

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



**OPI
Modena**

RELAZIONE DEL TESORIERE

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il bilancio di previsione 2024 si compone dei seguenti documenti:

1. preventivo finanziario 2024
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 2023 e del fondo di cassa presunto

PREVENTIVO FINANZIARIO 2024

Il preventivo finanziario 2024 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 2024, 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 2024, 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 € 282.034,50 mentre nella gestione di cassa è stato indicato il presunto fondo di cassa iniziale per un importo di € 260.989,73. La determinazione di entrambi gli importi iscritti è esplicitata nelle allegate tabelle dimostrative.

ENTRATE CORRENTI

Quote iscritti 2024

Ammontano complessivamente ad € 320.000,00 e sono state calcolate sulla base di una previsione di 4800 iscritti al 31/12/2023, 120 nuovi iscritti per l'anno 2024. 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 30 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 € 1.000,00 per diritti di segreteria.

Interessi attivi

Ammontano ad € 100,00 in conseguenza dell'andamento dei flussi finanziari stimati per l'anno 2024, 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 € 35.500,00 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, distacco/comando Presidente OPI e l'onorario del Presidente Revisore Legale dei Conti.

Oneri per il personale

La spesa complessiva di € 73.000,00 è stata determinata sulla base dei dati comunicati dal consulente del lavoro incaricato dal Consiglio Direttivo per il personale assunto a tempo indeterminato (n. 2 unità).

Uscite per l'acquisto beni di consumo e servizi

L'onere complessivo è stimato in € 39.500,00 dei quali € 2.000,00 si riferiscono alle spese di rappresentanza, €. 31.500,00 per i compensi dei consulenti dell'Ente (Consulente del Lavoro, Consulente Fiscale Amministrativo, Consulente Legale Consulente Privacy, Consulente RDT, Consulente per Trasparenza e Anticorruzione, Consulente medicina del lavoro).

Altri € 3.000,00 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 2024.

Spese per prestazioni istituzionali

L'importo complessivo è di € 100.000,00 di cui € 85.000,00 relativi alle quote spettanti alla Federazione Nazionale Ordini per ogni iscritto all'Albo (17,00 euro a iscritto), € 12.000,00 per le spese dei Corsi di Formazione ECM per gli iscritti programmati per l'anno 2024, € 1.500,00 per le borse di studio da assegnare, 1.500,00 per Quote Coordinamento Regionale.

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 € 12.000,00 di cui € 6.000,00 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 € 1.000,00 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

Non sono previste entrate in conto capitale.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono destinate al rinnovo di alcune dotazioni: impianti, mobili e macchine d'ufficio per 10.000,00 ed eventuale acquisto software applicativi per l'importo di € 5.000,00.

La spesa in conto capitale è quindi complessivamente stimata in € 15.000,00.

PREVENTIVO ECONOMICO 2024

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);
- € 22.000,00 per ammortamenti (voce B.10);

L'esito di tale rielaborazione determina un presunto disavanzo economico di € 25.500,00.

Modena li, 20 Novembre 2023

IL Tesoriere
Dott. Nunzio Panzera