

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE

ANNO 2024

	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i>					
01 001 0010		167.802,29		202.706,18	
		291.760,00	61.740,00	353.500,00	353.500,00
01 001 0030		8.000,00	-2.650,00	5.350,00	5.350,00
01 001		299.760,00	59.090,00	358.850,00	358.850,00
01 002 0020			100,00	100,00	100,00
01 002			100,00	100,00	100,00
01 003 0010		100,00	900,00	1.000,00	1.000,00
01 003		100,00	900,00	1.000,00	1.000,00
01 005 0010		4.550,00	-1.550,00	3.000,00	3.000,00
01 005 0030		3.000,00	1.000,00	4.000,00	4.000,00
01 005 0040			14.000,00	14.000,00	14.000,00
01 005		7.550,00	13.450,00	21.000,00	21.000,00
01		307.410,00	73.540,00	380.950,00	380.950,00
02 001 0010			500,00	500,00	500,00
02 001			500,00	500,00	500,00
02			500,00	500,00	500,00
03 001 0010		35.000,00	6.000,00	41.000,00	41.000,00
03 001 0040		10.000,00		10.000,00	10.000,00
03 001 0070		20.000,00		20.000,00	20.000,00
03 001 0111		72.000,00		72.000,00	72.000,00
03 001 0230		25.000,00	-20.000,00	5.000,00	5.000,00
03 001		162.000,00	-14.000,00	148.000,00	148.000,00
03		162.000,00	-14.000,00	148.000,00	148.000,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
TITOLO III - PARTITE DI GIRO					
<i>Totale</i>					
TOTALE ENTRATE		469.410,00	60.040,00	529.450,00	529.450,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale presunto					
		24.901,36		16.917,59	

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE					
ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
TOTALE GENERALE		494.311,36	60.040,00	546.367,59	529.450,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

ANNO 2024

	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11 001 0010		21.000,00	30.537,60	51.537,60	51.537,60
11 001 0020	UEEN 2 gettoni di partecipazione ai CN Federazione Nazionale	1.000,00	-1.000,00	11.000,00	11.000,00
11 001 0030	UEEN 3 rimborsi spese	10.000,00	1.000,00	6.000,00	6.000,00
11 001 0060	UEEN 5 assicurazioni organi statutari	5.700,00	300,00	6.000,00	6.000,00
11 001 0070	UEEN 6 spese elezioni		6.000,00	6.000,00	6.000,00
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	37.700,00	36.837,60	74.537,60	74.537,60
11 002 0010	UOPS 1 Stipendi ed oneri riflessi	45.000,00	8.370,76	53.370,76	53.370,76
11 002 0030	UOPS 2 fondo incentivazione		6.845,95	6.845,95	6.845,95
11 002 0040	Quota annuale indennità di anzianità	1.550,00	1.563,28	3.113,28	3.113,28
11 002 0090	UOPS 4 Corsi di formazione	2.000,00		2.000,00	2.000,00
11 002 0100	Spese per collaboratori occasionali		1.000,00	1.000,00	1.000,00
11 002	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	48.550,00	17.779,99	66.329,99	66.329,99
11 003 0020	UABS 2 compensi per la riscossione	12.500,00	-500,00	12.000,00	12.000,00
11 003 0021	UABS 3 consulenze legali	10.000,00		10.000,00	10.000,00
11 003 0022	UABS 4 consulenze amministrative	15.000,00	5.000,00	20.000,00	20.000,00
11 003 0023	UABS 5 Consulenze informatiche	24.513,46	5.486,54	30.000,00	30.000,00
11 003 0024	UABS 6 altre consulenze	6.000,00	-1.000,00	5.000,00	5.000,00
11 003 0090	UFUF 1 affitto, luce, riscaldamento, spese condominili, assicurazioni (RC ed incendio), immondizie	13.000,00	3.000,00	16.000,00	16.000,00
11 003 0100	UFUF 2 cancelleria e stampati	1.000,00		1.000,00	1.000,00
11 003 0101	UFUF 3 spese postali e telefoniche	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	3.000,00
11 003 0130	UFUF 4 Spese di pulizia locali Sede	4.500,00	2.500,00	7.000,00	7.000,00
11 003 0200	UFUF 7 manutenzioni ordinarie	500,00		500,00	500,00
11 003 0210	UFUF 8 locazione beni per funzionamento uffici	1.000,00	-1.000,00		
11 003 0250	Spese bando PA		14.000,00	14.000,00	14.000,00
11 003	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	92.013,46	26.486,54	118.500,00	118.500,00
11 004 0010	UPRI 1 aggiornamenti professionali	5.000,00	-4.000,00	1.000,00	1.000,00
11 004 0012	UPRI 3 promozione immagine	2.000,00		2.000,00	2.000,00
11 004 0020	UPRI 4 commissioni di studio	2.000,00	-2.000,00		
11 004 0021	UPRI 5 quote federazione nazionale, CUP.....	74.223,00	1.277,00	75.500,00	75.500,00
11 004 0030	UPRI 6 Spese rappresentanza	500,00	500,00	1.000,00	1.000,00
11 004 0060	Spese per la formazione professionale degli iscritti	1.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
11 004 0100	spese per attività del Coordinamento Regionale		1.777,00	1.000,00	1.000,00
11 004	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	84.723,00	1.777,00	86.500,00	86.500,00
11 005 0010	UONF 1 spese e commissioni bancarie	3.000,00		3.000,00	3.000,00
11 005 0020	UONF 2 interessi passivi	1.914,87	-1.914,87		

