

## RELAZIONE TESORERIA AL PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE 2024

Ordine dei Fisioterapisti di Sassari e Nord Est Sardegna

Carissime colleghe e colleghi,

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 che viene presentato all'Assemblea degli Iscritti all'Ordine, è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui al vigente Regolamento di contabilità per l'amministrazione, la finanza vigente, adottato dalla Federazione Nazionale in vigore dal 02/02/2023, sono stati applicati i principi contabili previsti per gli enti pubblici non economici, recependo tutti i principi della contabilità pubblica che essendo obbligatori sono stati applicati in linea con i Regolamenti citati, tenuto conto, della tutela della unità economica, del completo svolgimento dei compiti affidati all'ordine.

Il presente bilancio di previsione per l'esercizio 2024 viene sottoposto all'esame del Consiglio Direttivo dell'Ordine, per l'approvazione, successivamente detto documento è stato inviato al Collegio dei Revisori per l'esame e la predisposizione della relativa Relazione.

I dati numerici indicati nel bilancio preventivo traggono origine dall'esame dei valori contabili (entrate e uscite) realizzati nel corso del 2023 e del presumibile importo che essi assumeranno al termine dell'esercizio, e riportano, per comparazione i dati di previsione iniziali con le eventuali variazioni apportate in fase di redazione previsionale 2024.

Il suddetto Bilancio di Previsione anno 2024 si compone dei seguenti documenti.

Bilancio di previsione gestionale  
Conto economico di previsione  
Prospetto conciliazione dell'avanzo  
Riassuntivo della gestione finanziaria  
Relazione Tesoreria  
Relazione Revisore contabile  
Relazione Presidente Ordine

### ENTRATE CORRENTI

Il bilancio di previsione 2024 presenta **ENTRATE CORRENTI** complessivamente calcolate in €, 49.400,00, che con l'utilizzo di €. 10.000,00 dell'avanzo di amministrazione con l'iniziale presunto (pari a € 5.194,00) e una previsione in aumento di €. 4.806,00 portano a un totale di previsione di cassa di entrate correnti per € 59.400,00, che con la previsione delle entrate con natura di partita di giro, portano a un totale di entrate complessive pari a €. 70.400,00 e sono costituite dalle seguenti voci:

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Contributi ordinari	46.000,00	49.000,00	2.000,00
Diritti di segreteria per iscrizioni	1.000,00	400,00	-600,00
<b>TOTALE ENTRATE DA QUOTE E DIRITTI DI SEGRETERIA CORRENTI</b>	<b>47.000,00</b>	<b>49.400,00</b>	<b>2.400,00</b>
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	5.194,00	10.000,00	4.806,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>52.194,00</b>	<b>59.400,00</b>	<b>7.006,00</b>

### Entrate con natura di Partite di giro

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Ritenute erariali (split payment)	0	4.400,00	4.400,00
Ritenute fiscali (ritenute acconto)	0	3.000,00	3.000,00
Ritenute previdenziali	0	3.600,00	3.600,00
<b>Totale uscite con natura partite di giro</b>	<b>0</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>
<b>Totale generale entrate complessive</b>	<b>52.194,00</b>	<b>70.400,00</b>	<b>18.006,00</b>

Per meglio evidenziare quanto riportato in tabelle si chiarisce che:

Le quote sono state valutate tenendo conto del numero attuale degli iscritti all'ordine e agli elenchi speciali, attualmente in n° 500. La quota annuale di iscrizione per l'anno 2024, risulta variata rispetto all'anno precedente, per l'anno 2024 ammonta a € 98,00 quota di appartenenza ordine territoriale, e € 32,00 di competenza dell'Ordine Nazionale, per un totale di quota di € 130,00. Le entrate per diritti di segreteria sono state valutate tenendo conto delle nuove iscrizioni.

Nel capitolo delle **partite di giro** sono previste le trattenute erariali e previdenziali che l'ente, in qualità di sostituto d'imposta, è tenuto ad operare all'atto del pagamento delle retribuzioni e dei compensi professionali e di lavoro autonomo e a riversare agli enti preposti nei termini di legge.

