad errati versamenti di quote annuali, contributi per acquisti marche da bollo per le domande di iscrizione ed altre voci minori.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO**CATEGORIA III – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 90.000,00**

Sono poste neutre utilizzate in contabilità per evidenziare somme in entrata ed uscita, per le quali l'ente risulta essere unicamente il soggetto che fa da intermediario (es. i versamenti di imposte in qualità di sostituto d'imposta, oppure i versamenti di quote dovute alle organizzazioni sindacali dai propri dipendenti iscritti). Le partite di giro non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria.

USCITE DI COMPETENZA ANNO 2021

I costi sono stati preventivati secondo criteri di massima prudenza seguendo, quale criterio valutativo, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2020.

Di seguito la disamina delle voci più significative.

TITOLO I – USCITE CORRENTI**CATEGORIA I - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: Euro 117.500,00**

La spesa preventivate includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali dell'Ordine, inclusi oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente.

L'aumento rispetto al preventivo 2020 è dovuto all'adeguamento della legge 3/2018 che aumenta il numero dei Consiglieri/Commissari fino a 32, suddivisi nel Consiglio Direttivo (15) nelle due Commissioni Albo (14), nel Collegio revisori dei conti (3).

CATEGORIA II - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: Euro 161.500,00

La voce di spesa tiene conto della dotazione organica di 2 unità a tempo pieno e di una risorsa part-time acquisita tramite contratto di lavoro interinale.

Vi è un incremento economico pari a 24.200,00 euro rispetto l'anno precedente per un aumento della durata di sei mesi a tempo pieno della terza unità a part-time, tramite agenzia interinale.

CATEGORIA III - USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO E SERVIZI: Euro 24.000,00

Sostanzialmente in linea con il bilancio previsionale del 2020, con un incremento di 5.000,00 euro nel capitolo manutenzione e acquisto beni consumo per la sistemazione delle mura di cinta.

CATEGORIA IV - USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI: Euro 40.000,00

La voce comprende principalmente le spese per pulizia locali sede e manutenzione giardino. Vi è un incremento di 7.000,00 euro nei Servizi di pulizia in linea con le direttive anti Covid-19 ed è in programma la sistemazione della zona giardino nella parte frontale della sede. L'altro aumento è nel capitolo fornitura energia pari a 2.500,00 euro per un presunto maggior utilizzo della sede.

CATEGORIA V - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: Euro 23.500,00

La voce comprende principalmente le spese relative alla convocazione e organizzazione dell'Assemblea Ordinaria Annuale degli Iscritti; attività di consulenza e di certificazione dell'ente e spese correlate all'attività di consulenza varia (pareri legali, contabili, sicurezza, informatica, linguistica ecc.).

Si prevedono minori uscite nel corso del 2021, per 2.000,00 euro.

CATEGORIA VI – TRASFERIMENTI PASSIVI: Euro 91.300,00

Le uscite di questa categoria sono pari a 86.300,00 euro dovuti come oneri alla FNOPI (Federazione Nazionale per gli Ordini della Professione Infermieristica) per i nuovi iscritti per l'anno 2020 e per gli iscritti fino al 31/12/2020.

Sono stati preventivati 5.000,00 euro come contributo al coordinamento regionale OPI-FROPI.

CATEGORIA VII - ONERI FINANZIARI: Euro 17.000,00

L'attuale capitolo corrisponde alle spese di commissioni bancarie e/o postali, e alle spese dovute alla riscossione della quota annuale.

CATEGORIA VIII - ONERI TRIBUTARI : Euro 9.000,00

Gli oneri tributari si riferiscono a tutte le imposte cui siamo soggetti, in generale, compresa l'IVA, ove ricorrano i presupposti per la sua applicazione IRAP sulle prestazioni occasionali, IRES su imponibile, imposta comunale sugli immobili e altri tributi locali (Tassa rifiuti...)

