



DATA 31 MARZO 2021

RELAZIONE DEL TESORIERE AL PREVENTIVO FINANZIARIO E GESTIONALE 2021

Il Preventivo finanziario e 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 tenuti al rispetto dei principi contabili del regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale dell'ente, con particolare attenzione al principio di prudenza secondo il quale devono essere imputate solo le risorse che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo oggetto del bilancio.

Si è deciso modificare la quota annuale d'iscrizione **portandola a € 66,00 per l'anno 2021 questo aumento è reso necessario dalle modifiche introdotte dalla transizione da Collegio a Ordine, che prevede un organo aggiuntivo ossia la Commissione d'albo infermieri composta da 7 componenti ed un professionista che ricopre la figura di Presidente dei Revisori dei conti.** Si è deciso di mantenere la suddivisione in dodicesimi per la quota di prima iscrizione, sono stati rivisti e modificati gli stanziamenti in alcuni capitoli in ragione degli obiettivi prefissati dall'Ente per il 2021.

ENTRATE

Le prime voci delle entrate sono costituite dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2020, **€ 97.025,77**, e dall'avanzo di cassa alla medesima data, **€ 75.542,01** tali somme si evincono dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione (vedi a pag 6 della presente relazione); le suddette voci sono riportate a titolo di memoria e non entrano nel computo delle entrate. La numerazione dei capitoli è rimasta invariata rispetto dal 2019. Si descrivono ed analizzano solo le categorie nelle quali si prevedono entrate che necessitano di spiegazioni.

Per l'anno 2021 le previsioni di entrate correnti di competenza ammontano a **€ 136.762,00** e per cassa a **€ 149.258,66** a queste si aggiungono entrate per partite di giro di **€ 22.100,00**, quest'ultime per loro natura non sono reali entrate per l'Ente in quanto generate per l'appunto da partite di giro; perciò si produce una entrata e altresì un'uscita di giro di pari importo.

Il totale complessivo ammonta a **€ 158.862,00** in conto competenza ed a **€ 171.358,66** per cassa. Alla luce di ciò si preventiva un utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione pari a **€ 57.938,00** ed un utilizzo dell'Avanzo di Cassa di **€ 45.441,34**.

Titolo I: Entrate Correnti.

Categoria 1: Entrate contributive a carico degli iscritti

Totale di competenza € 136.762,00. Totale per cassa € 149.258,66.

Capitolo: E101 Quote iscritti

Ammontano a € 135.762,00 nelle previsioni per competenza e a € 148.258,66 nelle previsioni per cassa. Nell'ottica della prudenza, in termini di cassa si è previsto una riduzione del 7% delle entrate di competenza 2021, si preferisce mantenere la sottostima dato che una bella fetta di iscritti non paga con regolarità la quota annuale. Le entrate per recupero morosità anni precedenti sono stimate in **€ 22.000,00** per cassa. Qui sono iscritti i residui attivi dei quali si prevede, nell'ottica della prudenza, una riduzione di circa il 50% ciò non implica una mera accettazione dell'esistenza del problema delle morosità che, al contrario, si sta affrontando in modo risoluto,



cercando tutte le modalità operative migliori sia per riscuotere il pregresso che per migliorare la riscossione dell'anno corrente.

MOROSITA': c'è da evidenziare che la morosità a "due anni" è al **3,2%**, mentre quella "vera/definitiva" che finisce con la cancellazione degli iscritti inadempienti e del relativo residuo attivo, è allo **0,6%**, di questi, la maggior parte sono iscritti pensionati che non hanno presentato domanda di cancellazione e non hanno più pagato la quota annuale, mentre solo in un'esigua percentuale di casi si tratta di persone in attività, circa lo **0,15%**. Ovviamente nella quasi totalità di questi casi, l'infermiere dopo essere stato cancellato dall'Albo, effettua una nuova iscrizione che avviene successivamente al saldo di tutto il dovuto pregresso, delle spese di segreteria e delle tasse di nuova iscrizione.

Capitolo: E102 Quote nuovi iscritti

Si prevedono entrate sia per competenza che per cassa di € 1.000,00 considerato l'anno precedente.

Categoria 2: Entrate per iniziative culturali ed aggiornamento professionali

Totale di competenza € 0. Totale per cassa € 0.

Capitolo: E201 Corsi di aggiornamento

Nell'arco dell'anno potrebbero esserci entrate derivate da quote di partecipazione ai corsi di aggiornamento organizzati dall'Ordine, ma tali quote rimangono comunque marginali e si preferisce non considerarle dato che i corsi di aggiornamento professionale offerti dall'Ente ai propri iscritti sono solitamente gratuiti, **ad esempio negli anni 2017/2018/2019/20 non si sono registrate entrate in questo capitolo.**

Categoria 6: redditi e proventi patrimoniali

Totale di competenza € 0. Totale per cassa € 0.

Capitolo: E601 Interessi attivi su depositi e conti correnti

Le entrate previste sono marginali, perciò non sono previste entrate per interessi attivi su depositi e conti correnti, fondate sull'andamento degli anni precedenti.

