

## Allegato a - Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione dell'anno 2023

Il bilancio di previsione dell'anno 2023 è composto da:

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

e dai relativi allegati:

- a. relazione del tesoriere;
- b. relazione del Collegio dei Revisori

### **A. PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il preventivo finanziario gestionale è stato redatto nella forma mista di competenza e di cassa; il preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e rappresenta quindi gli impegni di spesa e gli accertamenti di entrata previsti per l'anno 2023 a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione;

il preventivo di cassa segue il criterio monetario delle entrate e delle uscite e rappresenta quindi la previsione di introiti ed esborsi dell'anno 2023, sia per crediti/debiti dell'anno stesso che per crediti/debiti degli anni precedenti

Passando al commento delle principali voci di entrata e di uscita:

#### **ENTRATE**

##### **Titolo I - Entrate correnti**

###### Entrate contributive a carico degli iscritti:

Le entrate contributive a carico degli iscritti sono costituite dalla:

- Quota di iscrizione di € 73,00, che rimane nella disponibilità dell'Ordine, con una stima di iscritti nell'anno 2023 di 9.780.
- Quota di iscrizione di € 17,00, che viene riversata alla Federazione Nazionale, con una stima di iscritti dell'anno 2023 di 9.780.

La previsione di competenza è pari ad € 713.000,00 per la quota a favore dell'Ordine ed € 168.000,00 per la quota da riversare a favore della Federazione.

Con riferimento alla gestione di cassa, l'Ordine prevede di incassare entro la fine dell'anno 2023 le stesse somme accertate in conto competenza ed i residui attivi rilevati per gli anni precedenti.

###### Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali:

Si prevedono entrate per € 2.000,00 a titolo di partecipazione da parte degli iscritti di parte dei costi dell'Ordine per l'organizzazione dei corsi di formazione e di € 32.000,00 per i proventi derivanti dalle iscrizioni ai corsi BLS – American Heart, cui corrispondono altrettanti uscite nella categoria uscite per prestazioni istituzionali.

###### Redditi e proventi patrimoniali:

Gli interessi attivi previsti sono pari ad € 30,00; la modesta entità di tale introito è dovuta all'andamento attuale e prospettico dei tassi di interesse ormai prossimo allo zero.

###### Entrate non classificabili in altre voci

Sono previste per questa categoria entrate per € 15.000,00.

##### **Titolo II - Entrate in conto capitale**

Non sono previste entrate in conto capitale.

##### **Titolo III - Entrate per partite di giro**

Sono state preventivate entrate derivanti da ritenute previdenziali, erariali, Iva su split payment e altre partite di giro per un totale di € 250.000,00.

## USCITE

### **Titolo I - Uscite correnti**

#### Uscite per gli organi dell'ente:

Ammontano complessivamente ad € 89.700,00 e comprendono le indennità dei Consiglieri, dei commissari d'albo e dei revisori ed i relativi rimborsi spese.

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

Sono preventivati in € 250.250,00 e tengono conto di una previsione par a 5 unità di lavoro dipendente a tempo indeterminato, nonché dei responsabili e del responsabile della trasparenza e dell'anticorruzione.

#### Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:

Sono stimate in complessivi € 96.500,00.

Si riferiscono sia alle consulenze legali, amministrative, informatiche, D.P.O, e relative alla sicurezza sul lavoro che all'acquisto di beni e servizi collegati con la digitalizzazione, il web e la certificazione di qualità, nonché, infine, agli acquisti ed agli abbonamenti per la biblioteca dell'Ordine.

#### Uscite per funzionamento uffici:

Per complessivi € 85.650,00, si riferiscono alle consuete spese di funzionamento delle sedi.

#### Uscite per prestazioni istituzionali:

Sono preventivate per un totale di € 320.700,00; includono l'attività formativa a favore degli iscritti, la promozione della professione infermieristica, la rivista di categoria, le commissioni di studio, l'ufficio stampa, le spese per i comitati gli osservatori ed i gruppi, i grandi eventi e le convenzioni per i progetti, le quote spettanti alla Federazione Nazionale, calcolate sulla base degli iscritti presunti dell'anno 2023 e la posta certificata per gli iscritti. Di nuova istituzione il capitolo Gestione Centro American Heart, interamente finanziato dal corrispondente capitolo di entrata, mentre risulta di nuovo finanziato il nucleo di Firenze del Cives.

#### Oneri Finanziari:

Ammontano ad € 7.700,00 ed includono le commissioni bancarie e gli interessi passivi sul mutuo contratto per l'acquisto della sede di Pistoia.

#### Oneri tributari:

Si riferiscono, per € 55.000,00, all'Irap ed ai contributi sui compensi agli Organi Istituzionali, all'IMU ed all'IRES sui fabbricati di proprietà, alla tassa sulla nettezza urbana ed agli aggi di riscossione delle quote degli iscritti.

#### Poste correttive e compensative di entrate correnti:

Ammontano ad 700,00 e si riferiscono ad eventuali rimborsi di quote associative.

#### Uscite non classificabili in altre voci:

Riguardano lo stanziamento del fondo spese impreviste di € 22.736,05, contenuto nei limiti del 3% delle uscite correnti al netto del fondo stesso.

#### Accantonamento al trattamento di fine rapporto:

Lo stanziamento ammonta ad € 32.000,00 nel rispetto del C.C.N.L. vigente. Tale somma tiene conto anche del notevole incremento già verificatosi nel corso del 2022, del coefficiente istat di rivalutazione del T.F.R. per la parte già accantonata all'inizio dell'anno precedente.

### **Titolo II - Uscite in conto capitale**

#### Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari:

Ammontano ad € 4.000,00 e sono relative alle manutenzioni degli immobili di proprietà.

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche:

Si riferiscono, per € 7.000,00, ad acquisti di mobili, arredi e infrastrutture informatiche necessari per l'ordinario funzionamento della sede.

Rimborsi di mutui:

Si riferiscono, per € 11.000,00, al pagamento delle quote capitale del mutuo scadente nell'anno 2023.

**Titolo III - Uscite per partite di giro**

Sono correlate per un ammontare complessivo di € 250.000,00, alla corrispondente voce di entrate e si riferiscono principalmente al pagamento all'Erario ed all'INPS della relative ritenute operate, inclusa l'Iva dello Split Payment.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E DELL'AVANZO DI CASSA 2022

Il bilancio preventivo di competenza prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 accumulato negli anni precedenti per € 72.906,05; l'utilizzo dell'avanzo è effettuato nel rispetto dei principi di contabilità pubblica in quanto destinato a finanziare esclusivamente le spese in conto capitale e le spese di parte corrente non ripetitive.

Il bilancio preventivo di cassa prevede un utilizzo del fondo cassa precedente per € 220.690,64.

**B. QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Il quadro generale della gestione finanziaria riclassifica le voci del preventivo finanziario gestionale, in modo da esporre sinteticamente gli importi relativi alle entrate e alle uscite, così come previsto dal regolamento di contabilità.

**C. PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico riclassifica le voci del preventivo finanziario gestionale secondo il principio della competenza economica e consegue un risultato negativo di € 193.906,05.

**CONSISTENZA DELLA PIANTA ORGANICA E DELLA DOTAZIONE ORGANICA**

	<b>Dotazione organica attuale</b>	<b>Dotazione al 31.12.2022</b>	<b>Fabbisogno triennale 2021/2023</b>
Fascia C	2	2	2
Fascia B	1	1	3