Nella voce Iva Split Payment è prevista l'entrata che si genera all'atto dell'accettazione della fattura dei beni e servizi assoggettati ad IVA, che contemporaneamente avrà il controvalore nelle uscite quale impegno per il versamento da effettuare nei termini di legge. Infatti a seguito delle disposizioni dettate dalla legge di stabilità 2015, Legge 190/2014 e successive integrazioni e modifiche anche l'Ordine è soggetto all' art 17 ter del DPR 633/72 il quale, prevede che l'IVA relativa alle cessioni e alle prestazioni effettuate nei confronti degli enti pubblici, dovrà essere versata dagli stessi direttamente all'Amministrazione Finanziaria secondo modalità e termini stabiliti

### USCITE

Il bilancio di previsione 2024 presenta Uscite totali complessivamente previste in € 70.400,00.

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di prudenza, seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2023. Le Uscite sono ripartite in Uscite Correnti per € 57.400,00, Uscite in conto capitale per € 2.000,00, e uscite con natura di partita di giro pari a € 11.000,00

### USCITE CORRENTI

#### "Uscite per gli organi dell'Ente"

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Gettoni di presenza e indennità di funzione istituzionale	2,00	2.500,00	2.498,00
Rimborsi spesa Organi dell'Ordine	4.500,00	6.000,00	1.500,00
Assicurazioni Organi Statutari	1.500,00	1.500,00	0
<b>TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>	<b>6.002,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>3.998,00</b>

Mettendo in evidenza solo le voci più significative, si mette in previsione l'erogazione di gettoni di presenza e/o indennità, rimborsi spesa al direttivo, per l'adempimento degli obblighi istituzionali dell'Ente, inoltre si riconferma quanto già previsto con il previsionale 2023 relativamente alle assicurazioni per gli Organi Statutari.

Nella esposizione del capitolo di cui sopra non sono state messe in evidenza le spese preventivate nel previsionale 202,3 relative ai costi per la fase commissariale, pari a € 2.870,00, in quanto già sostenute e non preventivabili per il 2024

#### "Oneri per il personale in attività di servizio"

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	5.130,00	10.000,00	4.870,00
Acc.ti tfr x amministrativi -Direttore/Dirigente	350,00	0	-350,00
<b>TOTALE USCITE PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b>	<b>5.480,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>4.520,00</b>

Tale spesa è stata determinata ipotizzando n 1 collaboratore che avrà il compito di assistenza amministrativa e di supporto all'attività istituzionale dell'organo, accorpando le voci.

**“Spese per funzionamento uffici”**

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Locazione passiva sede uffici	11.194,00	8.000,00	-3.194,00
Telefoniche e abbonamenti internet	450,00	500,00	50,00
Materiali di consumo, cancelleria e stampati, libri e riviste	450,00	350,00	-100,00
Spese postali	200,00	250,00	50,00
Energia elettrica/riscaldamento/generali sede e ufficio	1.098,00	1.500,00	402,00
Licenza d'uso software gestionali	0,00	1.500,00	1.500,00
Noleggio, manutenzione riparazione hardware e software	2.500,00	1.000,00	-1.500,00
Noleggio, manutenzione stampanti/fotocopiatrici	400,00	300,00	-100,00
Oneri diversi non altrove classificati per funzionamento uffici	1.800,00	1.500,00	-300,00
<b>TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	<b>18.092,00</b>	<b>14.900,00</b>	<b>-3.192,00</b>

la voce più rilevante è rappresentata dalle “spese per canoni di locazione” pari a € 8.000,00, che a differenza dell'anno 2023 è stata scorporata da altre spese di ufficio. Altre voci rilevanti sono rappresentate da:

- “Spese per servizi telefonici, servizi fornitura energia elettrica e servizi postali” pari ad € 2.250,00,
- “Spese per licenza d'uso software contabilità”. € 1.500,00, in quanto l'ordine si è dotato di software gestionale Visura per la corretta amministrazione dell'Ente relativamente agli obblighi legati alla tenuta della contabilità secondo i criteri e il regolamento di amministrazione e contabilità.
- “Noleggio e manutenzione hardware e software” pari a € 1.000,00
- “Noleggio, manutenzione stampanti/fotocopiatrici” pari a € 300,00
- “Oneri diversi non altrove classificati per funzionamento uffici” pari a € 1.500,00 a sostegno di eventuali spese per uffici non previste.

