

BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
ENTRATE				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E FONDO CASSA				
00/00	Avanzo di Amministrazione presunto al 31 dicembre 2024			764.229,13
00/00	Fondo cassa presunto al 1° gennaio 2025			865.706,42
ENTRATE CORRENTI				
ENTRATE CORRENTI				
01/00 REDDITI PATRIMONIALI				
01/01	Interessi attivi su c/c bancario, postale, e libretto di risparmio	-	20.000,00	20.000,00
				20.000,00
02/00 CONTRIBUTI ASSOCIATIVI				
02/01	Tassa annuale iscritti	559.736,00	23.700,34	583.436,34
02/02	Tassa annuale per doppia iscrizione	18.300,00	1.307,09	19.607,09
02/03	Ruoli suppletivi per quote iscritti	-	-	-
02/04	Ruoli suppletivi per doppia iscrizione	-	-	-
02/05	Quota annuale neo iscritti	8.540,00	-	8.540,00
02/06	Tassa di iscrizione	-	-	-
02/09	Quote riscosse in sede	-	-	-
02/10	Quote riscosse in sede per doppi iscritti	-	-	-
				611.583,43
03/00 PROVENTI DIVERSI				
03/01	Proventi da certificati, servizio parcelle, etc.	-	-	-

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
03/03	Contributo spese per svolgimento pratiche ENPAM	9.000,00	-	9.000,00
03/04	Contributi FNOMCeO per corsi di aggiornamento	-	-	-
03/05	Contributo straordinario capitaro FNOMCeO	-	-	-
03/06	Soppravvenienze attive	-	-	-
03/07	Rimborsi diversi	-	-	-
03/09	Arrotondamenti attivi	-	-	-
03/10	Contributi da Enti ed Organismi diversi	-	-	-
03/11	Contributi Fondo PNRR	-	14.000,00	14.000,00
				23.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	595.576,00	59.007,43	654.583,43
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
04/00	ALIENAZIONE DI MOBILI, MACCHINARI E MATERIALE DIVERSO E ENTRATE DIVERSE			
04/01	Alienazione di mobili, macchinari e materiale diverso e entrate diverse	-	-	-
04/02	Mutui, prestiti	-	-	-
				-
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE			-
	ENTRATE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE			
	ENTRATE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE			
05/00	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
05/01	Ritenute IRPEF per dipendenti	70.000,00	-	70.000,00
05/02	Ritenute sociali (assistenza e previdenza)	30.000,00	-	30.000,00
05/03	Ritenute d'Acconto	10.000,00	-	10.000,00
05/04	Quote annuali spettanti alla FNOMCeO	105.524,00	4.569,40	110.093,40

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
05/05	FNOMCeO per neo iscritti	1.610,00	-	1.610,00
05/06	FNOMCeO ruoli suppletivi	-	-	-
05/08	Spese per elezioni ENPAM e Comitati Consultivi	-	-	-
05/09	Aggio esattoriale a carico FNOMCeO	-	-	-
05/10	Trattenute sindacali	500,00	-	500,00
05/11	FNOMCeO per quote riscosse in sede	-	-	-
05/12	Trattenute pensione	-	-	-
05/13	T.F.R. - T.F.S. - Indennità di buonuscita e Indennità di anzianità	-	-	-
05/14	Assicurazione responsabilità civile componenti Organi istituzionali	-	237,50	237,50
05/15	Entrate per partite di giro non classificabili in altre voci	-	-	-
05/16	I.V.A.	30.000,00	-	30.000,00
05/17	Anticipazione fondi per il servizio economato	10.000,00	-	10.000,00
				262.440,90
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE		257.634,00	4.806,90	262.440,90
			TOTALE ENTRATE	917.024,33