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
11 005 ONERI FINANZIARI		4.914,87	-1.914,87	3.000,00	3.000,00
11 006 0020 UPCC 1 rimborsi vari		2.000,00	-2.000,00		
11 006 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI		2.000,00	-2.000,00		
11 007 0010 UONT 1 imposte e tasse		12.000,00	3.000,00	15.000,00	15.000,00
11 007 ONERI TRIBUTARI		12.000,00	3.000,00	15.000,00	15.000,00
11 008 0010 UTRP 1 interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti		210,00	-210,00		
11 008 TRASFERIMENTI PASSIVI		210,00	-210,00		
11 010 0100 UNCL 1 fondo spese imprevisite		8.941,59	-1.941,59	7.000,00	7.000,00
11 010 SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		8.941,59	-1.941,59	7.000,00	7.000,00
11 011 0010 AFRO 1 accantonamento a fondo svalutazione crediti		7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
11 011 0010 AFRO 1 accantonamento a fondo svalutazione crediti		7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
11 TITOLO I - USCITE CORRENTI		298.052,92	79.814,67	377.867,59	377.867,59
12 001 0020 UAIT 1 Acquisto di mobili e impianti		20.000,00		20.000,00	20.000,00
12 001 0040 UAIT 2 Acquisto software e licenze		5.000,00	-4.500,00	500,00	500,00
12 001 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		25.000,00	-4.500,00	20.500,00	20.500,00
12 004 0020 Rate di rimborso debiti finanziari		9.258,44	-9.258,44		
12 004 FSTINZIONE DI PRESTITI		9.258,44	-9.258,44		
12 TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		34.258,44	-13.758,44	20.500,00	20.500,00
13 001 0010 UPAG 1 Ritenute erariali		35.000,00	6.000,00	41.000,00	41.000,00
13 001 0040 UPAG 2 Ritenute previdenziali		10.000,00		10.000,00	10.000,00
13 001 0070 UPAG 3 Altre partite di giro		20.000,00		20.000,00	20.000,00
13 001 0111 IVA Split Payment		72.000,00		72.000,00	72.000,00
13 001 0230 Partite in sospeso		25.000,00	-20.000,00	5.000,00	5.000,00
13 001 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		162.000,00	-14.000,00	148.000,00	148.000,00
13 TITOLO III - PARTITE DI GIRO		162.000,00	-14.000,00	148.000,00	148.000,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>					
TITOLO I - USCITE CORRENTI		298.052,92	79.814,67	377.867,59	377.867,59
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		34.258,44	-13.758,44	20.500,00	20.500,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		162.000,00	-14.000,00	148.000,00	148.000,00
Totale		494.311,36	52.056,23	546.367,59	546.367,59

