Relazione del Tesoriere al Bilancio di Previsione 2024

Egregi Colleghi Consiglieri,

la Relazione al preventivo gestionale per il prossimo esercizio 2024, che oggi sottoponiamo al Vostro esame per l'approvazione, è accompagnata dai seguenti documenti:

- **Preventivo finanziario**
- **Preventivo economico**
- **Bilancio pluriennale 2024-2026**
- **Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto**

Per la sua predisposizione il Consiglio ha seguito, come di consueto, i criteri della prudenza, della congruenza agli scopi istituzionali e della sostenibilità finanziaria relativamente alle uscite previste, e con riguardo ed attenzione sugli obiettivi fissati per il prossimo quadriennio 2022- 2025.

Al bilancio è allegata la relazione del Collegio dei Revisori dei conti che deve contenere, fra l'altro, valutazioni in ordine all'attendibilità delle entrate ed alla congruità e coerenza delle uscite. Essa si conclude con la eventuale proposta di approvazione del Bilancio di previsione.

Il presente Bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto della vigente normativa contabile e in ossequio al dettato dell'art. 9 del Regolamento, vale a dire secondo i principi della veridicità, correttezza, coerenza e attendibilità delle previsioni.

L'adeguamento della contabilità generale al nuovo sistema vigente consente oggi di confrontare agevolmente il Preventivo approvato l'anno precedente con le risultanze aggiornate alle previsioni per l'anno 2024, sia in conto Competenza e sia in conto Residui.

In tal modo, si può comprendere l'andamento dei singoli capitoli di Entrata e di Uscita da un anno all'altro, secondo i fondamentali obiettivi perseguiti dall'Ordine di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza.

Sotto il profilo strettamente contabile, si indicano i principali dati aggregati, contenuti nel Preventivo Finanziario Gestionale anno 2024.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Entrate

Entrate correnti

Le entrate sono per la maggior parte composte da quote contributive a carico degli iscritti.Per la determinazione di tali entrate il Consiglio ha previsto un numero di 5098 di iscritti al 1° gennaio 2024 per i quali verranno emessi i bollettini PagoPa, nuovo sistema di riscossione in vigore dal 01.01.2023, così come già previsto dalla normativa vigente.

Si è altresì stimato un numero di 219 nuovi iscritti sulla base dell'esame del trend degli ultimi anni.

Il Consiglio, ritiene opportuno mantenere inalterata la quota annuale di iscrizione che sarà, pertanto, complessivamente pari a euro 155,00 per tutti gli iscritti, di cui euro 114,00 è la parte che rimarrà a disposizione del nostro Ordine ed euro 41,00 è la quota che sarà riversata alla Federazione Nazionale degli Ordini, mentre è attribuita una ulteriore quota di euro 135,00 a carico delle Farmacie di Napoli e provincie che rimane a disposizione del nostro Ordine.

Il Consiglio ritiene altresì sostenibile anche per il prossimo esercizio 2024 l'accollo da parte del nostro Ordine di euro 1,80 per iscritto del totale della quota di euro 41,80 che viene riversata alla Federazione Nazionale.

Anche per il 2024 rimane confermato che nessuna quota aggiuntiva sarà richiesta ai suoi iscritti e ai colleghi che richiedono il trasferimento da altri Ordini verso il nostro Ordine.

In sintesi le entrate previste dalle quote versate dagli iscritti sono pari a complessivi euro **902.780,00.**

Dettaglio:

Previsione quote 2023	***Iscritti***	**Fofi (€ 41)**	**Albo (€ 114)**
Rinnovo iscrizione al 1^ gennaio 2024	***5098***	209.018	581.172
Rinnovo anno 2024 Farmacie	834		112.590
TOTALE 2024	***5.932***	**209.018**	**693.762**

Tra le altre entrate più significative sono, altresì, previsti le quote dei contributi nuovi iscritti pari ad € 34.000,00 gli interessi attivi pari ad euro 500,00, i diritti di segreteria pari ad euro 500,00, i proventi derivanti da contratti di locazione di immobili di proprietà dell'ente pari ad euro 15.501,00, gli introiti da sponsorizzazioni pari ad euro 50.000,00, il contributo a corsi ECM pari ad euro 5.000,00 e la

Voce altri entrate eventuali pari ad euro 500,00.
Si segnala tra le Entrate per trasferimenti correnti la previsione della somma di € 100.000,00 per contributi che saranno erogati dalla Regione Campania per la formazione della categoria.

Le Entrate correnti totali previste per il 2024 sono, pertanto, pari ad euro **1.108.781,00** di cui euro 936.780,00 per entrate contributive a carico degli Iscritti.

Entrate in conto capitale

Non vi sono previsioni per le entrate di cui al presente capitolo.