Categoria 8: entrate non classificabili in altre voci

Totale di competenza € 0,00. Totale per cassa € 0,00.

Capitolo: E801 Entrate non classificabili in altre voci

Per il 2021 non sono previste entrate non classificabili in altre voci.

Titolo II: Entrate in conto capitale

Non sono state preventivate entrate in conto capitale

Titolo III: Entrate per partite di giro

Totale di competenza € 22.100. Totale per cassa € 22.100

Le operazioni rilevate nel titolo in questione evidenziano le trattenute previdenziali ed erariali da versare quale sostituto d'imposta; operazioni per le quali a seguito di introito segue l'obbligo di remissione delle somme (o a seguito di una uscita segue diritto alla restituzione). Gli importi preventivati in entrata trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita. Le partite di giro "Ritenute erariali e previdenziali" (cap. E1501) e le "Altre partite di giro, IVA" (cap. E1502) sono invariate rispetto dal 2019.

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 per un totale di € **54.938,00**.

USCITE

Nella stesura dei capitoli delle uscite, si è deciso di mantenere i capitoli presenti nei bilanci preventivi 2016/17/18/19/20 e la relativa numerazione è rimasta invariata dal 2015, ad eccezione di alcune variazioni effettuate nel 2017:

- soppressione del Cap U203 "assicurazioni personale dip." che viene accorpato al Cap.201
- accorpamento del Cap U2102 "partite di giro previdenziali" al Cap U2101 "p. di giro erariali" e conseguente rinumerazione del Cap U2103 "altre partite di giro" che diventa U2102;

e nel 2019:

- il Cap U2102 viene aggiornato in "altre partite di giro, IVA"
- Il capitolo U507 viene rinominato in Premio OPI Rovigo "Tesi Infermieristiche".

Dal 2020 non sono stati modificati, tolti o aggiunti capitoli.

Dato che i capitoli in essere erano stati studiati accorpando alcune spese che hanno natura simile (ad esempio: luce, acqua, gas, spese telefoniche ed internet) al fine di evitare sforamenti in capitoli troppo specifici che causerebbero la necessità di convocare l'assemblea in via straordinaria quando vi fosse la necessità di stornare somme da un capitolo all'altro, nella redazione del rendiconto consuntivo 2021 vi saranno riportate nel dettaglio le spese sostenute per i singoli "sottocapitoli" così da garantire al meglio due delle finalità principali del bilancio ossia **l'informazione e la trasparenza**. Si descrivono ed analizzano solo le categorie nelle quali si prevedono uscite che necessitano di spiegazioni.

Per l'anno 2021 si prevedono uscite correnti per un totale di € **193.200,00** sia per competenza che per cassa, si prevedono uscite in conto capitale per € **1.500,00** si prevedono inoltre uscite per partite di giro di importo equivalente alle entrate per partite di giro, per un totale uscite complessive dunque di € **216.800,00**.

Titolo I: Uscite Correnti.

Categoria 1: Uscite per organi dell'Ordine degli Infermieri di Rovigo

Sono state preventivate uscite per € 60.200,00; rispetto al 2020 è stato aumentato il cap U101 di € 10.000,00 e il capitolo U102 di € 8.000,00 in previsione di maggiori uscite legate all'istituzione della Commissione d'Albo Infermieri e alla nomina del Presidente dei Revisori dei conti tra i professionisti revisori contabili. È stato aumentato il capitolo U103 "Assicurazioni Organi Statutari" di 400,00 € perché è stato necessario rivedere l'assicurazione in essere aggiornandola ed incrementandone le coperture. Inoltre si è deciso di prevedere la diminuzione dello stanziamento di € 1.000,00 nel cap U104 "Corsi di aggiornamento Organi Statutari". Ed è stato incrementato il capitolo U105 di 4000,00€ per la necessità di sopperire ai costi necessari per tenere l'assemblea degli iscritti via telematica a causa della pandemia Covid 19. Tali uscite includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali, inclusi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente, nonché le spese per l'assemblea annuale degli iscritti e l'assicurazione infortuni obbligatoria.



Categoria 2: Oneri per il personale in attività di servizio

Sono state preventivate uscite per € 26.000,00, sono rimaste invariate dal 2019, la previsione tiene conto dell'attuale consistenza organica di 1 unità partime. Non è previsto potenziamento della struttura attraverso nuove assunzioni.

Categoria 3: Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Sono state preventivate uscite per € 29.200,00, con un aumento di € 3.200,00 rispetto al 2020, l'aumento è dovuto alla necessità di incrementare il cap U302 "servizi e consulenze legali" a causa della necessità di affrontare il ricorso effettuato da alcuni iscritti relativo alle elezioni per il rinnovo degli organi statutari per il quadriennio 2021/2024; è stato diminuito di 1.000,00 € il cap U305 "altri servizi, spese e consulenze" ed aumentato di € 1.000,00 il cap U303 "servizi e consulenze amministrative" legate all'andamento degli anni precedenti. Questa categoria comprende le uscite per l'acquisto di servizi e consulenze legali, amministrative, informatiche oltre che per il compenso per la riscossione dei crediti e l'invio dei bollettini e della lettera annuale a tutti gli iscritti.

