

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Gentili Colleghi,

Il Bilancio Preventivo Esercizio Finanziario 2024 che viene sottoposto alla Vostra attenzione è stato redatto secondo criteri improntati alla massima prudenza con riferimento al bilancio in chiusura provvisoria il 30/10/2023 e all'avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio 2022.

I criteri generali e particolari seguiti ai fini della formulazione del bilancio di previsione 2024, con i dettagli per una migliore comprensione delle poste di bilancio, vengono qui esposti secondo lo schema previsto dal D.P.R 97/2003 e dal Regolamento di amministrazione e contabilità adottato.

Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto in coerenza con i programmi e gli obiettivi che l'Ordine dei Medici e degli Odontoiatri della provincia di Benevento intende perseguire. Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;
- Unità : il totale delle entrate indistintamente il totale delle uscite considerato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente ;
- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità : tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

Per quanto riguarda in particolare **il Preventivo finanziario gestionale**, si fa presente anzitutto quanto segue:



OMCeO

Ordine dei Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della Provincia di Benevento

- è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa;
- per ciascun capitolo è indicato l'ammontare dei residui presunti al termine dell'esercizio 2023, delle previsioni iniziali dell'anno 2023, delle variazioni rispetto a quelle di competenza 2023, delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2024;
- nelle colonne riguardanti la gestione delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2024 sono iscritte come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio 2024 pari a euro **526.851,05** ed il presunto fondo di cassa per l'anno 2024 pari ad euro **617891,22**.

Entrando quindi nel dettaglio, le previsioni delle entrate e delle uscite sono state determinate come di seguito specificato:

ENTRATE

Per quanto riguarda le singole voci, si specifica quanto segue:

- **Contributi Associativi:** L'importo preventivato per il 2024 è stato ottenuto in funzione del numero degli iscritti ed ammonta ad € **403.240,00**. Nello specifico è stata fatta una previsione considerando un numero di iscritti pari a 2113, di cui 92 con doppia iscrizione. A questa somma si aggiungono i residui attivi per € 19.320,00 riferiti agli anni precedenti. Nella macrovoce sono state poi inserite anche le voci: "Tassa prima iscrizione medici e odontoiatri", per euro € 9.000,00 (prevedendo circa 50 nuove iscrizioni per l'anno 2024) e "Tassa annualità iscrizione STP - Società tra professionisti per euro 4.000,00.
- **Entrate per le prestazioni di servizio:** la previsione per i proventi da pareri di congruità è stata fatta pari a 1.000,00 euro, mentre "Entrate diverse non classificabili su altre voci" è valorizzata in euro 5.000,00 e si riferisce ai contributi straordinari da parte di vari enti e ai rimborsi per i corsi di aggiornamento dei dipendenti. Per un totale di Categoria pari a euro 6.000,00.



OMCeO

Ordine dei Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della Provincia di Benevento

- **Redditi e proventi patrimoniali:** tali somme si riferiscono agli interessi attivi che presumibilmente matureranno sul conto corrente bancario e stimati in euro 10.000,00.
- **Poste correttive e compensative di spese correnti:** per quanto riguarda tale voce, sono stati considerati i contributi della FNOMCEO che per l'anno 2024 sono stati preventivati in euro € 13.000,00. Nella Macrovoce sono stati previsti per l'anno 2024, euro 3.500,00 per "Concorso spese utilizzo sede" da parte di utenti esterni. Per un totale di categoria pari a euro 16.500,00.
- **Entrate non classificabili in altre voci:** In tale voce è indicato un contributo complessivo di 11.700,00 riconducibile per € 10.000,00 al contributo che l'ENPAM eroga annualmente per l'attività di consulenza e sportello svolta dalla segreteria dell'Ordine e che nella contrattazione collettiva integrativa è stato interamente attribuito al personale, € 3.000,00 al contributo che l'ENPAM eroga annualmente per l'attività di accesso alla piattaforma online, contributo proporzionale al numero di accessi, La restante parte contributi ordinari da parte di enti diversi.
- **Nelle Partite di giro** sono inserite tutte quelle voci, che devono essere riversate a terzi (Erario, INPS, e altri enti) e, quindi, non possono essere direttamente impegnate per la copertura di spese. Ed è per questo motivo che le voci e gli importi rilevati nelle entrate, tra le Partite di giro, le ritroviamo in corrispondenza tra le partite di giro in uscita. L'importo contabilizzato è di euro 58.550,00.
- La voce "**Fondo Casa Economato**" rileva per Euro 5.000,00.

