

## **Allegato 1. Relazione della Tesoriera al bilancio di previsione 2023**

Il presente Bilancio è stato elaborato sulla base dei prospetti previsti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Ordine e si compone di:

1. Preventivo finanziario gestionale
2. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
3. Preventivo economico.

Costituiscono allegati del bilancio di previsione, oltre alla presente relazione:

- La relazione del collegio dei revisori
- La tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto.

### **PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il preventivo finanziario gestionale si articola in titoli, categorie e capitoli ed è formulato in termini di previsioni di competenza e di previsioni di cassa.

Nella redazione del preventivo finanziario ci si è attenuti al rispetto dei principi contabili del Regolamento di amministrazione e contabilità con particolare attenzione al principio della prudenza secondo il quale devono essere imputate solo le risorse che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo oggetto del bilancio.

### **ENTRATE**

Le prime voci delle entrate sono costituite dall'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2022 che ammonta ad euro 261.792,21 come evidenziato nel prospetto della Situazione Amministrativa, visto pocanzi in sede di analisi del bilancio consuntivo e come risulta dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto 2022 allegato nelle pagine successive. L'avanzo di cassa alla medesima data del 31/12/2022, sempre evidenziato nei medesimi prospetti, ammonta invece ad euro 349.925,86. Queste due voci sono riportate nel preventivo finanziario gestionale a titolo di memoria e di indicazione della continuità della gestione finanziaria – contabile.

#### **Titolo I – ENTRATE CORRENTI**

##### **Categoria “Entrate contributive”**

Le somme previste in questa categoria, pari rispettivamente ad € 507.006,00 nelle previsioni di competenza e ad € 502.000,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare da parte degli Iscritti al nostro Ordine per l'anno 2023.

Le previsioni in conto competenza per la voce “Quote Iscritti” è stata elaborata considerando un n° di nostri iscritti dell'anno 2022 moltiplicato per la quota di iscrizione di euro 67,00. Per quanto riguarda la previsione in conto competenza per la voce “Quote nuovi iscritti” si è fatta una stima prudenziale fondata sull'andamento degli anni passati.

Le entrate di cassa sono stata stimate verificando l'andamento degli anni precedenti.

**Categoria “Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali”  
– “Redditi e proventi patrimoniali” – “Poste Correttive/Compensative  
uscite correnti”**

Queste altre voci all'interno sempre del Titolo I “Entrate correnti” sono chiaramente residuali e sono state stimate sempre facendo riferimento all'esperienza degli anni passati.

**Titolo II - ENTRATE IN CONTO/CAPITALE**

Non compare la voce nel prospetto del Preventivo Finanziario Gestionale ma solamente nel successivo “Quadro generale Riassuntivo delle Gestione finanziaria” alla lettera B) in quanto non movimentata. Comprenderebbe l'eventuale previsione di entrate da cessioni di immobilizzazioni – trasferimenti in conto capitale da parte dello stato al ns. ente e eventuali accensioni di mutui. Non prevedendo alcuna entrata di questo genere la voce non compare nello schema.

**Titolo III – PARTITE DI GIRO**

Le operazioni rilevate in questo Titolo III, non hanno alcun rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria. Si tratta di capitoli in cui si evidenziano le trattenute previdenziali, erariali ed iva, da versare quale sostituto d'imposta o di operazioni per le quali a seguito di un introito segue l'obbligo di riversamento delle somme o ancora ad operazioni per le quali in seguito ad un pagamento segue il diritto alla restituzione. Gli importi preventivati in entrata trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita da qui deriva proprio la loro natura di partite di giro.

**Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale**

Poiché le uscite preventivate per l'anno 2023 sono superiori alle entrate si prevede di utilizzare quota parte dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per finanziare le attività dell'anno in corso, nel rispetto delle norme di legge e del regolamento di contabilità.

**USCITE**

**Titolo I USCITE CORRENTI**

**Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente**

Sono state preventivate spese per € 103.300,00; includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali dell'Ordine, comprendendo altresì gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente.

**Categoria II Oneri personale in attività di servizio**

Si è previsto un totale spese per € 111.500,00. La previsione di spesa tiene conto dell'attuale consistenza organica di tre dipendenti.