CATEGORIA IX - POSTE CORRETTIVE E COMP. ENTRATE CORRENTI: Euro 1.000,00

Vengono imputate minori spese rispetto all'anno precedente. Le attività finanziate dal capitolo sono relative alle somme dovute dall'ente ai propri iscritti, o a terzi, a titolo di rimborso.

CATEGORIA X - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: Euro 15.646,25

Si riferiscono esclusivamente al Capitolo "Fondo spese impreviste", previsto per l'eventuale integrazione di tutti i capitoli I e II delle uscite in caso di stanziamento insufficiente o per spese impreviste, per un importo non superiore al 5% del totale delle uscite correnti previste.

CATEGORIA XI - SERVIZI AGLI ISCRITTI: Euro 118.500,00

Le voci principali che subiscono un aumento sono:

Consulenza legale e fiscale pari a 15.000,00 Euro; la voce è relativa alle spese che si ritiene di sostenere per il pagamento delle competenze dei professionisti che assistono l'Ordine, il cui stanziamento è stato incrementato di 4.000,00 Euro, per far fronte alle problematiche legali di entità e complessità costantemente crescenti.

Per i capitoli: promozione della professione, attività formative e/o didattiche, contributo per studi e ricerche, l'aumento previsto per questo capitolo è pari a 19.000,00 Euro; la voce comprende il corrispettivo nell'ambito dell'organizzazione dei convegni e della formazione professionale continua, il riconoscimento di borse di studio e/o ricerche agli studenti in Infermieristica e/o Laurea Magistrale e per i servizi prestati all'Ordine oltre al corrispettivo per l'utilizzo dei locali in cui vengono svolte le attività sopracitate.

Particolare attenzione va data alla previsione di spesa di 38.000,00 Euro, alla voce "progetti vari" per fornitura e mantenimento PEC, invio di SMS, che ci trova attualmente impegnati a raggiungere tutti gli iscritti come prevede la normativa vigente.

CATEGORIA XII - ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: Euro 10.000,00

L'accantonamento di fine rapporto è in linea con la normativa vigente.

TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE**CATEGORIA I - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI: Euro 4.000,00**

Si prevede un onere di 4.000,00 euro per ristrutturazione, manutenzione e allestimento dell'attuale sede per la necessità di intervenire su alcuni aspetti specifici. Tali spese sono correlate alla necessità di adeguare gli uffici della sede alle nuove necessità legate all'emergenza sanitaria e alla riforma della legge 3/2018.

CATEGORIA II - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: Euro 12.500,00

La voce comprende principalmente le spese per la realizzazione di impianti o acquisto di arredi, apparecchiature per l'ufficio, per l'acquisto di software e relative licenze.

Nel 2020 sono state consolidate le attrezzature informatiche di OPI BS. Per tale ragione vengono imputate minori uscite in questo capitolo: lo stanziamento di 12.500,00 euro è necessario per finanziare la manutenzione e le implementazioni dei programmi già di proprietà dell'OPI.

CATEGORIA VI - RIMBORSI DI MUTUI: Euro 65.000,00

La voce comprende le rate di rimborso del mutuo acceso per l'acquisto dell'attuale sede, sulla base del nuovo piano di ammortamento, a seguito della rinegoziazione del mutuo sottoscritta in data 23/08/2018.

CATEGORIA IX - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE: Euro 3.000,00

Il fondo è stato previsto come accantonamento per partecipare al Congresso Nazionale organizzato da FNOPI e una quota per l'assemblea Elettiva che si tiene ogni 4 anni.

TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO**CATEGORIA III – USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 90.000,00**

Sono poste neutre utilizzate in contabilità per evidenziare somme in entrata ed uscita, per le quali l'ente risulta essere unicamente il soggetto che fa da intermediario (es. i versamenti di imposte in qualità di sostituto d'imposta, oppure i versamenti di quote dovute alle organizzazioni sindacali dai propri dipendenti iscritti). Le partite di giro non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria.

