

allegato 1. Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione 2023

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 2022, pari ad € 2.593.931,26, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data di € 5.980.060,35, quali risultanti 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 € 7.990.000,00 nelle previsioni di competenza e ad € 7.781.000,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dagli Ordini provinciali per l'anno 2023.

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 € 17,00 per iscritto e sulla base della stima degli iscritti all' 1.01.2023, pari a 460.000.
- 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 previsione di cassa è stata elaborata sulla base dei seguenti criteri:

- quanto alle quote Ordini, sulla base di una percentuale di incasso del 90% in conto competenza e del 68% in conto residui.
- Quanto alle quote nuovi iscritti, sulla base della previsione di nessun incasso in conto competenza (in quanto le quote nuovi iscritti dell'anno 2023 sono rimosse nel 2024) e di una percentuale di incasso del 96% in conto residui

Le percentuali di incasso sono state determinate sulla base della media delle percentuali di incasso registrate per ciascuna tipologia nel triennio 2019-2021.

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

A causa dell'azzeramento delle remunerazioni dei conti correnti, si è ritenuto opportuno non prevedere incassi in questa categoria di entrata.

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.

Sono state preventivate entrate per € 14.000,00 a titolo di contributo statale per l'estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" come da avviso 1.4.4 fondi PNRR.

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 in c/competenza trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale

Poiché le uscite previste per l'anno 2023 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; l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di € 1.500.000,00 infatti è riferibile interamente alle uscite in c/capitale.

USCITE

Titolo I Uscite correnti

Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente

Sono state preventivate spese per € 1.544.000,00 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 2022 è dovuto principalmente al capitolo "Consigli Nazionali", previsti nel numero di 5 e con modalità in presenza, e marginalmente all'aumento degli oneri previdenziali.

Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio

Sono state preventivate spese per € 1.584.000,00.

La previsione di spesa tiene conto di una consistenza organica di 23 unità, di cui 1 in comando presso altra amministrazione per almeno una parte dell'anno; la consistenza del personale al 31 dicembre 2022 era pari a 20 unità; pertanto, sono previste 3 assunzioni da attuarsi nei primi mesi dell'anno 2023.

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

Sono state preventivate spese per € 976.000,00.

I Capitoli di spesa sono sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione dell'anno 2022 fatta eccezione per i servizi legali e notarili, il cui stanziamento è stato ridotto di € 40.000,00 in relazione all'andamento storico del capitolo, e per il capitolo altri servizi e consulenze con un decremento di € 175.000,00 dovuto alla rimodulazione delle spese, tenuto conto anche del minor ricorso al lavoro temporaneo a seguito dell'assunzione dei nuovi dipendenti avvenuto nel 2021.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per € 179.000,00, in aumento rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2022, per far fronte all'aumento generalizzato dei costi dell'energia.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 2.730.000,00.

Nell'ambito del riassetto organizzativo della Federazione avvenuto nel 2022, sono stati mantenuti i 3 capitoli::

- Progetti di sviluppo, con uno stanziamento di € 1.167.000,00 rispetto ad € 1.121.000,00 del 2022 col quale sono finanziati:

- Servizi di supporto agli Ordini
- Partecipazione ad eventi di interesse
- Gruppi di lavoro, aree tematiche, Osservatori
- Giornate ed eventi Fnopi
- Attività Istituzionale Commissioni d'Albo
- Attività istituzionale Revisori dei Conti
- Assemblea Nazionale Commissioni d'Albo
- Fondazione
- Consulte

- Cives
 - Attività di relazioni istituzionali e lobbying
 - Advisory board
 - Incentivo funzioni tecniche
 - Processo di internazionalizzazione della professione
- **Formazione e ricerca con uno stanziamento di € 954.000,00 rispetto ad € 1.210.000,00 del 2022, col quale sono finanziati:**
- Centro Studi
 - Progetti di ricerca Cersi
 - Altri progetti di ricerca
 - Cogeaps
 - Corsi Fad
 - Fnopi Academy
 - Consulta formazione universitaria
 - Seminari
 - Redazione bilancio di sostenibilità
 - Giornate di formazione
- **Libera professione, con uno stanziamento di € 50.000,00, invariato rispetto al 2022.**

Relativamente agli altri capitoli, il capitolo "Portale Fnopi e comunicazione è stato incrementato di € 98.000,00 per far fronte alle maggiori esigenze nell'ambito della comunicazione ed il capitolo "Rapporti istituzionali è stato a sua volta aumentato di € 30.000,00 per finanziare la partecipazione agli eventi ed ai tavoli di lavoro istituzionali; gli altri capitoli sono in linea con il preventivo 2022; il capitolo del Congresso è stato azzerato.

Categoria VI Trasferimenti passivi

E' stato mantenuto invariato lo stanziamento di € 80.000,00 del capitolo relativo agli "interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti" con le finalità tipiche del fondo solidarietà.

Categoria VII Oneri finanziari

Si prevede un onere pari ad € 16.000,00 relativamente al Capitolo "Spese e commissioni bancarie".

Categoria VIII Oneri tributari

Gli oneri tributari, per € 160.000,00, 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) ed all'imposta sulla nettezza urbana.

Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti

Non si prevedono uscite per questa categoria di spesa.

Categoria X Uscite non classificabili in altre voci

Si riferiscono esclusivamente al capitolo "Fondo spese impreviste" per un ammontare di € 366.000,00. Tale Fondo, pari al 5% delle spese correnti al netto del fondo stesso, è previsto per l'eventuale integrazione di tutti i capitoli dei Titoli I e II delle uscite in caso di stanziamento insufficiente a causa di spese impreviste.

Categoria XI Accantonamento al trattamento di fine rapporto

La somma stanziata è pari ad € 61.000,00 in linea con la normativa vigente e con la previsione dell'incremento del personale

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 € 40.000,00 per la manutenzione dell'immobile di proprietà della Federazione.

Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Gli stanziamenti si riferiscono:

- per € 150.000,00 al Capitolo "Acquisto e realizzazione programmi informatici" necessario per finanziare l'acquisto di nuovi programmi e le consuete implementazioni dei programmi già di proprietà della Federazione. La previsione di spesa tiene conto del proseguimento del processo di informatizzazione della Federazione, già avviato negli anni passati.
- per € 100.000,00 al Capitolo "Acquisto attrezzature informatiche" necessario per il potenziamento delle dotazioni informatiche della Federazione, anche tenuto conto dell'aumento del personale.

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 ulteriore accantonamento di € 1.500.000,00 al fondo per l'acquisto di una nuova sede, che raggiungerà pertanto, nel 2023, la somma di € 3.050.000,00.

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 uscite di cassa superiori alle uscite di competenza; tali maggiori uscite sono dovute per € 431.600,00 alle ultime erogazioni dei fondi raccolti nel biennio 2020-1 per la campagna "#NOICONGLINFERMIERI"..

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 in conto capitale trova copertura nell'avanzo della gestione corrente per € 310.000,00 e nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per € 1.500.000,00, nel rispetto dell'art. 10 del regolamento di contabilità, in quanto il disavanzo complessivo è interamente imputabile a uscite in conto capitale.

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 € 90.000,00 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 2022 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 31.10.2022:

PIANTA ORGANICA E CONSISTENZA 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	11	8	3
AREA B	8	7	1