



RELAZIONE DEL TESORIERE DELL'ORDINE DELLA PROFESSIONE SANITARIA DI FISIOTERAPISTA DELLA PROVINCIA DI SALERNO BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO

2023

Premessa

Gentili Colleghe e cari Colleghi,

Il Bilancio Consuntivo è il risultato economico che deriva dall'analisi delle attività svolte nell'anno di riferimento ed è redatto in base a quanto previsto dal Regolamento Amministrativo Contabile. La presente relazione illustra i fatti più significativi che hanno caratterizzato la gestione economico-finanziaria, nonché gli scostamenti prodotti rispetto al Bilancio Preventivo; nel dettaglio dei singoli codici sono indicate le modifiche apportate ai conti economici unitamente alle variazioni che il Consiglio ha approvato nel corso dell'anno di riferimento.

A norma del Regolamento citato, l'OFI di Salerno sottopone, quindi, all'esame ed all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti, il Bilancio Consuntivo 2023.

Principali dati riguardanti l'attività istituzionale svolta nel 2023

Per quanto concerne la contabilità finanziaria, la liquidità ad inizio esercizio ammontava a 0 euro. Nel corso del 2023 sono state eseguite riscossioni per € 101.516,14 ed effettuati pagamenti per € 54.445,56. Il fondo finale di cassa al 31/12/2023 ammonta pertanto ad € 47.070,58.

Analisi del bilancio consuntivo

In linea generale possiamo affermare che nell'esercizio che si è concluso l'Ordine dei fisioterapisti di Salerno ha raggiunto risultati coerenti con gli obiettivi di mandato prefissati nel Bilancio di Previsione. Il conto consuntivo è composto dalle seguenti parti:

1. Rendiconto finanziario



2. Situazione entrate

3. Situazione uscite

Gli incassi ed i pagamenti sono conformi alle scritture contabili regolarmente tenute e tempestivamente aggiornate. Ogni determinazione contabile è basata su documenti giustificativi agli atti. I documenti di spesa pervenuti entro il 31/12/2023 sono riportati nelle scritture contabili e quindi nel conto finanziario.

1. Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si compone di due sezioni distinte.

La prima denominata "Gestione di competenza", presenta tutte le entrate accertate e le somme impegnate nell'anno.

La seconda sezione, denominata "Gestione dei residui", riporta invece i residui attivi e passivi. La situazione finanziaria al 31/12/2023 è quindi costituita dalle seguenti risultanze:

▪ ENTRATE	€ 101.516,14
▪ USCITE	€ 54.445,56
▪ SALDO FINANZIARIO AL 31/12/2023	€ 47.070,58.

2. Situazione entrate

Le Tasse di Iscrizione (TIA) sono le uniche entrate di questo Ordine. Per quanto concerne le entrate al 31/12/2023 sono così suddivise:

- Pagamento quota definita in fase di avvicendamento all'uscita dall'ordine dei TSRM – PSTRP di Salerno pari ad € 5.199,87;
- Quote associative versate dagli iscritti nell'anno 2023 pari ad € 96.316,27;

Non sono presenti altre fonti di entrate se non i diritti di segreteria, le TIA versate dagli iscritti e la riscossione delle TIA versate all'ordine TSRM-PSTRP dopo la nascita del nostro ordine professionale.

	PREVISIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	SOMME ACCERTATE	DIFFERENZE SU PREVISIONI
TOTALE ENTRATE	107.329,87	101.516,14	5.801,13	107.317,27	- 12,60

	PREVISIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	SOMME ACCERTATE	DIFFERENZE SU PREVISIONI
CONTRIBUTI ISCRITTI	107.329,87	93.950,18	5.775,88	99.726,06	- 7.603,81

1. Situazione uscite

Le uscite per una maggiore chiarezza verranno suddivise nei capitoli di spesa

CAPITOLO 1 – TITOLO I - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE

In tale capitolo vengono considerate le seguenti voci:

1. *Indennità, contributi previdenziali e rimborso spese dei consiglieri*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 16.793,42. Risulta impegnata la somma di € 20.206,58 pertanto rispetto al previsionale non risultano scostamenti.

2. *Polizza assicurativa RC tutela legale per membri del Consiglio Direttivo*

Si è proceduto alla stipula di un contratto di assicurazione a copertura della responsabilità civile degli esponenti dell'Ordine Professionale con garanzie a favore dell'Ordine Professionale medesimo; la quota prevista è stata di € 1.211,54; rispetto al previsionale non risultano scostamenti.

