RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2019

Il bilancio preventivo gestionale di competenza finanziaria e di cassa comprende le previsioni di entrata e di uscita, distintamente per titoli, categorie e capitoli, ripartiti per competenza e residui.
I titoli delle entrate sono:
- Entrate correnti
- Entrate in conto capitale
- Partite di giro.

I titoli delle uscite sono:
- Uscite correnti
- Uscite in conto capitale
- Partite di giro.

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Ente. Con riferimento alla quota associativa prevista per l'esercizio 2019, la parte di essa di competenza della Federazione Nazionale - FNOPI - è stata deliberata durante il Consiglio Nazionale del 13/12/2018 e innalzata da € 7,00 a € 10,00 per l'anno 2019. Si precisa che tra le "entrate correnti" i contributi iscritti sono considerati al netto della parte di competenza della Federazione.

PREVENTIVO ENTRATE

Le entrate previste per il 2019 sono pari a complessivi € 190.148,00 di cui entrate correnti € 130.968,00 e entrate per partite di giro per € 59.180,00.

Entrate correnti

Contributi iscritti

Il preventivo 2019 è costruito tenendo in considerazione la quota associativa fissata a € 50,00 di cui di competenza dell'Ordine € 40,00 al netto della parte spettante alla Federazione Nazionale.
Le entrate tipiche dell'Ordine, vale a dire quelle contributive, sono stimate con riferimento a un numero di iscritti nell'anno fissato in n. 3.117 e dunque pari a € 124.680.

Contributi nuovi iscritti

I contributi riferiti ai nuovi iscritti sono pari a € 1.080 corrispondenti alla stima di n. 27 nuovi iscritti.

Tassa 1° iscrizione

Le entrate a titolo di tassa di 1a iscrizione sono stimate corrispondentemente al numero di nuovi iscritti e sono pari a € 810.

Tassa iscrizione per trasferimenti

Le entrate a titolo di tassa di iscrizione per i trasferiti da altri Ordini sono stimate in € 100.

Rilascio certificati

In tale voce sono comprese le entrate per certificati richiesti dagli iscritti e stimati in € 98.

Tessere, distintivi, bolli *(contrassegno)* auto

In tale voce sono comprese le entrate per tesserini, distintivi e contrassegni auto richiesti dagli iscritti e stimate in € 200.

Proventi diversi o entrate varie

In tale voce sono comprese le entrate a titolo di rimborso riferito ai costi sostenuti per una perdita di acqua da parte degli altri condomini per complessivi € 4.000.

Non sono state previste per il 2019 **entrate in conto capitale**.

Partite di giro

Per quanto concerne le entrate e le uscite aventi natura di partite di giro, la voce più rilevante è rappresentata dalla voce "Quota Federazione Nazionale" pari a € 31.440 e corrispondente alla quota parte - dal 2019 stabilita in € 10 - del contributo associativo che l'Ordine deve corrispondere alla Federazione per ogni iscritto.
Le altre partite di giro sono costituite dalle ritenute su retribuzioni e su compensi collaboratori e professionisti - pari a € 10.500, € 2.500 e € 3.500 - , dai contributi previdenziali e assicurativi su retribuzioni e su compensi - rispettivamente pari a € 3.500 e a € 1.500 - , dalle trattenute a favore di terzi per contributi sindacali per € 240 ,

O.P.I. PARMA

dall'Iva Split payment per € 6.000 trattenuta ai fornitori e versata all'Erario in base al meccanismo Iva dello split payment.

PREVENTIVO USCITE

Le uscite preventivate per il 2019 sono complessivamente pari a € 245.926,50.

Le uscite sono costituite da uscite per spese correnti per € 176.550,00; da uscite in conto capitale inclusi gli accantonamenti per € 10.196,50 e da uscite per partite di giro per € 59.180,00.

La stima delle uscite è stata effettuata sulla base dell'andamento delle spese negli ultimi tre esercizi tenuto conto degli adempimenti a cui l'Ordine è assoggettato nonché della situazione al 30.09.2019.

Uscite correnti

Affitto sede

Questa voce pari a € 14.000 comprende il canone annuo di locazione della sede incrementato per aggiornamento Istat e imposta di registro su contratto.

Spese condominiali

In questa voce pari a € 2.500 sono indicate le spese condominiali stimate sulla base dei dati a preventivo contenuti nel prospetto presentato dall'amministratore di condominio. Tale prospetto include la manutenzione e la forza motrice dell'ascensore fino all'anno scorso non gestito direttamente dall'amministratore di condominio.

Pulizia ufficio

La voce accoglie le spese di pulizie per la sede e la pulizia delle vetrate stimate in € 2.700.

Acqua, luce e gas

Tale voce accoglie le utenze per acqua, energia elettrica e gas per complessivi € 5.000, calcolato rispetto alle fatture del 2018 e in particolare degli incrementi di consumi rilevati nel 2018.