**“Uscite per servizi informatici”**

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Acquisto domini e estensioni	0	500,00	500,00
spese per creazione Portale/sito Ordine	0	3.900,00	3.900,00
<b>TOTALE USCITE PER SERVIZI INFORMATICI</b>	<b>0,00</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.400,00</b>

Si sono messe in previsione spese per un totale di € 4.400,00 per la creazione del portale/Sito dell'Ordine e l'eventuale acquisto di domini.

**“Consulenze e Collaborazioni”**

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Revisore dei Conti certificato	2.000,00	2.500,00	500,00
Consulenze legali	2.500,00	2.000,00	-500,00
Consulenze amministrative e fiscali	3.450,00	3.200,00	-250,00
DPO	450,00	0,00	-450,00
<b>TOTALE CONSULENZE E COLLABORAZIONI</b>	<b>8.400,00</b>	<b>7.700,00</b>	<b>-700,00</b>

Nel capitolo di cui sopra è stato variato con la diminuzione dell'importo per il DPO in quanto si presume che per l'anno 2024 tale figura possa essere fornita dall'Ordine Nazionale. Sulle altre voci di capitolo sono apportate variazioni in diminuzione dal conto delle Consulenze Legali e delle consulenze amministrative, e in aumento sui costi relativi al Revisore dei conti. Per le Consulenze Legali l'Ordine provvederà a stipulare convenzione con avvocato di fiducia. Mettiamo in evidenza che le figure Professionali di cui sopra sono oggetto di incarico fiduciario.

**"Uscite progettualità e attività"**

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Spese per convegni e formazione professionale	4.500,00	4.500,00	0
Spese per assemblee Iscritti	2.000,00	2.500,00	500,00
Gestione elezioni Ordine	1.400,00	0	-1.400,00
<b>TOTALE USCITE PROGETTUALITA' E ATTIVITA'</b>	<b>6.500,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>500,00</b>

Le spese così preventivate dovranno permettere all'Ordine l'organizzazione di convegni e assemblee ai fini della formazione e informazione agli iscritti.

**"Oneri tributari"**

	Previsioni anno 2023	Previsioni anno 2024	Variazioni
Imposta Irap su retribuzioni e gettoni	0	1.100,00	1.100,00
Imposte, tasse e tributi vari	400,00	200,00	-200,00
<b>TOTALE USCITE ONERI TRIBUTARI</b>	<b>400,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>900,00</b>

Il capitolo ricomprende un importo per far fronte ai vari Tributi dovuti per obblighi normativi per un totale di € 1.300,00 con una variazione in aumento dovuto alla rilevazione dell'imposta IRAP obbligatoria che si dovrà versare sulle eventuali retribuzioni erogate.

**"Fondo di riserva"**

E' stato accantonato un Fondo di riserva di importo pari a € 1.500,00, con un incremento di € 300,00 rispetto all'anno 2023 sempre in ottemperanza a quanto previsto dal regolamento dell'Ordine il quale prevede un importo non superiore al 3% del totale delle spese preventivate.

**"Oneri finanziari"**

Per l'anno 2024 è stato preventivato un importo di € 600,00, con un aumento di € 250 rispetto all'anno 2023, per far fronte alle spese e commissione bancarie nella gestione del c/c dell'ordine valutando l'intera annualità.

**Uscite aventi natura di partite di giro**

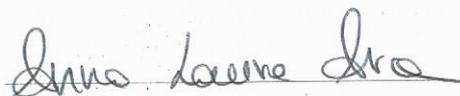
Tale voce è speculare a quella prevista nelle Entrate trattenute erariali e previdenziali ed Iva split payment.

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE PRESUNTO DI € 5.194,00**

Come già evidenziato ad inizio relazione nelle voci delle entrate correnti, per l'anno 2023 si è presunto un avanzo di amministrazione pari a € 5.194,00 prevedendo per l'anno 2024 un aumento di € 4.806,00 per un possibile utilizzo di tale avanzo in misura pari a € 10.000 al fine di poter supportare le uscite così come sopra elencate.

Nel ringraziarvi per l'attenzione prestata e nel rispetto della normativa vigente in materia, si sottopone all'esame e all'approvazione del Consiglio Provinciale il Preventivo Finanziario gestionale per l'anno 2024, con l'invito ad approvare il Preventivo finanziario gestionale così come proposto.

Sassari li, 20/11/2023



La Tesoriera Dott.ssa Anna Laura Arca