



ORDINE DEI TSRM E DELLE PSTRP
di Perugia e Terni

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

- **Bilancio di previsione 2023:**

- preventivo finanziario gestionale
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- preventivo economico

- **Allegati**

- relazione programmatica del Presidente
- relazione del consigliere Tesoriere
- pianta organica del personale
- tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione

- **Relazione del Revisore dei Conti**

PR_L_VENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - EN_I_ATE

ANNO 2023

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i>		327.884,98		296.236,02	296.236,02
<i>Fondo Cassa iniziale presunto</i>					
01 001 0001 Albo della Professione Sanitaria di Tecnico Sanitario di Radiologia Medica	10.000,00	38.559,20		38.559,20	34.000,00
01 001 0002 Albo della Professione Sanitaria di Assistente Sanitario		2.763,00	-123,00	2.640,00	2.640,00
01 001 0003 Albo della Professione Sanitaria di tecnico di sanitario di laboratorio biomedico	2.500,00	26.954,60		26.954,60	29.454,60
01 001 0004 Albo della Professione Sanitaria di Tecnico Audiometrista		675,40	-61,40	614,00	614,00
01 001 0005 Albo della Professione Sanitaria di Tecnico Audioprotesista		2.947,20	244,80	3.192,00	3.192,00
01 001 0006 Albo della Professione Sanitaria di Tecnico Ortopedico		2.333,20	61,40	2.394,60	2.394,60
01 001 0007 Albo della Professione Sanitaria di Dietista		6.140,00		6.140,00	6.140,00
01 001 0008 Albo della Professione Sanitaria di Tecnico Neurofisiopatologia		1.412,20	61,40	1.473,60	1.473,60
01 001 0009 Albo della Professione Sanitaria di Fisiopatologia cardiac. e perf.		736,80		736,80	736,80
01 001 0010 Albo della Professione Sanitaria di Igienista Dentale		3.131,40	245,60	3.377,00	3.377,00
01 001 0011 Albo della Professione Sanitaria di Fisioterapista		54.523,20	1.842,00	56.365,20	56.365,20
01 001 0012 Albo della Professione Sanitaria di Logopedista	3.000,00	14.490,40	675,40	15.165,80	15.000,00
01 001 0013 Albo della Professione Sanitaria di Podologo		4.298,00	-61,40	4.236,60	4.236,60
01 001 0014 Albo delle Professioni Sanitarie di Ortottista e assistente di oftalmologia		1.412,20		1.412,20	1.412,20
01 001 0015 Albo della professione sanitaria di Terapista della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva		1.166,60	122,80	1.289,40	1.289,40
01 001 0016 Albo della professione sanitaria di Tecnico della riabilitazione psichiatrica		675,40		675,40	675,40
01 001 0017 Albo della professione sanitaria di Terapista occupazionale		736,80	61,40	798,20	798,20
01 001 0018 Albo della professione sanitaria di Educatore professionale		429,80	61,40	491,20	491,20
01 001 0019 Albo della professione sanitaria di Tecnico prevenzione ambiente e luoghi di lavoro	6.000,00	17.560,40	921,00	18.481,40	21.000,00
01 001 0020 Elenco Speciale ad esaurimento: Tecnico sanitario di laboratorio biomedico		736,80		736,80	736,80
01 001 0021 Elenco speciale a esaurimento: Tecnico della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro		61,40		61,40	61,40
01 001 0022 Elenco speciale a esaurimento: Logopedista		61,40		61,40	61,40
01 001 0023 Elenco speciale a esaurimento: Educatore professionale		42.918,60	-1.043,80	41.874,80	41.874,80
01 001 0024 Elenco speciale a esaurimento: Massofisioterapista		17.130,60	122,80	17.253,40	17.253,40
01 001 0025 Elenco speciale a esaurimento: Fisioterapisti					
01 001 0030 Contributi nuovi iscritti					
01 001 0040 Contributi praticanti					
01 001 0050 Contributi straordinari					
01 001 0060 Tassa iscrizione Albo e Elenco Speciale	21.500,00	241.854,60	17.130,40	258.985,00	259.278,60
01 001 CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI					
01 002 0010 Diritti per opinamento parcelle					
01 002 0020 Diritti di segreteria					
01 002 0030 Proventi da gestione servizi		2.800,00	980,00	3.780,00	3.780,00
01 002 0040 Recupero spese corsi di aggiornamento e formazione					
01 002 0050 Recupero spese per stampati e tessere riconoscimento					
01 002 0060 Realizzi per cessione materiale fuori uso					

