OPI Rimini
Ordine Professioni Infermieristiche

Relazione del Tesoriere al Bilancio di Previsione 2023

Assemblea generale degli iscritti
10 marzo 2023

Relazione del Tesoriere al Bilancio di Previsione per l'anno 2023

Approvato dal Consiglio Direttivo in data 2 marzo 2023,

Delibera n. 10/2023

Il presente bilancio è stato elaborato sulla base dei prospetti previsti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Ente e si compone di:

1. **Preventivo finanziario gestionale**
2. **Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**
3. **Preventivo economico**

Costituiscono allegati del bilancio di previsione, oltre alla presente relazione:

1. Relazione programmatica del presidente
2. Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
3. Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto

1. PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale si articola in *titoli, categorie e capitoli* ed è formulato in termini di previsioni di competenza e previsioni di cassa.

Nella redazione del preventivo finanziario ci si è attenuti al rispetto dei principi contabili del Regolamento di amministrazione e contabilità con particolare attenzione al principio della prudenza secondo il quale devono essere imputate solo le risorse che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo oggetto del bilancio.

ENTRATE

TITOLO I - Entrate correnti

Categoria I - Entrate contributive a carico degli iscritti

Le somme previste nella categoria in esame costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dagli iscritti per l'anno 2023 e corrispondono a € 119.088,00. Questa previsione in c/competenza è stata elaborata sulla base del numero di iscritti all'1 gennaio 2023, che risultano essere 2.481, per una quota di € 65,00 per iscritto, di cui € 17,00 a favore della FNOPI e i restanti € 48,00 a favore dell'Ordine.

Tale quota, produce altresì un'entrata prevista per cassa e competenza, di € 4.800,00 relativamente alla tassa nuovi iscritti, previsti in un numero prudenziale di 100.

Categoria II - Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Non sono state preventivate entrate per la categoria II.

Categoria III - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

Si prevedono entrate per € 1.500,00 per Pubblicazioni tessere, adesivi e distintivi e di € 1.000,00 quale quota a carico di stranieri che richiedano l'abilitazione.

Categoria IV - Trasferimenti conti correnti da parte dello Stato

Si prevedono entrate per € 14.000 assegnati in seguito alla partecipazione all'avviso pubblico "Avviso Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" del Dipartimento per la trasformazione digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri

Categoria V - Trasferimenti conti correnti da parte delle regioni

Non sono state preventivate entrate per la categoria V.

Categoria VI – Trasferimenti correnti da parte di comuni/provincie

Non sono state preventivate entrate per la categoria VI.

Categoria VII - Trasferimenti correnti da parte di altri Enti Pubblici

Si prevedono entrate per € 3.000, per trasferimenti a seguito di collaborazioni in progetti con altri Ordini provinciali o con la FNOPI.

Categoria VIII - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi

Non sono state preventivate entrate per la categoria VIII.

Categoria IX – Redditi e proventi patrimoniali

Non sono state preventivate entrate per la categoria IX.

Categoria X – Poste correttive-compensi uscite correnti

Non sono state preventivate entrate per la categoria X.

Categoria XI - Entrate non classificabili con altre voci

Non sono state preventivate entrate per la categoria XI.

TITOLO II - Entrate in conto capitale

Non sono state preventivate entrate in conto capitale.

TITOLO III - Entrate per partite di giro

Le operazioni nel Titolo III non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria. Si tratta di capitoli in cui si evidenziano le trattenute previdenziali ed erariali, da versare quale sostituto d'imposta, di operazioni per le quali a seguito di un introito segue l'obbligo di remissione delle somme (o a seguito di un'uscita segue il diritto alla restituzione).

L'importo principale del titolo è tuttavia quello relativo alle quote riscosse dagli iscritti al primo gennaio 2023 (n. 2.481) e dal numero di nuovi iscritti nell'anno precedente (pari a 90 nel 2022) che andranno riversate alla FNOPI nell'anno 2023; la previsione è pari a € 43.707,00.

Gli importi preventivati in entrata trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale

Poiché le uscite previste per l'anno 2023 non sono in pareggio di bilancio, è possibile l'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione accumulato.

USCITE

Titolo I - Uscite correnti

Categoria I - Uscite per gli organi dell'Ente

Sono state preventivate spese per € 34.300,00 ed includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali dell'Ordine.

