

Ordine delle Professioni Infermieristiche di Udine

Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021, conseguente all'approvazione del rendiconto generale 2020 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020"

La variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'anno 2021 si rende necessaria a seguito dell'approvazione del rendiconto generale 2020 e ai fini dell'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2020;

La presente variazione al bilancio prevede:

- di assestare le previsioni di cassa e di competenza del bilancio di previsione 2021 apportando le variazioni conseguenti:

1. al riaccertamento dei residui attivi da quote iscritti e all'accertamento dell'avanzo di amministrazione 2020, che viene ora in parte applicato per investimenti e per spese non aventi carattere di ripetitività;
2. alle maggiori entrate previste per quote da iscritti, per altre entrate e per partite di giro;
3. alle maggiori spese previste per i lavori di ristrutturazione della futura sede dell'Ordine, per l'acquisto dei relativi di mobili e attrezzature e, in minor misura, per le varie voci della spesa corrente come elencati in dettaglio nel prospetto riportato nelle pagine seguenti;
4. alle minori spese previste per stipendi, compensi per la riscossione, spese postali e telefoniche, noleggi di macchine elettroniche d'ufficio, interessi passivi, imposte e tasse, accantonamento per svalutazione crediti e per spese diverse, come elencate in dettaglio nel prospetto riportato nelle pagine seguenti.

In particolare:

nelle Entrate:

- *gestione residui*: rideterminazione dei residui attivi in Euro 229.228,95, principalmente per effetto delle quote di iscrizione 2020 e anni precedenti, nonché dell'importo corrispondente al mutuo passivo contratto dall'Ente a fine dicembre 2020 e che si prevede verranno incassati nel 2021;

- *maggiori entrate:*

variazione in aumento per applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2020, corrispondente a € 445.056,21, e precisamente per € 204.978,32; variazione in aumento per quote da iscritti 2021 che vengono esattamente quantificate in € 295.425,00, incluse quelle riferite ai nuovi iscritti, e per altre entrate per rimborso spese corsi d'Italiano ed entrate diverse dalla FNOPI;

nella Spesa:

- *gestione residui:* rideterminazione dei residui Passivi in Euro 50.794,05;

- *maggiori spese:*

a seguito dell'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2020 vengono assegnati maggiori fondi, per complessivi Euro 204.978,32:

ai titoli della spesa in conto capitale per € 178.984,97 a fronte delle spese previste per la ristrutturazione dell'immobile che diverrà futura sede dell'Ordine e per i mobili e attrezzature, anche informatiche, da acquistare per al nuova sede;

ai titoli della spesa corrente per € 25.993,35, a finanziamento delle spese non aventi caratteristiche di ripetitività, e in particolare:

delle consulenze diverse previste in via prudenziale a fronte delle eventuali consulenze tecniche richieste per la ristrutturazione dell'immobile acquistato;

delle consulenze legali previste in via prudenziale, non essendovi attualmente vertenze legali in corso;

del fondo spese impreviste;

- *minori spese:*

vengono rideterminate, con una riduzione, le spese in conto capitale relative al mutuo da rimborsare in rate mensili e alle spese di manutenzione per ripristino investimenti, nonché le spese correnti a seguito di una rimodulazione effettuata per aderire meglio alle previsioni delle varie voci di spesa.

Vengono inoltre aumentate le partite di giro per IVA Split Payment, nell'entrata e nella spesa.

Nei diversi capitoli di entrata e di spesa si interviene quindi con le seguenti variazioni di competenza, positive e negative che, complessivamente sommano a 248.903,32 Euro, come di seguito specificato:

Gestione di competenza

Entrate

Maggiori entrate

Avanzo applicato per investimenti	+ € 178.984,97
Avanzo applicato per spese correnti non ripetitive	+ € 25.993,35

Contributi iscritti all'albo	+ € 6.925,00
Contributi nuovi iscritti	+ € 3.000,00
Altre entrate	+ € 2.000,00
<i>Totale maggiori entrate correnti</i>	€ 11.925,00

Partite di giro: IVA Split Payment	+ € 32.000,00
Totale ENTRATE	€ 248.903,32

SPESE

Maggiori spese

Rimborsi spese per organi dell'Ente	+ € 5.000,00
Gettoni e indennità attività Organi Direttivi	+ € 12.000,00
Corsi di formazione	+ € 1.500,00
Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	+ € 200,00
Consulenze legali	+ € 3.000,00
Consulenze amministrative	+ € 7.000,00
Consulenze informatiche	+ € 14.000,00
Altre consulenze (<i>tecniche per ristrutturazione sede</i>)	+ € 15.000,00
Affitto, luce, riscaldamento, spese condominiali, etc.	+ € 670,00
Manutenzioni ordinarie	+ € 1.000,00
Aggiornamenti professionali	+ € 11.000,00
Promozione immagine	+ € 8.000,00
Commissioni di studio	+ € 4.000,00
Quote Federazione Nazionale	+ € 1.780,00
Fondo spese impreviste	+ € 8.000,00
<i>Totale maggiori spese correnti</i>	+ € 92.150,00

Acquisto Immobili (ristrutturazione)	+ € 175.000,00
Acquisto mobili e impianti	+ € 5.000,00
Acquisto software	+ € 3.000,00
<i>Totale maggiori spese in conto capitale</i>	+ € 183.000,00

Partite di giro: IVA Split Payment	+ € 32.000,00
Totale maggiori SPESE	+ € 307.150,00