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
USCITE				
SPESE CORRENTI				
06/00	FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI			
06/01	Assicurazioni organi istituzionali	5.000,00	-	5.000,00
06/02	Spese viaggio, soggiorno, aggiornamento e varie sostenute per attività svolte per l'Ente	15.000,00	1.000,00	16.000,00
06/03	Spese varie di rappresentanza	5.000,00	-	5.000,00
06/04	Spese per assemblea annuale	5.000,00	-	5.000,00
06/05	Spese per assemblea elettiva	-	-	-
06/06	Indennità di carica, gettoni di presenza e compensi ai componenti gli organi istituzionali	15.000,00	4.162,00	19.162,00
				50.162,00
07/00	SPESE PER LO SVOLGIMENTO DI ATTRIBUZIONI ISTITUZIONALI			
07/01	Iniziative culturali (dibattiti, convegni, seminari, pubblicazioni, corsi)	50.000,00	2.278,00	52.278,00
07/02	Spese per onorificenze agli iscritti	35.000,00	-	35.000,00
				87.278,00
08/00	SPESE PER STAMPA PERIODICI E ABBONAMENTI VARI			
08/01	Spese per SASSARI MEDICA on line	25.000,00	-	25.000,00
08/02	Stampa albo	1.500,00	-	1.500,00
08/03	Acquisto riviste, giornali e altre pubblicazioni, abbonamento G.U., BURAS, etc.	2.000,00	-	2.000,00
08/04	Abbonamento televideo e canone annuo RAI	-	-	-
08/05	Pubblicazioni varie	5.000,00	-	5.000,00
08/06	Realizzazione e aggiornamento sito Internet	3.000,00	-	3.000,00
08/07	Spese di comunicazione	20.000,00	-	20.000,00
				56.500,00
09/00	SPESE PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO			
09/01	Stipendi lordi, aumenti periodici, indennità integrativa	180.000,00	-	180.000,00
09/02	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	70.000,00	5.217,09	75.217,09
09/03	Premi per assicurazioni dipendenti	3.000,00	-	3.000,00
09/04	Corsi di qualificazione e aggiornamento professionale	20.000,00	596,34	20.596,34
09/05	Fondo per i trattamenti accessori	90.000,00	22.137,29	112.137,29
09/06	Spese per assunzione personale dipendente	15.000,00	-	15.000,00
09/07	Servizio sostitutivo di mensa, buoni pasto	5.000,00	-	5.000,00
09/08	Oneri e contributi vari	1.000,00	-	1.000,00
09/09	Adempimenti previsti dalle norme sulla sicurezza nei luoghi di lavoro (dipendenti)	2.000,00	-	2.000,00
09/10	T.F.R. anno in corso	-	-	-
09/11	Altre spese per il personale	25.000,00	-	25.000,00
09/12	Compensi per lavoro straordinario	12.705,13	-	12.705,13
09/13	Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle EP	20.000,00	-	20.000,00
				471.655,85

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
10/00	CONSULENZE PROFESSIONALI			
10/01	Spese e compensi per consulenza e assistenza legale	50.000,00	-	50.000,00
10/02	Compensi per consulenza e assistenza fiscale e del lavoro	15.000,00	-	15.000,00
10/03	Compensi a terzi per altre prestazioni professionali	35.000,00	697,64	35.697,64
10/04	Compensi per adempimenti previsti dalle norme sulla sicurezza nei luoghi di lavoro	5.000,00	862,78	5.862,78
10/05	Compensi per attività di addetto stampa	15.000,00		15.000,00
				121.560,42
11/00	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI			
11/01	Spese condominiali e acqua	15.000,00	-	15.000,00
11/02	Spese per energia elettrica	20.000,00	1.000,00	21.000,00
11/03	Spese per il servizio di pulizia	25.000,00	1.406,20	26.406,20
11/04	Spese per manutenzioni e riparazioni straordinarie	20.000,00	-	20.000,00
11/05	Spese per la manut.ne, ripar.ne e assistenza di macchine, attrezzature dell'ufficio e varie	25.000,00	915,00	25.915,00
11/06	Spese per l'acquisto di materiali di consumo e cancelleria	15.000,00	1.677,80	16.677,80
11/07	Spese per lavori di stampa, tipografia e rilegature varie	10.000,00	-	10.000,00
11/08	Spese telefoniche	15.000,00	1.100,00	16.100,00
11/09	Spese postali e corriere postale	10.000,00	-	10.000,00
11/10	Spese per trasporti, imballaggi, facchinaggi vari	5.000,00	-	5.000,00
11/11	Spese per l'assicurazione della sede	5.000,00	-	5.000,00
11/12	Spese di piccola cassa economale	5.000,00	-	5.000,00
11/13	Depositi cauzionali	3.000,00	-	3.000,00
11/14	Spese per lo smaltimento rifiuti	3.000,00	-	3.000,00
11/15	Spese per la gestione di archivi cartacei e digitali	10.000,00	-	10.000,00
11/16	Spese per la transizione digitale	50.000,00	14.000,00	64.000,00
				256.099,00
12/00	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI			
12/01	Imposte	8.000,00	-	8.000,00
12/02	Tributi vari e spese per valori bollati	6.000,00	-	6.000,00
12/03	Interessi passivi su mutuo ENPAM	-	-	-
12/04	Spese per riscossione quote	12.000,00	-	12.000,00
12/05	IRAP	30.000,00	2.152,56	32.152,56
12/06	Aggio esattoriale ente, costi di recapito, spese emissione ruoli	-	5.685,44	5.685,44
12/07	Interessi passivi bancari	200,00	-	200,00
12/08	Tasse di iscrizione ad albi ed elenchi	300,00	-	300,00
				64.338,00
13/00	SPESE ED ONERI DIVERSI			
13/01	Rimborso quote associative	2.000,00	-	2.000,00
13/02	Oneri e spese su C/C bancari, postali, libretto di deposito	3.000,00	1.520,00	4.520,00