Al riguardo si rileva:

- La previsione di € 9.000,00 per gettoni di presenza
- La previsione di € 9.300,00 per indennità di funzione
- La previsione di € 10.000,00 per attività istituzionale; questo capitolo racchiude i precedenti capitoli per consigli nazionali, regionali, provinciali
- La previsione di € 1.000,00 per spese di rappresentanza
- La previsione di € 3.000,00 per assicurazione consiglieri (attraverso stipula di una polizza per la responsabilità civile patrimoniale verso terzi ed una per la tutela legale dell'Ordine)
- La previsione di € 2.000,00 per eventuale supporto all'attività amministrativa

Il precedente capitolo inerente gli adempimenti D.L. 172/2021 è stato eliminato.

Categoria II - Oneri per il personale in attività di servizio

Sono state preventivate spese per € 26.000,00, in aumento rispetto all'anno precedente; al riguardo si rileva:

- La previsione di € 23.000,00, stipendi fissi personale, all'interno del capitolo è stato accorpato il capitolo Oneri previdenziali ed assistenziali
- La previsione di € 2.500,00 per TFR, capitolo introdotto in quanto non presente in precedenza
- La previsione di € 500,00 per corso addestramento personale e sicurezza

Categoria III – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Sono state preventivate spese per € 49.550,00, in aumento rispetto al 2022 relativamente al capitolo di spesa Assistenza informatica, che corrisponde a € 25.000,00, dei quali una parte derivante dai fondi del PNRR.

Il capitolo Consulenza legale è stato ridotto a € 10.000.

È rimasto invariato il capitolo Consulenza Amministrativa, pari a € 9.550,00, così come il capitolo Spese sito web e canale informativo, pari a € 500,00.

È stato ridotto il capitolo Distintivi, adesivi, tessere a € 200,00.

Sono state distinte le spese per i capitoli relativi a spese privacy (€ 1.000), spese transizione digitale (€ 2.300), spese trasparenza (€ 1.000)

Categoria IV – Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per € 18.000,00, in leggera diminuzione rispetto all'anno precedente.

È prevista una riduzione del capitolo servizi telefonici in seguito a variazione del gestore telefonico; è altresì prevista una netta riduzione delle spese per i servizi postali sostituiti con il sistema telematico in quanto il 99% degli iscritti ha comunicato il proprio domicilio digitale.

Il capitolo cancelleria e stampati rimane invariato a fronte del noleggio di una stampante.

Categoria V – Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ordine.

I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 23.500,00.

Al riguardo si rileva:

- La previsione di € 17.000,00 per attività formativa, aggiornamento e sviluppo culturale
- La previsione di € 1.000,00 per i costi relativi alla Commissione abilitazione stranieri
- La previsione di € 2.500,00 per la gestione del protocollo informatico, rimasta invariata rispetto al 2022
- La previsione di € 3.000,00 per la gestione delle caselle PEC e dei flussi informativi, in aumento a fronte dell'incremento del numero di PEC acquistate
- Il capitolo relativo al Premio Miglior Progetto Infermieristico, è stato inglobato in quello relativo all'attività formativa, aggiornamento e sviluppo culturale.

Categoria VI – Trasferimenti passivi

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

Categoria VII – Oneri finanziari

Si prevedono spese per € 600,00 che comprendono spese e commissioni bancarie.

Categoria VIII – Oneri tributari

Gli oneri tributari, per € 3.000,00 si riferiscono principalmente ad imposte e tasse, calcolate sulle spese pregresse, ed all'Irap e ritenute erariali in riferimento alla retribuzione da lavoro dipendente.

Categoria IX – Poste correttive e compensative di entrate correnti

Non sono state preventivate uscite per la categoria IX.

Categoria X – Uscite non classificabili in altre voci

Le uscite non classificabili in altre voci sono state preventivate per € 6.000,00

Al riguardo si rileva:

- Spese varie ed impreviste per € 5.000,00, capitolo calcolato in misura non superiore al 5% delle uscite correnti.
- Eventi eccezionali per € 1.000,00, invariato rispetto al precedente anno
- È stato eliminato il capitolo Spese riscossione delle quote anni pregressi, in quanto le comunicazioni avvengono quasi esclusivamente per PEC

Il fondo è previsto per l'eventuale integrazione di tutti i Capitoli del Titolo I in caso di stanziamento insufficiente spese i mpreviste.

TITOLO II – Uscite in conto capitale

Categoria I – Acquisizione beni uso durevole ed opere immobiliari

Non sono state preventivate uscite per la categoria I.

Categoria II – Acquisizione immobilizzazioni tecniche

Si è prevista una spesa per € 1.000,00 per l'acquisto di mobili e arredi ed una spesa di € 1.000,00 per l'acquisto di attrezzature e macchine d'ufficio.

TITOLO III – Partite di giro

I capitoli del presente Titolo non necessitano di particolari commenti e si rinvia a quanto già riferito nel Titolo III delle entrate.

2. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria illustra in modo sintetico l'andamento in via prospettica della gestione finanziaria.

Il disavanzo della gestione corrente e della gestione in conto capitale presunto risulta essere di € 19.562,00.

Eventuali spese che potranno rendersi necessarie in corso di esercizio saranno affrontate con metodo della variazione di bilancio preventivamente approvata dall'Assemblea.

ENTRATE	
Riepilogo complessivo dei Titoli	**Competenza**
TITOLO I – ENTRATE CORRENTI	143.388,00
TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	55.707,00
TOTALE ENTRATE	199.095,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	19.562,00
TOTALE GENERALE	218.657,00
USCITE	
Riepilogo complessivo dei Titoli	**Competenza**
TITOLO I – USCITE CORRENTI	160.950,00
TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE	2.000,00
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	55.707,00
TOTALE USCITE	218.657,00
TOTALE GENERALE	218.657,00

3. PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica. L'esito di tale elaborazione produce un disavanzo economico presunto di € 12.562,00.

La differenza di € 7.000,00 rispetto al disavanzo di amministrazione presunto, che rileva dal preventivo finanziario, è generato dalle voci presenti in quest'ultimo che, per la loro natura patrimoniale, non hanno valore economico e conseguentemente non sono rilevati nel preventivo economico.

Trattasi delle voci di uscita preventivate per Spese varie ed impreviste pari a € 5.000,00 (aventi natura di fondo rischi), Acquisto mobili ed arredi pari a € 1.000,00 e Acquisto attrezzature e macchine d'ufficio pari a € 1.000,00 (entrambi cespiti e dunque immobilizzazioni materiali aventi natura pluriennale).

Il Tesoriere OPI Rimini
Denise Garattoni
Documento firmato in originale agli atti dell'Ordine

ANNO 2023

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

		Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
01 001 0001	Contributi ordinari	119.088,00	119.088,00
01 001 0002	Tassa iscrizione nuovi iscritti	4.800,00	4.800,00
01 001	ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	123.888,00	123.888,00
01 003 0002	Pubblicazioni, tessere, adesivi e distintivi	1.500,00	1.500,00
01 003 0004	Proventi per Commissione esame stranieri	1.000,00	1.000,00
01 003	QUOTE PARTECIP. ISCRITTI ALL'ONERE GEST.	2.500,00	2.500,00
01 004 0001	Trasferimenti correnti contributi Presidenza del Consiglio dei Ministri	14.000,00	14.000,00
01 004	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE STATO	14.000,00	14.000,00
01 007 0002	Trasferimenti correnti da parte di altri enti pubblici	3.000,00	3.000,00
01 007	TRASFERIM.CORR. PARTE ALTRI ENTI PUBBL.	3.000,00	3.000,00
01	**TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**	**143.388,00**	**143.388,00**
03 001 0003	Ritenute autonomi	6.000,00	6.000,00
03 001 0009	Quote Federazione Nazionale	43.707,00	43.707,00
03 001 0090	IVA Split Payment	6.000,00	6.000,00
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	55.707,00	55.707,00
03	**TITOLO III - PARTITE DI GIRO**	**55.707,00**	**55.707,00**

Riepilogo Complessivo dei Titoli		
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	143.388,00	143.388,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	55.707,00	55.707,00
Totale	***199.095,00***	***199.095,00***
TOTALE ENTRATE	**199.095,00**	**199.095,00**
Disavanzo di amministrazione presunto	19.562,00	
TOTALE GENERALE	**218.657,00**	**199.095,00**

