

**RELAZIONE DEL TESORIERE del BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2022
ASSEMBLEA DEGLI ISCRITTI 15/04/2023**

Il giorno Sabato 15 Aprile 2023 alle 10.00 in sede di Assemblea degli iscritti si è presentato, al fine di giungere all'approvazione, il bilancio consuntivo relativo all'anno 2022.

Il Bilancio consuntivo è stato redatto dalla Commissione Bilancio e approvato in data 6 Aprile in sede di Consiglio Direttivo dell'Ordine. La gestione dell'Ordine nell'esercizio 2022 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione, come evidenziato dal collegio di revisione dei conti.

ENTRATE:

Sono state analizzate le varie voci del Bilancio consuntivo dell'anno 2022. In particolare, si è visto che:

Il principale ricavo è stato rappresentato dalla quota relativa ai **CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI**. Per gli infermieri già iscritti all'Albo Professionale negli anni precedenti al 2022 il totale delle entrate è stato di 140.320,00 euro, di cui parte (7.440,00 euro) sono ancora da riscuotere. La somma preventivata era di 142.640,00 euro, con delle entrate in effettivo inferiori rispetto al previsto.

Si aggiungono poi le quote relative ai nuovi iscritti all'albo, corrispondenti a 2.300,00 euro, dunque maggiori rispetto al previsto (preventivate per 750,00 euro).

Per gli infermieri precedentemente iscritti all'Albo che non hanno provveduto al versamento della quota associativa nonostante siano stati inviati più solleciti, si procederà a cancellazione se permane lo stato di morosità.

Il totale dei contributi a carico degli iscritti ha visto quindi entrate inferiori di 770,00 euro rispetto al preventivo, per un totale di **142.620,00 euro**.

Nella categoria **RECUPERO SPESE CORSI DI AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE**, corrispondente alle "entrate derivanti da vendita di beni e servizi", era previsto l'ingresso in bilancio di previsione 2022 di 500,00 euro. L'entrata non è invece stata effettiva.

Sono invece entrati **1.673,74 euro**, quindi 983,74 euro in più del preventivo, per recuperi e rimborsi diversi (categoria **POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI**), relativi principalmente alle riscossioni di mora ottenute dalla FNOPI dell'anno precedente, all'incasso dell'assegno per il rimborso del canone mensile internet banking dell'Ordine, della carta di credito da Credit Agricolé e al rimborso delle spese per accreditamento dei due eventi formativi del 2022.

Il totale del **Titolo I -ENTRATE CORRENTI** è stato quindi di **euro 144.293,74**, contro i 144.580,00 euro preventivati, con una differenza di 286,26 euro.

Alla somma dei ricavi si aggiungono le entrate correnti relative al **Titolo III – PARTITE DI GIRO**, che non hanno valore economico ma soltanto finanziario e contabile quali trattenute previdenziali ed erariali da versare come sostituto d'imposta, lo stesso valore lo troviamo nella medesima categoria all'interno delle uscite. Le Partite di Giro erano preventivate a 20.000 euro, di cui sono entrati effettivi **12.464,77 euro**, con differenza di 7.535,23 euro.

Il **TOTALE DELLE ENTRATE** è dunque **156,758,51 euro**, contro i 164.580,00 euro preventivati (che erano comprensivi di quota di utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale di 11.100,00 euro per totale preventivato a 175.680,00 euro), dunque con 7.821,49 euro in meno.

USCITE:

Si sono poi analizzati i costi relativi all'esercizio del 2022

Per il **TITOLO I – USCITE CORRENTI**, il totale effettivo di spesa è stato di **131,955,57 euro**, contro una previsione di 143,655,00 euro.