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

ANNO 2024	Residui presunti finali dell'anno 2023	Previsioni iniziali dell'anno 2023	Variazioni	Previsioni di competenza per l'anno 2024	Previsioni di cassa per l'anno 2024
TOTALE USCITE		494.311,36	52.056,23	546.367,59	546.367,59
TOTALE GENERALE		494.311,36	52.056,23	546.367,59	546.367,59

Ordine delle Professioni Infermieristiche di Udine

RELAZIONE DEL TESORIERE

AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2024

Cari Colleghi e Colleghe

ai sensi dell'art. 12 comma 1 del regolamento di amministrazione e contabilità, il Bilancio di Previsione è accompagnato dalla presente relazione del Consigliere Tesoriere, nella quale vengono descritti i contenuti delle poste del bilancio.

Preventivo finanziario gestionale

Il preventivo finanziario riporta, nella seconda colonna (b) le previsioni iniziali dell'anno 2023, nella terza colonna (c) le variazioni rispetto alla colonna b), nella quarta ($d = b \pm c$) le previsioni di competenza dell'anno 2024, nell'ultima colonna (e) la previsione di cassa relativa all'anno 2024.

Passando all'esame delle singole poste iscritte nel preventivo finanziario si segnala quanto segue:

Titolo I Entrate correnti

- Contributi a carico degli iscritti: ammontano ad € 358.850,00 e si riferiscono alla parte della quota versata dagli iscritti all'Ordine. Tale voce è stata valorizzata tenuto conto della situazione degli iscritti alla data di redazione del bilancio, tenuto conto dell'incremento stimato per i nuovi iscritti e del decremento stimato per cancellazioni di iscritti in età avanzata, che si prevede si verificherà nel corso dell'anno 2024.

Si precisa che le entrate per contributi degli iscritti all'Ordine previste in bilancio, tengono conto della quota di iscrizione pro capite per l'anno 2024, quota ordinaria di € 85,00, € 45 per i pensionati, € 70 per i nuovi iscritti ed € 35,00 per gli iscritti a fine anno.

- Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi per il capitolo in esame si prevede una previsione in entrata di € 100,00 per i diritti relativi al rilascio di certificati.

- Redditi e proventi patrimoniali: per il capitolo in esame la previsione di entrata è di € 1.000,00, e comprende gli interessi attivi su depositi e conti correnti. Il capitolo presenta una variazione incrementativa rispetto all'esercizio precedente di € 900,00.

- Entrate non altrove classificabili: ammontano ad € 21.000,00, la voce si presume con una variazione incrementativa rispetto alle previsioni per l'anno 2023 di € 13.450,00. Il capitolo si riferisce alle entrate per gli interessi attivi di mora per il versamento tardivo delle quote di iscrizione, alle entrate delle quote per l'esame da sostenere per l'accertamento della lingua italiana

e all'entrata per il bando PA per la digitalizzazione.

**Il totale delle entrate correnti in previsione per il 2024 ammonta ad € 380.950,00
contro gli € 307.410,00 in previsione per il 2023**

Titolo II Entrate in conto capitali

Entrate per "alienazione beni immobili e diritti reali": per il capitolo in esame la previsione di entrata è di € 500,00

Titolo III

Entrate per partite di giro - Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente. Le partite di giro accertate in entrata ed in uscita sono complessivamente pari a € 148.800,00

