

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

OPI BRESCIA, 21/02/2024

RELAZIONE DEL TESORIERE

Prot. N. 298/2024 - CAB - v.g.

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 è stato redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed è stato approvato dall'ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI BRESCIA con delibera n. 124/2023 del Consiglio del 21/11/2023.

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 12/02/2024, a seguito della definitiva approvazione del conto consuntivo 2023. Questa riapprovazione si è resa necessaria al fine di iscrivere ed utilizzare le risorse resesi 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 31/12/2023 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 2024

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

CATEGORIA I - ENTRATE CONTRIBUTIVE: Euro 800.280,00

I Contributi ordinari inerenti alla quota d'iscrizione sono pari a 90,00 euro per iscritto fino al 31/12/2024, per un valore pari a 783.180,00 euro e costituiscono le entrate che si prevede di accertare ed incassare dagli iscritti per l'anno 2024. Si prevedono ulteriori entrate dovute a un maggior numero di nuove iscrizioni per 17.100,00 euro (225 nuovi iscritti presunti) per un valore complessivo di 800.280,00 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 5.500,00

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 5.000,00

Il capitolo è invariato rispetto l'anno precedente, 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.

Complessivamente le entrate correnti ammontano a 818.780,00 euro.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale.

TITOLO III - PARTITE DI GIRO**CATEGORIA III – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 160.000,00**

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 2024

Le spese sono state preventivate secondo criteri di massima prudenza seguendo, quale criterio valutativo, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2023.

Di seguito la disamina delle voci più significative.

TITOLO I – USCITE CORRENTI

CATEGORIA I - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: Euro 131.900,00

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

Il capitolo di spesa 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. Sostanzialmente invariato rispetto previsione iniziale del 2023.

CATEGORIA II - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: Euro 172.500,00

La voce di spesa tiene conto della dotazione organica di 3 unità a tempo pieno e al rinnovo contrattuale.

CATEGORIA III - USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO E SERVIZI: Euro 26.500,00

Sostanzialmente in linea con il bilancio previsionale del 2023.

CATEGORIA IV - USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI: Euro 56.000,00

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

Vi è una diminuzione generali delle spese postali grazie al continuo aumento della PEC obbligatoria da parte degli iscritti. Stabili i Servizi di pulizia e mantenimento della zona giardino. In diminuzione i servizi per la fornitura utenza.

CATEGORIA V - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: Euro 33.500,00

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 aumento di 8.000,00 euro, rispetto al 2023, dovuta al continuo servizio legale e fiscale rivolto agli iscritti.

CATEGORIA VI – TRASFERIMENTI PASSIVI: Euro 151.529,00

Le uscite di questa categoria sono pari a 144.126,00,00 euro dovuti come oneri alla FNOPI (Federazione Nazionale per gli Ordini della Professione Infermieristica) per i nuovi iscritti per l'anno 2023 e per gli iscritti fino al 31/12/2023. La quota attualmente versata dagli Opi provinciali è pari a 17,00 euro per ogni iscritto.

In linea come il 2023 il contributo al coordinamento regionale “OPI-FROPI”.

CATEGORIA VII - 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. L'Opi di Brescia ricorda agli iscritti che utilizza sempre il servizio PagoPA in quanto obbligatorio per legge per ogni tipologia di incasso, compreso anche il recupero delle quote non riscosse. In linea con l'anno 2022.

CATEGORIA VIII - ONERI TRIBUTARI: Euro 10.000,00

Gli oneri tributari si riferiscono a tutte le imposte cui siamo soggetti, in generale, compresa l'IVA, ove ricorrono i presupposti per la sua applicazione IRAP sulle prestazioni occasionali, IRES su imponibile, imposta comunale sugli immobili e altri tributi locali (Tassa rifiuti...). In linea con il previsionale del 2023.

