

ORDINE REGIONALE DEI CHIMICI E FISICI DELLA TOSCANA

RELAZIONE DEL TESORIERE ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2022

Premessa

L'Ordine regionale dei Chimici e Fisici della Toscana (OCFT) è un Ente Pubblico non economico tra i cui fini istituzionali, stabiliti dalle leggi vigenti che sono alla base del suo essere organismo pubblico, non vi è quello dell'utile poiché il fine ultimo non è il lucro. Certamente, come ogni organismo sociale, è essenziale che il pareggio delle entrate e delle uscite possa e debba essere raggiunto senza arrecare danni finanziari agli iscritti, onde poter continuare il proprio compito.

Criteri di formazione

Il Bilancio preventivo è conforme alle "Norme che Regolano il bilancio e la contabilità dell'Ordine Regionale dei Chimici e Fisici della Toscana" ed è stato approvato dall'assemblea degli iscritti in data 11 dicembre 2023.

La fase della previsione delle spese rappresenta per un Ente Pubblico, come è appunto il nostro Ordine, un momento fondamentale di programmazione degli interventi di politica economica. La previsione delle spese e la programmazione delle entrate è il momento delle scelte di modalità d'azione di governo per il raggiungimento dei fini istituzionali. In particolare l'assestamento di bilancio consente di chiosare le previsioni fatte grazie all'aggiornamento dei dati recenti e di ridefinire eventualmente alcune priorità, obiettivi, scelte e strategie future in relazione alle risorse attuali e futuribili stimate con minor margine di incertezza.

È sostanzialmente un bilancio finanziario, che mira al pareggio delle entrate e delle uscite senza considerare possibili risultati economici di competenza. I dati rappresentati si riferiscono alle entrate ed alle uscite nella fase della competenza ed indicano le somme per le quali si prevede, alla luce dei dati del conto consuntivo, il diritto alla riscossione e l'obbligo giuridico al pagamento, quindi i dati di bilancio sono da vedere come la gestione giuridica della gestione finanziaria.

Vengono ora illustrati alcuni brevi commenti su alcuni dei principali Titoli e delle principali Categorie delle voci in entrata ed in uscita che hanno subito variazione nell'Assestamento di Bilancio 2024 rispetto al Bilancio Preventivo 2024 già approvato dall'assemblea degli iscritti:

ENTRATE

- Avanzo di amministrazione calcolato per il 2024 in € 42.570,10 rispetto ai € 50.000,00 inizialmente previsti rappresenta, la somma di competenza residua derivante dalla gestione del 2023, più in concreto rappresenta una parte delle risorse necessarie per il finanziamento delle attività istituzionali dell'Ordine nei primi mesi dell'anno in attesa dell'accredito delle quote versate da parte degli iscritti. Questa voce è rimasta pressoché costante nell'ultimo biennio. Tali risparmi permetteranno poi, eventualmente, di procedere alla copertura di spese impreviste e delle spese di gestione ordinaria quali pagamento di consulenze tecniche e legali, contratti di manutenzione e acquisto di software per la gestione informatica e la sicurezza dei dati personali senza gravare ulteriormente nei confronti degli iscritti all'Ordine. Un decremento del valore calcolato al 31/12/2023 rispetto a quanto previsto è legato a tutta una serie di spese necessarie che sono state effettuate oltre alla ripresa delle attività istituzionali in presenza.
- *Tit. 1 Cat. 1 "Entrate correnti"* sono previsti 126.620,00 Euro rispetto ai 126.910,00 Euro derivanti dalle somme versate annualmente dagli iscritti, e per Euro 4.500,00 dalla quota di iscrizione versata dai neoiscritti al momento dell'iscrizione; la somma prevista è stata

rivalutata in base al numero degli iscritti al 31/12/2023 quindi al netto delle nuove iscrizioni, trasferimenti, decessi e dimissioni.