Entrate aventi natura di partite di giro

Gli importi relativi alle Entrate per partite di giro sono relativi ad importi che non hanno un impatto sulla determinazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal preventivo in quanto sono in ugual misura compensate dalle Uscite per partite di giro imputate tra le Uscite Finanziarie.

Uscite

Uscite Correnti

1. Per gli organi dell'Ordine l'uscita totale prevista non varia sostanzialmente rispetto a quanto era stato preventivato per il 2023, lo stanziamento è euro 4.500,00 per compensi e indennità al Collegio dei revisori.
2. Gli importi relativi agli oneri per il personale dipendente in servizio presso il nostro Ordine sono stati calcolati dal Consulente del lavoro tenendo conto delle normative vigenti e delle indicazioni fornitegli dal Tesoriere sulla base di quanto deciso al riguardo dal Consiglio Direttivo, esso è pari ad euro 157.500,00.
3. Le previsioni di spesa per l'acquisto di beni di consumo e servizi sono state determinate sulla base degli accordi stipulati con i fornitori dell'Ordine e sulla base del confronto con le uscite sostenute finora nel corrente anno 2023.
4. Le voci relative alle uscite per funzionamento uffici sono state calcolate attraverso l'esame dei contratti in essere (spese condominiali, spese gestione in relazione al contratto di comodato stipulato con la Federfarma) e attraverso il confronto con quanto finora speso nell'esercizio in corso.
5. La voce consulenze tecniche ha riguardo ai contratti per la consulenza informatica, per i

compensi di professionisti incaricati per le attività legali, fiscali e del lavoro, della privacy, nonché contratti di lavoro autonomo ex art. 2222 del c.c.

6. Le voci comprese nel capitolo uscite per prestazioni istituzionali sono relative alle spese per la tutela professionale (spese per azioni mirate al sostegno del ruolo degli Ordini provinciali, spese per i rimborsi e per i premi assicurativi in favore dei Colleghi farmacisti incaricati ad effettuare le visite ispettive).
   Tra le uscite istituzionali sono altresì previste le spese per attività culturali e per l'informazione istituzionale (in sensibile aumento in previsione di una maggiore attività formativa e di una maggiore attività di comunicazione sui social media. Nella voce sono, altresì, comprese le spese da sostenere per la formazione della categoria incrementate per effetto del contributo, Regione Campania, previstp tra le voci di Entrata del Bilancio.
   Sono comprese in questo capitolo anche le spese per la manifestazione del Caduceo 2024.
7. Le voci comprese nei trasferimenti passivi sono relative alle quote contributive degli iscritti destinate alla Federazione Nazionale degli Ordini (FOFI) e pari ad euro 209.018,00.
8. Tra gli oneri finanziari, sono collocate le spese bancarie.
9. La voce oneri tributari prevede la spesa di euro 28.000,00 quali aggi esattoriali nonché trattenute fiscali, imposte e tasse e tributi vari.

Uscite in conto capitale

Non sono previste uscite per il capitolo.

Uscite aventi natura di partite di giro

Le uscite aventi natura di partita di giro non rilevano ai fini della determinazione dell'avanzo previsto in quanto sono totalmente compensate dalle entrate aventi natura di partite di giro preventivate di pari importo tra le entrate finanziarie.

Risultato finanziario previsto per il 2023

Sulla base di tale preventivo finanziario non si prevedono disavanzi nella gestione finanziaria.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il **preventivo economico** per l'anno 2024 presenta un avanzo di euro 128.763,00, come evidenziatodal seguente prospetto di riconciliazione con la previsione finanziaria.

Le previsioni di Entrata e di Spesa sono coerenti con la programmazione che questo Consiglio intende portare avanti nel prossimo anno, secondo le linee guida strategiche condivise e indicate dal nostro Presidente nella sua relazione.

La pianta organica si compone di solo personale amministrativo, e precisamente:

- Direttore Amministrativo: Dott. Ferdinando Camardella;
- Responsabile di Segreteria: Sig.ra Mariarosaria Grotticelli;

Infine, mi si consenta di ringraziare il personale amministrativo dell'Ordine, in particolare il Direttore Dott. Ferdinando Camardella e la Responsabile di Segreteria Sig.ra Mariarosaria Grotticelli, per l'appassionata e competente collaborazione dimostrata anche in occasione della predisposizione di tale Bilancio.

Nella speranza di aver onorato compiutamente l'incarico da Voi generosamente conferitomi, porgo i più sentiti ringraziamenti a tutto il Consiglio per l'attenzione.

Napoli, 30/11/2023.

Il Tesoriere

Dr.ssa Bianca Rosa Balestrieri