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
01 002 0070 Proventi vari					
01 002 0080 Entrate per sponsorizzazioni					
01 002 0090 Entrate per vendita pubblicazioni					
01 002 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		2.800,00	980,00	3.780,00	3.780,00
01 003 0010 Interessi attivi su conto corrente postale					
01 003 0020 Interessi attivi su conti correnti bancari					
01 003 0040 Interessi e premi su titoli a reddito fisso					
01 003 0050 Interessi attivi su depositi cauzionali					
01 003 0100 Entrate per affitto locali e attrezzature					
01 003 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
01 004 0010 Recuperi e rimborsi diversi					
01 004 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI					
01 005 0010 Entrate eventuali					
01 005 0020 Entrate per pubblicità su riviste					
01 005 0030 Arrotondamenti e abbuoni attivi					
01 005 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
01 006 0010 Trasferimenti correnti da parte dello Stato, Regioni, Province, Comuni					
01 006 0020 Trasferimenti correnti da parte di Enti pubblici e privati					
01 006 TRASFERIMENTI CORRENTI					
01 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	21.500,00	244.654,60	18.110,40	262.765,00	263.058,60
02 001 0010 Alienazione beni immobili ed immobilizzazioni tecniche					
02 001 0020 Alienazione beni mobili ed attrezzature					
02 001 0030 Alienazione automezzi					
02 001 0040 Alienazione altri beni					
02 001 ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					
02 002 0010 Riscossione di buoni postali e titoli obbligazionari					
02 002 0020 Cessione di partecipazioni azionarie					
02 002 REALIZZO DI VALORI MOBILIARI					
02 003 0010 Accensione mutuo n.					
02 003 0020 Accensione debiti finanziari					
02 003 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI					
02 004 0010 Depositi cauzionali					
02 004 RISCOSSIONE CAUZIONI					

PR. BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

ANNO 2023

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
02 005 0010 Trasferimenti in c/capitale da parte dello Stato, Regioni, Province, Comuni		18.500,00		18.500,00	18.500,00
02 005 0020 Trasferimenti in c/capitale da Enti pubblici e privati		3.000,00	1.500,00	4.500,00	4.500,00
02 005 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		3.500,00	2.000,00	5.500,00	5.500,00
02 TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
03 001 0010 Ritenute erariali		18.500,00		18.500,00	18.500,00
03 001 0020 Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo					
03 001 0040 Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti		3.000,00	1.500,00	4.500,00	4.500,00
03 001 0050 Ritenute previdenziali e assistenziali collaboratori		3.500,00	2.000,00	5.500,00	5.500,00
03 001 0060 Ritenute sindacali					
03 001 0070 Trattute a favore di terzi					
03 001 0080 Ritenute diverse					
03 001 0100 IVA su vendite (a debito)					
03 001 0110 Erario c/IVA a credito					
03 001 0120 Quote di competenza del Consiglio Nazionale					
03 001 0130 Quote di competenza dell'Unione Regionale					
03 001 0200 Rimborso di somme pagate per conto terzi					
03 001 0210 Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi					
03 001 0230 Partite in sospeso		7.500,00	500,00	8.000,00	8.000,00
03 001 0240 IVA Split Payment		32.500,00	4.000,00	36.500,00	36.500,00
03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		32.500,00	4.000,00	36.500,00	36.500,00
03 TITOLO III - PARTITE DI GIRO		32.500,00	4.000,00	36.500,00	36.500,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	21.500,00	244.654,60	18.110,40	262.765,00	263.058,60
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		32.500,00	4.000,00	36.500,00	36.500,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	21.500,00	277.154,60	22.110,40	299.265,00	299.558,60
<i>Totale</i>					
TOTALE ENTRATE	21.500,00	277.154,60	22.110,40	299.265,00	299.558,60
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto		201.300,00		1.300,00	506,40
Utilizzo dell'avanzo di cassa iniziale presunto					
TOTALE GENERALE	21.500,00	478.454,60	22.110,40	300.565,00	300.065,00

