

## RELAZIONE TESORERIA AL PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE 2025

### Ordine dei Fisioterapisti di Sassari e Nord Est Sardegna

Carissime colleghe e colleghi,

Vi ringrazio per la Vostra partecipazione a questo evento istituzionale previsto dalla Legge istitutiva dell'Ordine. L'incontro di oggi è finalizzato alla disamina e approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 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 2025 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 2024 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 2025.

Il suddetto Bilancio di Previsione anno 2025 si compone dei seguenti documenti.

Bilancio di previsione gestionale  
Conto economico di previsione  
Riassuntivo della gestione finanziaria  
Relazione Tesoreria  
Relazione Revisore contabile  
Relazione Presidente Ordine

### ENTRATE CORRENTI

Il bilancio di previsione 2025 presenta **ENTRATE CORRENTI** complessivamente calcolate in €, 50.850,00, che con l'utilizzo di €. 12.000,00 dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto per il 2024 (pari a € 10.000,00) e una previsione in aumento di €. 20.000,00 portano a un totale di previsione di cassa di entrate correnti per € 62.850,00, che con la previsione in aggiunta delle entrate con natura di partita di giro, portano a un totale di entrate complessive pari a €. 65.310,00 e sono costituite dalle seguenti voci:

	Previsioni anno 2024	Previsioni anno 2025	Variazioni
Contributi ordinari	49.000,00	50.200,00	1.200,00
Diritti di segreteria per iscrizioni	400,00	500,00	100,00
Quote morosità	0	150,00	150,00
<b>TOTALE ENTRATE DA QUOTE DIRITTI DI SEGRETERIA e QUOTE MOROSITA' CORRENTI</b>	<b>49.400,00</b>	<b>50.850,00</b>	<b>1.450,00</b>
Utilizzo avanzo amministrazione presunto	10.000,00	12.000,00	2.000,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>59.400,00</b>	<b>62.850,00</b>	<b>3.450,00</b>

### Entrate con natura di Partite di giro

	Previsioni anno 2024	Previsioni anno 2025	Variazioni
Ritenute erariali (split payment)	4.400,00	700,00	-3.700,00
Ritenute erariali (ritenute acconto)	3.000,00	1.760,00	-1.240,00
Ritenute previdenziali	3.600,00	0	-3.600,00
<b>Totale uscite con natura partite di giro</b>	<b>11.000,00</b>	<b>2.460,00</b>	<b>-8.540,00</b>
<b>Totale generale entrate complessive</b>	<b>70.400,00</b>	<b>65.310,00</b>	<b>-5.090,00</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° 512. La quota annuale di iscrizione per l'anno 2025 ammonta a € 98,00 quota di appartenenza ordine territoriale, e € 26,00 di competenza dell'Ordine Nazionale.

Le entrate per diritti di segreteria sono state valutate tenendo conto delle nuove iscrizioni.

Si è provveduto ad inserire un nuovo capitolo "Quote per morosità" relativo alle more da applicare sulle quote versate in ritardo.

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 2025 presenta Uscite totali complessivamente previste in € 65.310,00.

Gli oneri sono stati valutati secondo i criteri di prudenza, seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2024. Le Uscite sono ripartite in Uscite Correnti per €. 57.350,00, Uscite in conto capitale per € 5.500,00, e uscite con natura di partita di giro pari a €. 2.450,00

### USCITE CORRENTI

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

	Previsioni anno 2024	Previsioni anno 2025	Variazioni
Gettoni di presenza e indennità di funzione istituzionale	2.500,00	3.500,00	1.000,00
Rimborsi spesa Organi dell'Ordine	6.000,00	7.000,00	1.000,00
Assicurazioni Organi Statutari	1.500,00	1.500,00	0
<b>TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>2.000,00</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 2024 relativamente alle assicurazioni per gli Organi Statutari

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

	Previsioni anno 2024	Previsioni anno 2025	Variazioni
Stipendi tfr ed altri assegni fissi al personale	10.000,00	12.000,00	2.000,00
<b>TOTALE USCITE PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO</b>	<b>10.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>2.000,00</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 già previste nel 2024 in un'unica voce. Il personale necessario verrà acquisito facendo ricorso alla somministrazione di lavoro da parte di un'agenzia interinale.

**“Spese per funzionamento uffici”**

	<i>Previsioni anno 2024</i>	<i>Previsioni anno 2025</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Locazione passiva sede uffici</i>	8.000,00	6.000,00	-2.000,00
<i>Telefoniche e abbonamenti internet</i>	500,00	500,00	0
<i>Materiali di consumo, cancelleria e stampati, libri e riviste</i>	350,00	350,00	0
<i>Spese postali</i>	250,00	250,00	0
<i>Energia elettrica/riscaldamento/generali sede e ufficio</i>	1.500,00	0	-1.500,00
<i>Licenza d'uso software gestionali</i>	1.500,00	2.500,00	1.000,00
<i>Noleggio, manutenzione riparazione hardware e software</i>	1.000,00	3.500,00	2.500,00
<i>Noleggio, manutenzione stampanti/fotocopiatrici</i>	300,00	0	-300,00
<i>Spese per pulizie locali</i>		250,00	250,00
<i>Oneri diversi non altrove classificati per funzionamento uffici</i>	1.500,00	1.200,00	-300,00
<b>TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	<b>14.900,00</b>	<b>14.550,00</b>	<b>-350,00</b>

la voce più rilevante è rappresentata dalle “spese per canoni di locazione” pari a €. 6.000,00, con una riduzione dall’anno 2024 di €. 2.000,00 in quanto si è stipulato nel 2024 un contratto di locazione per la sede dell’ Ordine del valore annuale di cui sopra. Altre voci rilevanti sono rappresentate da:

