RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Il Bilancio Preventivo, espressione delle scelte programmatiche del Consiglio dell'Ordine nel rappresentare le istanze e i fabbisogni della classe medica della provincia di Caserta, è predisposto, annualmente, con lo scopo di disporre di uno strumento idoneo a sostenere la politica ordinistica fatta di scelte, soluzioni ed iniziative. L'Ordine è inteso come ente pubblico istituzionale dotato di autonoma personalità giuridica pubblica. Gli Ordini Professionali sono collocati nell'ambito degli enti pubblici non economici, ed in particolare fra quelli aventi base associativa e dotati di natura parafiscale.
Oltre alla spiegazione dell'elaborato contabile, è necessaria quindi una doverosa relazione finalizzata a rendere intellegibile le scelte economiche intraprese.

Evidenziamo in primis la sua forma, ovvero la sua articolazione.

Il Bilancio di Previsione è suddiviso in due parti:

ENTRATE essenzialmente rappresentate da:

a) **Redditi patrimoniali-** interessi attivi su depositi e conti correnti bancari;
b) **Contributi associativi-** quote annue di iscrizione agli Albi;
c) **Proventi diversi-** tasse rilascio certificazioni e pareri ed eventuali contributi provenienti dalla FNOMCeO, dall'ENPAM ed, eccezionalmente da terzi;
d) **Presunto Avanzo di Amministrazione** che si prevede per il termine dell'esercizio relativo all'anno precedente, nella fattispecie al 2023.

USCITE

articolate in **TITOLI e CAPITOLI** e, all'interno dei capitoli, per una migliore lettura e trasparenza, sono inseriti **ARTICOLI** che consentono di giustificare a dettaglio singole uscite.

Quest'ultime possono essere distinte, inoltre, in spese fisse "vincolate" e spese "variabili".
Le prime consentono il mantenimento della sede e delle attività amministrative e assorbono circa il 60% del bilancio, le spese variabili invece seguono annualmente le scelte politiche del Consiglio nonché la realizzazione dei fini istituzionali propri dell'Ente (art. 3 DLCPS n. 233/46) e che ricordiamo essere: *"L'informazione, l'aggiornamento e la formazione professionale, la rappresentanza della Categoria, la salvaguardia del decoro della professione e l'esercizio del potere disciplinare".*
Occorre poi evidenziare la situazione amministrativa di fatto e le scelte politiche che hanno dato origine all'elaborazione delle capienze dei titoli del Bilancio.

Nel redigere il Bilancio di Previsione anno 2024:

-si è deciso di mantenere invariate le tasse ordinistiche di iscrizione agli Albi, pari ad € 124,64 per gli iscritti al solo albo medici o odontoiatri; ad € 225,12 per i doppi iscritti all'albo medici ed odontoiatri mentre si è deciso di raddoppiare la quota per le Società tra professionisti (STP) portandola al pari di una doppia iscrizione ovvero ad € 225,12.

- si è mantenuta pari a zero la posta in entrata relativa alla Tassa di 1° Immatricolazione, come da decisione del Consiglio Direttivo introdotta già da tre esercizi, nel rispetto della nostra "politica" ordinistica e per venire incontro ai neo Iscritti e alle Loro famiglie;

- l'Avanzo di Amministrazione Presunto, è stato interamente riportato e concorre quindi al calcolo complessivo delle voci d'Entrata.

Infine, si è tenuto conto che l'anno in arrivo produrrà una dinamica dei costi per forniture e servizi notevolmente più fluttuante rispetto a quello precedente, al fine di:

- *Espletare le Elezioni ordinistiche previste per il mese di novembre 2024*
- *Continuare il processo di Digitalizzazione dell'Ente;*
- *Concentrarsi sulla formazione dei dipendenti: trasparenza, anticorruzione, contabilità finanziaria, nuova normativa sulla privacy, codice appalti, acquisti Mef e Consip, normativa ecm, gestione documentale e digitalizzazione;*
- *Rinsaldare le procedure di recupero morosità che continuano alla luce degli esisti positivi delle ultime lavorazioni su solleciti.*
- *Offrire agli iscritti servizi importanti come la pec gratuita che ha subito un importante aumento di prezzo/annuo e la possibilità di accedere a borse di studio di prossima come da bando già finanziato nel 2023.*

-in ossequio alla normativa vigente ed al fine di garantire l'equilibrio della gestione, si è provveduto ad iscrivere fra le uscite correnti, nell'apposito capitolo "Fondo di Riserva", il fondo per le uscite impreviste; nonché per quelle maggiori uscite che potrebbero verificarsi durante l'esercizio di che trattasi.