Nella panoramica generale relativa a questo titolo, l'incidenza maggiore sulle uscite è data dagli oneri per il personale in attività di servizio, dalle uscite per prestazioni istituzionali e da quelle relative all'acquisto di beni di consumo e servizi

TITOLO I – USCITE CORRENTI	PREVISIONE	somma IMPEGNATA	Differenze sulla previsione
Uscite per gli organi dell'Ente	6.500,00	2.875,63	-3.624,37
Oneri per il personale in attività di servizio	59.277,00	56.705,32	-2.571,68
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	30.120,00	26.846,89	-3.273,11
Uscite per prestazioni istituzionali	24.029,00	22.294,94	-1.734,06
Oneri Finanziari	350,00	350,00	
Oneri Tributari	7.820,00	7.820,00	
Spese non classificabili in altre voci	15.559,00	15.062,79	-496,21

Si sono poi analizzate nel dettaglio le categorie presenti in questo titolo, evidenziando le spese maggiormente incidenti per ogni categoria

La CATEGORIA I, corrispondente alle **USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**, è la voce relativa ai gettoni di presenza dei Consiglieri. L'utilizzo è stato pari a **2.875,63 euro**, con un risparmio di 3.624,37 euro rispetto ai 6.500,00 euro preventivati.

La II CATEGORIA è invece relativa agli **ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO**, ha avuto un utilizzo di **56.705,32 euro**, con risparmio di 2.571,68 euro rispetto al preventivo. Tra le voci incidenti sulla spesa totale rientra l'IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive), che ha comportato l'utilizzo dell'intera quota di 3.617,00 euro preventivati più 239,62 euro presi dalle spese impreviste. Sono inoltre stati risparmiati 2.005,47 euro sulla voce relativa agli "stipendi ed altri assegni fissi al personale", preventivati per 42.544,00 euro ma con una somma impegnata di 40.538,53 euro.

Le **USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI** (CAT III) presentano invece una differenza di 3.273,11 euro risparmiati, per un totale di **26.846,89 euro** impegnati rispetto ai 30.120,00 previsti.

Le voci che maggiormente hanno inciso sono state:

- le spese di trasporto e rimborso Km, in cui sono stati spesi 1.709,07 euro e risparmiati 1290,00 euro
- il rimborso delle spese per missioni (albergo, ristorante ecc.) dove sono stati spesi solo 326,80 euro e risparmiati 473,20 euro
- le spese di acquisto di materiali di consumo in cui sono stati spesi 825,40 euro con un risparmio di 674,60 euro.

Nella categoria delle **USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI** (CAT IV) sono comprese le voci di riunioni per assemblee degli iscritti (intese come spese per eventuale affitto sala o extra), i corsi di aggiornamento per impiegate e consiglieri, le spese di rappresentanza, i contributi alla FNOPI, l'acquisto delle P.e.c per gli iscritti, le spese per la formazione degli iscritti, le spese di partecipazione ai progetti OPI Lombardi, le spese di biglietti da visita e tesserini e quelle per l'attività editoriale della rivista PARLIAMONE. Sono stati spesi **22.294,94 euro**, con un risparmio rispetto al preventivo (24.029,00 euro) di 1.734,06 euro.

A queste uscite si aggiungono gli **ONERI FINANZIARI**, ovvero spese per commissioni bancarie e postali, per cui sono stati spesi i 350 euro preventivati; gli **ONERI TRIBUTARI**, ovvero imposte, tasse e tributi vari, con spesa dei 7.820 euro in preventivo.

La parte eccedente dei costi sostenuti per queste due voci è poi rientrata nella voce successiva delle **SPESE IMPREVISTE**, comprendenti anche costi fuori budget sostenuti per spese condominiali, IRAP, spese postali, riscossioni della Agenzia delle entrate per l'IMU degli anni precedenti, una parte di saldo della 2° rata FNOPI per i contributi a carico degli iscritti e il saldo di imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR delle impiegate nel 2022. Le spese impreviste erano preventivate a 15.559,00 euro, le uscite effettive del 2022 sono state di 15.062,79 euro, con risparmio di 496,21 euro.

Il totale del **Titolo I - USCITE CORRENTI** è dunque di **131. 955,57 euro**, con un avanzo di 11.699,43 euro rispetto ai 143,655,00 euro messi a preventivo.