Spese telefoniche

In tale voce pari a € 3.600 sono compresi i canoni per la telefonia della sede e per la gestione dei servizi accessori.

Stampati e cancelleria

La voce è riferita alle spese di cancelleria d'ufficio ed è stimata in € 1.000.

Spese postali

Questa voce stimata in € 4.000 si riferisce alle spese per il servizio postale incluso il costo delle comunicazioni da effettuare per la procedura di gestione degli iscritti morosi nel pagamento della quota.

Spese bancarie

Questa voce di complessivi € 2.500 comprende i canoni dei conti correnti bancari intestati all'Ordine, i canoni della carta di credito, le spese per operazioni su conto corrente e le commissioni applicate dall'Istituto di credito sugli incassi a mezzo Pos. L'incremento rispetto al preventivato per il 2018 è dovuto al maggior numero di incassi attraverso i POS delle quote morose previsto per il 2019.

Imposte e tasse

La voce è preventivata in € 3.500 ed è riferita principalmente a imposta di bollo sui conti correnti bancari, acquisto marche da bollo e tassa di smaltimento rifiuti, a cui è riferito l'incremento rispetto agli anni passati.

Spese varie

La voce di complessivi € 1.000 comprende il costo del medico e le spese per la sicurezza e l'antincendio (ove previsti), le spese di piccola cassa e le spese per eventuali restituzioni di somme agli iscritti per doppi pagamenti di quote.

Spese manutenzione e riparazione

In tale voce pari a € 2.000 sono compresi i controlli periodici sugli estintori, gli eventuali interventi su condizionatori e caldaia, il monte ore di assistenza informatica per la manutenzione delle macchine elettroniche d'ufficio.

Polizza assicurativa ufficio

La voce di € 250 accoglie il premio assicurativo pagato con riguardo alla sede.

Assistenza software – canoni licenze

O.P.I. PARMA

Tale voce stimata in complessivi € 4.500 comprende i canoni di licenza annuale software per i programmi in essere: protocollo informatico, programma di contabilità, fatturazione elettronica e archiviazione fatture, flussi OIL per la tesoreria, split payment, piattaforma Nodo PA.

Aggiornamento sito web (canone)

La voce è riferita al costo per dominio, hosting e canone annuale per gestione del sito internet dell'Ordine nonché i costi di gestione ed aggiornamento del sito. Tale voce ammonta a € 1.600.

Noleggi

La voce stimata in € 3.000 è riferita ai canoni per noleggi del centralino telefonico e del fotocopiatore, alla relativa assicurazione e al costo fotocopie.

Spese adeguamento normativa GDPR

Per il 2019 non si è proceduto con gli adempimenti richiesti dalla normativa tuttavia i sottoscritti Commissari segnalano che occorre procedere con urgenza.

Stipendi personale

La voce di € 47.000 accoglie il costo per retribuzione lorda del personale dipendente dell'Ordine, adeguato alla nuova contrattualistica nonché alle attività fissate per l'anno.

Contributi previdenziali e assicurativi

Questa voce pari a € 13.000 accoglie il costo per contributi previdenziali e assicurativi a carico dell'Ente per il personale dipendente.

Polizza assicurativa impiegata

La voce di € 100 è riferita al premio assicurativo a copertura del rischio furto/rapina per il dipendente.

Consulenza legale

La voce pari a € 1.100 accoglie il compenso comprensivo di cassa di previdenza e di Iva per la consulenza del legale.

Consulenza amministrativa

La voce pari a € 8.300 accoglie il compenso comprensivo di cassa di previdenza e di Iva per la consulenza fiscale, per la tenuta della contabilità unitamente all'impiegata dell'Ordine, per l'assistenza nella predisposizione dei bilanci, per la partecipazione alla riunione di Consiglio Direttivo di approvazione delle bozze di bilancio consuntivo e preventivo, per la partecipazione alla riunione assembleare annua di approvazione dei bilanci, per la consulenza agli iscritti fornita presso la sede dell'Ordine, per la consulenza ordinaria all'Ordine come da apposita tariffa concordata con i Commissari limitatamente all'annualità 2019.

Consulenza informatica

Questa voce pari a € 300 è riferita al compenso lordo Iva per la consulenza informatica.

Consulenza materia lavoro

La voce pari a € 1.000 accoglie il compenso comprensivo di cassa di previdenza e di Iva per la gestione degli adempimenti in materia del lavoro.

Tributo Irap

La voce di € 5.500 è riferita al tributo Irap che l'Ente paga in relazione alle retribuzioni lorde e ai compensi per collaborazioni inclusi i compensi per i membri del seggio elettorale e i Commissari senza partita Iva e l'aliquota applicata è pari all'8,5%.

Indennità di mensa

Questa voce di € 1.400 riguarda i buoni pasto riconosciuti al dipendente in relazione al contratto applicato.

Convegni e corsi (Piano Formativo)

Questa voce stimata in € 300 comprende il compenso del cultore di lingua italiana. Nel 2019 non sono previsti eventi formativi.