Minori spese

Spese elezioni	- € 300,00
Stipendi ed oneri riflessi	- € 2.000,00
Compensi per la riscossione	- € 5.000,00
Spese postali e telefoniche	- € 3.000,00
Spese di pulizia	- € 1.000,00
Locazione attrezzature funzionamento uffici	- € 4.000,00
Spese per attività di coordinamento regionale	- € 1.000,00
Interessi passivi (<i>su mutui contratti</i>)	- € 8.811,65
Imposte e tasse	- € 8.000,00
Accantonamento e rivalutazione fondo TFR dipendenti	- € 1.120,00
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	- € 20.000,00
Rate di rimborso mutuo	- € 3.015,03
<i>Totale minori spese correnti</i>	- € 57.246,68

Accantonamento manutenzioni a ripristino investim.	- € 1.000,00
----------------------------------------------------	--------------

<i>Totale minori spese in conto capitale</i>	- € 1.000,00
-----------------------------------------------------	---------------------

Totale minori SPESE	- € 58.246,68
----------------------------	----------------------

Totale SPESE	- € 248.903,32
---------------------	-----------------------

Conseguentemente il bilancio di previsione 2021 risulta modificato, nella competenza e nella cassa, come esposto in dettaglio nel prospetto di variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'esercizio 2021 (redatto nella stessa forma del

bilancio di previsione) e, più in sunto, nel quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, entrambe allegati alla presente nota.

La variazione di cassa viene determinata di conseguenza, ai sensi di legge, come risulta dai prospetti contabili della presente variazione n 1 al bilancio di previsione.

Si riepilogano di seguito le voci di dettaglio di entrata e di spesa (gestione di competenza), quali risultano a seguito della presente variazione:

Variazione n. 1 al Bilancio di previsione per l'Esercizio 2021

ENTRATE	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	204.978,32
<i>Entrate correnti</i>	
Entrate contributive a carico degli iscritti	285.425,00
Quote nuovi iscritti	10.000,00
Corsi di aggiornamento	3.000,00
Interessi attivi su depositi e conti correnti	100,00
Entrate non classificabili in altre voci	12.000,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	
Alienazione di immobili e diritti reali	130.000,00
<i>Partite di giro</i>	
Entrate aventi natura di partite di giro	162.000,00
Totale entrate:	807.503,32
USCITE	
<i>Spese correnti</i>	
Gettoni di riunioni Consiglio Direttivo e Collegio Revisori dei Conti	9.000,00
Gettoni partecipazione C.N. Federazione Nazionale	1.700,00
Rimborsi spese per Organi dell'Ente	15.000,00
Gettoni e indennità attività Organi Direttivi	20.000,00
Assicurazioni Organi Statutari	5.000,00
Spese per elezioni	200,00
Stipendi ed oneri riflessi personale dipendente	48.000,00
Corsi di formazione personale dipendente	2.000,00
Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	1.200,00
Compensi per la riscossione	13.000,00
Consulenze legali	5.000,00
Consulenze amministrative	15.000,00
Consulenze informatiche	22.000,00
Altre consulenze	20.000,00
Affitto, luce, riscaldamento, spese condominiali, assicurazioni, etc.	10.000,00
Cancelleria e stampati	2.000,00
Spese postali e telefoniche	4.000,00
Spese di pulizia	6.000,00
Manutenzioni ordinarie	3.000,00

Locazione beni per funzionamento uffici	3.000,00
Aggiornamenti professionali	20.000,00
Rivista	500,00
Promozione immagine	10.000,00
Commissioni di studio	5.000,00
Quote spettanti Fed. Nazionale, CUP Federprofess...	43.780,00
Spese rappresentanza	2.000,00
Interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti	2.400,00
Spese per attività di coordinamento regionale	3.000,00
Spese e commissioni bancarie	3.000,00
Interessi passivi	2.188,35
Imposte e tasse	12.000,00
Fondo spese impreviste	15.000,00
Accantonamento al fondo TFR dell'esercizio	1.300,00
Rivalutazione f.do trattamento fine rapporto dipendenti	250,00
Rimborsi vari	6.000,00
Accantonamento rischi e oneri	5.000,00
Spese in conto capitale	
Acquisto Immobili	275.000,00
Acquisto mobili e impianti	15.000,00
Acquisto e manutenzione software	10.000,00
Rate di rimborso mutuo	8.984,97
Accantonamento per manutenzioni	0,00
Partite di giro	
Entrate aventi natura di partite di giro	162.000,00
Totale uscite:	807.503,32

A conclusione di quanto esposto nelle pagine precedenti si evidenzia che:

- a seguito della presente variazione al bilancio preventivo, il fondo spese impreviste, inizialmente stabilito in € 7.000,00, viene aumentato di € 8.000,00 e corrisponde a € 15.000,00; risulta quindi corretto nella determinazione, restando di importo inferiore a quello massimo consentito e fissato nella misura del 5% delle uscite correnti (comprese le stesse spese impreviste), ai sensi dell'art. 7 del Regolamento di Amministrazione e contabilità;

- il bilancio di previsione, dopo la presente variazione, si chiude in pareggio, essendo l'importo complessivo delle entrate pari a quello delle uscite; lo stesso risulta complessivamente determinato nel rispetto della normativa di legge e regolamentare in materia;

- l'avanzo di amministrazione, applicato in via definitiva per € in € 204.978,32, sarà impiegato esclusivamente per coprire nuovi investimenti in conto capitale e/o per uscite correnti comunque non aventi caratteristiche di

ripetitività (art. 10, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e contabilità);

- vengono mantenuti il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di cassa che quella di competenza.

Udine, lì 08 febbraio 2021

IL TESORIERE _____

Per il Consiglio Direttivo IL PRESIDENTE _____