

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Gentili colleghi,

il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2023 è stato redatto sulla base del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine e delle disposizioni degli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis e 2425 del c.c., per quanto attiene allo stato patrimoniale e al conto economico, e dell'art 2427 c.c., per la nota integrativa, e si compone dei seguenti documenti:

- I. Relazione del Tesoriere – Situazione amministrativa – Prospetto della gestione finanziaria;
- II. Rendiconto Finanziario Gestionale con indicazione delle variazioni al Preventivo Finanziario Gestionale;
- III. Bilancio economico patrimoniale;
- IV. Nota Integrativa.

Il Bilancio consuntivo rappresenta il risultato della gestione dell'Ente, così come risultante dalle scritture e dalla documentazione contabile ed amministrativa dello stesso al 31.12.2023.

Situazione amministrativa – Prospetto della gestione finanziaria.

Il Rendiconto Finanziario Gestionale al 31 dicembre 2023, evidenzia i risultati della gestione finanziaria, suddivisa a sua volta nella gestione delle previsioni e nella gestione di competenza finanziaria.

Nel prospetto del rendiconto finanziario, nella sezione relativa alla gestione delle previsioni, sono riportate le entrate e le uscite come indicate nel bilancio preventivo per l'anno 2023 e le relative variazioni.

Nella gestione di competenza sono riportate le entrate accertate e le spese impegnate e la loro suddivisione in somme incassate e pagate e somme da incassare e da pagare.

Gli importi iscritti nelle colonne “somme impegnate da pagare” e “somme accertate da riscuotere” rappresentano i residui, quindi le entrate e le uscite che non si sono perfezionate nel corso dell'esercizio.

Essendo il primo bilancio dell'Ordine, i residui attivi all'01/01/2023 erano pari a € 0,00, mentre al 31/12/2023 ammontano a € 8.802,66.

Per la stessa ragione, anche i residui passivi all'01/01/2023 erano pari a € 0,00, mentre al 31/12/2023 ammontano a € 11.918,98.

Il Prospetto della gestione finanziaria annesso, rappresenta la consistenza dei conti di tesoreria e di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza che in conto residui ed evidenzia la Situazione Amministrativa.

Si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 62.503,54 formatosi come segue:

2023 - ORDINE FISIOTERAPISTI DI CAGLIARI

Dal 01/01/2023 al 31/12/2023

PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale	Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale					
Fondo Cassa Iniziale € 0,00	+	Entrate Riscosse € 133.101,72	-	Uscite Pagate € 67.481,86	=	Fondo Cassa Finale € 65.619,86	Gestione di Cassa				
+		+				+					
Residui Attivi Iniziali € 0,00	+	Residui Attivi Anno € 8.802,66	-	Residui Attivi Riscossi € 0,00	+	Variazione Residui Attivi € 0,00	=	Residui Attivi Finali € 8.802,66	Gestione dei Residui Attivi		
-		-				-					
Residui Passivi Iniziali € 0,00	+	Residui Passivi Anno € 11.918,98	-	Residui Passivi Pagati € 0,00	+	Variazione Residui Passivi € 0,00	=	Residui Passivi Finali € 11.918,98	Gestione dei Residui Passivi		
=		=				=					
Risultato di Amm.ne Iniziale € 0,00	+	Entrate Accertate € 141.904,38	-	Uscite Impegnate € 79.400,84	+	Variazione Residui Attivi € 0,00	-	Variazione Residui Passivi € 0,00	=	Risultato di Amm.ne Finale € 62.503,54	Gestione di Competenza

L'effettivo avanzo di cassa è esposto nel prospetto seguente:

2023 - ORDINE FISIOTERAPISTI DI CAGLIARI

Anno 2023

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO		€	0,00
RISCOSSIONI	In o/ competenza In o/ residui	133.101,72	133.101,72
PAGAMENTI	In o/ competenza In o/ residui	67.481,86	67.481,86
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO		€	65.619,86
RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti Esercizio in corso	8.802,66	8.802,66
RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti Esercizio in corso	11.918,98	11.918,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€	62.503,54

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Parte Disponibile	€ 62.503,54
Totale Risultato di Amministrazione	€ 62.503,54

Rendiconto finanziario – gestionale.

