

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

RELAZIONE DEL TESORIERE

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 è stato redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dall'ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI BRESCIA ed approvato con delibera n. 403/2022 del Consiglio del 23/11/2022.

Il Bilancio di Previsione è composto dal Bilancio preventivo finanziario strutturato sulle previsioni di cassa e di competenza, 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.

È stato modificato e riapprovato con delibera del Consiglio Direttivo nella seduta del 08/02/2023, a seguito della definitiva approvazione del conto consuntivo 2022. Questa riapprovazione si è resa necessaria al fine di iscrivere ed utilizzare le risorse rese disponibili dal rendiconto con l'obiettivo di non sottoporre all'approvazione degli iscritti un documento già superato dai fatti.

I dati esposti tengono conto dei valori infrannuali e degli accadimenti gestionali rilevati al 31/12/2022 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 2023

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

ENTRATE CONTRIBUTIVE: Euro 802.350,00

I Contributi ordinari inerenti alla quota d'iscrizione sono pari a 90,00 euro per iscritto fino al 31/12/2022, per un valore pari a 783.000,00 euro e costituiscono le entrate che si prevede di accertare ed incassare dagli iscritti per l'anno 2022. Si prevedono ulteriori entrate dovute a un maggior numero di nuove iscrizioni per 19.350,00 euro (215 nuovi iscritti presunti) per un valore complessivo di 802.350,00 euro.

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

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.

QUOTE PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI: Euro 5.000,00

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

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.

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: Euro 22.000,00

Si prevede un contributo del Ministero per sviluppo informatico per 14.000,00 euro. Sono inoltre previsti oneri a correzione e/o compensazione di uscite correnti; 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 entrate correnti ammontano a Euro 834.150,00

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO**ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 145.000,00**

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 2023

Le spese sono state preventivate secondo criteri di massima prudenza seguendo, quale criterio valutativo, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2022.

Di seguito la disamina delle voci più significative.

TITOLO I – USCITE CORRENTI

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: Euro 128.000,00

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 ai precedenti preventivi è correlato all'adeguamento 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 maggiori coperture assicurative ed al continuo aumento delle attività istituzionali in sede e fuori sede. Si rende necessario aumentare di 8.000,00 euro rispetto alla previsione iniziale del 2022.

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: Euro 200.500,00

La voce di spesa tiene conto dell'aumento della dotazione organica che passa da 2 unità a una dotazione organica di 3 unità a tempo pieno e al rinnovo contrattuale; peraltro la terza unità è stata operativa per tutto il 2022 tramite contratto di lavoro interinale.

L'incremento economico pari a 6.000,00 euro rispetto all'anno precedente è previsto per il diverso inquadramento contrattuale.

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

USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO E SERVIZI: Euro 28.000,00

Sostanzialmente in linea con il bilancio previsionale del 2022.

USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI: Euro 61.500,00

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

Vi è una diminuzione delle spese postali pari a 1.000,00 euro grazie al continuo aumento della PEC obbligatoria da parte degli iscritti. Stabili i Servizi di pulizia in linea con le direttive anti Covid-19 e per il mantenimento della zona giardino.

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: Euro 25.500,00

La voce comprende principalmente le spese relative alla convocazione e organizzazione della Assemblea Ordinaria Annuale degli Iscritti, attività di consulenza dell'ente e spese correlate

all'attività di consulenza varia (pareri legali, contabili, sicurezza, informatica, linguistica ecc.) in diminuzione di quasi 7 mila euro, rispetto al 2022, anche in questo caso grazie al notevole incremento delle Pec da parte degli iscritti.

TRASFERIMENTI PASSIVI: Euro 151.400,00

Le uscite di questa categoria sono pari a 143.900,00,00 euro dovuti come oneri alla FNOPI (Federazione Nazionale per gli Ordini della Professione Infermieristica) per i nuovi iscritti per l'anno 2022 e per gli iscritti fino al 31/12/2022. La quota attualmente versata dagli Opi provinciali è pari a 17,00 euro per ogni iscritto.

In linea come il 2022 il contributo al coordinamento regionale "OPI-FROPI".

ONERI FINANZIARI: Euro 22.000,00

L'attuale capitolo corrisponde alle spese di commissioni bancarie e/o postali, e alle spese dovute alla riscossione della quota annuale. Vi è una diminuzione 10.000,00 grazie all'aumento progressivo e costante delle Pec obbligatorie degli iscritti, beneficiando in altri capitoli di spesa agli iscritti. L'Opi di Brescia utilizza sempre il servizio PagoPA in quanto obbligatorio per legge per ogni tipologia di incasso, compreso anche il recupero delle quote non riscosse.

ONERI TRIBUTARI: Euro 10.000,00

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 l'IRAP sulle prestazioni occasionali, l'IRES su eventuale reddito imponibile, l'imposta comunale sugli immobili e altri tributi locali (Tassa rifiuti...). In linea con il previsionale del 2021.

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: Euro 21.825,08

Le spese finanziate dal capitolo "Rimborsi vari" sono relative alle somme dovute dall'ente ai propri iscritti, o a terzi, a titolo di rimborso.