PR...VENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - US...UTE

ANNO 2023

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
11 001 0010		45.448,80	999,20	46.448,00	46.448,00
11 001 0020					
11 001 0030		2.800,00	-1.000,00	1.800,00	1.800,00
11 001 0031					
11 001 0032		324,00		324,00	324,00
11 001 0040		2.900,00		2.900,00	2.900,00
11 001 0041		2.200,00		2.200,00	2.200,00
11 001 0060		16.815,80	-815,80	16.000,00	16.000,00
11 001		70.488,60	-816,60	69.672,00	69.672,00
11 002 0010		29.100,00	-4.100,00	25.000,00	25.000,00
11 002 0030		3.500,00		3.500,00	3.500,00
11 002 0040					
11 002 0050		150,00	-50,00	100,00	100,00
11 002 0080		1.650,00		1.650,00	1.650,00
11 002 0090		1.500,00	-750,00	750,00	750,00
11 002 0100		35.900,00	-4.900,00	31.000,00	31.000,00
11 002		16.000,00	-16.000,00	0,00	0,00
		1.000,00	-100,00	900,00	900,00
11 003 0010		9.494,00	3.874,00	13.368,00	13.368,00
11 003 0020		150,00		150,00	150,00
11 003 0030		1.250,00	50,00	1.300,00	1.300,00
11 003 0040		960,00	240,00	1.200,00	1.200,00
11 003 0050		14.623,20	4.646,80	19.270,00	20.770,00
11 003 0070	1.500,00	2.771,99	228,01	3.000,00	3.000,00
11 003 0090		9.638,74	4.500,00	14.138,74	14.138,74
11 003 0100					
11 003 0110					
11 003 0120		2.160,00	1.500,00	3.660,00	3.660,00
11 003 0130		6.600,00		6.600,00	6.600,00
11 003 0200		800,00		800,00	800,00
11 003 0210			3.799,79	3.799,79	3.799,79
11 003 0220					
11 003 0230					
11 003 0240					
11 003	1.500,00	65.447,93	2.738,60	68.186,53	69.686,53
11 004 0010		1.750,00	2.309,37	4.059,37	4.059,37

ANNO 2023 PR. VENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - US. I.TE

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
11 004 0020					
11 004 0030		1.000,00		1.000,00	1.000,00
11 004 0040		1.300,00		1.300,00	1.300,00
11 004 0050			9.000,00	9.000,00	9.000,00
11 004 0060		5.000,00		5.000,00	5.000,00
11 004 0070		1.500,00	-1.000,00	500,00	500,00
11 004 0080		10.550,00	10.309,37	20.859,37	20.859,37
11 004 0090					
11 004					
11 005 0010					
11 005 0020		1.500,00		1.500,00	1.500,00
11 005 0030					
11 005 0040		1.500,00		1.500,00	1.500,00
11 005					
11 006 0010					
11 006 0020		900,00	250,00	1.150,00	1.150,00
11 006		6.000,00	331,90	6.331,90	6.331,90
11 007 0010					
11 007 0011					
11 007 0012		6.900,00	581,90	7.481,90	7.481,90
11 007					
11 008 0010					
11 008					
11 010 0010					
11 010 0020		5.299,67	-1.799,67	3.500,00	3.500,00
11 010 0100		40.892,40	15.472,80	56.365,20	56.365,20
11 010 0102		5.750,00	-2.750,00	3.000,00	3.000,00
11 010 0200		51.942,07	10.923,13	62.865,20	62.865,20
11 010					
11		242.728,60	18.836,40	261.565,00	263.065,00
12 001 0010		200.000,00	-200.000,00		
12 001 0020		2.000,00	-500,00	1.500,00	1.500,00
12 001 0030		1.226,00	-226,00	1.000,00	1.000,00
12 001 0040		203.226,00	-200.726,00	2.500,00	2.500,00
12 001					

