

Allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2019

Il presente Bilancio è stato elaborato sulla base dei prospetti previsti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Ente e si compone di:

- 1. preventivo finanziario gestionale**
- 2. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**
- 3. preventivo economico.**

Costituiscono allegati del bilancio di previsione, oltre alla presente relazione:

- **la relazione del collegio dei revisori**
- **la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto.**

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale si articola in titoli, categorie e capitoli ed è formulato in termini di previsioni di competenza e di previsioni di cassa.

Nella redazione del preventivo finanziario ci si è attenuti al rispetto dei principi contabili del Regolamento di amministrazione e contabilità con particolare attenzione al principio della prudenza secondo il quale devono essere imputate solo le risorse che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo oggetto del bilancio.

ENTRATE

Le prime voci delle entrate sono costituite dall'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2018, per € 1.910.217,71, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data, per € 2.096.944,51, come risultano dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto; le suddette voci sono riportate a titolo di memoria e non entrano nel computo delle entrate.

Titolo I Entrate correnti

Categoria I Entrate contributive

Le somme previste nella categoria in esame, pari rispettivamente ad € 4.460.000,00 nelle previsioni di competenza e ad € 4.517.200,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dagli Ordini provinciali per l'anno 2019.

La previsione in c/competenza è stata elaborata:

- quanto alle quote Ordini, sulla base di una quota variata rispetto all'anno precedente e pari ad € 10,00 per iscritto e sulla base della stima degli iscritti all'01.01.2019, pari a 436.000. La differenza tra la previsione di competenza e quella di cassa è dovuta alla stima di un ulteriore miglioramento rispetto a quello positivo già registrato nel corso del 2018 dell'andamento degli incassi delle quote.
- quanto alle quote nuovi iscritti, sulla base di una stima di nuovi iscritti pari a 10.000 fondata sull'andamento degli anni passati e sul criterio di prudenza. La differenza tra la previsione di competenza e quella di cassa è dovuta al fatto che nel 2019, come di consueto, si incassano le quote nuovi iscritti del 2018 calcolate nella misura di € 7,00 per iscritto.

Le entrate di cassa sono state comunque calcolate sulla base della media degli incassi dell'ultimo biennio.

L'aumento della quota a 10 Euro si è resa necessaria a seguito del forte incremento delle spese della Federazione correlato con la trasformazione dei Collegi in Ordini e della Federazione da Federazione Ipvsvi a Fnopi.

Categoria II Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Non sono state preventivate entrate per la categoria II.

Categoria III Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

Non sono state preventivate entrate per la categoria III.

Categoria IV Trasferimenti correnti da parte dello Stato – Regioni – Comuni

Non sono state preventivate entrate per la categoria IV.

Categoria V Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi

Non sono state preventivate entrate per la categoria V.

Categoria VI Redditi e proventi patrimoniali

La previsione, pari ad € 3.000,00, riguarda gli interessi attivi sulle somme a disposizione della Federazione; Gli impieghi di liquidità in conto deposito sono scaduti nel 2018 e non sono più rinnovabili. Pur osservando una leggera crescita dei tassi di interesse si è preferito mantenere una previsione prudenzialmente bassa.

Categoria VII Poste correttive e compensative di uscite correnti.

Si prevedono per € 2.000,00 a correzione e/o compensazione di uscite correnti.

Categoria VIII Entrate non classificabili in altre voci.

Non sono state preventivate entrate per la categoria VIII.

Titolo II Entrate in conto capitale

Non sono state preventivate entrate in conto capitale.

Titolo III Entrate per partite di giro

Le operazioni rilevate nel Titolo III, non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria. Si tratta di capitoli in cui si evidenziano le trattenute previdenziali ed erariali, da versare quale sostituto d'imposta; di operazioni per le quali a seguito di un introito segue l'obbligo di remissione delle somme (o a seguito di un'uscita segue il diritto alla restituzione). Gli importi preventivati in entrata trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale

Poiché le uscite previste per l'anno 2019 sono superiori alle entrate si prevede di utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per finanziare le attività dell'anno in corso, nel rispetto delle norme di legge e del regolamento di contabilità.

USCITE

Titolo I Uscite correnti

Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente

Sono state preventivate spese per € 736.000,00 ed includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali della Federazione, inclusi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente.

Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio

Sono state preventivate spese per € 852.900,00.

La previsione di spesa tiene conto dell'attuale consistenza organica di 10 unità e di un'ulteriore unità di area B da assumere a luglio 2019.

Categoria III Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Sono state preventivate spese per € 703.400,00.

I Capitoli di spesa che presentano gli aumenti più consistenti rispetto al bilancio di previsione 2018 sono:

- "Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni", nel quale è stata inserito l'abbonamento alla banca dati per la consultazione delle leggi da stipularsi con contratto triennale.
- "Altri servizi e consulenze", il cui potenziamento è correlato all'esigenza di nuove collaborazioni a sostegno anche dell'incremento delle attività a seguito del passaggio dei Collegi ad Ordini e della Federazione Ipasvi a Fnopi.

