



ORDINE DEI TSRM E DELLE PSTRP
di Perugia e Terni

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

- **Bilancio di previsione 2024:**

- 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**

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 2024**

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 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 con l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione 2023 per la sola parte relativa all'avanzo degli anni precedenti maturata dal Collegio dei TSRM prima della nascita dell'Ordine. Il preventivo 2024 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 2024 (per categorie)	
ENTRATE CONTRIBUTIVE	258.320
ENTRATE CORRENTI	262.765
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0
PARTITE DI GIRO	35.000
AVANZO	1.300
TOTALE ENTRATE	296.720

USCITE PREVISIONALI 2024 (per categorie)	
USCITE CORRENTI	252.720
USCITE IN CONTO CAPITALE	9.000
PARTITE DI GIRO	35.000
TOTALE USCITE	296.720

Entrate

Le previsioni di entrata dell'Ente nel 2024 nel loro complesso vedono un lieve decremento di euro 2.345 rispetto a quelle del 2023; i dati delle entrate sono stati condizionati dall'uscita dall'Ordine dell'albo dei Fisioterapisti. Tale uscita che ha costretto l'Ordine a rivedere la quota degli iscritti portandola a 110 euro, di cui circa 30 euro da riversare alla Federazione Nazionale. Si conferma che anche per il 2024 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 2024 euro 258.320

La previsione di entrata pari ad euro 258.320 è stata determinata applicando la contribuzione ordinaria di euro 110,00 depurata della quota ritenuta dalla Federazione Nazionale di euro 30,00 considerando gli iscritti al 03.11.2023 e calcolando un numero pari a 60 nuovi iscritti per il 2024.

Le entrate previsionali sono state calcolate considerando l'inevitabile aumento della quota rispetto al 2023, cercando di mantenerla per gli anni a venire, salvo aumenti richiesti dalla Federazione.

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, 2021 e nel 2022 e 2023. 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, e ha dovuto tener conto dell'uscita dell'albo dei fisioterapisti.

L'innalzamento della quota è stata 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 2024 euro 2.100*

Cat. VI- Entrate aventi natura di partite di giro

- *previsione 2023 euro 36.500*

- *previsione 2024 euro 35.000*

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 2024, come per il 2023 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 80,00 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 8.845. In linea di massima le voci di spese sono rimaste le medesime degli anni precedenti.

L'Ordine ha stanziato 12.000,00 euro per la formazione trasversale e 20.000,00 euro per le commissioni d'Albo.

Cat. I – Organi dell'ente

- *previsione 2023 € 69.672*

- *previsione 2024 € 96.214*

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.

Cat. II – oneri personale in attività di servizio

- *previsione 2023 € 31.000*

- *previsione 2022 € 32.054*

Si prevede di non procedere ad alcuna assunzione per il 2024.

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

- *previsione 2023 € 68.187*

- *previsione 2024 € 77.152*

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 2024 € 25.050*

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 2024 € 1.750*

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

Cat. VI – Oneri tributari

- *previsione 2023 € 7.482*

- *previsione 2024 € 9.500*

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 2024 € 11.000*

Questo capitolo accoglie gli stanziamenti per spese imprevedute e il fondo di riserva principalmente creato per far fronte agli eventuali contenziosi in essere.

Cat. X – Acquisizione beni di uso durevole

- *previsione 2023 € 2.500*

- *previsione 2024 € 9.000*

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 e per l'arredamento della nuova sede.

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 € 6.157,97, al netto dell'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti per € 1.357,97 e dell'accantonamento al fondo ammortamento per € 12.500.

PIANTA ORGANICA ORDINE

QUALIFICA	NOMINA DA CONCORSO		TOTALE
	U	D	
Assistenti ex Area B - B1	-----	1	1

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il documento evidenzia la misura del presunto avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2023 per € 92.668,81. 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 2023 nel rispetto del principio della competenza finanziaria. Di tutto l'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2023, € 25.097,97 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 e alla quota Tfr della dipendente, al termine dell'esercizio 2023 in occasione dell'approvazione del prossimo rendiconto. La parte disponibile dell'avanzo presunto è pertanto pari ad € 67.570,84. Tale avanzo presunto, come esplicitato in premessa, è stato parzialmente applicato al presente bilancio di previsione 2023 per € 1.300,00. L'avanzo di amministrazione 2023, 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 2023, 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 2024 e i relativi documenti allegati.

Il Tesoriere dell'Ordine dei TSRM e delle PSTRP

(Dott. Mirko Gullace)