ANNO 2023 PRVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
12 002 0010 Acquisto di buoni postali e titoli obbligazionari					
12 002 0020 Acquisto di partecipazioni azionarie					
12 002 PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI					
12 003 0010 Indennità di liquidazione al personale dipendente					
12 003 INDENNITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO					
12 004 0010 Rate di rimborso del mutuo n.					
12 004 0020 Rate di rimborso debiti finanziari					
12 004 ESTINZIONE DI PRESTITI					
12 005 0010 Depositi cauzionali					
12 005 PAGAMENTO CAUZIONI					
12 TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		203.226,00	-200.726,00	2.500,00	2.500,00
13 001 0010 Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	2.500,00	18.500,00		18.500,00	18.500,00
13 001 0020 Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo					
13 001 0040 Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	1.000,00	3.000,00	1.500,00	4.500,00	4.500,00
13 001 0050 Ritenute previdenziali e assistenziali collaboratori	1.500,00	3.500,00	2.000,00	5.500,00	5.500,00
13 001 0060 Ritenute sindacali					
13 001 0070 Trattenute a favore di terzi					
13 001 0080 Ritenute diverse					
13 001 0100 IVA su acquisti (a credito)					
13 001 0110 Erario c/IVA a debito					
13 001 0120 Quote di competenza del Consiglio Nazionale					
13 001 0130 Quote di competenza dell'Unione Regionale					
13 001 0200 Somme pagate per conto terzi					
13 001 0210 Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi					
13 001 0230 Partite in sospeso					
13 001 0240 IVA Split Payment	2.500,00	7.500,00	500,00	8.000,00	6.000,00
13 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	7.500,00	32.500,00	4.000,00	36.500,00	34.500,00
13 TITOLO III - PARTITE DI GIRO	7.500,00	32.500,00	4.000,00	36.500,00	34.500,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.500,00	242.728,60	18.836,40	261.565,00	263.065,00
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		203.226,00	-200.726,00	2.500,00	2.500,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	7.500,00	32.500,00	4.000,00	36.500,00	34.500,00
Totale	9.000,00	478.454,60	-177.889,60	300.565,00	300.065,00

PR_VENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

ANNO 2023

	Residui presunti finali dell'anno 2022	Previsioni iniziali dell'anno 2022	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
TOTALE USCITE	9.000,00	478.454,60	-177.889,60	300.565,00	300.065,00
TOTALE GENERALE	9.000,00	478.454,60	-177.889,60	300.565,00	300.065,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	2023		2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	258.985,00	259.278,60	241.854,60	228.912,80
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.780,00	3.780,00	2.800,00	2.800,00
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI				
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
TRASFERIMENTI CORRENTI				
A) Totale entrate correnti	262.765,00	263.058,60	244.654,60	231.712,80
ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
REALIZZO DI VALORI MOBILIARI				
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
RISCOSSIONE CAUZIONI				
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
B) Totale entrate c/capitale				
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	36.500,00	36.500,00	32.500,00	28.250,00
C) Totale entrate partite di giro	36.500,00	36.500,00	32.500,00	28.250,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	299.265,00	299.558,60	277.154,60	259.962,80
Avanzo di amministrazione presunto nell'anno	1.300,00		201.300,00	
Avanzo di cassa presunto nell'anno		506,40		214.241,80
Totale a pareggio	300.565,00	300.065,00	478.454,60	474.204,60