Il capitolo "Compensi per la riscossione" registra invece un forte decremento rispetto al bilancio di previsione 2018.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per € 160.400,00, in diminuzione rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2018 e diretta conseguenza delle politiche di razionalizzazione e contenimento delle spese.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 2.155.700,00. Al riguardo rileviamo:

- la previsione di € 1.408.100,00 per il capitolo "progetti obiettivo" identificati per lo sviluppo istituzionale della Federazione; l'incremento rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2018 il cui stanziamento ammontava ad € 980.000,00 è l'effetto di una complessa rivisitazione di tutte le voci di spesa afferenti al capitolo e della previsione di varie nuove attività/iniziative tra le quali riteniamo opportuno segnalare:
 - o l'attivazione di 15 gruppi di lavoro
 - o l'attivazione di 6 osservatori
 - o il potenziamento del finanziamento dei progetti degli Ordini
 - o il mantenimento dei corsi Fad
 - o il mantenimento dei finanziamenti a favore del Cogeaps e del Cives
 - o il fondo per le funzioni tecniche
 - o l'organizzazione di alcune giornate e meeting tra le quali la giornata in onore di Florence Nightingale
 - o l'adesione all'EFN (European Federation of nursing associations).

- La previsione di € 550.100,00 per il capitolo "portale Fnopi e comunicazione", il cui stanziamento finanzia oltre ai contenuti del portale un incarico di portavoce della Federazione.
- La previsione di € 50.000,00 per il capitolo "Seminari di Studio", destinato alle giornate di studio e approfondimento su tematiche particolari a beneficio dei consigli direttivi e dei dipendenti degli Ordini.

Gli altri capitoli di spesa non registrano sensibili differenze rispetto al preventivo dell'anno 2018.

Categoria VI Trasferimenti passivi

E' stato mantenuto il capitolo relativo agli "interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti" con uno stanziamento di € 40.000,00 con le finalità tipiche del fondo solidarietà.

Categoria VII Oneri finanziari

Si prevede un onere pari ad € 2.500,00 relativamente al Capitolo "Spese e commissioni bancarie".

Categoria VIII Oneri tributari

Gli oneri tributari, per € 102.500,00, si riferiscono all'Irap sulle prestazioni occasionali, all'Irap ed all'IRES sulle attività commerciali, all'Imposta comunale sugli immobili (IMU e TASI) ed all'imposta sulla nettezza urbana.

Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti

Si prevedono per € 2.000,00 a correzione e/o compensazione di entrate correnti.

Categoria X Uscite non classificabili in altre voci

Si riferiscono esclusivamente al Capitolo "Fondo spese impreviste" per un ammontare di € 232.600,00. Tale Fondo, come per gli esercizi precedenti, è previsto per l'eventuale integrazione di tutti i capitoli dei Titoli I e II delle uscite in caso di stanziamento insufficiente o per spese impreviste ed è inferiore alla quota massima prevedibile.

Categoria XI Accantonamento al trattamento di fine rapporto

La somma stanziata è pari ad € 46.500,00 in linea con la normativa vigente.

Titolo II Uscite in conto capitale

Categoria I Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Si prevede un onere € 80.000,00 per la manutenzione dell'immobile di proprietà della Federazione e per l'integrazione di mobili per l'ufficio medesimo.

Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Gli stanziamenti si riferiscono:

- per € 166.600,00 al Capitolo "Acquisto e realizzazione programmi informatici" necessario per finanziare il nuovo portale e le consuete implementazioni del sistema albo.
- per € 30.000,00 al Capitolo "Acquisto attrezzature informatiche" necessario per il potenziamento delle dotazioni informatiche della Federazione.

Categoria III Concessioni di crediti ed anticipazioni

Non sono state preventivate uscite per la categoria III.

Categoria IV Rimborsi di mutui

Non sono state preventivate uscite per la categoria IV.

Categoria V Rimborsi di anticipazioni passive

Non sono state preventivate uscite per la categoria V.

Categoria VI Estinzione debiti diversi

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

Categoria VII Accantonamenti per spese future

E' stanziato un accantonamento di € 300.000,00 per il Congresso Nazionale che si svolgerà nel 2021.

Categoria VIII Accantonamento per ripristino investimenti

Non sono state preventivate uscite per la categoria VIII.

Titolo III Uscite per partite di giro

I capitoli del presente Titolo non necessitano di particolari commenti, e si rinvia a quanto già riferito nel Titolo III delle 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.

Il disavanzo della gestione corrente e della gestione in conto capitale trova copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per € 1.146.100,00, nel rispetto dell'art. 10 del regolamento di contabilità, in

quanto il disavanzo complessivo è interamente imputabile a uscite in conto capitale e uscite 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 di € 989.500,00 ampiamente coperto dagli avanzi di gestione realizzati negli anni precedenti.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto illustra il risultato presunto dell'esercizio 2018 ed è resa necessaria dallo sfasamento temporale tra le approvazioni da parte del Comitato Centrale del bilancio di previsione e del rendiconto generale.

Come da art. 12 del Regolamento di contabilità, riportiamo infine la pianta organica del personale e la consistenza del personale in servizio al 31.10.2018:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

PROFILO PROFESSIONALE	PIANTA ORGANICA	CONSISTENZA ORGANICA	POSTI VACANTI
DIRETTORE (contratto a tempo determinato)	1	1	0
DIRIGENTE	1	1	0
AREA C	6	6	0
AREA B	3	2	1
	11	10	1