I capitoli del presente titolo non necessitano di particolari commenti e si rinvia a quanto già riferito a commento del Titolo III - partite di giro nelle Entrate.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria illustra in modo sintetico l'andamento in via prospettica della gestione finanziaria ed evidenzia un valore complessivo delle spese correnti, delle spese in conto capitale e delle partite di giro determinato in euro 803.446,25. Le entrate complessive (entrate correnti e partite di giro) ammontano peraltro a 713.630,00 euro.

Il disavanzo fra entrate e uscite trova copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per euro 89.816,25 (nel rispetto dell'art. 10 del regolamento di contabilità), in quanto il bilancio di previsione ha come obiettivo di utilizzare tutte le risorse disponibili per sviluppare l'azione di promozione e sviluppo della nostra categoria professionale. Nel rispetto degli equilibri di bilancio degli anni a venire l'avanzo di amministrazione è interamente destinato a finanziare spese in conto capitale ed altre spese correnti non aventi caratteristiche di ripetitività.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica. L'esito di tale rielaborazione produce un disavanzo economico stimato in euro 82.300,00 risultato in linea con l'impostazione del bilancio finanziario ed ampiamente

coperto dagli avanzi di gestione realizzati negli anni precedenti. Vi è peraltro da evidenziare che 60 mila euro di costi sono generati dagli ammortamenti tecnici e che la previsione di spesa non potrà trovare una completa realizzazione nell'anno.

CONTO ECONOMICO		31/12/2020	31/12/2021
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5)	Ricavi e proventi, con separata indic. dei contributi	620.645,16	622.630,00
	<i>di cui contributi di competenza dell'esercizio</i>	<u>600.600,00</u>	<u>605.330,00</u>
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	620.645,16	622.630,00
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime sussidiarie, consumo e merci	15.270,00	15.000,00
7)	Per servizi	281.781,62	347.146,25
9)	Per il personale	149.397,51	171.500,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	58.795,78	60.000,00
12)	Accantonamento per rischi	7.689,66	3.000,00
14)	Oneri diversi di gestione	<u>88.141,52</u>	<u>92.300,00</u>
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	601.076,09	688.946,25
	DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	19.569,07	-66.316,25
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16)	Altri proventi finanziari	411,34	1.000,00
17)	Interessi ed altri oneri finanziari	-8.560,76	-8.000,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.149,42	-7.000,00
	Risultato prima delle imposte	11.419,65	-73.316,25
	Imposte dell'esercizio	7.940,87	9.000,00
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	<u>3.478,78</u>	<u>-82.316,25</u>

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, era prevista per illustrare il risultato presunto dell'esercizio 2020 ed è resa necessaria dallo sfasamento temporale, introdotto dal regolamento di contabilità, tra l'approvazione da parte del Consiglio Direttivo del bilancio di previsione e del rendiconto generale.

Considerato che l'approvazione del bilancio di previsione 2021 viene effettuata contestualmente alla chiusura dell'esercizio 2020, determinata quindi la reale consistenza

dell'avanzo di amministrazione, con atto deliberativo del CD n. 16 del 19/02/2021 è stata effettuata una ridefinizione del previsionale 2021 (non ancora approvato in assemblea), al fine di inserirvi l'avanzo di amministrazione 2020, pari ad euro 89.816,25.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE DELL'ENTE

Come da art. 12 del Regolamento di amministrazione e contabilità, riportiamo infine la pianta organica del personale e la consistenza del personale in servizio al 31/12/2020:

PROFILO PROFESSIONALE	PIANTA ORGANICA	CONSISTENZA ORGANICA	POSTI VACANTI
DIRIGENZA	0	0	0
AREA C	2	1 Livello C2 1 Livello C1	0
AREA B	1	0	1
AREA A	0	0	0
TOTALE	3	2	1

Brescia, 19/02/2021

Il Tesoriere
MASSIMO PADERNO

OPI BRESCIA, 19/02/2021 - Prot. N. 350/2021 - CAB - v.g.