USCITE	2023		2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	69.672,00	69.672,00	70.488,60	70.488,60
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	31.000,00	31.000,00	35.900,00	35.900,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	68.186,53	69.686,53	65.447,93	65.447,93
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	20.859,37	20.859,37	10.550,00	10.550,00
ONERI FINANZIARI	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI				
ONERI TRIBUTARI	7.481,90	7.481,90	6.900,00	6.900,00
TRASFERIMENTI PASSIVI				
SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	62.865,20	62.865,20	51.942,07	51.942,07
A1) Totale uscite correnti	261.565,00	263.065,00	242.728,60	242.728,60
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	2.500,00	2.500,00	203.226,00	203.226,00
PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI				
INDENNITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO				
ESTINZIONE DI PRESTITI				
PAGAMENTO CAUZIONI				
B1) Totale uscite c/capitale	2.500,00	2.500,00	203.226,00	203.226,00
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	36.500,00	34.500,00	32.500,00	28.250,00
C1) Totale uscite partite di giro	36.500,00	34.500,00	32.500,00	28.250,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	300.565,00	300.065,00	478.454,60	474.204,60
Totale a pareggio	300.565,00	300.065,00	478.454,60	474.204,60

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DIFFERENZIALI	2023		2022	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A - A1) Saldo di parte corrente	1.200,00	-6,40	1.926,00	-11.015,80
(B - B1) Saldo movimenti in c/capitale	-2.500,00	-2.500,00	-203.226,00	-203.226,00
(A+B) - (A1+B1) Indebitamento/Accreditamento netto	-1.300,00	-2.506,40	-201.300,00	-214.241,80
(A+B+C) - (A1+B1+C1) Avanzo/Disavanzo di competenza	-1.300,00	-506,40	-201.300,00	-214.241,80

CONTO ECONOMICO

	2023	2022
	Preventivo	Preventivo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi	262.765,00	244.654,60
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		
Totale valore della produzione (A)	262.765,00	244.654,60
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		
7) per servizi	152.067,90	144.086,53
8) per godimento beni di terzi	7.400,00	7.400,00
9) per il personale		
a) salari e stipendi	25.000,00	23.500,00
b) oneri sociali	3.500,00	5.600,00
c) trattamento di fine rapporto	1.319,58	1.601,71
d) trattamento di quiescenza e simili	100,00	150,00
e) altri costi	1.650,00	1.650,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.390,35	3.745,20
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	62.865,20	51.942,07
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		
14) Oneri diversi di gestione		
Totale Costi (B)	260.293,03	239.675,51
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.471,97	4.979,09
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		
d) proventi diversi dai precedenti		
17) Interessi e altri oneri finanziari	1.500,00	2.400,00
17 bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17±17 bis)	-1.500,00	-2.400,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti finanziari derivati		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) di strumenti finanziari derivati		
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	971,97	2.579,09
20) Imposte dell'esercizio	7.481,90	6.000,00
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-5.028,03	-3.420,91

***ORDINE DEI TSRM E DELLE PSTRP
di Perugia e Terni***

Via Arno 50 A/1 – 06135 Ponte Valleceppi (PG)

**RELAZIONE DEL CONSIGLIERE TESORIERE AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023**

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 viene predisposto sulla base delle norme di riferimento contenute nel regolamento per l'amministrazione e la contabilità approvato dal Consiglio. In particolare il bilancio si compone dei seguenti documenti:

- il preventivo finanziario gestionale;
- il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- il preventivo economico;
- la relazione programmatica del Presidente;
- la relazione del consigliere Tesoriere
- la pianta organica del personale;
- la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione.

Di seguito vengono esplicitati i criteri di formazione dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa e ripartito tra entrate e uscite raggiunge il pareggio mediante l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione 2022. Il preventivo 2023 è stato redatto con l'obiettivo di assicurare il funzionamento dell'Ente in tutte le sue attività istituzionali, la continuità di quelle di natura programmatica e la prosecuzione di quella delle commissioni.