Il consuntivo di spesa relativo al "CAPITOLO 1 – TITOLO I - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE" è pari ad € 18.004,96. Risulta impegnata la somma di € 20.206,58. Rispetto al previsionale non risultano scostamenti



CAPITOLO 3 – TITOLO I - SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MERCI

In tale capitolo vengono considerate le seguenti voci:

1. *Spese acquisto materiali consumo, stampati e varie*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 1.385,20 con uno scostamento positivo di € 614,75

2. *Spese consulenza revisore*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 3.806,40 con uno scostamento negativo di € 806,40

3. *Servizi postali e spedizione*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 134,50 con uno scostamento positivo di € 465,50

4. *Spese telefoniche*

Il consuntivo non evidenzia spese pertanto si rileva uno scostamento positivo di € 200,00

5. *Spese energia, gas e luce*

Il consuntivo non evidenzia spese né ve ne sono a preventivo

6. *Pulizia e manutenzione locali*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 220,00 con uno scostamento positivo di € 330,33

7. *Affitto locali*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 8.040,00. Risulta impegnata la somma di € 700,00 pertanto rispetto al previsionale risulta uno scostamento negativo di € 340,00



8. *Noleggio strumenti comunicazione*

Il consuntivo non evidenzia spese pertanto si rileva uno scostamento positivo di € 242,00.

9. *Consulenze fiscali ed elaborazione dati*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 3.172,00. Risulta impegnata la somma di € 3.172,00 pertanto rispetto al previsionale risulta uno scostamento negativo di € 1.044,00.

10. *Consulenza legale*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 10.000,00 con uno scostamento negativo di € 1.500.

11. *Consulenza privacy*

Il consuntivo non evidenzia spese pertanto si rileva uno scostamento positivo di € 1.000,00.

Il consuntivo di spesa relativo al "CAPITOLO 3 – – TITOLO I - SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MERCI" è pari ad € 26.758,15. Risulta impegnata la somma di € 3.872,00. Rispetto al previsionale risulta uno scostamento negativo di € 837,82.

CAPITOLO 4 – TITOLO I - SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

In tale capitolo vengono considerate le seguenti voci:

1. *Spese per convegni, riunioni e assemblee iscritti*

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 1.994,10 con uno scostamento positivo di € 3.005,90.



2. Spese formazione e progetti sviluppo

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 1.189,50 con uno scostamento positivo di € 12.810,50

3. Ricostruzione logo

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 1.268,80. Risulta impegnata la somma di € 228,80 pertanto rispetto al previsionale risulta uno scostamento negativo di € 1.497,60.

Il consuntivo di spesa relativo al “CAPITOLO 4 – TITOLO I - SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI” è pari ad € 4.452,40. Risulta impegnata la somma di € 228,80. Rispetto al previsionale risulta uno scostamento positivo di € 14.318,80.

CAPITOLO 5 – TITOLO I - SPESE PER ONERI FINANZIARI

Il tale capitolo si considera esclusivamente la voce “Spese e commissioni bancarie e postali”. Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 221,42 con uno scostamento positivo di € 1.078,58

CAPITOLO 7 – TITOLO I - SPESE PER ONERI TRIBUTARI

Il tale capitolo si considera esclusivamente la voce “imposte e tasse e tributi vari”. Il consuntivo non evidenzia spese pertanto si rileva uno scostamento positivo di € 5.000,00

CAPITOLO 1 – TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Il tale capitolo si considera esclusivamente la voce “mobili e machine d’ufficio”. Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 888,00 con uno scostamento positivo di € 2.112,00

CAPITOLO 1 – TITOLO III - PARTITE DI GIRO



In tale capitolo vengono considerate le seguenti voci:

1. Ritenute diverse

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 3.500,00 con uno scostamento negativo € 3.500,00

2. Iva split payment

Il consuntivo evidenzia una spesa sostenuta di € 550,63. Risulta impegnata la somma di € 281,13 pertanto rispetto al previsionale risulta uno scostamento negativo di € 831,76 con uno scostamento negativo € 831,76.

Il consuntivo di spesa relativo al "CAPITOLO 1 – TITOLO III - PARTITE DI GIRO" è pari ad € 4.055,63. Risulta impegnata la somma di € 281,13.