Categoria 4: Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate uscite per € 21.900,00 in aumento di € 2.200 rispetto all'anno 2020 a causa dell'aumento delle spese relative alla fornitura gas e telefonia fissa.

Categoria 5: Uscite per prestazioni istituzionali

Sono state previste uscite per € 45.500,00 prevedendo una diminuzione di 1.500,00 €. Si è prevista una riduzione di € 2.000,00 nel capitolo U504 dato che si prevede che causa pandemia covid non si terranno, almeno nei primi mesi dell'anno, corsi di formazione per gli iscritti in forma residenziale, per contro si prevede un aumento di € 500,00 per far fronte all'aumento previsto del numero di iscritti con relativo incremento delle quote di competenza da versare alla FNOPI. Nel 2021 FNOPI non ha previsto per ora aumenti di quota che resta a 10€/iscritto.

Categoria 7: oneri finanziari

Si prevedono uscite per € 1.500,00 con un aumento di € 500,00 dovuti ad un sostanziale aumento delle spese bancarie/postali fisse.

Categoria 8: imposte e tasse

Si prevedono uscite per € 1.000,00, in linea con gli anni precedenti, comprende le spese di TARI.

Categoria 9: poste correttive e compensative di entrate correnti

Si prevedono uscite per € 200,00 in linea con gli anni precedenti.

Categoria 10: uscite non classificabili in altre voci

Questo capitolo è formato sostanzialmente dal fondo spese impreviste, è invariato rispetto all'anno precedente, ed è di € 6.000,00 nel rispetto dell'articolo 7 del regolamento di contabilità dell'ente.

Categoria 11: accantonamento al TFR

Si prevede di accantonare somme per il trattamento di fine rapporto della dipendente per € 1.700,00, in linea con l'anno precedente.

Il TFR dal 2009 rimane nelle casse dell'Ente, mentre negli anni precedenti era stato versato per un totale di € 7.008,68 in un'apposita polizza presso l'assicurazione SAI agenzia 0465 polizza n°5012212.



Titolo II: Uscite in Conto Capitale

Per il 2021 si prevedono uscite in conto capitale per € 1.500,00 per eventuali necessità di acquistare immobilizzazioni tecniche.

Titolo III: Uscite per partite di giro

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

Il bilancio si chiude con un **Avanzo di amministrazione** preventivato di € **39.087,77** ed un **avanzo di cassa** preventivato di € **30.100,67**. **Le entrate sono state prudenzialmente sottostimate e le uscite prudenzialmente sovrastimate al fine di evitare una potenziale situazione di disequilibrio.** L'avanzo di cassa a fine anno risulta necessario per l'anno successivo perché le quote dagli iscritti si cominciano ad incassare via via nei primi mesi dell'anno, perciò tale avanzo serve all'ente per finanziare con tranquillità le attività di questi primi mesi, senza corre il rischio di non poter pagare con regolarità i propri debiti e le varie attività programmate.

Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria 2021 (Vedi allegato 2.)

Il Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria 2021 (allegato del bilancio di previsione 2021) 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 € 57.938,00, nel rispetto dell'art 9 del regolamento di contabilità dell'ente, in quanto il disavanzo complessivo è interamente imputabile a uscite correnti non aventi caratteristiche di necessaria ripetitività. Le "disponibilità liquide nette" accantonate (liquidità – residui passivi), sono passate da € **32.621,61** di fine 2015 a € **59.987,14** di fine 2020, quasi raddoppiate in 5 anni nonostante l'aumento dei servizi e delle attività offerte dall'ente ed un notevole aumento di uscite dovute a nuovi obblighi normativi, utili e necessari ma dispendiosi.

**Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione 2020**

La tabella dimostrativa illustra il risultato dell'esercizio 2020 (vedi allegato 3 qui di seguito).

Allegato 3 Tabella dimostrativa dell'Avanzo di Amministrazione 2020 – Ordine degli Infermieri Ro

Fondo cassa iniziale	89.106,28
+ Residui attivi iniziali	30.785,18
- Residui passivi iniziali	23.522,58
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	96.368,88
+ Entrate già accertate nell'esercizio	123.425,00
- Uscite già impegnate nell'esercizio	122.768,11
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione al 31.12.2020	97.025,77

Fondo cassa iniziale	89.106,28
+ Entrate già incassate nell'esercizio	110.171,55
- Uscite già pagate nell'esercizio	123.735,82
= Fondo di cassa al 31.12.2020	75.542,01

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO

Profilo Professionale	Dotazione	Consistenza Organica	Posti Vacanti
DIRIGENTE	0	0	0
AREA PROFESSIONISTI	0	0	0
AREA C	0	0	0
AREA B	1 (partime 55,55%)	1 (partime 55,55%)	0
AREA A	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	1 (partime 55,55%)	1 (partime 55,55%)	0

Non è previsto potenziamento della struttura attraverso nuove assunzioni.

ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI **ROVIGO**

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo
Telefono 0425484337 - Fax 04251880219
www.opirovigo.it - rovigo@cert.ordine-opi.it
Codice Fiscale 80004130292



IL TESORIERE
f.to Luciano Giuriati