Contributi Coordinamento Regionale/Ricerca

La voce stimata in € 500 accoglie il contributo per il funzionamento del Coordinamento Regionale dell'Emilia Romagna.

Promozionali e informative iscritti

La voce di € 2.600 è riferita alla spesa per un pacchetto di caselle di posta elettronica certificate a disposizione gratuita degli iscritti e alla quota associativa Intercral che riconosce vantaggi per gli iscritti.

Rimborsi spese e gettoni Consiglio Direttivo e Commissari

O.P.I. PARMA

Tale voce pari a € 27.000 accoglie il rimborso delle spese correlate a missioni dei membri del Consiglio Direttivo nonché i compensi e i rimborsi spese vive riconosciute ai Commissari straordinari nominati add agosto 2019, compresi gli accessori di legge.

Revisore esterno

La voce di € 1.100 accoglie il compenso comprensivo di cassa di previdenza e di Iva per l'attività del revisore incaricato a esprimere il giudizio sul bilancio consuntivo 2018 e il bilancio preventivo 2019.

Spese per elezione organi statutari

La voce stimata in € 7.500 si riferisce ai costi di invio agli iscritti della convocazione delle elezioni nonché ai compensi e al vitto per i membri del seggio elettorale.

Convocazione assemblea ordinaria

La voce di € 1.700 accoglie la spesa relativa alla convocazione di n. 2 assemblee ordinarie degli iscritti (marzo e novembre 2019) per i bilanci consuntivo 2018 e preventivo 2019.

Commissioni incasso quote

Questa voce di € 7.000 si riferisce alle commissioni applicate dal gestore degli avvisi di pagamento Pago PA delle quote per l'incasso delle stesse. Le commissioni sono conteggiate sull'incasso delle quote 2019 e delle quote morose 2018, tenuto conto che alcune quote arretrate sono pagate con strumenti diversi rispetto all'avviso di pagamento Pago PA (POS).

Uscite in conto capitale

Acquisto macchine elettroniche, computer

La voce di € 500 si riferisce all'acquisto di un gruppo di continuità.

Programmi software

La voce di € 700 accoglie il costo per antivirus.

Accantonamento indennità di fine rapporto

La voce di € 3.700 riguarda la quota annua di TFR riferita al dipendente.

Accantonamento a fondo spese impreviste

L'accantonamento al fondo spese impreviste è commisurato in misura percentuale al totale delle uscite correnti e ha lo scopo di coprire spese per le quali gli stanziamenti previsti risultano insufficienti. La misura stanziata in tale voce è pari a € 5.296,50 e corrisponde al 3% delle spese correnti previste, nel rispetto della normativa e del Regolamento di contabilità adottato dal nostro Ordine.

Partite di giro

Per quanto riguarda le uscite aventi natura di partite di giro, come già espresso dettagliatamente nella trattazione delle entrate a cui si rimanda, il dato più rilevante è costituito dal contributo da versare alla Federazione Nazionale .

Il **pareggio di bilancio** è garantito dal parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale formato negli esercizi precedenti, pari a quasi € 180 mila ed utilizzato a pareggio del bilancio preventivo 2019 per € 55.778,50. Si ritiene che la parte non utilizzata di avanzo di amministrazione iniziale sia comunque idonea a coprire il vincolo per trattamento di fine rapporto esistente al 31.12.2018 pari a € 53.336,49 oltre che a cautelare l'Ordine sia dal rischio di morosità degli iscritti sia dal normale sfasamento temporale delle entrate.

Si segnala infine quanto segue:

- residui attivi: alla data di predisposizione del bilancio preventivo esistono residui attivi - ossia somme accertate ma non ancora riscosse - compresi nella determinazione dell'avanzo iniziale di amministrazione e sostanzialmente riconducibili a quote non ancora incassate nei confronti degli iscritti.
- residui passivi: le somme impegnate negli esercizi precedenti ma non ancora pagate sono comprese nella determinazione dell'avanzo iniziale di amministrazione e sono riferite a spese correnti il cui termine di pagamento non è ancora scaduto (quali contributi previdenziali e assicurativi, ritenute e altri tributi, consulenze, utenze) e a spese differite (quali il trattamento di fine rapporto).

In aggiunta al Preventivo Finanziario gestionale di competenza finanziaria e di cassa, il bilancio comprende il Preventivo Economico redatto secondo i principi del codice civile. A tale proposito si rileva che le singole voci,

O.P.I. PARMA

già esplicitate nel preventivo finanziario, hanno il medesimo importo di quest'ultimo con l'eccezione degli ammortamenti.

Parma, 12 novembre 2019

I Commissari

Arnofi dr. Sandro
Bonadeo dr. Corrado
Cicia dr. Cosimo

OPI PARMA

13 NOV. 2019

Prot. N. 2019/2044
Tit. II Cap. 03

O.P.I. PARMA