	PREVISIONI	SOMME PAGATE	DA PAGARE	SOMME ACCERTATE
TOTALE USCITE	107.329,87	54.445,56	24.588,51	79.034,07

	PREVISIONI	SOMME PAGATE	DA PAGARE	SOMME ACCERTATE	DIFFERENZE SU PREVISIONI
USCITE PER GLI ORGANI ELETTI DELL'ENTE	38.211,54	18.004,96	20.206,58	38.211,54	-
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI					
BENI DI CONSUMO E SERVIZI	29.792,33	26.758,15	3.872,00	30.630,15	837,82
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	19.000,00	4.452,40	228,80	4.681,20	- 14.318,80
ONERI FINANZIARI	1.300,00	221,42	-	221,42	- 1.078,58
ONERI TRIBUTARI	5.000,00	-	-	-	- 5.000,00
SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	11.000,00	70,00	-	70,00	- 10.930,00
Mobili e macchine d'ufficio	3.000,00	888,00	-	888,00	- 2.112,00
Ritenute Diverse	-	3.500,00	-	3.500,00	3.500,00
Partite in sospeso	26,00	-	-	-	- 26,00
Iva split payment	-	550,63	281,13	831,76	831,76
TOTALE	107.329,87	54.445,56	24.588,51	79.034,07	- 28.295,80



CONCILIAZIONE AVANZO AMMINISTRATIVO E AVANZO FINANZIARIO

Come già evidenziato e riportato negli allegati del Bilancio, l'avanzo finanziario dell'Ente ammonta ad euro 47.070,58, rispetto all'avanzo amministrativo che ammonta ad euro 28.823,20.

Di seguito si riporta la tabella conciliativa:

Avanzo Finanziario	47.070,58
+ Residui attivi da incassare (competenza 2023)	+ 5.801,13
- Residui passivi da pagare (competenza 2023)	<u>- 24.588,51</u>
Avanzo amministrativo	<u>28.283,20</u>



STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

In tale prospetto si evidenzia l'avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio

La situazione patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili ed ogni altra attività o passività dell'Ordine alla fine dell'esercizio.

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio espone attività per € 55.769,61 e passività per € 35.476,51 dove nel TOTALE A PAREGGIO viene riportato un avanzo di amministrazione pari a € 20.293,20.

Tra le attività sono indicati

- Disponibilità finanziarie
€ 47.070,58, pari al saldo di conto corrente
- Residui attivi
€ 5.801,13 corrispondente ai crediti maturati nei confronti degli iscritti all'Ordine
- Cauzioni prestate
€ 2.010,00 corrispondente alla cauzione prestata alla sottoscrizione del contratto di locazione per la sede operativa
- Immobilizzazioni materiali
€ 888, da ascrivere all'acquisto di computer ed altri dispositivi elettronici.

Il totale ATTIVO è pari ad € 55.769,71

Tra le passività sono indicati

- Residui passivi
€ 24.588,51 corrispondente ai debiti maturati al 31.12.2023
- Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali
€ 888 relativo agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali
- Fondo rischi
€ 10.000 relativo all'accantonamento stanziato per rischi futuri
- Totale a pareggio
€ 20.293,20 pari all'avanzo economico di esercizio dato dalle attività meno le passività.

Il totale PASSIVO è pari ad € 55.769,71



CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è costituito nel modo seguente:

PROVENTI € 102.985,51

costituito in prevalenza dalle quote degli iscritti di competenza per l'anno 2023 e dai Diritti di Segreteria corrisposti per l'attività di istruttoria per le nuove iscrizioni all'Ordine.

COSTI € 82.692,31

composto dalle seguenti voci di spese di competenza:

Spese per gli organi dell'ente	per € 38.211,54;
spese per l'acquisto di consumo e servizi	per € 28.620,15;
spese per prestazioni Istituzionali	per € 4.681,20;
Oneri finanziari	per € 221,42;
Oneri non classificabili in altre voci	per € 70,00;
Ammortamento computer e dispositivi elettronici	per € 888,00;
Accantonamento fondo rischi	per € 10.000,00;

AVANZO ECONOMICO

€ 20.293,20 dato dalla differenza tra PROVENTI e COSTI d'esercizio.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Evidenzia la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivi fatti nell'esercizio, in conto competenza ed in conto residui; il saldo alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi); il risultato finale è un avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio pari a € 28.283,20.

Consistenza di cassa al 31/12/2023	(+)	47.070,58
Residui attivi	(+)	5.801,13
Residui passivi	(-)	24.588,51
Avanzo Amministrazione anno 2023	(=)	28.283,20

La situazione amministrativa è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificare la sua formazione e le modalità di utilizzazione. L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 ammonta ad € 28.283,20 e corrisponde alla somma algebrica delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, delle riscossioni e dei pagamenti al 2023, dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio. L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione 2023 **NON è sottoposta a vincoli**, rimane pertanto totalmente disponibile la somma di € 28.283,20.

Concludo questa relazione rimanendo a vostra disposizione per qualsiasi chiarimento si rendesse necessario e vi invito a nome del Consiglio Direttivo ad approvare il BILANCIO CONSUNTIVO relativo all' anno 2023, così come sottoposto

Il Tesoriere

dott.ssa Luana Budaci