Il Rendiconto Finanziario dell'esercizio 2023 presenta entrate accertate per € 129.927,77 ed uscite impegnate per € 67.424,23, con un avanzo di periodo pari a € 62.503,54.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate è pari a € 141.904,38, mentre le entrate al netto delle partite di giro (Entrate Correnti) ammontano a € 129.927,77. Queste presentano uno scostamento positivo rispetto alle previsioni, pari a € 15.037,77: inizialmente era stato previsto di incassare meno di quanto effettivamente invece è stato riversato in termini di quote di competenza dell'Ordine da parte della Federazione Nazionale e dell'Ordine dei Tecnici Sanitari.

Le entrate di cui al Titolo I comprendono:

- Quote iscritti all'Albo € 99.424,82
- Quote incassate da morosi vecchio ordine € 17.150,17
- Proventi per diritti di segreteria € 1.120,00
- Compartecipazione per transizione ordine € 12.232,75
- Sopravvenienze attive € 0,03

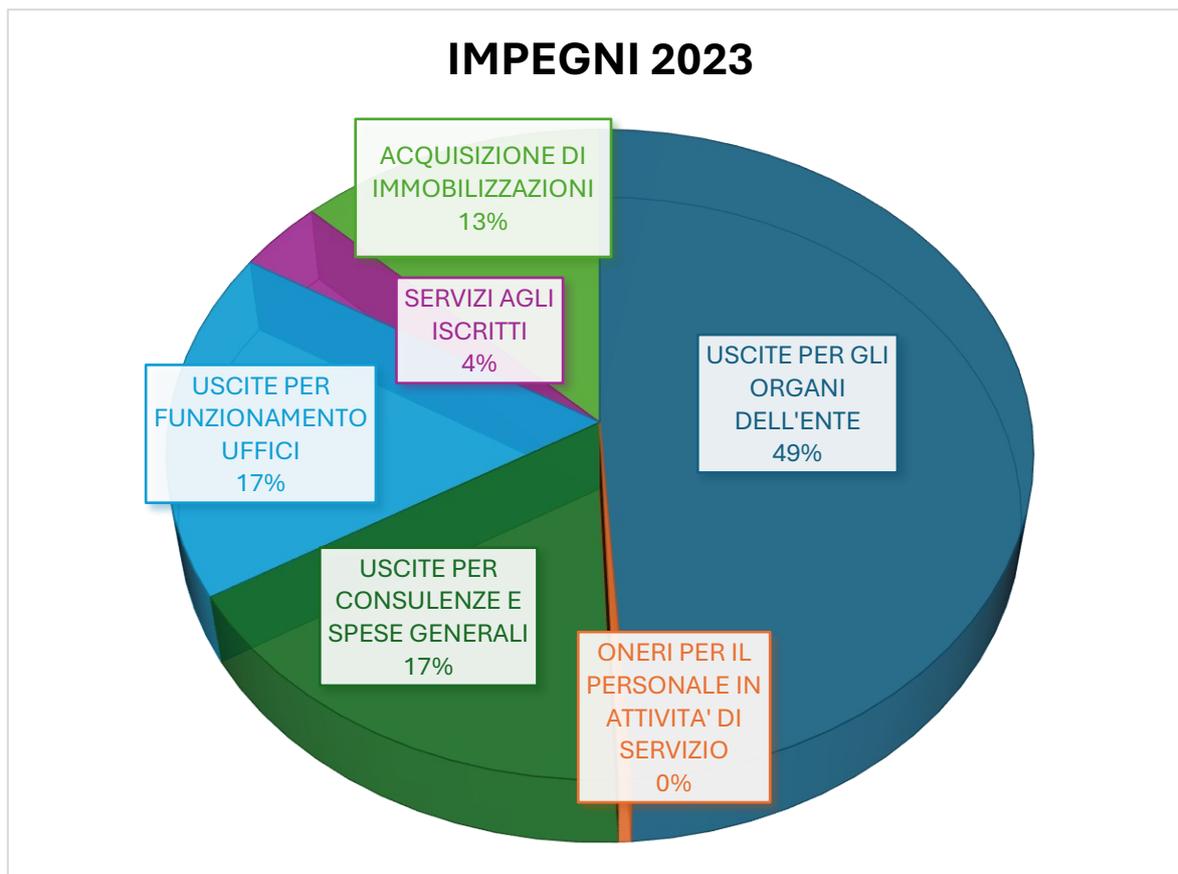
Le entrate relative alle partite di giro, aventi la voce corrispondente tra le uscite, sono relative a:

