

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

RELAZIONE DEL TESORIERE

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 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 Direttivo n. 640/2021 del 17/11/2021.

Il bilancio di previsione è composto dal bilancio preventivo finanziario, dal quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, dal bilancio preventivo economico e dalla tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione. A questi documenti, di stretto adempimento contabile, si accompagnano la relazione programmatica, la presente relazione e la relazione del Collegio dei Revisori.

I dati esposti tengono conto dei valori infrannuali e degli accadimenti gestionali al 31/10/2021, evidenziati dal bilancio assestato che riporta tutte le variazioni apportate al bilancio di previsione 2021 al fine di poter produrre un Bilancio di Previsione quanto più prudente e veritiero possibile.

I dati dell'assestamento evidenziano una progressiva diminuzione delle risorse disponibili a fronte di un progressivo incremento dei costi di gestione e di funzionamento dell'Ordine con la riproposizione, dall'anno 2007, della stessa quota associativa. Per questo motivo, considerato anche il prospettato incremento della quota nazionale di seguito evidenziato, il bilancio di previsione 2022 è stato costruito sulla previsione di una quota annuale determinata in 90,00 euro per ogni iscritto.

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 2022

TITOLI I – ENTRATE CORRENTI

CATEGORIA I - ENTRATE CONTRIBUTIVE: Euro 792.000,00

I Contributi ordinari inerenti alla quota d'iscrizione sono pari a 90,00 euro per iscritto, per un valore pari a 774.000,00 euro; costituiscono le entrate che si prevede di accertare ed incassare dagli iscritti per l'anno 2022. Si prevedono inoltre ulteriori entrate dovute a un maggior numero di nuove iscrizioni stimate nel 2022 in circa 200 nuovi iscritti con 18.000,00 euro di maggiori entrate per un valore complessivo di 792.000,00 euro.

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 5.200,00

Il capitolo accoglie i proventi derivanti dai contributi versati dagli iscritti per l'espletamento di specifiche 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, a disposizione dell'OPI, depositate sul conto corrente bancario.

CATEGORIA V - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: Euro 7.000,00

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.

Complessivamente le suddette entrate correnti ammontano a Euro 810.000,00

TITOLO II – ENTRATE STRAORDINARIE

Non si prevedono entrate straordinarie.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO

CATEGORIA III – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 150.000,00

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 sono stanziare in misura uguale in entrata e in uscita e non hanno rilievo economico, ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria.

USCITE DI COMPETENZA ANNO 2022

I costi sono stati preventivati secondo criteri di massima prudenza seguendo, quale criterio valutativo, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2021.

Di seguito la disamina delle voci più significative.

TITOLO I – USCITE CORRENTI

CATEGORIA I - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: Euro 120.000,00

La spese 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 2021 è dovuto all'adeguamento, ormai a regime dopo la sua introduzione nel 2020, della legge 3/2018 che ha aumentato il numero dei Consiglieri/Commissari fino a 32, suddivisi nel Consiglio Direttivo (15) nelle due Commissioni Albo (14), nel Collegio revisori dei conti (3), al Presidente Revisori esterno, alle coperture assicurative ed all'aumento delle attività istituzionali in sede.

Si rende necessario quindi aumentare di 2.500,00 euro rispetto all'inizio del 2021.

CATEGORIA II - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: Euro 185.500,00

La voce di spesa tiene conto dell'aumento della dotazione organica che passa da 2 unità a tempo pieno e di una risorsa part-time a una dotazione organica di 3 unità a tempo pieno.

L'incremento economico è pari a 24.000,00 euro, rispetto all'anno precedente, ed è dovuto alla copertura del maggior costo annuale relativo alla definizione dei nuovi livelli assunzionali, resisi necessari a causa dell'aumento delle attività e degli adempimenti burocratico/amministrativi effettuati a favore degli iscritti.

CATEGORIA III - USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO E SERVIZI: Euro 29.000,00

Sostanzialmente in linea con il bilancio previsionale del 2021, con un incremento di 5.000,00 euro nel capitolo manutenzione e acquisto beni consumo per la sistemazione degli spazi privati e comuni della sede.

