

allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2022

Il bilancio di previsione dell'anno 2022 è stato redatto sulla base del regolamento di amministrazione e contabilità, approvato dall'Ordine nel mese di dicembre 2013. Esso è composto pertanto da:

1. **preventivo finanziario gestionale**
2. **quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**
3. **preventivo economico.**

e dai relativi allegati:

- a. **la presente relazione**
- b. **la relazione del collegio dei revisori**
- c. **la tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione.**

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale è stato redatto nella forma mista di competenza e di cassa; il preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e rappresenta quindi gli stanziamenti di spesa e gli accertamenti di entrata previsti per l'anno 2022 a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione;

il preventivo di cassa segue il criterio monetario delle entrate e delle uscite e rappresenta quindi la previsione di introiti ed esborsi dell'anno 2022, sia per crediti/debiti dell'anno stesso che per crediti/debiti degli anni precedenti.

Passando al commento delle principali voci di entrata e di uscita:

ENTRATE

Titolo I Entrate correnti

Categoria I Entrate contributive a carico degli iscritti

La previsione si fonda su un numero di 35.100 iscritti, e di una quota di iscrizione pari a € 70,00, con aumento di 10 euro rispetto all'anno 2021. L'aumento della quota è interamente motivato dal corrispondente aumento della quota richiesta dalla FNOPI agli Ordini provinciali per l'anno 2022. L'entità dell'aumento da parte della Federazione non è determinata nella sua esatta misura in quanto il bilancio di previsione della Federazione non è stato ancora sottoposto all'approvazione del Consiglio Nazionale; tuttavia dalle indicazioni pervenute nel Consiglio Nazionale del 02 ottobre 2021, l'aumento non potrà superare la somma di 10 euro ed il bilancio di previsione dell'Ordine è stato costruito, sia nel lato delle entrate che nel lato delle uscite, con l'ipotesi del massimo aumento. Poiché l'esigenza di aumentare la quota da parte dell'Ordine deriva esclusivamente dall'esigenza di coprire la maggiore spesa della quota dovuta alla Federazione, nel caso in cui l'aumento della Federazione fosse inferiore a dieci euro, l'Ordine adeguerà al minor valore di aumento l'incremento della quota dovuta dai propri iscritti senza necessità di variazione di bilancio di previsione, in quanto l'equilibrio dello stesso risulterà invariato.

Le quote nuovi iscritti e le tasse di iscrizione sono state preventivate sulla base di una stima di 1.000 nuove iscrizioni nell'anno 2022.

Con riferimento alla gestione di cassa, l'Ordine prevede di consolidare l'attività di recupero delle morosità accumulate negli anni precedenti.

Categoria II Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Non sono state preventivate entrate per i corsi d'aggiornamento organizzati dall'Ordine, ai quali corsi gli iscritti possono partecipare gratuitamente.

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

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

Gli interessi attivi su depositi e conti correnti sono stimati in € 250,00.

Categoria VII Poste correttive e compensative di uscite correnti.

Si prevedono per € 3.000,00 a correzione e/o compensazione di uscite correnti.

Categoria VIII Entrate non classificabili in altre voci.

Sono previste entrate varie per un importo di € 8.000,00 afferenti le more sui ritardati pagamenti riversate all'Ordine da parte dell'Agenzia della Riscossione.

Titolo II Entrate in conto capitale

Non sono state preventivate entrate in conto capitale

Titolo III Entrate per partite di giro

Sono state preventivate entrate derivanti da ritenute previdenziali, erariali e altre partite di giro per un totale di € 460.000,00, inclusa l'Iva da riversare all'Erario con il meccanismo dello split payment.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale e dell'avanzo di cassa.

Il consolidamento dei conti dell'Ordine sia in conto competenza che in conto residui consente di prevedere un utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per € 902.394,00; nella gestione di cassa invece si prevedono maggiori uscite rispetto alle entrate per € 949.981,00.

USCITE

Titolo I Uscite correnti

Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente

Sono preventivate nella misura di € 297.727,00, in diminuzione rispetto al preventivo 2021.

Il minor stanziamento nella categoria di spesa è dovuto alla rimodulazione delle indennità e del numero di gettoni di presenza della Commissione d'albo.

Categoria II Oneri per il personale di servizio

Sono preventivati in € 467.900,00 e tengono conto delle spese di 7 dipendenti a tempo pieno ed indeterminato e due unità di lavoro temporaneo a tempo pieno.

