ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI - CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI CASERTA
ENTE DI DIRITTO PUBBLICO (D.L. 13-9-1946 n. 233)
Numero Codice Fiscale: 80101410613
Prol. Via Bramante n. 19 - P.co Gabriella (Lotto B - Scala F) - 81100 Caserta - Tel. (0823) 328973 - 327153 - Fax 328818 - e-mail ordine@omceocaserta.it

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

Il Bilancio Preventivo è l'espressione delle scelte di programmazione che il Consiglio dell'Ordine, nel rappresentare le istanze e i fabbisogni della classe medica della provincia di Caserta, predispone con la finalità di dotare l'Ente di uno strumento idoneo a sostenere una politica ordinistica fatta di scelte, soluzioni ed iniziative.

Questo il motivo per cui, lo stesso, non può essere presentato unicamente come elaborato contabile, ma necessita di una doverosa relazione finalizzata a rendere intellegibile le scelte economiche intraprese.

In premessa si evidenzia la sua forma, ovvero la sua articolazione.

Il Bilancio di Previsione è suddiviso in due parti:

1) nella prima sono riportate le **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 2021.

2) nella seconda parte sono riportate le **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 2022 :

-si è deciso di variare a ribasso le tasse ordinistiche di iscrizione agli Albi, passando da 106,48 € a 100,48€.

Ci si è reso possibile in quanto, la sospensione di notevoli attività ordinistiche nell'ultimo anno e mezzo di pandemia ha visto l'accumularsi di un cospicuo avanzo di gestione, con conseguente incremento del totale del presunto avanzo di amministrazione e, quindi, si è scelto di rivedere le voci di entrata dell'Ente optando per una minore contribuzione per gli iscritti.

- 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 due esercizi, nel rispetto della nostra *"politica"* ordinistica e per venire incontro ai neo Iscritti e alle Loro famiglie;

- l'Avanzo di Amministrazione, come già accennato, è risultato molto più consistente anche perché, all'inizio del secondo semestre dell'anno 2021, gli Uffici hanno cominciato un'azione globale di recupero di tutte le morosità dell'anno in corso e di quelle pregresse, permettendo di dimezzare i residui attivi che ci portiamo dietro da anni, come si potrà evincere anche dall'ultimo Rendiconto finanziario approvato dell'anno 2020.

È importante evidenziare questo lavoro, considerando che, alla presente data, si registrano ancora in corso le attività di recupero delle morosità e che, solo grazie ad essa, si sta cercando di ridurre la percentuale di iscritti che, in alcuni casi da molti anni, non versano periodicamente la tassa ordinistica, con percentuali annue intorno a ben il 10%.

Va parimenti sottolineato che nel corso dell'anno 2021, grazie al Bando Fnomceo per l'erogazione di contributi ordinari e straordinari, l'Ente ha potuto finanziare parte delle spese relative al costo del dipendente con contratto di somministrazione ed ha potuto rimodernare la sede con il rinnovo del mobilio degli Uffici Amministrativi e della Sala Conferenze.

Infine, va da sé che parte dei risparmi registrati, è dovuto anche allo stop imposto a gran parte delle attività ordinarie di aggiornamento professionale, delle commissioni ed i gruppi di lavoro, della formazione del personale, che non sono state realizzate a causa del persistere delle restrizioni dovute all'emergenza epidemiologica.

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

Completare il processo di Digitalizzazione dell'Ente

Gestire le procedure concorsuali con relativi costi per consulenze esterne, affitto sede esami, etc.;

Ripartire con la 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 lo spid o la possibilità di accedere a borse di studio di prossima individuazione.

-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 2022:

ENTRATE :

Presunto avanzo di amministrazione, così come a parte relazionato: **1.167.456,81 €**

Titolo 1 – Entrate Correnti

Cap.1.1 - Redditi patrimoniali	400,00 €
Cap.1.2 - Contributi associativi	744.657,28 €
Cap.1.3 - Proventi diversi	96.600,00 €
TOTALE TITOLO 1	841.657,28 €

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 2022.

Cap.1.2----------

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 nuove iscrizioni.

Per il 2022 i calcoli sono stati i seguenti: **714.513,28 € RUOLO PRINCIPALE**
La somma posta è calibrata sul numero degli Iscritti attivi agli Albi (n.6790+ 321 doppi iscritti); essa è comprensiva del rimborso delle spese per l'emissione dello stesso e del contributo fnom per l'esezione ruolo ed al netto della quota di competenza fnomceo riportata nelle partite di giro.

30.144,00 € TASSE RISCOSSE DOPO EMISSIONE RUOLO
Incasso quote per n. 300 presunti nuovi iscritti nel corso dell'anno al netto della quota di competenza FNOMCeO, riportata nelle partite di giro.

Cap.3---------- 96.600,00 €

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. Quest'anno la voce è comprensiva di circa 82.000 € di contributo straordinario erogato dalla Federazione e non ancora corrisposto.

Titolo 2 – Entrate in Conto Capitale 359,00 €

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

Titolo 3 - Entrate per Partite di Giro 331.570,00 €

Rientrano in questo titolo l' incasso quote FNOMCeO sia per il ruolo principale che per i nuovi iscritti, 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).