CATEGORIA IV - USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI: Euro 55.700,00

La voce comprende principalmente le spese per pulizia locali sede, manutenzione giardino e servizi fornitura energia.

Vi è un incremento di 5.000,00 euro nei Servizi di pulizia in linea con le direttive anti Covid-19 e per il mantenimento della zona giardino. Considerando che il mercato dell'energia appare, man mano che passa il tempo, sempre più complesso e difficile da capire, per via dei numerosi attori coinvolti e dei diversi fattori che frequentemente influenzano al rialzo l'andamento dei prezzi; si rende quindi necessario, presumendo anche un maggior utilizzo della sede, aumentare a 10.500,00 euro la previsione di spesa sul capitolo servizi fornitura energia,.

CATEGORIA V - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: Euro 30.000,00

La voce comprende principalmente le spese relative alla convocazione e organizzazione delle Assemblee Ordinarie Annuali degli Iscritti, che dal 2022 saranno due, all'attività di consulenza dell'ente e alle spese correlate all'attività di consulenza varia (pareri legali, contabili, sicurezza, informatica, linguistica ecc.) con un aumento di 6.500,00, rispetto al 2021.

CATEGORIA VI – TRASFERIMENTI PASSIVI: Euro 136.900,00

Tra le uscite di questa categoria sono previsti 132.900,00 euro dovuti come oneri alla FNOPI (Federazione Nazionale per gli Ordini della Professione Infermieristica) per gli iscritti fino al 31/12/2021 e per i nuovi iscritti per l'anno 2022. La quota attualmente versata dagli Ordini provinciali è pari a 10,00 euro per ogni iscritto. Attualmente la Federazione ha espresso la volontà di un aumento economico per ogni iscritto che può variare da 5 a 10 euro. L'Opi di

Brescia ipotizza e auspica che l'incremento venga determinato in un importo non superiore a 5 euro per iscritto.

Sono stati inoltre preventivati 4.000,00 euro come contributo al coordinamento regionale OPI-FROPI, con un decremento di 1.000,00 rispetto al 2021.

CATEGORIA VII - ONERI FINANZIARI: Euro 32.000,00

L'attuale capitolo corrisponde alle spese di commissioni bancarie e/o postali, e alle spese dovute alla riscossione della quota annuale. Vi è un aumento di 15.000,00 euro dovuto all'adeguamento della normativa PagoPA considerato che il 28 febbraio 2021, per le pubbliche amministrazioni, era il termine ultimo per integrare la piattaforma PagoPA nei propri sistemi di incasso. Per tale motivo Opi Brescia, al fine di garantire tale servizio, ha gestito tutti gli incassi attraverso tale Portale dei Pagamenti, compreso anche il recupero delle quote non riscosse.

CATEGORIA VIII - ONERI TRIBUTARI: Euro 10.000,00

Gli oneri tributari si riferiscono a tutte le imposte cui l'ente è soggetto, in generale, compresa l'IVA, ove ricorrano i presupposti per la sua applicazione, l'IRAP sulle prestazioni occasionali, l'IRES su reddito imponibile, l'imposta comunale sugli immobili e altri tributi locali (Tassa rifiuti...). Vi è un aumento nei capitoli di spesa di 1.000,00 euro in considerazione di una presunta variazione in rialzo delle tasse locali.

CATEGORIA IX - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE: Euro 1.000,00

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 2.400,00

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, stanziato per un importo non superiore al 5% del totale delle uscite correnti previste.

CATEGORIA XI - SERVIZI AGLI ISCRITTI: Euro 127.500,00

Le voci principali che subiscono un aumento sono:

- Consulenza legale e fiscale pari a 22.000,00 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 7.000,00 euro, per far fronte alle problematiche legali di entità e complessità costantemente crescenti;
- La previsione di spesa di 43.000,00 euro, alla voce "progetti vari" per fornitura e mantenimento PEC, invio di SMS; l'ente è costantemente a raggiungere tutti gli iscritti come prevede la normativa vigente. Attualmente gli iscritti con Pec sono circa 6.330, un incremento di oltre 3.000 Pec rispetto all'anno precedente.