Significativa variazione anche per Energia elettrica in quanto è ricompresa nel canone di locazione della sede.

- “Spese per servizi telefonici, e servizi postali” pari ad € 750,00,
- “Spese per licenza d’uso software contabilità”. €. 2.500,00, con un incremento di €. 1.000,00 in quanto l’Ordine oltre al 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, dovrà dotarsi di altri programmi per la gestione delle procedure dell’Ordine stesso
- “Noleggio e manutenzione hardware e software” pari a € 3.500,00 con aumento di € 2.500,00 in previsione di quanto sopra descritto
- “Oneri diversi non altrove classificati per funzionamento uffici” pari a € 1.200,00 a sostegno di eventuali spese per ufficio non previste.

**“Uscite per servizi informatici”**

	<i>Previsioni anno 2024</i>	<i>Previsioni anno 2025</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Acquisto domini e estensioni</i>	500,000	3.000,00	2.500,00
<i>spese per creazione Portale/sito Ordine</i>	3.900,00	0	-3.900,00
<b>TOTALE USCITE PER SERVIZI INFORMATICI</b>	<b>4.400,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-1.400,00</b>

Si sono messe in previsione spese per un totale di € 3.000,00 per la creazione del portale/Sito dell’Ordine e l’eventuale acquisto di domini.

**“Consulenze e Collaborazioni”**

	<i>Previsioni anno 2024</i>	<i>Previsioni anno 2025</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Revisore dei Conti certificato</i>	2.500,00	2.500,00	0
<i>Consulenze legali</i>	2.000,00	2.000,00	0
<i>Consulenze amministrative e fiscali</i>	3.200,00	3.200,00	0
<i>DPO</i>	450,00	0,00	-450,00
<b>TOTALE CONSULENZE E COLLABORAZIONI</b>	<b>8.150,00</b>	<b>7.700,00</b>	<b>-450,00</b>

Nel capitolo di cui sopra è stato variato con la diminuzione dell'importo per il DPO in quanto si presume che anche per l'anno 2025 tale figura possa essere fornita dall'Ordine Nazionale. Sulle altre voci di capitolo sono apportate solo variazioni in diminuzione dal conto delle Consulenze Legali, 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 2024	Previsioni anno 2025	Variazioni
Spese per convegni e formazione professionale	4.500,00	3.000,00	-1.500,00
Spese per assemblee Iscritti	2.500,00	2.500,00	0
Formazione quadri dirigenti Ordine	0	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE USCITE PROGETTUALITA' E ATTIVITA'</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0</b>

Si è provveduto a distribuire la previsione già fatta per il 2024 nelle voci di cui sopra senza apportare variazioni al totale del capitolo. Le spese così preventivate dovranno permettere all'Ordine l'organizzazione di convegni e assemblee ai fini della formazione e informazione agli iscritti, e a quella dei dirigenti dell'Ordine

**“Oneri tributari”**

	Previsioni anno 2024	Previsioni anno 2025	Variazioni
Imposta Irap su retribuzioni e gettoni	1.100,00	1.100,00	0
Imposte, tasse e tributi vari	200,00	200,00	0
<b>TOTALE USCITE ONERI TRIBUTARI</b>	<b>1.300,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>0</b>

Il capitolo ricomprende un importo per far fronte ai vari Tributi dovuti per obblighi normativi per un totale di € 1.300,00, senza peraltro apportare variazione a quanto già preventivato per il 2024, sia in riferimento all'imposta IRAP obbligatoria che si dovrà versare sulle eventuali retribuzioni erogate, sia in relazione a tributi vari eventualmente dovuti dall'ente

**“Fondo di riserva”**

E' stato riconfermato l'accantonato del Fondo di riserva di importo pari a € 1.500,00, 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 2025 è stato preventivato un importo di € 800,00, con un aumento di € 200 rispetto all'anno 2024, 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**

Come già evidenziato ad inizio relazione nelle voci delle entrate correnti, per l'anno 2024 si era presunto un avanzo di amministrazione pari a € 10.000,00. In considerazione dell'andamento della contabilità al 30/11/2024 si prevede un aumento dell'avanzo di amministrazione, e pertanto si ritiene possibile l'utilizzo di tale avanzo in misura pari a € 12.000 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 2025, con l'invito ad approvare il Preventivo finanziario gestionale così come proposto.

Sassari li, \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

La Tesoriera Dott.ssa Ilaria Chessa