Categoria III Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Sono stimate in complessivi € 350.000,00.

Si riferiscono a tutti i servizi necessari per l'attività ordinaria dell'Ordine nonché alle locazioni ed alle manutenzioni ordinarie dei macchinari, alle spese di riscossione delle quote degli iscritti e, solo per l'anno 2022, alle spese di trasloco da sostenere per il trasferimento della sede dell'Ordine.

Si rileva un potenziamento del capitolo "compenso per la riscossione" finalizzato a rafforzare l'attività di recupero delle morosità.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Per complessivi € 239.500,00, si riferiscono alle spese di funzionamento degli uffici, compresa la locazione dell'immobile, e sono in leggero aumento rispetto al bilancio di previsione 2021; ciò è dovuto principalmente al trasferimento ad altro immobile della sede legale e degli uffici dell'Ordine, ed alla necessità di sostenere per due mesi i canoni di locazione di entrambe le sedi onde evitare il rischio di interruzione delle attività; a regime la spesa complessiva tornerà in linea con i bilanci precedenti in quanto il canone di affitto della nuova sede, benché di maggiori dimensioni, è inferiore al canone della vecchia sede.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Sono preventivate spese per un totale di € 1.586.600,00 ed includono i capitoli di spesa di maggior rilievo per lo svolgimento delle attività istituzionali proprie dell'Ordine: il capitolo "Aggiornamenti professionali e Ricerca", nel quale sono inclusi i progetti del "Centro di Eccellenza" e le attività convegnistiche dell'Ordine, le spese per l'edizione della rivista istituzionale, le uscite per l'aggiornamento della biblioteca a disposizione degli iscritti, le Commissioni di Studio ed i Gruppi di lavoro, la posta elettronica certificata per gli iscritti, l'ufficio stampa, le iniziative di solidarietà, il progetto qualità Ordine ed anticorruzione e trasparenza, oltre alle quote spettanti alla Federazione Nazionale.

Gli stanziamenti dei capitoli sono sostanzialmente in linea con il preventivo 2021, fatta eccezione per le quote dovute alla Federazione, pressoché raddoppiate rispetto al 2021 a causa della previsione di aumento della richiesta da 10 a 20 euro; come già illustrato nel commento delle entrate, qualora l'aumento effettivo della quota dovuta alla Federazione fosse inferiore a 10 euro, l'Ordine adeguerà all'aumento effettivo la propria richiesta di aumento a carico dei propri iscritti.

Categoria VI Trasferimenti passivi

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

Categoria VII Oneri finanziari

Non sono state preventivate uscite per la categoria VII.

Categoria VIII Oneri tributari

Si riferiscono alle imposte e tributi dovuti, compresa la tassa sulla nettezza urbana, per un ammontare complessivo di € 106.000,00.

Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti

Ammontano ad € 5.000,00 e si riferiscono ad eventuali rettifiche di voci di entrata.

Categoria X Uscite non classificabili in altre voci

Sono relative al fondo spese impreviste, destinato ad essere utilizzato per far fronte ad eventuali spese non preventivate e calcolato entro la misura del 5% delle uscite correnti (al netto del fondo stesso).

Categoria XI Trattamento di fine rapporto

Comprende la quota annuale di indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto dei lavoratori dipendenti.

Titolo II Uscite in conto capitale**Categoria I Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari**

Si prevedono uscite per € 205.095,00 per i lavori di ristrutturazione della nuova sede dell'Ente.

Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Si prevede di acquisire nel corso dell'anno mobili, arredi, programmi ed attrezzature informatiche per un totale di € 100.187,00. Anche lo stanziamento di questa categoria di spesa è influenzato dal cambio della sede e dall'adeguamento delle dotazioni tecniche ai nuovi e diversi spazi dell'immobile.

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

Sono correlate alla corrispondente voce di entrata e si riferiscono principalmente al pagamento all'Erario ed all'INPS delle relative ritenute operate.

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.

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 € 621.862,00.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione con l'annessa tabella del fondo di cassa presunto mostra i passaggi attraverso i quali sono state ottenute le stime dell'avanzo d'amministrazione e del fondo di cassa da applicare al preventivo finanziario dell'anno 2022.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Nel rispetto del regolamento di contabilità si informa che la pianta organica del personale è composta da 5 unità di area B e 2 unità di area C.

La consistenza del personale al 30 settembre 2021 è costituita da 2 unità B1, 1 unità B2, 2 unità B3 e 2 unità C2.

Il Tesoriere