Segue la relazione dettagliata delle voci di Entrata ed Uscita previste per l'Anno 2024:

ENTRATE:

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI	1.034.400,00 €	
TITOLO 2 - ENTRATE IN C\CAPITALE	0,00 €	
TITOLO 3 - ENTRATE PARTITE GIRO	325.000,00 €	
TOTALE	1.359.400,00 €	
Utilizzo Presunto Avanzo Amministrazione anno precedente		20.000,00 €
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.379.400,00 €

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI

Cap.1.1 - Redditi patrimoniali	400,00 €
Cap.1.2 - Contributi associativi	937.000,00 €
Cap.1.3 - Proventi diversi	97.000 €
TOTALE TITOLO 1	1.034,400,00€

Cap.1.1

È movimentato essenzialmente dai piccoli Interessi attivi su depositi e c/c bancari e postali. (€ 400,00). È stato operato un presunto calcolo degli interessi sulla giacenza media dell'anno e sugli interessi bancari che si prevede riscuotere per l'anno 2023.

400,00€

Cap.1.

RUOLO PRINCIPALE
La somma posta è calibrata sul numero degli Iscritti attivi agli Albi ed è comprensiva della quota di competenza fnomceo e del rimborso delle spese di emissione dello stesso.
Il Capitolo 1.2 è il più consistente delle Entrate in quanto relativo al Ruolo principale riscosso sia dagli iscritti attivi alla data di comunicazione alla Fnomceo che dalle presunte STP.

937.000,00 €

Cap.1.3

PROVENTI DIVERSI
Rientrano in questo Capitolo alcuni contributi in entrata come quelli per i corsi di aggiornamento erogati dalla Fnomceo, il contributo annuale Enpam per le attività degli uffici, le Tasse per il rilascio certificazioni e pareri nonché altre entrate non classificabili in altre voci.

97.000,00 €

TITOLO 2 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Previsione essenzialmente per gestire eventuali rimborsi di cauzioni presso terzi, quali cauzioni Telecom, Enel etc.

0,00 €

TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO
Rientrano in questo titolo le ritenute erariali e previdenziali per il personale dipendente, le ritenute su compensi vari come le ritenute di acconto su compensi corrisposti agli OO.II., se dovute e a consulenti etc. e gli incassi non classificabili in altre voci come il pagamento da parte degli Iscritti

dei soli costi vivi per la produzione delle tessere di iscrizione all'Albo professionale e del relativo portatessera; nonché di quant'altro l'Ordine riscuote per eventuali attività che è chiamato a svolgere, anticipandone le spese (es. Elezioni OO.II. Enpam). Infine rientrano in questa voce gli Incassi Iva Split ovvero la partiva di giro dell'Iva che non viene bonificata al fornitore di servizi ma si configura come trattenuta che successivamente si verserà all'erario.

325.000,00 €

U S C I T E:

TITOLO 1 - USCITE CORRENTI

Cap.1.1

SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Fanno parte di questo Capitolo tutte le spese per sostenere i costi del Consiglio e per le Assemblee Ordinarie nonché tutte le spese per l'attività degli Organi Istituzionali, dai Gettoni semestrali alle spese assicurative e rimborsi per attività ordinistiche sostenute.

107.000,00 €

Cap1.2

SPESE PER SVOLGIMENTO ATTRIBUZIONI ISTITUZIONALI

Il Capitolo tiene conto delle spese per l'aggiornamento professionale e culturale degli iscritti, il funzionamento di Commissioni e Gruppi di Studio, le onorificenze agli iscritti come le onorificenze funebri, le medaglie d'oro-ricordo e pergamene per il compimento del 50° e 40° anniversario di iscrizione all'Ordine e da quest'anno anche l'erogazione del c.d. "Bonus Bebè" per gli iscritti che ne faranno richiesta entro un limite di spessa di € 10.000.

150.750,41€

Cap 1.3

SPESE PER ABBONAMENTI, PUBBLICAZIONI E RETI TELEMATICHE

Ormai poco movimentate e relative ad abbonamenti a quotidiani o riviste scientifiche di settore.

5.000,00 €

Cap.1.4

SPESE PERSONALE DIPENDENTE

La voce rappresenta i costi totali preventivati per il personale dipendente in relazione sia alle retribuzioni tabellari che a tutte le varie voci extra fisse e variabili, nonché gli importi da accantonare per il trattamento di fine rapporto, le spese sanitarie e assicurative.

368.649.59 €

Cap.1.5

SPESE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Per la copertura omnicomprensiva delle due figure in somministrazione attualmente in servizio.

