

**ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE  
VIALE AMENDOLA 264 - 41125 MODENA**



**OPI  
Modena**

**RELAZIONE DEL TESORIERE**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023**

## **RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023**

Il bilancio di previsione 2023 si compone dei seguenti documenti:

1. preventivo finanziario 2023
2. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

Costituiscono allegati al bilancio di previsione:

1. la relazione programmatica del Presidente;
2. la presente relazione;
3. la relazione del Collegio dei Revisori dei conti;
4. la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione 2022 e del fondo di cassa presunto

### **PREVENTIVO FINANZIARIO 2023**

Il preventivo finanziario 2023 è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa. Il bilancio preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e annota quindi gli impegni di spesa e gli accertamenti di entrata che si prevede di effettuare dell'anno 2023, a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione.

Il bilancio preventivo di cassa segue il criterio della competenza monetaria e registra quindi gli incassi ed i pagamenti che si prevede di effettuare nell'anno 2023, sia in conto competenza che in conto residui.

Come richiesto dal 2° comma, dell'art. 5 del vigente regolamento, nella gestione di competenza è stato iscritto il presunto risultato di amministrazione iniziale per un importo di € 398.592,02 mentre nella gestione di cassa è stato indicato il presunto fondo di cassa iniziale per un importo di € 338.780,72. La determinazione di entrambi gli importi iscritti è esplicitata nelle allegate tabelle dimostrative.

## **ENTRATE CORRENTI**

### **Quote iscritti 2023**

Ammontano complessivamente ad € 315.250,00 e sono state calcolate sulla base di una previsione di 4850 iscritti al 31/12/2022, 120 nuovi iscritti per l'anno 2023. La riscossione avverrà tramite l'avviso PagoPa inviato via mail PEC a tutti gli iscritti e per posta ordinaria a chi non ha ancora attivato un indirizzo digitale (circa 200 iscritti).

### **Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali**

Sulla base dei corsi e delle iniziative che si ritiene di programmare, sono previste entrate complessive per € 4.000,00.

### **Quote di partecipazione degli iscritti agli oneri di gestione**

Sono stimati nella somma complessiva di € 2.000,00 per diritti di segreteria.

### **Interessi attivi**

Ammontano ad € 100,00 in conseguenza dell'andamento dei flussi finanziari stimati per l'anno 2023, tenuto conto dei tassi di interessi correntemente applicati.

### **Entrate non classificabili in altre voci**

Si riferiscono alle somme che si presume di recuperare, al momento della reinscrizione di Colleghi cancellati dall'albo per morosità, per quote di iscrizione relative ad anni precedenti per le quali si è ritenuto opportuno non conservare un residuo attivo ritenuto non più incassabile. Rimborsi per spese pulizie della Sala Conferenze dell'Ordine se viene utilizzata da terzi.

## **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

## **USCITE CORRENTI**

### **Spese per gli organi dell'ente**

Sono state stimate in complessivi € 22.000,00 la maggior parte delle quali si riferiscono alle previste spese di trasferta e gettoni di presenza dei Consiglieri, Assicurazione del Consiglio Direttivo, indennità delle Cariche Istituzionali e l'onorario del Presidente Revisore Legale dei Conti.

### **Oneri per il personale**

La spesa complessiva di € 100.300,00 è stata determinata sulla base dei dati comunicati dal consulente del lavoro incaricato dal Consiglio Direttivo. Sono inclusi nella somma predetta anche i previsti compensi dei consulenti dell'Ente per un importo di €. 23.000,00 e il distacco della Presidente presso Opi di Modena per un importo di 8.300,00.

### **Uscite per l'acquisto beni di consumo e servizi**

L'onere complessivo è stimato in € 18.500,00 dei quali € 12.000,00 si riferiscono alle spese di rappresentanza, per l'ospitalità ai relatori, spese per la partecipazione a Consigli Nazionali, Formazione del Consiglio Direttivo e Coordinamenti Regionali.

Altri € 3.500,00 per la registrazione ai provider per i corsi di aggiornamento ECM per gli iscritti.

### **Uscite per il funzionamento degli uffici**

Si riferiscono alle spese generali, le quali sono state stimate sulla base di quelle che si presume di sostenere nel corso del 2022.

## **Spese per prestazioni istituzionali**

L'importo complessivo è di € 98.000, di cui € 84.000,00 relativi alle quote spettanti alla Federazione Nazionale Ordini per ogni iscritto all'Albo (17,00 euro a iscritto), € 6.000,00 per i compensi spettanti ai relatori per i convegni programmati per l'anno 2023, € 1.500,00 per le borse di studio da assegnare, 2.000,00 per Quote Coordinamento Regionale, € 500,00 per Spese per la tutela professionale e € 4.000,00 per la Formazione Professionale.

## **Spese per oneri finanziari**

Le spese e commissioni bancarie (commissioni entrate quota annuale con PagoPa) e gestione Banca Cassiera ammontano ad euro € 10.000,00.

## **Oneri tributari**

Sono stati stimati in complessivi € 13.300,00 di cui € 7.000,00 per Irap sul costo del personale e compensi ai relatori non dotati di partita Iva, nonché € 1.000,00 per le ritenute IRPEF sui redditi di lavoro dipendente, Contributo ENPAPI per i relatori € 1.300,00 infine imposte e tasse ecc. per euro € 4.000,00.

## **Fondo di riserva**

Il fondo di riserva è stato accantonato, nei limiti del 5% delle uscite correnti, a fronte di spese impreviste stimate in € 10.000,00.

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Sono previste entrate in conto capitale relative a contributi PNRR per un importo di € 14.000 destinati a finanziare spese in conto capitale come di seguito descritto.

## **USCITE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale sono destinate al rinnovo di alcune dotazioni: impianti, mobili e macchine d'ufficio per l'importo di € 10.000,00.

Le altre spese si riferiscono all'aggiornamento del sito Istituzionale, della piattaforma web con accesso SPID e CIE e servizi online per gli iscritti secondo la normativa delle PA per un importo € 44.000,00.

Si aggiungono infine spese per la ristrutturazione sede per un importo stimato di € 20.000.

La spesa in conto capitale è quindi complessivamente stimata in € 74.000,00 ed è finanziata da contributi derivanti dal PNRR per un importo di € 14.000,00 e dall'applicazione del presunto avanzo di amministrazione 2022 per un importo di € 60.000.

## **PREVENTIVO ECONOMICO 2023**

Nel rispetto dei principi contabili della Legge 29/1993, l'OPI di Modena ha redatto il preventivo economico. Tale preventivo rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica includendovi i proventi ed i costi di competenza della gestione che non hanno manifestazione finanziaria. In relazione a questi ultimi si precisa che sono stati previsti:

- € 3.500,00 quale quota presunta di accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti (voce B.9);
- € 21.000,00 per ammortamenti (voce B.10);

L'esito di tale rielaborazione determina un presunto disavanzo economico di € 24.500,00.

Modena li, 14 Dicembre 2022

IL Tesoriere  
Dott. Nunzio Panzera