In sintesi il preventivo finanziario gestionale riporta le seguenti previsioni (per categorie):

ENTRATE PREVISIONALI 2023 (per categorie)	
ENTRATE CONTRIBUTIVE	258.985
ENTRATE CORRENTI	262.765
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0
PARTITE DI GIRO	36.500
AVANZO	1.300
TOTALE ENTRATE	300.565

USCITE PREVISIONALI 2023 (per categorie)	
USCITE CORRENTI	261.565
USCITE IN CONTO CAPITALE	2.500
PARTITE DI GIRO	36.500
TOTALE USCITE	300.565

Entrate

Le previsioni di entrata dell'Ente nel 2023 nel loro complesso vedono un incremento di euro 18.110 rispetto a quelle del 2022; data la totale incertezza relativamente all'uscita dall'Ordine dei fisioterapisti, i 12/12 delle quote a loro attribuibili, prudenzialmente sono stati inserite in un apposito fondo rischi. Si conferma che anche per il 2023 i nuovi iscritti verseranno una tantum i diritti di segreteria pari a 35 euro.

Più in dettaglio;

Cat. I - Contributo a carico degli iscritti

Contributo annuale dovuto dagli iscritti all'Albo

- previsione 2023 euro 258.985

- previsione 2022 euro 241.855

La previsione di entrata pari ad euro 258.985 è stata determinata applicando la contribuzione ordinaria di euro 90,00 depurata della quota ritenuta dalla Federazione Nazionale di euro 28,60 considerando gli iscritti al 07.10.2022 e calcolando un numero pari a 108 nuovi iscritti per il 2023.

Le entrate previsionali sono state calcolate considerando la quota equivalente a quella del 2022, riservandosi il Consiglio di proporre un aumento con l'approvazione del previsionale 2024, viste le difficoltà incontrate nella predisposizione del presente bilancio per garantire la coincidenza tra entrate e uscite e il mantenimento di tutti i servizi erogati.

La struttura organizzativa dell'Ordine a partire dal 2020 si è notevolmente ingrandita, questo ha comportato l'aumentare di una serie di impegni importanti, costi fissi, costi di struttura, come ad esempio l'impiego di personale, istituzione delle commissioni d'albo, necessari per garantire i servizi, ai quali non è seguito un significativo aumento della quota degli iscritti nel 2020 e 2021 e nel 2022. La nascita del nuovo Ordine hanno fisiologicamente generato una serie di costi fissi indispensabili per garantire la corretta gestione dello stesso, anche in considerazione dell'elevato numero di nuovi albi, ma dovrà tenere conto dell'uscita dell'albo dei fisioterapisti. Il Consiglio come prima detto si riserverà di valutare l'innalzamento della quota per iscritto, mantenendo assolutamente invariata la quota spettante alla Federazione nazionale, in modo da fronteggiare da un lato la significativa riduzione delle entrate dell'albo dei fisioterapisti e dall'altro per affrontare l'innalzamento di tutta una serie di spese correnti che la struttura genera.

L'innalzamento della quota sarà inevitabile al fine di garantire tutti i servizi fin ora erogati e per fronteggiare situazioni in cui l'Ordine, in virtù dell'esperienza pregressa, si troverà ad affrontare in totale autonomia come il sostenimento dei costi per la formazione, e la gestione totale delle cause civili legali.

L'Ordine nel corso degli anni ha in modo totalmente autonomo gestito le cause civili, legate alle iscrizioni, alle cancellazioni e alle sospensioni legate a norme nazionali correttamente applicate, ma che ha dovuto sostenere in modo totalmente autonomo sia in termini di gestione che in termini economici. Il Consiglio si impegnerà al fine di incentivare un maggiore aiuto da parte della Federazione nazionale.