**Categoria III Uscite per acquisto beni consumo-servizi**

Si è previsto un totale spese per € 71.000,00. Tutti i capitoli sono sostanzialmente in linea con la previsione dell'anno precedente, con le spese effettivamente sostenute nel corso del 2022 e con previsioni prudenziali di spesa per l'anno in corso, comprendono come voci significative gli oneri per la

riscossione delle quote, e le spese di consulenza per la sicurezza sul lavoro, amministrativa, fiscale, contabile, del lavoro, di revisione contabile e consulenza legale.

#### **Categoria IV Uscite per funzionamento uffici**

Si è previsto un totale spese per € 63.300,00 sempre valutato sulla base delle spese effettive sostenute nel 2022.

#### **Categoria V Uscite per prestazioni Istituzionali**

Si è previsto un totale spese per € 244.056,00. Anche in questa categoria si è tenuto conto dell'andamento delle spese effettivamente impegnate nell'esercizio 2022 e delle previsioni di spesa per l'anno corrente compresa la spesa prevista per l'attribuzione a tutti i nostri iscritti di un indirizzo di posta elettronica certificata "PEC".

#### **Categoria VI Oneri Tributari**

Si è previsto un totale spese per € 13.000,00. Comprende la tassa smaltimento rifiuti, imposta di bollo e imposta comunale IMU e Ires sull'immobile di proprietà costituito dalla nostra sede.

#### **Categoria VII Uscite non classificabili in altre voci**

Si è previsto un totale di fondo spese imprevidite per euro 15.000,00 stanziato come da regolamento contabile entro il limite del 5% del totale delle spese correnti.

#### **Categoria VIII Accantonamento al tratt.to fine rapporto**

Si è accantonato l'importo di euro 8.500,00 per il t.f.r. delle nostre dipendenti.

### **Titolo II USCITE IN CONTO CAPITALE**

#### **Categoria I Acquisto beni di uso durevole ed opere immobiliari**

E' stato stanziato l'importo di euro 10.000,00 per eventuali acquisti di nuovi arredi e mobili necessari nella sede.

#### **Categoria II Acquisizione immobilizzazioni tecniche**

E' stato previsto un importo di euro 12.000 per eventuali acquisti di nuove attrezzature tecniche e programmi informatici.

### **Titolo III PARTITE DI GIRO**

Per questo capitolo si rinvia a quanto appena detto per il titolo III partite di giro delle entrate in quanto si tratta della rappresentazione speculare degli stessi importi.

## **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria illustra in modo sintetico – raggruppato per categorie – quanto già evidenziato in dettaglio nel prospetto del Preventivo Finanziario Gestionale.

Il disavanzo della gestione corrente e della gestione in conto capitale trova copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 143.000,00. Nel rispetto dell'articolo 9 del regolamento di contabilità, il disavanzo complessivo è

interamente imputabile a uscite in conto capitale e uscite correnti non aventi caratteristiche di ripetitività.

## **PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico è una rielaborazione del preventivo finanziario con l'applicazione di principi contabili diversi e cioè di natura economica. Dal risultato di questa rielaborazione deriva un disavanzo economico di € 135.186,85. La differenza deriva sostanzialmente dalla diversa valenza degli acquisti di beni durevoli, che nel preventivo finanziario si manifestano per il loro ammontare totale mentre nel preventivo economico pesano per la loro quota di ammortamento dell'anno. Il disavanzo economico preventivato per l'anno 2022 risulta ampiamente coperto dagli avanzi degli anni precedenti, così come già indicato nella gestione finanziaria.

## **TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, al termine dell'esercizio 2023 illustra il risultato presunto dell'esercizio in corso, tenendo conto di quanto contabilmente e amministrativamente già contabilizzato da gennaio a febbraio 2023. E' una proiezione previsionale che partendo dagli avanzi di amministrazione e di cassa al 31/12/2022, dalle entrate ed uscite già accertate ed impegnate da gennaio a febbraio 2023 e dalle entrate ed uscite che si prevedono fino al 31/12/2023, dimostra la sostenibilità della gestione finanziaria con l'indicazione dei risultati presunti di amministrazione e di cassa al 31.12.2023. Da questo elaborato si prevede di terminare l'esercizio con un avanzo di amministrazione pari ad euro 109.340,24 ed un fondo cassa presunto di euro 384.514,74.

## **PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE**

Come da indicazione dell'articolo 10 del regolamento contabile si riporta la consistenza della pianta organica dell'ente al 31.12.2022, che come abbiamo già avuto modo di vedere nella descrizione di altre voci del bilancio consuntivo e di previsione comprende tre impiegate di cui una con profilo professionale in "Area B3" e due "B1".