Titolo I Uscite correnti

- Uscite per gli organi dell'ente: nel capitolo in esame vengono inseriti i rimborsi spese, il premio assicurativo per colpa lieve dei Consiglieri derivante dalla funzione svolta, i gettoni di presenza degli stessi, le spese per elezioni Tale voce di € 74.537,60 presenta una variazione in aumento di € 36.837,60 rispetto all'esercizio precedente.
- Oneri per il personale in attività di servizio: la previsione di spesa è di € 66.329,99 con un incremento di € 17.779,99 rispetto alla previsione 2023. La voce di spesa prevede l'impiego di due risorse di cui di seguito si dà dettaglio.
- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi: il capitolo, che comprende le spese per consulenze, per servizi di manutenzione e gestione del software, per costi per l'elaborazione delle paghe, per premi di assicurazione, per spese per le utenze nonché per spese condominiali, ammonta ad € 118.500,00 e presenta un aumento di € 26.486,54 rispetto alla previsione dell'anno precedente.
- Uscite per prestazioni istituzionali: il capitolo ammonta complessivamente ad € 86.500,00 e presenta un incremento di € 1.777,00 rispetto all'anno precedente. La voce più rilevante del capitolo rimane la quota versata all'Ente di Federazione Nazionale pari ad 75.500,00
- Oneri finanziari: sono previsti per € 3.000,00 con un decremento di € 1.914,87 rispetto alla previsione 2022. In tale voce sono comprese le spese e commissioni bancarie. Rispetto all'anno 2023 mancano in previsione gli interessi per il mutuo contratto per l'acquisto

dell'immobile attuale sede, perché il mutuo è stato estinto.

- Poste correttive e compensative di entrate correnti : non si prevedono uscite per l'anno 2024 per tale categoria.
- Oneri tributari: il capitolo ammonta ad € 15.000,00 ed è relativo all'IRAP pagata per il personale dipendente, con un incremento di € 3.000,00 rispetto all'esercizio precedente.
- Trasferimenti passivi: : non si prevedono uscite per l'anno 2024 per tale categoria.
- Spese non classificabili in altre voci: il capitolo in esame si riferisce al fondo spese impreviste, che in conformità all'art. 7 del *regolamento di amministrazione e contabilità*, il suo importo di € 7.000,00 non supera il 3% del totale delle uscite correnti previste (comprese le stesse)
- Accantonamento fondo svalutazione crediti: l'accantonamento previsto ammonta ad € 7.000,00 come lo scorso esercizio

Il totale delle uscite correnti in previsione per il 2024 ammonta ad € 377.867,59 contro gli € 298.052,92 in previsione per il 2023

- Titolo II Uscite in conto capitale

Le uscite in conto capitale sono previste per l'acquisto di mobili e impianti per € 20.000,00 e per l'acquisto di software e licenze per € 500,00.

Il totale delle uscite in conto capitale in previsione per il 2024 ammonta ad € 20.500 contro gli € 34.258,44 in previsione per il 2023

- Titolo III Partite di giro

Nel titolo in esame sono stati inseriti i capitoli inerenti alle previsioni delle seguenti poste:

- ritenute erariali;
- ritenute previdenziali ed assistenziali;
- Altre partite di giro ;
- Iva Split Payment;
- Partite in sospeso .

Di seguito si sintetizzano le entrate e uscite

ENTRATE

TITOLI DI ENTRATA

Le entrate previste per l'esercizio 2024 sono così suddivise

TITOLI I - ENTRATE CORRENTI	€ 380.950,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 500,00
TITOLI III - PARTITE DI GIRO	<u>€ 148.000,00</u>
TOTALE ENTRATE	€ 529.450,00

USCITE

TITOLI DELLE USCITE

Le uscite previste per l'esercizio 2024 sono così suddivise

TITOLI I - USCITE CORRENTI	€ 377.867,59
TITOLO II - USCITE IN C/TO CAPITALE	€ 20.500,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	<u>€ 148.000,00</u>
TOTALE USCITE	€ 546.367,59

Il preventivo 2024 chiude con un disavanzo di € 16.917,59 dovuto alla previsioni delle uscite in conto capitale relative all'acquisto di mobili e attrezzature per la nuova sede e per l'acquisto dei software e licenze. Viene prevista la copertura di tale disavanzo mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2023 solo dopo l'approvazione del consuntivo che ne accerti l'effettiva esistenza.

AVANZO PRESUNTO

Tale stima di avanzo 2023 è più che prudenziale perché è già stato elaborato il rendiconto 2023 e trova conferma anche nella gestione di tesoreria e del saldo contabile provvisorio.