Cat. I Diritti di segreteria

- *previsione 2023 euro 3.780*

- *previsione 2022 euro 2.800*

Cat. VI- Entrate aventi natura di partite di giro

- *previsione 2023 euro 36.500*

- *previsione 2022 euro 32.500*

Le voci previste in questa categoria, che sono riportate nel medesimo ammontare sia nelle entrate che nelle uscite. Rappresentano, per una parte, gli importi dapprima trattenuti e poi versati a titolo di ritenute erariali e previdenziali e si riferiscono ai rapporti, professionali e di collaborazioni; per l'altra parte, rappresentano invece l'importo della trattenuta ai fornitori sulle fatture ricevute che per espressa previsione legislativa a partire dal luglio 2017 deve essere versata direttamente all'erario in luogo dei fornitori stessi (normativa sullo Split Payment). Per il previsionale 2023, come per il 2022 si è scelto di non indicare la "Quota contributo nazionale", in quanto si è scelto di seguire le indicazioni della Federazione e di esporre solamente la quota spettante agli ordini territoriali per euro 61,40 e che ha alimentato la voce Entrate contributive a carico degli iscritti tra le Entrate Correnti.

Uscite

Le previsioni di uscita dell'Ente vedono nel loro complesso una diminuzione di euro 177.889,60. Lo scorso anno sono state stanziare risorse per euro 200.000 per l'acquisto della sede. A tal proposito si informano gli iscritti che ad oggi è iniziata la procedura per l'acquisto che presumibilmente terminerà nel 2023. Le uscite al netto delle spese stanziare lo scorso anno risultano aumentate, e tali aumenti riguardano evidentemente costi incrementali legati all'aumento della struttura, spese per consulenze, istituzione del fondo per spese impreviste, del fondo contenziosi e del fondo rischi a copertura dell'eventuale uscita dell'albo dei Fisioterapisti.

Cat. I – Organi dell'ente

- *previsione 2023 € 69.672*

- *previsione 2022 € 70.489*

In tale capitolo sono ricomprese le indennità e i rimborsi spesa da riconoscere ai consiglieri per la partecipazione ai consigli che si terranno nel corso del prossimo esercizio.

Sono ricomprese in questo capitolo le assicurazioni legali e patrimoniali dell'ordine e i contributi destinati alle commissioni d'albo.

Cat. II – oneri personale in attività di servizio

- *previsione 2023 € 31.000*

- *previsione 2022 € 35.900*

Si prevede di non procedere ad alcuna assunzione per il 2023. In tale voce sono inseriti anche i costi per lavori autonomi occasionali, volti ad integrare l'attività che l'Ordine non è in grado di svolgere internamente.

Cat. III - Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi

- *previsione 2023 € 68.187*

- *previsione 2022 € 65.448*

In tale capitolo confluiscono le spese per la rivista, le spese per consulenze dei professionisti, canone pec, la consulenza per la gestione della sicurezza e la privacy, le consulenze legali, l'elaborazione dei cedolini paga e la consulenza ecc.

Cat. IV - Spese per il funzionamento degli uffici

- *previsione 2023 € 20.859*

- *previsione 2022 € 10.550*

In tale capitolo sono inserite le spese per il funzionamento dell'ufficio e per la promozione dell'immagine dell'ordine.

Cat. V – Oneri finanziari

- *previsione 2023 € 1.500*

- *previsione 2020 € 1.500*

In tale capitolo vi sono principalmente i costi dei servizi bancari.

Cat. VI – Oneri tributari

- *previsione 2023 € 7.482*

- *previsione 2022 € 6.900*

Questo capitolo accoglie le spese per l'imposta irap presunta relativamente alle indennità del consiglio direttivo, dei revisori e dei membri delle commissioni d'albo e dei prestatori occasionali e del dipendente, e le tasse comunali.