CATEGORIA XII - ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: Euro 8.000,00

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 1.000,00**

Tali spese sono correlate alla necessità di mantenere adeguati gli uffici della sede in virtù dell'evolversi dell'attuale emergenza sanitaria.

CATEGORIA II - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: Euro 3.000,00

Sono previste minori uscite per un totale di 9.500,00 euro rispetto al 2021.

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 150.000,00**

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). Anche in questo caso le partite di giro sono stanziare in misura uguale in entrata e in uscita e non hanno rilievo economico, ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria.

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 entrate complessive di competenza (entrate correnti e partite di giro) che ammontano a 960.000,00 euro a pareggio del valore complessivo delle spese correnti, delle spese in conto capitale e delle partite di giro di competenza determinato in euro 960.000,00 euro.

La gestione delle disponibilità di tesoreria (analisi dei flussi di cassa) non presenta variazioni degne di rilievo.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico 2022 rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica. L'esito di tale rielaborazione produce un avanzo economico stimato in euro 4.500,00, risultato in linea con l'impostazione del bilancio finanziario.

CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE		
Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi	623.210,00	809.000,00
<i>di cui contributi di competenza dell'esercizio</i>	<u>611.630,00</u>	<u>792.000,00</u>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	623.210,00	809.000,00
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Per materie prime sussidiarie, consumo e merci	22.500,00	15.000,00
Per servizi	326.580,00	503.100,00
Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
Per il personale	168.500,00	193.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	60.000,00	60.000,00
Var. delle rim. di mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	0,00	0,00
Accantonamento per rischi	1.724,00	2.400,00
Accantonamento ai fondi per oneri	3.000,00	3.000,00
Oneri diversi di gestione	<u>93.300,00</u>	<u>11.000,00</u>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	675.604,00	788.000,00
DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-52.394,00	21.000,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.000,00	1.000,00
Interessi ed altri oneri finanziari	-8.000,00	-7.500,00
Utili e perdite su cambi	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.000,00	-6.500,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE	0,00	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi con separata indic.ne plusvalenze alienazioni	0,00	0,00
Oneri straordinari con separata indicazione delle alienazioni	0,00	0,00
Sopravv. attive ed insussistenze al passivo gestione res.	0,00	0,00
Sopravv. passive ed insussistenze dell'attivo gestione res.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	-59.394,00	14.500,00
Imposte dell'esercizio	<u>9.000,00</u>	<u>10.000,00</u>
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	<u>-68.394,00</u>	<u>4.500,00</u>

Da evidenziare la differenza di risultato rispetto al risultato economico atteso per l'anno 2021 in quanto lo stesso ha di fatto utilizzato l'avanzo di amministrazione 2020 che era stato determinato nella misura di 89.816,25.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, è prevista per illustrare, ed eventualmente applicare al bilancio di previsione 2022, l'eventuale risultato presunto dell'esercizio 2021.

Nella fattispecie nella previsione assestata del bilancio 2021 si è determinato un sostanziale pareggio fra la gestione di competenza e la gestione dei residui che non permette, prudenzialmente, di prevedere un avanzo di amministrazione 2021. Qualora in sede di consuntivo si determinasse un avanzo di gestione lo stesso verrà immediatamente applicato, tramite idonea procedura di variazione nel rispetto delle prescrizioni normative, al bilancio 2022.

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 30/11/2021:

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	1 Livello B1	0
AREA A	0	0	0
TOTALE	3	3	0

Si conferma l'attuale pianta organica del personale dell'Ordine che prevede complessivamente 3 posti, di cui uno vacante (Area B, livello B1), così distribuiti: n. 1 dipendente inquadrato in Area C, livello economico C2 a tempo pieno; n. 1 dipendente inquadrato in Area C, livello economico C1 a tempo pieno, n. 1 dipendente inquadrato in Area B, livello economico B1 (ad oggi vacante) a tempo pieno (vedi tabella); Delibera n.52 del 26/05/2021.

Brescia, 17/11/2021

Il Tesoriere
MASSIMO PADERNO

OPI BRESCIA, 17/11/2021 - Prot. N.3418/2021 - CAB - v.g.