Si evidenzia il 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, come previsto dal regolamento di contabilità, non superiore al 5% del totale delle uscite correnti previste.

SERVIZI AGLI ISCRITTI: Euro 132.000,00

Le voci comprendono principalmente la Consulenza legale e fiscale, le spese che si ritiene di sostenere per il pagamento delle competenze dei professionisti che assistono l'Ordine nella gestione dei servizi agli iscritti, e per far fronte alle problematiche legali di entità e complessità.

In aumento di 13 mila euro la previsione di spesa di 33.000,00 Euro, rispetto al 2022, alla voce "attività formative/didattiche" per la riapertura esterna ad eventi formativi. Vi è un aumento di 5.000,00 Euro alla voce "Promozione della professione" per le diverse attività che quotidianamente l'Ordine si trova a svolgere nel promuovere la professione e per la progettualità che vede l'ente coinvolto nel 2023 come ampiamente illustrato dalla Presidente nella relazione annuale descritta all'apertura di tale assemblea. Nel capitolo "Progetti vari" sono previste minori spese per €. 15.000,00 Euro in quanto nell'anno 2022 erano state effettuate spese per la realizzazione dell'App mobile per gli Iscritti; ad oggi il Progetto si è concluso. A capitolo rimane pertanto solo quota per la manutenzione dell'APP. Attualmente gli iscritti con Pec sono circa 7.400, un incremento di oltre 1.000 Pec rispetto l'anno precedente.

TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE

ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: Euro 45.000,00

Sono previste maggiori uscite sia per l'acquisto ed ammodernamento di impianti, software ed apparecchiature d'ufficio. In particolare, è previsto un ammodernamento e/o sostituzione dei pannelli solari, ormai datati; si è quindi previsto sui capitoli un importo pari a 45 mila euro, 31 mila euro in più rispetto il 2022. Tale incremento è correlato alla necessità di definire alcune criticità nei rapporti con i vicini.

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.

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

USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 145.000,00

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 1.058.725,08 euro. Le entrate complessive (entrate correnti e partite di giro) ammontano peraltro 1.058.725,08 euro.

Come previsto dal Regolamento di contabilità si è provveduto a formulare un bilancio di previsione di cassa che, tenendo conto dei residui attivi e passivi esistenti all'inizio del 2023 e delle previsioni di competenza 2023 (che prevedono l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022) determinano una riduzione della cassa prevista a fine 2023.

La previsione finale rimane comunque di euro 170.593.63 e non genera quindi criticità sulla gestione finanziaria dell'ente.

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 40.575,08 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 euro 65.000,00 di costi sono generati dagli ammortamenti tecnici e che la previsione di spesa non potrà trovare una completa realizzazione nell'anno.

CONTO ECONOMICO		ANNO 2022	ANNO 2023
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5)	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi	804.351,90	834.150,00
	<i>di cui contributi di competenza dell'esercizio</i>	<u>793.025,00</u>	<u>802.350,00</u>
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	804.351,90	834.150,00
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime sussidiarie, consumo e merci	15.030,77	16.000,00
7)	Per servizi	326.748,79	381.000,00
8)	Per godimento beni di terzi	0,00	0,00
9)	Per il personale	190.187,07	200.500,00
10)	Ammortamenti e svalutazioni	63.688,71	65.000,00
11)	Var. delle rim. di mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	0,00	0,00
12)	Accantonamento per rischi	3.000,00	22.000,00

13)	Accantonamento ai fondi per oneri	0,00	21.825,08
14)	Oneri diversi di gestione	146.611,07	152.400,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	745.266,41	858.725,08
	DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	59.085,49	-24.575,08
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15)	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
16)	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
17)	Interessi ed altri oneri finanziari	-6.586,50	-6.000,00
17-bis)	Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.586,50	-6.000,00
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
15)	Rivalutazioni	0,00	0,00
16)	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE	0,00	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20)	Proventi con separata indic.ne plusvalenze alienazioni	0,00	0,00
21)	Oneri straordinari con separata indicazione delle alienazioni	0,00	0,00
22)	Sopravv. attive ed insussistenze al passivo gestione res.	0,00	0,00
23)	Sopravv. passive ed insussistenze dell'attivo gestione res.	0,00	0,00
	TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	0,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	52.498,99	-30.575,08
	Imposte dell'esercizio	5.657,11	10.000,00
	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	46.841,88	-40.575,08

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, è prevista per illustrare il risultato presunto dell'esercizio 2022 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 2023 viene effettuata contestualmente alla chiusura dell'esercizio 2022, determinata quindi la reale consistenza dell'avanzo di amministrazione, con atto deliberativo del CD n. 362 del 08/02/2023 è stata effettuata una ridefinizione del previsionale 2023 (non ancora approvato in assemblea), al fine di inserirvi l'avanzo di amministrazione 2022, pari ad euro 79.575,08.

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 31/12/2022:

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 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 a tempo pieno (vedi tabella); Delibera n. 397 del 26/10/2022.

Brescia, 09/02/2023

Il Tesoriere
MASSIMO PADERNO