Cat. X – Uscite non classificabili in altre voci

- previsione 2023 € 62.865

- previsione 2022 € 51.942

Questo capitolo accoglie gli stanziamenti per spese impreviste e il fondo di riserva principalmente creato per far fronte agli eventuali contenziosi in essere. La voce principale è rappresentata dall'accantonamento al fondo per l'eventuale fuoriuscita dall'Ordine dei Fisioterapisti alimentato interamente per euro 56.365.

Cat. X – Acquisizione beni di uso durevole

- previsione 2023 € 2.500

- previsione 2022 € 203.226

La previsione di spesa complessiva consente la realizzazione di investimenti di natura informatica e relativi a macchine e attrezzature d'ufficio che si ritiene necessario effettuare nel corso del prossimo anno per il rinnovo di apparecchiature obsolete.

Preventivo economico

Il preventivo economico evidenzia i proventi e i costi della gestione d'esercizio, nonché le poste economiche che non avranno nello stesso esercizio la contemporanea manifestazione finanziaria e le altre poste provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali che verranno impiegati nella gestione a cui il preventivo economico si riferisce. In particolare con riferimento alla gestione del 2023 il preventivo economico evidenzia un risultato negativo di € 5.028,03, al netto dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti per € 1.319,58 e dell'accantonamento al fondo ammortamento per € 6.390,35.

PIANTA ORGANICA ORDINE

PIANTA ORGANICA DELL' ORDINE DEI TSRM E DELLE PSTRP											
QUALIFICHE	A1	A2	B1	B2	B3	C1	C3	C4	DIR.	D.G.	TOTALE
			1								1

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il documento evidenzia la misura del presunto avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2022 per € 296.236,02. La composizione del presunto avanzo tiene conto delle entrate e delle uscite già verificatesi alla data di predisposizione del presente documento di previsione nonché delle somme che prevedibilmente dovranno ancora essere accertate ed impegnate con riferimento all'esercizio 2022 nel rispetto del principio della competenza finanziaria. Di tutto l'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2022, € 223.740 costituiscono la parte dell'avanzo vincolata derivante dagli esercizi precedenti e quella prevedibile che dovrà essere vincolata per

la copertura della spesa relativa all'Associazione Faster dei soli TSRM, del Fondo Rischi, per l'acquisto della sede e alla quota Tfr della dipendente, al termine dell'esercizio 2022 in occasione dell'approvazione del prossimo rendiconto. La parte disponibile dell'avanzo presunto è pertanto pari ad € 72.496. Tale avanzo presunto, come esplicitato in premessa, è stato parzialmente applicato al presente bilancio di previsione 2022 per € 1.300,00. L'avanzo di amministrazione 2022, pertanto, che sarà determinato con l'approvazione del rendiconto nel prossimo mese di aprile, al netto della parte vincolata e della parte già applicata al bilancio di previsione 2022, rimarrà a completa disposizione del consiglio per eventuali destinazioni a capitoli di spesa da individuare. Sulla scorta delle informazioni fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 e i relativi documenti allegati.

Il Tesoriere dell'Ordine dei TSRM e delle PSTRP

(Dott. Mirko Gullace)

2022 - ORDINE DEI TSRM E DELLE PSTRP di Perugia e Terni
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRA Anno 2022
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022

Fondo Cassa Iniziale	294.944,98
+ Residui Attivi Iniziali	37.018,75
- Residui Passivi Iniziali	23.666,17
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	308.297,56
+ Entrate accertate nell'esercizio	233.291,15
- Uscite impegnate nell'esercizio	192.124,16
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	349.464,55
+ Entrate presunte per il restante periodo	10.000
- Uscite presunte per il restante periodo	63.229
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2022	296.236,02

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista

Parte Vincolata	
Associazione FASTER	1.300,00
Fondo rischi su crediti quote	21.500,00
Acquisto sede	200.000,00
Quota Tfr dipendente	940,00
Totale Parte Vincolata	223.740,00
Parte Disponibile	72.496,02
Totale Risultato di Amministrazione	296.236,02