33.000,00€

Cap.1.6

SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI

Rientrano nel Capitolo 1.6 tutte le consulenze legali (amministrativa e penale), contabile, tributaria e del lavoro nonché tutte le altre consulenze esterne e le prestazioni di servizi professionali vari. Questi ultimi si riferiscono alle spese inerenti tutte le prestazioni professionali di lavoro autonomo, di cui l'Ente, di volta in volta, necessita, quali: consulenza per L.81/08 sulla sicurezza dei luoghi di lavoro; consulenza informatica per l'adeguamento dei programmi telematici in dotazione all'Ente; prestazioni anche di natura occasionale rese da professionisti vari per conto dell'Ente.

38.000,00€

Cap.1.7

SPESE FUNZIONAMENTO SEDE ED UFFICI

Tutte le voci di spesa per il funzionamento dell'attività ordinistica sono racchiuse in questo Capitolo: dalle spese condominiali e delle utenze, alla pulizia dei locali, le assicurazioni, le spese postali e le manutenzioni ordinarie e straordinarie. Esse sono state riorganizzate in virtù dell'acquisto di apparecchiature informatiche che hanno sostituito i vecchi contratti di noleggio.

117.000,00€

Cap. 1.8

SPESE ED ONERI DIVERSI

Le poste a bilancio del Cap. 1.8 riguardano le imposte, le tasse, e i tributi statali, le spese per l'emissione dei ruoli esattoriali e per l'acquisto di tesserini e stemmi nonché per sopravvenienze ed insussistenze ovvero possibili spese relative agli anni passati che non è stato possibile quantificare negli altri capitoli. Paghiamo qui anche le quote di competenza Fnomceo. Le spese sono state quindi proporzionate alla luce delle dinamiche di costo riscontrate sulle uscite degli ultimi due anni.

205.000,00€

Cap.1.9

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Rientrano nel capitolo il Fondo riserva stanziamenti insufficienti, previsto dalle vigenti normative per i bilanci degli Enti Pubblici, e calibrato in modo da avere la possibilità di intervenire in caso di necessità, sulle altre voci di bilancio, senza dover per questo convocare una di per sé dispendiosa assemblea straordinaria degli Iscritti.

10.000,00€

TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE

TOTALE TITOLO 2

La somma stanziata è calcolata in previsione di ulteriori migliorie alla sede, all'acquisto di macchinari, di componenti hardware e per l'aggiornamento.

20.000,00 €

TITOLO 3 - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Per le partite di giro in uscita, non si fa alcun commento in quanto direttamente riferibili alle voci, su commentate, per le entrate allo stesso titolo.

TITOLO 1 - USCITE CORRENTI	1.034.400,00€
TITOLO 2 - USCITE C\CAPITALE	20.000,00€
TITOLO 3 - USCITE PARTITE GIRO	325.000,00€
TOTALE	1.379.400,00€

Riepilogo Generale:

TOTALE GENERALE ENTRATE	1.379.400,00€
TOTALE GENERALE USCITE	1.379.400,00€

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

L'Avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023 da applicare al bilancio di esercizio 2024, così come meglio illustrato nella tabella allegata al Bilancio di Previsione 2024, evidenzia un valore di € 1.763.960,31. Il Presunto Avanzo di Amministrazione è rappresentato dalla sola parte libera in quanto non sono necessari accantonamenti per rischi ed Oneri ne tantomeno per TFR in quanto quest'ultimo già accantonato in una polizza assicurativa.

L'esercizio 2024 chiude con un Equilibrio di gestione corrente. Si genera invece un disavanzo nella gestione in conto capitale per il quale si prevede la copertura mediante l'utilizzo della parte libera del presunto Avanzo di amministrazione presunto ai sensi di quanto disposto all'art.16 del Regolamento di amministrazione e contabilità che ne prevede l'espressa utilizzazione per il finanziamento delle uscite in conto capitale. Si precisa in questa sede che le uscite sono state riportate nel Preventivo Finanziario Gestionale ma non nei costi in quanto le spese si riferiscono ad eventuali spese per arredi e macchine d'ufficio che costituiranno attivo dello Stato Patrimoniale in fase di redazione. L'importo previsto per tale operazione è di € 20.000,00 ampiamente inferiore al Presunto Avanzo di amministrazione per cui trova nella stessa ampia copertura.

Pertanto, è stato previsto l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione a totale copertura del Disavanzo generato esclusivamente per il finanziamento delle Spese in c/Capitale per € 20.000,00.

CONCLUSIONI

La presente Relazione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si invita il Consiglio Direttivo all'approvazione del Preventivo Finanziario dell'anno 2024 e del Risultato della Situazione Amministrativa Presunta 2023 con le proposte contenute nella presente Relazione, in relazione alla congruenza ed alla coerenza della gestione, al fine di sottoporlo, per l'approvazione, all'Assemblea Ordinaria degli Iscritti.

Caserta, 23 Novembre 2023

IL CONSIGLIERE TESORIERE
Dr. Giovanni Cerullo