CATEGORIA IX - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE - RIMBORSI VARI: Euro 500,00

Le spese 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 VOGLIE: Euro 14.938,62

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

CATEGORIA XI - SERVIZI AGLI ISCRITTI: Euro 160.580,00

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 quasi 29 mila euro la previsione di spesa, rispetto al 2023. In modo particolare vi è un aumento di 8.000,00 euro alla voce “Promozione della professione” per le diverse attività che quotidianamente l'Ordine si trova nel promuovere la professione e di 10.000,00 euro per la progettualità che ci vede tutti coinvolti nel 2023 come ampiamente illustrato dalla nostra Presidente nella relazione annuale descritta all'apertura di tale assemblea. Raddoppiato il

capitolo di spesa “Contributo per studi e ricerche” pari a 10.000,00 euro. Invariati i capitoli rivolti agli iscritti relativi alle attività formative/didattiche e alle commissioni in essere.

CATEGORIA XII - ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: Euro 11.000,00

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

TITOLO II – USCITE IN C/CAPITALE**CATEGORIA II - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: Euro 52.000,00**

Sono previste maggiori uscite sia per l'acquisto ed ammodernamento di impianti, software ed apparecchiature d'ufficio. Rispetto al previsionale 2023, è previsto un aumento di 13.000,00 euro. In particolare, a breve partiranno i lavori per le opere murarie/impiantistiche, relative ai lavori di sistemazione dell'area giardino zona confinante con altre proprietà.

CATEGORIA VI - RIMBORSI DI MUTUI: Euro 115.000,00

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. A capitolo vengono aggiunti 50.000,00 euro per ridurre il residuo del mutuo in essere.

CATEGORIA IX - ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE: Euro 7.000,00

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 AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO: Euro 160.000,00**

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 1.118.947,62 euro. Le entrate complessive (entrate correnti e partite di giro) ammontano peraltro a 1.118.947,62 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 2024 e delle previsioni di competenza 2024 (che prevedono l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023), determinano una riduzione della cassa prevista a fine 2024.

La previsione finale del fondo di cassa previsto a fine 2024 viene determinata in 213.352,61 euro e non genera quindi criticità sulla gestione finanziaria dell'ente.

PREVENTIVO ECONOMICO

Nel rispetto del regolamento è stato predisposto anche il preventivo economico dell'ente che presenta sostanzialmente i seguenti valori (per semplicità illustrativa si sono eliminate le voci di ricavo e costo privi di valore):

	CONTO ECONOMICO	CONS. 2023	PREV. 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
5) Altri ricavi e proventi		840.166,91	818.780,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		840.166,91	818.780,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime sussidiarie, consumo e merci		7.455,66	15.000,00
7) Per servizi		346.982,43	415.980,00
9) Per il personale		172.535,89	183.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		65.787,25	65.800,00
12) Accantonamento per rischi		7.000,00	1.000,00
14) Oneri diversi di gestione		148.209,52	151.529,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		747.970,75	832.809,00
DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		92.196,16	-14.029,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			

17) Interessi ed altri oneri finanziari	-5.573,32	-5.000,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.573,32	-5.000,00
Risultato prima delle imposte	86.622,84	-19.029,00
Imposte dell'esercizio	5.747,15	10.000,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	80.875,69	-29.029,00

Il risultato negativo del bilancio di previsione è correlato all'utilizzo, a copertura di costi di esercizio aventi la caratteristica di straordinarietà/non ripetitività, dell'avanzo di amministrazione 2023.

TABELLA DEMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto é prevista per illustrare il risultato presunto dell'esercizio 2023 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 2024 viene effettuata contestualmente alla chiusura dell'esercizio 2023, determinata quindi la reale consistenza dell'avanzo di amministrazione, con atto deliberativo n. 25 del Consiglio n. 387 del 12/02/2024 è stata effettuata una ridefinizione del previsionale 2024 (non ancora approvato in assemblea), al fine di inserirvi l'avanzo di amministrazione 2023, pari ad 140.161,62 euro.

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 31/12/2023:

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, come da delibera di Consiglio n. 397 del 26/10/2022, che prevede complessivamente n. 3 posti così strutturati:

- i - n. 1 dipendente inquadrato in Area C, livello economico C2 a tempo pieno;
- ii - n. 1 dipendente inquadrato in Area C, livello economico C1 a tempo pieno;
- iii - n. 1 dipendente inquadrato in Area B, livello economico B1 a tempo pieno.

Brescia, 16/02/2024

Il Tesoriere
MASSIMO PADERNO