RELAZIONE SU BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio Direttivo il **Bilancio Preventivo 2024**, secondo quanto previsto dal Regolamento per la Amministrazione e la Contabilità in vigore.

Tale Bilancio è formulato in termini finanziari di competenza (diritti a riscuotere e obblighi a pagare nel periodo di riferimento) e di cassa (entrate e uscite che si verificano effettivamente nel periodo di tempo considerato indipendentemente dal periodo in cui sono maturate).

Il dato fondamentale di partenza del Bilancio di previsione è l'Avanzo di Amministrazione Presunto all'01/01/2024, calcolato tenuto conto del fondo di cassa presunto e dei residui attivi e passivi presunti al 31/12/2023.

Il fondo di cassa presunto si può desumere dalla tabella seguente ove si evidenzia che il fondo cassa finale presunto al 31/12/2023 è di € **811.784,76**.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL FONDO FINALE DI CASSA AL 31/12/2022

SALDO C/C BANCARIO AL 03/11/2023	€ 975.883,52
SALDO CASSA CONTANTI AL 03/11/2023	€ 127,12
TOTALE DISPONIBILITA' AL 03/11/2023	€ 976.010,64
+ ENTRATE PREVISTE FINO AL 31/12/2023 (Quote iscrizione a ruolo, ritenute su comp. Cons., Consul e Dip...)	€ 34.501,05
- SPESE PREVISTE FINO AL 31/12/2023 (Comp. Consulenze, Comp. Consiglieri, Stip. e 13 [^] , Onorif. agli iscritti Imposte e tasse a carico Ordine, Consumi, ...)	€ 198.726,93
<u>FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2023</u>	€ 811.784,76

Alla luce di quanto sopra si può ipotizzare l'avanzo di amministrazione all'01/01/2024 di € **604.805,83**.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2024

FONDO FINALE DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2023	€ 811.784,76
+ RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31/12/2023 (Quote iscrizione non ancora incassate, contr. c/FNOMCeO da incassare)	€ 33.827,80
- RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31/12/2023 (Fondo TFR, Accantonamento TFR, spese correnti varie: pulizia, bollettino consulenze, consumi, proc. Informatiche...)	€ 240.806,73

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 01/01/2024 € **604.805,83**

L'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2024 è tutto disponibile in quanto il Fondo TFR è compreso nei Residui Passivi.

L'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione presunto per il 2024 è previsto per le Spese in c/Capitale quanto ad € 50.000,00 (Accantonamento TFR € 20.000,00, (Acquisizione macchine, mobili, attrezzature per gli uffici € 20.000,00 e Acquisto e aggiornamento procedure informatiche € 10.000,00) e quanto ad € 20.000 per Spese per le elezioni per il rinnovo degli Organi Istituzionali, Spese non ricorrenti in quanto si sostengono ogni 4 anni.

PARTE DISPONIBILE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024

Parte di cui si prevede l'utilizzo		€	70.000,00
- Spese non ricorrenti	€	20.000,00	
- Spese in c/capitale	€	50.000,00	
Parte disponibile di cui non si prevede l'utilizzo nell'esercizio 2024		€	<u>534.805,83</u>
PARTE DISPONIBILE AVANZO AMMINISTRAZIONE		€	<u>604.805,83</u>

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 (Competenza)

Come già anticipato nel corso dall'Assemblea degli Iscritti del 18.12.2022, il Consiglio Direttivo ha deciso di aumentare le quote di iscrizione di € 10,00, tranne che per gli ultrasettantacinquenni, per far fronte alle maggiori spese che si verificheranno nel 2024 a causa dell'incremento dei costi di rinnovo delle PEC che l'Ordine rilascia gratuitamente agli Iscritti che passeranno dagli attuali € 6,10 a € 10,25 per ogni PEC rinnovata o attivata nell'anno 2024

Le ENTRATE CORRENTI di competenza sono incrementate per effetto dell'aumento del numero di iscritti per l'anno 2024, oltre che per l'aumento di € 10,00 per ciascun iscritto, mentre le USCITE CORRENTI di competenza risentono degli aumenti sopra menzionati, nonché dell'aumento dei costi per l'assistenza e manutenzione delle procedure informatiche, delle spese per le Elezioni per il rinnovo degli Organi Istituzionali e del probabile rinnovo del CCNL del personale dipendente. Si segnala, inoltre, un aumento delle previsioni dell'offerta di aggiornamento agli Iscritti.

ENTRATE	COMPETENZA
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2024	€ 70.000,00
Entrate CONTRIBUTIVE (Quote iscrizione anno 2024 e contr. c/FNOMCeO)	“ 675.160,00
Entrate DIVERSE (Certificati, Dischi, Pareri Congruità, n.o. pubbl. sanit., interessi contr. FNOMCeO e ENPAM)	“ 68.800,00
Entrate PER ALIENAZ. BENI PATRIMONIALI	“ 0
Entrate DERIV. DA ACCEN. PRESTITI E MUTUI	“ 0
Entrate per PARTITE GIRO (Inc. rit. comp. Cons., Consul, Dip., quote c/FNOMCeO...)	“ <u>112.800,00</u>
<u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u>	€ <u>926.760,00</u>
	=====

USCITE	COMPETENZA
Spese CORRENTI (Spese Elezioni , ind. Cons., stipendi , cond., pulizia, consumi energia elettr, acqua, gas, postali, internet, consulenze, Pres. Rev. Conti Ref. Trasnsiz. al digitale, ass. e manut, proc. Info, macchine...)	€ 763.960,00
Spese in CONTO CAPITALE (accantonamento TFR, acquisto macchine e mobili, acquisto proc. Informatiche)	€ 50.000,00
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0
Spese per PARTITE DI GIRO (Vers. Inc. rit. comp. Cons., Consul, Dip., quote c/FNOMCeO...)	“ <u>112.800,00</u>
<u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u>	€ 926.760,00
	=====

Le ENTRATE e le USCITE PER PARTITE DI GIRO sono relative alle imposte sui redditi da lavoro dipendente, assimilato a dipendente e autonomo, contributi previdenziali e assistenziali per lavoro dipendente e assimilato a dipendente e l'IVA sulle fatture passive che, per effetto dello "Split payment" viene incassata al momento del ricevimento della fattura e pagata direttamente all'Erario, non più al fornitore.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 (Cassa)

Per ciò che riguarda il **BILANCIO DI CASSA A PAREGGIO**, infine, si può riassumere secondo le presenti tabelle:

ENTRATE	CASSA
Utilizzo del Fondo iniziale di cassa presunto al 01/01/2024	€ 276.978,93
Entrate CONTRIBUTIVE	“ 683.239,00
Entrate DIVERSE	“ 92.800,00
Entrate PER ALIENAZ. BENI PATRIMONIALI	“ 0
Entrate DERIV. DA ACCEN. PRESTITI E MUTUI	“ 0
Entrate per PARTITE GIRO	“ <u>114.548,80</u>
<u>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</u>	€ 1.167.566,73

USCITE	CASSA
Spese CORRENTI	€ 835.030,49
Spese in CONTO CAPITALE	“ 214.984,68
ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	“ 0
Spese per PARTITE DI GIRO	“ <u>117.551,56</u>
<u>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</u>	€ 1.167.566,73

Mi è grata l'occasione per ringraziare il Presidente, il Consiglio Direttivo, il Collegio dei Revisori dei Conti per il contributo apportato.

Perugia, 15/11/2023

IL TESORIERE
(Dott. Andrea Donati)