allegato 1. Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione 2024

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.
Passando al commento dei capitoli di entrata e di uscita, omettendo i capitoli per i quali non si prevedono stanziamenti:

ENTRATE

Le prime voci delle entrate sono costituite dall'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2023, pari ad € 2.302.500,37, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data di € 6.138.641,06, 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 € 7.956.000,00 nelle previsioni di competenza e ad € 7.985.700,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dagli Ordini provinciali per l'anno 2024.
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' 1.01.2024, pari a 458.000, pari pertanto ad € 7.786.000,00.
- 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, pari pertanto ad € 170.000,00.

La previsione di cassa è stata elaborata sulla base della media delle percentuali di incasso dell'ultimo triennio.

Categoria VI Redditi e proventi patrimoniali

Sono previste entrate per interessi attivi pari ad € 77.700,00 sulla base della stima della giacenza media delle disponibilità finanziarie e dei tassi di interesse attesi.

Categoria VII Poste correttive e compensative di uscite correnti.

Si prevedono per € 2.000,00 per recuperi e rimborsi di somme già imputate nei capitoli di uscita.

Categoria VIII Entrate non classificabili in altre voci.

Sono state preventivate entrate per € 5.000,00; nella gestione di cassa, oltre a tali entrate, è riportato l'incasso del contributo statale per l'estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE, accertato nell'anno 2023.

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 2024 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 € 1.521.000,00 infatti è riferibile alle uscite in c/capitale per € 1.305.000,00 ed alle uscite correnti non ripetitive (es. Congresso) per € 216.000,00.

USCITE

Titolo I Uscite correnti

Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente

Sono state preventivate spese per € 1.694.000,00 ed includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali della Federazione, inclusi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente.
Lo stanziamento del capitolo "Gettoni di presenza ed indennità di funzione istituzionale" è invariato rispetto al preventivo 2023, mentre sono stati potenziati i capitoli delle spese di trasferta e del Consiglio Nazionale per tenere conto dall'aumento dei prezzi di viaggio e soggiorno.

Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio

Sono state preventivate spese per € 1.730.500,00.
La previsione di spesa tiene conto di una consistenza organica di 25 unità; la consistenza del personale al 31 ottobre 2023 era pari a 20 unità; pertanto, sono previste 2 assunzioni da attuarsi nel mese di dicembre 2023 e 3 assunzioni nel corso dell'anno 2024.

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

Sono state preventivate spese per € 833.500,00.
Rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2023 si rilevano riduzioni soprattutto nel capitolo servizi legali e notarili, il cui stanziamento è stato ridotto di € 50.000,00 in relazione all'andamento storico del capitolo, e nel capitolo altri servizi e consulenze per il minor ricorso al lavoro temporaneo a seguito dell'aumento dei dipendenti in forza nel biennio 2023-2024.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per € 189.000,00, sostanzialmente in linea con il bilancio di previsione 2023, con una rimodulazione degli stanziamenti in funzione delle esigenze della Federazione.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 3.057.700,00.

Nell'ambito del riassetto organizzativo della Federazione avvenuto nel 2023, sono stati mantenuti i 3 capitoli:

Progetti di sviluppo, con uno stanziamento di € 1.074.700,00 rispetto ad € 1.167.000,00 del 2023 col quale saranno principalmente finanziati:

- Servizi di supporto agli Ordini (Piano di change)
- Partecipazione ad eventi di interesse
- Gruppi di lavoro, aree tematiche, Osservatori
- Giornate ed eventi Federazione
- Attività Commissioni d'Albo
- Attività Revisori dei Conti
- Fondazione
- Consulte
- Cives
- Attività di relazioni istituzionali
- Advisory board
- Sviluppo attività Federazione in ambito europeo

- Servizi di supporto gestionale e organizzativo

Formazione e ricerca con uno stanziamento di € 705.000,00 rispetto ad € 954.000,00 del 2023, col quale saranno finanziati:

- Cersi
- Altri progetti di ricerca
- Cogeaps
- Corsi Fad
- Seminari
- Attività formativa

Libera professione, con uno stanziamento di € 50.000,00, invariato rispetto al 2023.

Relativamente agli altri capitoli, il capitolo "Portale Fnopi e comunicazione è stato incrementato di € 49.000,00 per far fronte alle maggiori esigenze nell'ambito della comunicazione ed il capitolo "Rapporti istituzionali è stato a sua volta aumentato di € 20.000,00, stante il già menzionato aumento dei costi di viaggio e soggiorno.
Da ultimo, è stato previsto uno stanziamento per il Congresso Nazionale di € 600.000,00; il Congresso si terrà nel 2025, ma una parte rilevante delle spese dovrà essere necessariamente impegnata nel 2024.

Categoria VI Trasferimenti passivi

È stato incrementato lo stanziamento del capitolo relativo agli "interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti" con le finalità tipiche del fondo solidarietà fino adi € 100.000,00.

Categoria VII Oneri finanziari

Si prevede un onere pari ad € 10.000,00 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 X Uscite non classificabili in altre voci

Si riferiscono esclusivamente al capitolo "Fondo spese impreviste" per un ammontare di € 392.000,00. 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 € 90.000,00 in linea con la normativa vigente e con la previsione dell'incremento del personale; nella gestione di cassa è riportata l'uscita per il pagamento della liquidazione del dipendente cessato nel 2021, da effettuarsi a febbraio 2024.

Titolo II Uscite in conto capitale

Categoria I Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Si prevede un onere € 15.000,00 per l'acquisto di mobili ed arredi e di € 60.000,00 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.
- per € 80.000,00 al Capitolo "Acquisto attrezzature informatiche" necessario per il potenziamento delle dotazioni informatiche della Federazione, anche tenuto conto dell'aumento del personale.

Categoria VII Accantonamenti per spese future

È stato preventivato un ulteriore accantonamento di € 1.000.000,00 al fondo per l'acquisto di una nuova sede, che raggiungerà pertanto, nel 2024, la somma di € 4.050.000,00.

L'accantonamento, che giustifica la differenza esistente tra l'avanzo di amministrazione presunto e l'avanzo di cassa presunto alla fine dell'anno 2023, potrà essere utilizzato dalla Federazione per l'acquisto della sede una volta che la stessa sia stata individuata, previa approvazione in Consiglio Nazionale di variazione del bilancio di riferimento.

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, al cui commento rinviamo.

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 complessivo di € 1,521.000,00 risulta imputabile quanto ad € 1.305,000 alla gestione in conto capitale e solo marginalmente, per € 216.000,00, alla gestione corrente; da ciò deriva un sostanziale equilibrio dei conti della Federazione.

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 € 516.000,00 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 2023 ed è resa necessaria dal fatto che l'approvazione del bilancio di previsione è antecedente all'approvazione 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 31.10.2023:

PIANTA ORGANICA E CONSISTENZA ORGANICA DEL PERSONALE

PROFILO PROFESSIONALE	PIANTA ORGANICA	CONSISTENZA ORGANICA	POSTI VACANTI
Dirigente I fascia (contratto a tempo determinato)	1	1	0
Dirigente II fascia	1	1	0
Area Elevate professionalità	1	1	0
Area Funzionari	12	9	3
Area Assistenti	8	8	0
Area Operatori	1	0	1
TOTALE	**24**	**20**	**4**