- Ritenute IRPEF dipendenti € 3.305,88
- Ritenute Previdenziali ed assistenziali dipendenti € 1.776,55
- Ritenute IRPEF autonomi € 1.300,00
- IVA Split Payment € 4.790,44
- Altre partite di giro € 803,74

USCITE

Il totale delle uscite impegnate è pari ad € 79.400,84, mentre le uscite al netto delle partite di giro (Uscite Correnti + Uscite in C/ Capitale + F.do di Riserva) ammontano a € 67.424,23, rispetto a € 105.491,14 preventivate, con un risparmio di € 38.066,91.

Grafico n. 1: Uscite nel 2023 al netto delle partite di giro.



Il Grafico n. 1 evidenzia la composizione delle uscite finanziarie nel 2023, al netto delle partite di giro.

Nel dettaglio:

Le spese per il **funzionamento degli organi dell'Ente** (49%) presentano un totale impegnato di € 32.987,22, a fronte di una previsione di € 40.306,40, e comprendono spese per il compenso dell'Ufficio di Presidenza, per il Presidente del Collegio dei Revisori, per assicurazioni consiglieri e revisori, spese di rappresentanza, e spese per partecipazione a congressi, convegni e attività istituzionali da parte degli organi dell'ente.

Gli oneri sostenuti per il **personale** ammontano a € 297,50, rispetto alla previsione iniziale di € 8.800: si rileva quindi un risparmio di € 7.702,50, determinato in larga parte dalla

decisione di non assumere personale dipendente, ma di assegnare un compenso ai membri del consiglio in qualità di collaboratori, già compresi nel capitolo sopraindicato.

Le spese sostenute per **consulenze** e per **spese generali** rappresentano il 17%: sono infatti pari ad € 11.479,99. La voce principale è costituita dal capitolo di spesa "Consulenze amministrative, fiscali e del lavoro" in cui sono inseriti i compensi dei consulenti.

Sono stati sostenuti costi per il **funzionamento generale degli uffici**, quali affitto e assicurazione della sede, energia elettrica, telefoniche, acqua, cancelleria, canoni di manutenzione e assistenza per € 11.710,65 (17%). Anche in questo capitolo sono stati risparmiati circa € 7.139,35 rispetto ad un preventivo di € 18.850,00.

Le spese per i **servizi agli iscritti** all'ordine ammontano ad € 2.414,57 (4%), contro un preventivo pari a € 7.500,00.

Le **uscite in conto capitale**, per l'acquisto di macchine elettroniche e attrezzature per gli uffici, mobili e arredi sono pari a € 8.534,30 (13%), rispetto ad un preventivo di € 9.620,00. Durante l'anno c'è stata la necessità di dover aumentare la spesa preventivata per poter consentire l'acquisto delle forniture minime necessarie per lo svolgimento delle attività.

Le uscite per partite di giro, poste neutrali correlate alle entrate aventi natura di partite di giro, sono pari a € 11.976,61.

Concludiamo invitando i colleghi a richiedere eventuali chiarimenti e a esprimere le loro osservazioni e, successivamente, ad approvare il bilancio consuntivo al 31.12.2023 e relativi allegati.

Cagliari, 4 aprile 2024.

Il Tesoriere

Laura Lutzoni