- *Tit. 1 Cat. 2 "Entrate per prestazioni di servizi"*, 2.560,00 Euro non subendo variazioni;
- *Tit. 2 Cat. 4 "Entrate in conto capitale"*, in previsione non erano previste entrate mentre in assestamento si conviene di apportare una modifica allocando una cifra di 15.000 Euro, tale iniezione di liquidità derivante da una richiesta di prestito bancario appare necessaria in vista degli eventi del 2024 che porteranno al pensionamento della dipendente con conseguente necessità di sostituzione e affiancamento della stessa per il necessario passaggio di consegne, tale iniezione di liquidità permetterà all'attuale amministrazione di poter svolgere le attività istituzionali a favore degli iscritti senza per il momento dover incidere sulla tassa di iscrizione;
- *Tit. 3 Cat. 5 "Entrate per partite di giro"*, sono previste Euro 148.700,00 rispetto ai previsti Euro 144.500,00 si tratta di somme che entrano nel bilancio e contemporaneamente sono previste in uscita per un pari importo, principalmente trattenute previdenziali e fiscali applicate nei confronti dei lavoratori dipendenti ed autonomi e dallo split payment.

USCITE

- *Tit. 1 Cat.1 "Spese funzionamento della sede"* sono previste spese per Euro 27.000,00 rispetto alle Euro 27.800,00, per l'affitto della sede, il riscaldamento, le pulizie, per il noleggio, la manutenzione ed il materiale di consumo delle macchine multifunzione, oltre che per le attività legate allo svolgimento di attività di natura informatica;
- *Tit. 1 Cat. 2 "Spese postali telegrafiche e telefoniche"* sono previste spese per Euro 2.850,00 non subendo variazioni rispetto alle previsioni;
- *Tit. 1 Cat. 3 "Cancelleria"* sono previste spese per Euro 800,00 non subendo variazioni rispetto alle previsioni;
- *Tit. 1 Cat. 4 "Rimborsi"*, non sono previste uscite non subendo variazioni rispetto alle previsioni;
- *Tit. 1 Cat. 5 "Spese personale"*, sono previste spese per Euro 82.810,00 rispetto agli Euro 72.910,00, relative al costo del personale dipendente (stipendio lordo, accantonamento TFR, spese mediche, fondo incentivante, buoni pasto, etc.), tale incremento è stato necessario in quanto a causa del pensionamento della dipendente si prevede un necessario periodo di affiancamento di un secondo dipendente;
- *Tit. 1 Cat. 6 "Consulenze"* sono previste uscite per Euro 31.300,00 rispetto agli Euro 30.400,00, relative alla necessità di consulenze legali, informatiche e amministrative;
- *Tit. 1 Cat. 7 "Attività promozionali"* sono previste spese per Euro 12.500,00 rispetto agli Euro 13.600,00 inizialmente previsti, relative alla necessità di organizzare seminari, conferenze e promuovere l'immagine dell'Ordine all'esterno. In questo ambito non sono diminuiti i costi previsti per l'organizzazione di Convegni e seminari rivolti agli iscritti che rappresentano per il consiglio una priorità, sono invece state decrementate le voci di spesa per la promozione dell'immagine, quote associative e commissioni di studio;
- *Tit. 1 Cat. 8 "Organi istituzionali"*, sono previste spese per Euro 13.000,00 rispetto ai Euro 16.000,00 previsti, relative alle indennità e rimborsi spese dei consiglieri e del collegio dei revisori, convocazione on line delle assemblee degli iscritti. In questa voce sono state diminuite le voci di spesa relative alle indennità di consiglieri e revisori dei conti e i costi relativi alla convocazione dell'assemblea on- line in quanto questa verrà svolta in presenza; risulta invece incrementata la voce rimborsi organi istituzionali in quanto anche i consigli saranno svolti in presenza e non più in forma telematica.
- *Tit. 1 Cat. 9 "Imposte tasse e tributi"*, sono previste spese per Euro 1.300,00 rispetto alle Euro 1.200,00 previste, per le spese relative allo smaltimento dei rifiuti;
- *Tit. 1 Cat. 10 "Interessi passivi-oneri bancari"*, sono previste spese per Euro 650,00 rispetto ai 600,00 Euro inizialmente previsti;
- *Tit. 1 Cat. 11 "Rimborso"*, sono previste spese per Euro 2.500,00 rispetto alle Euro 50,00 previste in quanto si alloca in questa categoria di spesa il rimborso della rata di sottoscrizione prestiti prevista in entrata;