Si aggiunge alle uscite il **Titolo II- USCITE IN CONTO CAPITALE**, comprendente le voci per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche (acquisto software e licenze, acquisto di mobili e macchine d'ufficio o impianti), le indennità di liquidazione al personale dipendente e l'estinzione dei prestiti con le rate di rimborso del mutuo. Le rate mensili sono di circa 600 euro (tasso variabile). Il mutuo terminerà il 30/06/2025 (erogato in data 03/06/2010 per euro 90.000). In totale su questo titolo sono stati spesi **11.581,23 euro**, con un risparmio di 443,77 euro rispetto al preventivo.

Infine, sempre nella sezione relativa ai costi si trova il **Titolo III – PARTITE DI GIRO**, con lo stesso valore riportato nelle entrate, un costo sostenuto quindi di **12,464,77 euro** con un risparmio di 7.535,23 euro.

Il **TOTALE delle USCITE** è dunque di **156.001,57 euro**, a cui si sono aggiunti **756,94 euro di avanzo di amministrazione** dell'esercizio, con **totale a pareggio delle entrate di 156.758,51 euro**.

Per quello che riguarda invece la situazione amministrativa dell'anno 2022, l'avanzo di amministrazione è stato di 38.438,49 euro. Di questi una parte (17.240,00 euro) è già stata utilizzata a inizio 2023 per il pagamento della terza rata FNOPI.

A seguito della approvazione del Bilancio Consuntivo 2022 è stata infine discussa e approvata in Assemblea degli iscritti la variazione, vagliata in precedenza in Consiglio Direttivo dell'OPI (in data 06/04/2023) riguardante il Bilancio Preventivo del 2023.

In particolare, non sono state fatte variazioni sul totale delle entrate e uscite. Il totale delle entrate 2023 è di 178.590,00 euro, a cui si aggiungono 17.240,00 euro di utilizzo di avanzo di amministrazione dall'anno 2022. Il totale a pareggio tra entrate e uscite rimane preventivato di 195.830,00 euro.

Si è pensato di ridistribuire i fondi per alcune spese. È stata infatti diminuita di 1994,87 euro la quota prevista nelle uscite della voce "premi di assicurazione", preventivata inizialmente a 7.330 euro e modificata a 5.335,13 euro, questo per il fatto che la spesa per i premi assicurativi è già stata di fatto sostenuta da parte dell'Ordine per l'anno 2023 (per valore appunto di 5.335,13 euro).

Altra voce ridotta è quella relativa ai gettoni di presenza dei consiglieri, viste le spese degli anni scorsi che non hanno mai superato il budget previsto. Sono stati dunque lasciati a preventivo 5.200,00 euro con un avanzo di 1.300,00 euro.

Il disavanzo delle quote ridotte (1.994,87 + 1.300 euro) è stato ridistribuito sul Bilancio preventivo come segue:

Aggiunta di 500,00 euro alla voce "Rimborso spese missioni", in previsione dei possibili viaggi da sostenere a Roma, passando quindi da 700 a 1.200 euro di preventivo per questa voce.

Aggiunta di 1.000,00 euro per assistenza a favore degli iscritti per acquisto P.e.c. Attualmente il costo è di € 1,00 +IVA per iscritto, con gli aggiornamenti mandati da Aruba potrebbe salire notevolmente, sul nuovo listino proposto ad oggi corrisponde a € 4,50 +IVA a iscritto. Il Consiglio Direttivo è attualmente in attesa di nuova offerta per valutare il rinnovo del contratto in quanto l'aumento sarebbe totalmente insostenibile per l'OPI di Sondrio, nel mentre si vorrebbe cercare di ammortizzare un possibile incremento della spesa.

Aggiunta di 1794,87 euro alla voce delle spese impreviste, per un totale di 5.002,57 euro a preventivo.

I bilanci sono visibili sul sito, in particolare sono pubblicati nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE, all'interno della sezione Bilanci.

Il Tesoriere OPI Sondrio
Inf. Gerali Alessia (*)

(*) Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 39/93