Riepilogo Generale Entrate previste :

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI	841.657,28 €
TITOLO 2 - ENTRATE IN C\CAPITALE	359,00 €
TITOLO 3 - ENTRATE PARTITE GIRO	331.570,00 €

TOTALE VOCI DI ENTRATA	1.173.586,28€
Presunto avanzo di amministrazione	1.167.456,81 €
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.341.043,09 €

U S C I T E:

Titolo 1 - Uscite Correnti

Cap.1.1---------- SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI 200.000,00 €

Fanno parte di questo Capitolo tutte le spese per sostenere i costi delle Elezioni del Consiglio e per le Assemblee Ordinarie nonché tutte le spese per l'attività degli Organi Istituzionali, dai Gettoni trimestrali alle spese assicurative e rimborsi per attività ordinistiche sostenute.
Rientrano anche le spese per le assemblee che quest'anno saranno più di 2 per l'organizzazione del Giuramento d'Ippocrate a 600 iscritti anni 2019/2021

Cap1.2---------- SPESE PER SVOLGIMENTO ATTRIBUZIONI ISTITUZIONALI 206.767,60 €

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^ anniversario di iscrizione all'Ordine, etc...

Cap 1.3------- SPESE PER ABBONAMENTI, PUBBLICAZIONI E RETI TELEMATICHE 78.000,00 €

Previsione in aumento per la decisione del Consiglio direttivo di aderire all'attivazione all'abbonamento annuale a banche dati di riviste scientifiche nazionali ed internazionali, nonché a società che possano gestire l'attivazione dello spid per gli iscritti.

Cap.1.4---------- SPESE PERSONALE DIPENDENTE 443.585,93 €

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. E' d'uopo evidenziare che, nonostante la quiescenza di un dipendente, la posta non è stata variata in quanto si prevede nell'anno un ulteriore pensionamento di un'unità nonché la chiusura di procedure concorsuali tuttora in corso.

Cap.1.5---------- SPESE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO 75.000,00 €

Aumentate in considerazione del passaggio a tempo pieno della figura con contratto di somministrazione per tutto il 2022.

Cap.1.6 ---------- SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI 125.000,00 €

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; eventuali co.co.pro.. Essa è proporzionata alle spese storiche dell'Ente per l'espletamento delle attività sopradescritte ma quest'anno maggiorata per sostenere i costi delle consulenze per la formazione sui software da implementare, nonché gli esperti da selezionare per le procedure concorsuali e per il rinnovo dei contratti in essere.

Cap.1.7 ---------- SPESE FUNZIONAMENTO SEDE ED UFFICI 251.700,00 €

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.

Cap. 1.8---------- SPESE ED ONERI DIVERSI 127.919,56 €

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. Le spese sono state proporzionate alla luce delle dinamiche di costo riscontrate sulle uscite degli ultimi due anni.

Cap.1.9---------- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE 80.000,00 €

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.

Titolo 2 - Uscite in Conto Capitale

TOTALE TITOLO 2 421.500,00 €

La somma stanziata è calcolata in previsione di ulteriori migliorie alla sede, all'acquisto di macchinari, di componenti hardware e software e per l'aggiornamento; ed il canone annuo di manutenzione ed assistenza di tutti i programmi di informatizzazione dell'Ente. Inoltre, quest'anno, si è scelto di accantonare qui, in conto capitale, un'importante somma, in previsione della volontà dell'Ente di avviare indagini di mercato volte a ipotizzare la possibilità di acquisto di una sede ordinistica per eventi e conferenze più capiente di quella attualmente presente in sede.

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.

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI - CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI CASERTA
ENTE DI DIRITTO PUBBLICO (D.L. 13-9-1946 n. 233)
Numero Codice Fiscale: 80101410613
Prol. Via Bramante n. 19 - P.co Gabriella (Lotto B - Scala F) - 81100 Caserta - Tel. (0823) 328973 - 327153 - Fax 328818 - e-mail ordine@omceocaserta.it

Riepilogo Generale Uscite previste:

TITOLO 1 - USCITE CORRENTI	1.587.973,09 €
TITOLO 2 - USCITE C\CAPITALE	421.500,00 €
TITOLO 3 - USCITE PARTITE GIRO	331.570,00 €
TOTALE VOCI DI USCITA	2.341.043,09 €

Riepilogo Generale:

TOTALE GENERALE ENTRATE	2.341.043,09 €
TOTALE GENERALE USCITE	2.341.043,09 €

Nel riassumere ed evidenziare, infine, che le spese sono state preventivate in rapporto alle esigenze funzionali dell'Ordine, nonché alla prevedibile dinamica dei costi, delle forniture e dei servizi e che le previsioni, così come formulate, realizzano il pareggio (entrate/uscite) di Bilancio, si è a Vostra disposizione per ogni ulteriore, utile, chiarimento e Vi invito ad deliberare il Bilancio di Previsione dell'Ordine per l'anno 2022 che verrà sottoposto ad approvazione assembleare.

Caserta, 23 novembre 2021

IL CONSIGLIERE TESORIERE
Dr. Giovanni Cerullo