

## allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2021

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 2020, per € 2.981.672,83, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data, per € 6.755.069,06 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 € 4.620.000,00 nelle previsioni di competenza e ad € 4.570.600,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dagli Ordini provinciali per l'anno 2021.

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' 1.01.2021, pari ad € 452.000,00. 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 2020 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 € 1.000,00, 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.**

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 2021 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 € 1.367.000,00 ed includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali della Federazione, inclusi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente.

L'aumento rispetto al preventivo 2020 è dovuto sia all'aumento del numero dei componenti del Comitato Centrale sia all'istituzione di 2 commissioni di albo, ai sensi della legge 3/2018.

##### **Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio**

Sono state preventivate spese per € 1.100.500,00.

La previsione di spesa tiene conto di una consistenza organica di 15 unità, di cui 3 da assumere da gennaio 2021.

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

Sono state preventivate spese per € 833.500,00.

I Capitoli di spesa sono sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione dell'anno 2020 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 € 155.000,00, sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione dell'anno 2020.

##### **Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali**

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 2.198.700,00. Al riguardo rileviamo:

- la previsione di € 1.000.000,00 per il capitolo "progetti obiettivo" identificati per lo sviluppo istituzionale della Federazione; al fine di mantenere la quota a 10 euro per iscritto, lo stanziamento previsto è inferiore a quello preventivato per l'anno 2020, pari ad € 1.408.100,00.

Le attività finanziate dal capitolo progetti obiettivo, garantiranno la possibilità di proseguire le principali attività già in essere, quali:

- o Gruppi di lavoro
- o Osservatori
- o Advisory board
- o Corsi Fad
- o Consulte
- o Supporto agli Ordini per fatturazione elettronica
- o Centro Studi
- o Contributi ad Enti ed Associazioni (Cives, Cogeaps, Cittadinanza Attiva, supporto Ordini per spese legali)
- o Giornate e Conferenze
- o Scuola di politica professionale
- o Attività di monitoraggio istituzionale nazionale ed europea

- La previsione di € 246.200,00 per il capitolo "Portale Fnopi e comunicazione";
- La previsione di € 250.000,00 per il capitolo "Seminari di Studio", destinato a finanziare i corsi di aggiornamento per i Componenti dei Consigli Direttivi, delle Commissioni di Albo e dei Collegi dei Revisori insediati alla fine dell'anno 2020.
- La previsione di € 500.000,00 per il capitolo "Congresso Nazionale", evento che si svolgerà con modalità differenti a seguito dell'emergenza sanitaria.

Gli altri capitoli di spesa non registrano sensibili differenze rispetto al preventivo dell'anno 2020.

##### **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 € 130.000,00, si riferiscono all'Irap sui compensi degli Organi Istituzionali e 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 € 294.200,00. 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 € 54.300,00 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 € 20.000,00 per l'acquisto di mobili ed arredi e di € 20.000,00 per la manutenzione dell'immobile di proprietà della Federazione.

**Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche**

Gli stanziamenti si riferiscono:

- per € 125.400,00 al Capitolo "Acquisto e realizzazione programmi informatici" necessario per finanziare l'acquisto di nuovi programmi le consuete implementazioni dei programmi già di proprietà della Federazione.
- 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**

E' stato preventivato un accantonamento di € 50.000,00 al fondo per l'acquisto di una nuova sede

**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, che rappresentano la contropartita dei corrispondenti capitoli di entrate per partite di giro, evidenziano un'uscita di cassa superiore all'uscita di competenza di € 3.000.000,00; tale maggiore uscita è dovuta all'erogazione dei fondi raccolti nel 2020 per la campagna "#NOICONGLINFERMIERI", che sarà completata nel 2021.

**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 € 1.820.100,00, 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 € 1.574.700,00 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 2020 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 20.11.2020:

#### **PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE**

<b>PROFILO PROFESSIONALE</b>	<b>PIANTA ORGANICA</b>	<b>CONSISTENZA ORGANICA</b>	<b>POSTI VACANTI</b>
DIRETTORE (contratto a tempo determinato)	1	1	0
DIRIGENTE	1	1	0
AREA C	10	7	3
AREA B	5	3	2
	<b>17</b>	<b>12</b>	<b>5</b>