USCITE

Passando ad esaminare la parte relativa alle USCITE, si evidenzia che le stesse sono state previste tenendo conto dei servizi da offrire agli iscritti, considerando che è necessario realizzare i programmi per il conseguimento di determinati obiettivi quali la formazione professionale continua, la formazione del personale e l'informatizzazione delle procedure.

La previsione delle uscite è stata effettuata nel rispetto dei principi della prudenza, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa.

- Uscite correnti -

Tra le uscite correnti si rileva quanto segue:

- Spese per gli organi istituzionali: per l'anno 2024 sono stati preventivati Euro 200,00 per l'assemblea ordinaria annuale degli Iscritti. Le spese di rappresentanza sono state individuate in euro 1.500,00 mentre quelle relative ai rimborsi delle spese di viaggio sono pari ad euro 2.300,00. Nel capitolo " Elezioni Organi Istituzionali" è stata prevista una spesa pari a 11.000,00 tenuto conto che nel mese di dicembre 2024 si procederà al rinnovo delle cariche istituzionali. Nel capitolo " Indennità e oneri per organi Istituzionali", è stata prevista una spesa di Euro 4.800,00 considerando oltre alle indennità per i componenti degli organi collegiali per attività ordinarie extra-regionali anche il compenso per il revisore di nomina esterna individuato in euro 2.500,00 più oneri. Totale di categoria euro **19.800,00**.

- Spese svolgimento di attribuzioni istituzionali e formazione:

Per l'attività di formazione e svolgimento delle attività istituzionali si propone di prevedere un importo complessivo pari ad € **70.000,00** di cui:

€ **20.000,00** per la Formazione e Convegni; € **10.000,00** per la organizzazione di eventi socio culturali ed € **20.000,00** per la Giornata del Medico e dell'Odontoiatra ed altre onorificenze.

Per l'anno 2024 si propone di prevedere n. 4 Borse di Studio da assegnare a tre giovani iscritti all'albo Medici e n.1 Borsa di studio da assegnare ad un giovane iscritto all'albo Odontoiatri, per un totale di 20.000,00 euro.

- Spese per stampa periodici e opuscoli vari -Comunicazione: per tale categoria non è stata fatta alcuna previsione di spesa

Spese per il personale: tale voce rappresenta la maggiore tra le spese fisse correnti ed è stata determinata dalla attuale pianta organica, costituita dalla previsione di una nuova assunzione in area "Assistenti" sulla base del CCNL del comparto. La previsione complessiva di spesa per il personale è pari ad € 204.534,20 e comprende il costo della quarta unità lavorativa a tempo parziale, due progressioni verticali, una in area Elevate Professionalità e una in Area Funzionari. Di tale importo, euro 96.957,72 si riferiscono alle

competenze fisse stipendiali lorde , Euro 33.015,50 al fondo retribuzione di risultato, nel quale affluiscono anche i differenziali stipendiali previsti dal nuovo CCNL 2019-2021, Il fondo retribuzione di risultato è comprensivo del contributo dell'ENPAM di euro 5.000,00. Rimborso spese per missioni e aggiornamenti professionali previsto in euro 2.000,00. Relativamente allo straordinario, lasciando invariato il tetto di 200 ore totali, con un massimo di 180 ore individuali legato solo ed esclusivamente alle ore di straordinario delle due dipendenti di area "Assistenti", la somma destinata è di 7.000,00. Per quanto attiene ai buoni pasto, il costo stimato per il 2024 è pari ad € 3050.66 che va ripartito nella misura di 2/3 a carico del datore di lavoro e in 1/3 a carico dei dipendenti. I contributi previdenziali a carico dell'azienda sono stimati in 35.295,72. Il premio Inail è pari ad € 671.18 mentre l'IRAP sui dipendenti è stimata in € 12.010,66. Il T.F.R esercizio misura l'accantonamento annuo per il trattamento di fine rapporto stimato in € 10.466,80. Tale accantonamento è coperto da una polizza intrattenuta presso Generali Assicurazioni.