ANNO 2023 PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

				Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
11	001	0001	Gettoni presenza	9.000,00	9.000,00
11	001	0002	Assicurazione Consiglieri	3.000,00	3.000,00
11	001	0003	Indennità di funzione	9.300,00	9.300,00
11	001	0007	Spese di rappresentanza	1.000,00	1.000,00
11	001	0009	Spese per attività istituzionale	10.000,00	10.000,00
11	001	0010	Spese per supporto amministrativo	2.000,00	2.000,00
11	001		USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	34.300,00	34.300,00
11	002	0001	Stipendi, altri assegni fissi personale	23.000,00	23.000,00
11	002	0004	Indennità Trattamento fine rapporto	2.500,00	2.500,00
11	002	0005	Spese per corso Addestramento Personale e sicurezza	500,00	500,00
11	002		ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	26.000,00	26.000,00
11	003	0003	Assistenza informatica	25.000,00	25.000,00
11	003	0005	Consulenza Amministrativa	9.550,00	9.550,00
11	003	0006	Consulenza legale	10.000,00	10.000,00
11	003	0007	Distintivi, adesivi, tessere	200,00	200,00
11	003	0008	Spese sito web e canale informativo	500,00	500,00
11	003	0009	Spese privacy	1.000,00	1.000,00
11	003	0010	Spese transizione digitale	2.300,00	2.300,00
11	003	0011	Spese trasparenza	1.000,00	1.000,00
11	003		USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	49.550,00	49.550,00
11	004	0001	Affitto e spese condominiali	10.000,00	10.000,00
11	004	0002	Servizi di pulizia	2.200,00	2.200,00
11	004	0003	Servizi telefonici	1.000,00	1.000,00
11	004	0004	Servizi fornitura energia	1.700,00	1.700,00
11	004	0005	Servizi postali	500,00	500,00
11	004	0006	Cancelleria e stampati	2.000,00	2.000,00
11	004	0008	Assicurazione ufficio	500,00	500,00
11	004	0009	Servizi Acqua	100,00	100,00
11	004		USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	18.000,00	18.000,00
11	005	0002	Attività formativa, agg.sviluppo culturale	17.000,00	17.000,00
11	005	0003	Costi Commissione esame stranieri	1.000,00	1.000,00
11	005	0004	Protocollo informatico	2.500,00	2.500,00
11	005	0005	Casella PEC	3.000,00	3.000,00
11	005		USCITE PRE PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	23.500,00	23.500,00
11	007	0001	Spese e commissioni bancarie	600,00	600,00
11	007		ONERI FINANZIARI	600,00	600,00
11	008	0001	Imposte, tasse, ecc	1.000,00	1.000,00
11	008	0002	Irap	2.000,00	2.000,00
11	008		ONERI TRIBUTARI	3.000,00	3.000,00
11	010	0001	Spese varie e impreviste	5.000,00	5.000,00
11	010	0003	Eventi eccezionali	1.000,00	1.000,00
11	010		USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	6.000,00	6.000,00
11			**TITOLO I - USCITE CORRENTI**	**160.950,00**	**160.950,00**
12	002	0001	Acquisto mobili e arredi	1.000,00	1.000,00
12	002	0002	Acquisto attrezzature e macchine d'ufficio	1.000,00	1.000,00
12	002		ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.000,00	2.000,00
12			**TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**	**2.000,00**	**2.000,00**
13	001	0003	Ritenute autonomi	6.000,00	6.000,00
13	001	0009	Quote Federazione Nazionale	43.707,00	43.707,00
13	001	0090	IVA Split Payment	6.000,00	6.000,00
13	001		USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	55.707,00	55.707,00

ANNO 2023 PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

		Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
13	**TITOLO III - PARTITE DI GIRO**	**55.707,00**	**55.707,00**
Riepilogo Complessivo dei Titoli			
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	160.950,00	160.950,00
	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	2.000,00	2.000,00
	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	55.707,00	55.707,00
Totale		***218.657,00***	***218.657,00***
	TOTALE USCITE	**218.657,00**	**218.657,00**
	TOTALE GENERALE	**218.657,00**	**218.657,00**

PREVENTIVO ECONOMICO

PROVENTI

Mastro	Conto	Descrizione	2023	2022
50	100	Contributi da iscritti	€ 125.388,00	€ 123.024,00
50	200	Trasferimenti correnti	€ 17.000,00	€ 3.000,00
50	900	Entrate varie	€ 1.000,00	€ 1.000,00
50		*COMPONENTI FINANZIARI*	*€ 143.388,00*	*€ 127.024,00*
		TOTALE PROVENTI	**€ 143.388,00**	**€ 127.024,00**
		DISAVANZO ECONOMICO	€ 12.562,00	€ 16.446,00
		TOTALE A PAREGGIO	**€ 155.950,00**	**€ 143.470,00**

PREVENTIVO ECONOMICO

COSTI

Mastro	Conto	Descrizione	2023	2022
70	100	Spese ordinarie di funzionamento	€ 91.050,00	€ 80.050,00
70	200	Oneri per il personale	€ 26.000,00	€ 21.500,00
70	300	Spese per gli organi istituzionali	€ 34.300,00	€ 34.320,00
70	500	Imposte e tasse	€ 3.000,00	€ 4.500,00
70	600	Interessi e spese bancarie	€ 600,00	€ 600,00
70	900	Spese varie	€ 1.000,00	€ 2.500,00
70		*COMPONENTI FINANZIARI*	*€ 155.950,00*	*€ 143.470,00*
		TOTALE COSTI	**€ 155.950,00**	**€ 143.470,00**
		AVANZO ECONOMICO		
		TOTALE A PAREGGIO	**€ 155.950,00**	**€ 143.470,00**