

allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2020

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 2019, per € 1.690.317,03, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data, per € 2.673.595,76, 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 € 4.600.000,00 nelle previsioni di competenza e ad € 4.605.500,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dagli Ordini provinciali per l'anno 2020.

La previsione in c/competenza è stata elaborata:

- quanto alle quote Ordini, sulla base di una quota invariata rispetto all'anno precedente e pari ad € 10,00 per iscritto e sulla base della stima degli iscritti all'01.01.2020, pari a 450.000. La differenza tra la previsione di competenza e quella di cassa è dovuta alla stima di un miglioramento rispetto a quello positivo già registrato nel corso del 2019 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.

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

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 € 300,00, riguarda gli interessi attivi sulle somme a disposizione della Federazione;

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.

La previsione di € 300.000,00 è data dall'utilizzo del Fondo per il Congresso costituito nell'anno 2019.

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 2020 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 750.000,00 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 € 905.700,00.

La previsione di spesa tiene conto dell'attuale consistenza organica di 10 unità e di tre nuove unità, di cui 1 di Area B e 2 di Area C, da assumere a luglio 2020.

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

Sono state preventivate spese per 733.600,00.

I Capitoli di spesa sono sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione dell'anno 2019 fatta eccezione per i servizi e consulenze legale, il cui stanziamento è stato incrementato di € 50.000,00 per far fronte alle problematiche legali di entità e complessità costantemente crescenti.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per 128.000,00, in calo con il bilancio di previsione dell'anno 2019 principalmente per le misure di razionalizzazione della spesa.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad 2.492.500,00. Al riguardo rileviamo:

- la previsione di € 1.400.000,00 per il capitolo "progetti obiettivo" identificati per lo sviluppo istituzionale della Federazione; al fine di mantenere la quota a 10 euro per iscritto e, comunque, venire incontro alle esigenze della Federazione in riferimento alle azioni indicate nella relazione programmatica, si è proceduto ad una necessaria rimodulazione degli investimenti che hanno previsto una temporanea sospensione di alcune attività in precedenza finanziate, quali le ricerche Censis ed i finanziamenti dei progetti Opi, e il differimento di altre attività in procinto di essere avviate, quali il monitoraggio istituzionale europeo e l'adesione all'EFN; il tutto al fine di dare continuità alle attività già in essere a sostegno della Federazione, che prevedono il coinvolgimento degli OPI ed identificate quali "core" per l'anno 2020.

Le attività finanziate dal capitolo progetti obiettivo saranno le seguenti:

- o Gruppi di lavoro
 - o Osservatori
 - o Advisory board
 - o Scuola di politica professionale
 - o Consulte
 - o Attività di monitoraggio istituzionale nazionale
 - o Corsi Fad
 - o Giornata Florence Nightingale
 - o Supporto agli Ordini per fatturazione elettronica
 - o Giornate e Conferenze (Formazione, Ecm, Social, Mediatori, Politiche della professione, Meeting salute)
 - o Valutazione assunzione qualifica di Provider
 - o Valutazione costituzione Fondazione
 - o Centro ricerca Fnopi
 - o Contributi ad Enti ed Associazioni (Cives, Cogeaps, Cittadinanza Attiva, Ordini per spese legali)
- La previsione di € 140.000,00 per il capitolo "portale Fnopi e comunicazione";
 - La previsione di € 700.000,00 per il capitolo "Congresso Nazionale", evento che si svolgerà nell'anno 2021 ma per il quale la maggior parte delle spese saranno impegnate nel 2019.

Gli altri capitoli di spesa non registrano sensibili differenze rispetto al preventivo dell'anno 2019.

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 252.700,00. 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 € 50.000,00 per l'acquisto di mobili ed arredi e di € 60.000,00 per la manutenzione dell'immobile di proprietà della Federazione. Tali spese sono correlate alla necessità di adeguare gli uffici del IV piano della sede alle necessità dei nuovi e maggiori componenti degli Organi a seguito della riforma della legge 3/2018.

Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Gli stanziamenti si riferiscono:

- per € 120.000,00 al Capitolo "Acquisto e realizzazione programmi informatici" necessario per finanziare il nuovo portale e le consuete implementazioni del sistema albo.
- per €. 50.000,00 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

Non sono state preventivate uscite per la categoria VII.

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 € 833.700,00, 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 273.700,00 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 2019 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 31.10.2019:

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