- **Spese acquisto beni di consumo e servizi:** Tale voce comprende tutte le spese per la gestione dei locali e delle utenze (Spese energia elettrica- spese telefoniche- pulizia locali - abbonamenti - manutenzione Apparecchiature. Informatiche- manutenzione ordinaria locali - cancelleria ecc.). Quasi tutte le previsioni per i servizi sono in linea con l'anno precedente. Tra le voci di rilievo del capitolo troviamo "assistenza software" con una spesa preventivata in euro **23.000,00** , manutenzione ordinaria locali pari a euro 4.000,00 servizio DPO per euro 3.200,00, addetto stampa 5.200,00, assistenza legale 6.500,00, consulenza amministrativa 3.200,00. Complessivamente le spese per servizi sono state stimate in € **90.405,80**.
- **Spese di Consulenze esterne:** tale voce rappresenta eventuali consulenze esterne di carattere specialistico con una spesa preventivata di euro 2.000,00.
- **Spese per trasferimenti** : In tale categoria troviamo la voce relativa alla quota che l'Ordine deve riversare ogni anno alla Fnomico e che è pari a 23,00 per ogni iscritto. La previsione è stata calcolata in euro **50.000,00**.
- **Spese ed oneri tributari:** Tale voce comprende le tasse e le imposte locali (IMU e Tassa rifiuti), nonché l'imposta sul reddito (IRES) e gli oneri bancari. Per tali voci la previsione è rimasta sostanzialmente invariata. Per la voce relativa alla sicurezza sul lavoro è stata preventivata la somma di euro 2.500,00. ₆ Totale di categoria **14.600,00**.

- **Spese non classificate in altre voci:** le voci di bilancio “ Fondo Riserva per stanziamenti insufficienti” e “Spese varie e straordinarie” rappresentano accantonamenti per coprire spese straordinarie o spese per le quali è risultato insufficiente lo stanziamento e sono state preventivate rispettivamente per euro 3.000,00 il fondo ed euro 3.000,00 le spese straordinarie . Infine la voce di bilancio **denominata “ Fondo di Solidarietà”** con la finalità di partecipazione ad operazioni a sostegno della categoria , è stata fatta pari a 1.000,00.
- **Spese in conto capitale:** L'ammontare complessivo delle spese in conto capitale preventivato per il 2024 è pari ad € **66.500,00** Nello specifico 15.000,00 euro destinati all'acquisto di mobilie arredi, 5.000,00 per l'acquisto di attrezzature, 1.500,00 Acquisto Computer e Software, mentre per le ristrutturazioni locali la previsione è di euro 45.000,00 considerati i lavori di ripristino facciate e balconi deliberati in sede di assemblea condominiale. In ottemperanza a quanto previsto dal D p.r. 97/ del 2003 il totale della categoria pari euro **66.500,00** **sarà coperto dall'avanzo di amministrazione** .
- **Partite di giro:** le partite di giro come già specificato per le entrate, accolgono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che perciò costituiscono contemporaneamente un credito e ed un debito per l'ordine e rilevano per euro 58.550,00.

Di seguito il prospetto il riepilogativo delle entrate e delle uscite che mostra l'equilibrio finanziario di competenza e di cassa.

CONCLUSIONI

In conclusione il Bilancio di previsione, formulato per l'esercizio 2024, allegato alla presente può essere così sintetizzato: L'esercizio 2024 chiude con un Equilibrio di gestione corrente. Si genera invece un disavanzo per complessivi € 77.500 derivanti dalla gestione in conto capitale per € 66.500 e per uscite non ripetitive consistenti nelle elezioni che si terranno nel solo anno 2024 per € 11.000. Per tale spese si prevede la loro copertura mediante l'utilizzo della parte libera del presunto Avanzo di amministrazione ai sensi di quanto disposto all'art.16 del Regolamento di amministrazione e contabilità che ne prevede l'espressa utilizzazione.

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili tenute presso l'Ente e rappresenta in maniera reale e veritiera il sopraindicato risultato della gestione di competenza e di cassa, pertanto si invita il Consiglio Direttivo ad approvare unitamente ai suoi allegati.

Benevento, 26/11/2023

Il Consigliere Tesoriere
Dr De Longis Raffaele