Ammonta complessivamente ad € 202.706,18 e sarà utilizzabile per le finalità previste dal regolamento interno solo successivamente all'approvazione del consuntivo 2023 in assemblea e con la sua quantificazione definitiva. La parte disponibile dell'avanzo presunto ammonta ad 123.198,18 mentre la parte vincolata pari ad € 79.508,00.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			460.918,54
RISCOSSIONI	53.544,38	483.716,43	537.260,81
PAGAMENTI	208.619,34	452.067,75	660.687,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			337.492,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	35.395,56	33.627,91	69.023,47
RESIDUI PASSIVI	42.693,03	161.116,52	203.809,55
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			202.706,18

Parte Vincolata			79.508,00
Parte Disponibile			123.198,18
Totale risultato di amministrazione			202.706,18

La pianta organica dell'Ordine, è composta, oltre che agli organi direttivi, da due unità di personale dipendente appartenenti all'area amministrativa e con inquadramento, rispettivamente, ai livelli:

- B, livello economico B2 tempo pieno (36 ore settimanali)
- C, livello economico C1 tempo parziale (22 ore settimanali)

Udine, 02/04/2024

IL TESORIERE

dott. Omar Trombini

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO 2024

Gentili Associati,

In data 19 aprile 2024 ci è stata trasmessa la documentazione relativa al bilancio di previsione.

I documenti in visione per la predisposizione della relazione del Collegio dei Revisori al bilancio di previsione è così sintetizzata:

Preventivo finanziario entrate ed uscite

Relazione del Tesoriere contenente il dettaglio delle Entrate, delle Uscite e del Risultato di amministrazione presunto.

Il bilancio è stato redatto ai sensi dell'art. 12 comma 1 del regolamento di amministrazione e contabilità

Il bilancio di previsione quindi può essere così riassunto

BILANCIO PREVISIONE 2024

TITOLO	ENTRATE	PREVISIONI COMPETENZA	PREVISIONI COMPETENZA
TITOLO I		380.950,00	380.950,00
TITOLO II		500,00	500,00
PARTITE DI GIRO		148.000,00	148.000,00
TOTALE ENTRATE		529.450,00	529.450,00
DISAVANO PRESUNTO		-16.917,59	-16.917,59
	USCITE		
TITOLO I		377.867,59	377.867,59
TITOLO II		20.500,00	20.500,00
PARTITE DI GIRO		148.000,00	148.000,00
TOTALE USCITE		546.367,59	546.367,59

Le Entrate possono essere così riassunte:

Entrate correnti : € 380.950,00 di cui
€ 358.850 relative a quote associative,
€ 1.000,00 entrate patrimoniale
€ 21.000,00 altre entrate
Entrate conto capitale: € 500,00 di cui
€ 500,00 alienazioni immobilizzazioni

Le Uscite possono essere così riassunte:

Uscite correnti: € 377.867,59 di cui
74.537,60 spese gestione ente,
€ 66.329,99 Oneri dipendenti,
€ 118.500,00 acquisto beni e servizi,
€ 86.500,00 per costi istituzionale,
€ 3.000 oneri finanziari,
€ 15.000 oneri tributari,
€ 7.000 accantonamento svalutazione crediti
€ 7.000,00 altre spese

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			460.918,54
RISCOSSIONI	53.544,3 8	483.716,43	537.260,81
PAGAMENTI	208.619,3 4	452.067,75	660.687,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			337.492,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	35.395,5 6	33.627,91	69.023,47
RESIDUI PASSIVI	42.693,0 3	161.116,52	203.809,55
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			202.706,18
Parte Vincolata			79.508,00
Parte Disponibile			123.198,18
Totale risultato di amministrazione			202.706,18

I sottoscritti Revisori esprimono

PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione del bilancio di previsione relativo all'esercizio 2024

Udine lì 2/04/2024

Il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Dott. Giovanni D'Alì

Il Revisore

Dottoressa Tiziana Colaetta

Il Revisore

Dottoressa Erika Conte