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
13/04	Sopravvenienze passive	15.000,00	-	15.000,00
13/07	Arrotondamenti passivi	100,00	-	100,00
13/08	Rimborsi ad enti riscossori	2.000,00	-	2.000,00
13/09	Abbattimento barriere architettoniche	2.000,00	-	2.000,00
13/10	Interventi straordinari a favore degli ordini e degli iscritti	20.000,00	16.935,55	36.935,55
13/11	Interventi per calamità naturali ed emergenze	20.000,00	-	20.000,00
				82.555,55
14/00	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE SPESE			
14/01	Fondo di riserva per stanziamenti insufficienti	45.000,00	-	45.000,00
14/02	Fondo per le spese imprevedute	10.000,00	-	10.000,00
				55.000,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.161.805,13	83.343,69	1.245.148,82

SPESE IN CONTO CAPITALE

SPESE IN CONTO CAPITALE

15/00	SPESE IN CONTO CAPITALE			
15/01	Acquisto macchine e attrezzature per l'ufficio, computers, software, varie	60.000,00	-	60.000,00
15/02	Ristrutturazione locali ed oneri accessori	20.000,00	-	20.000,00
15/03	Arredi	40.000,00	-	40.000,00
15/04	Rata mutuo ENPAM (quota capitale)	-	-	-
15/05	Accantonamento TFR - TFS - Indennità di buonuscita - Indennità di anzianità	18.000,00	42.000,00	60.000,00
15/06	Impianti ed oneri accessori	10.000,00	-	10.000,00
15/07	Immobili	50.000,00	-	50.000,00
				240.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		198.000,00	42.000,00	240.000,00

CAPITOLO ARTICOLO	DESCRIZIONE	CONTO COMPETENZE	CONTO RESIDUI	TOTALE
USCITE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE				
USCITE, PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE				
16/00	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO			
16/01	Ritenute IRPEF per i dipendenti	70.000,00	5.557,49	75.557,49
16/02	Ritenute sociali (assistenza e previdenza)	30.000,00	2.327,37	32.327,37
16/03	Ritenute d'Acconto	10.000,00	224,00	10.224,00
16/04	Quote annuali spettanti alla FNOMCeO	105.524,00	22.144,40	127.668,40
16/05	FNOMCeO per neo iscritti	1.610,00	5.083,00	6.693,00
16/06	FNOMCeO per ruoli suppletivi	-	-	-
16/08	Spese per elezioni ENPAM e Comitati consultivi	-	-	-
16/09	Aggio esattoriale a carico FNOMCeO	-	-	-
16/10	Trattenute sindacali	500,00	111,75	611,75
16/11	FNOMCeO per quote riscosse in sede	-	-	-
16/12	Trattenute pensione	-	-	-
16/13	T.F.R. - T.F.S. - Indennità di buonuscita e Indennità di anzianità	-	-	-
16/14	Assicurazione responsabilità civile componenti Organi istituzionali	-	-	-
16/15	Uscite per partite di giro non classificabili in altre voci	-	999,92	999,92
16/16	I.V.A.	30.000,00	3.500,00	33.500,00
16/17	Anticipazione fondi per il servizio economato	10.000,00	-	10.000,00
				297.581,93
	TOTALE USCITE, PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE	257.634,00	39.947,93	297.581,93
			TOTALE USCITE	1.782.730,75
TOTALE A PAREGGIO				-

RESIDUI ATTIVI PRESUNTI al 31.12.2024

ENTRATE CORRENTI

01/01 REDDITI PATRIMONIALI

01/01	Interessi attivi su c/c bancario, postale e libretto di risparmio	€ 20.000,00	€ 20.000,00
-------	---	-------------	-------------

02/00 CONTRIBUTI ASSOCIATIVI

02/01 Tassa annuale iscritti:

anno 2011	€ 460,64	
anno 2012	€ 1.226,15	
anno 2013	€ 2.510,50	
anno 2014	€ 1.813,05	
anno 2015	€ 122,00	
anno 2016	€ 122,00	
anno 2017	€ 244,00	
anno 2018	€ -	
anno 2019	€ -	
anno 2020	€ -	
anno 2021	€ 366,00	
anno 2022	€ 1.586,00	
anno 2023	€ 3.050,00	
anno 2024	€ 12.200,00	€ 23.700,34

02/02 Tassa annuale per doppia iscrizione

anno 2011	€ 224,00	
anno 2012	€ 15,00	
anno 2013	€ 172,58	
anno 2014	€ 407,51	
anno 2023	€ -	
anno 2024	€ 488,00	€ 1.307,09

03/00 PROVENTI DIVERSI

03/11	Contributo Fondo PNRR (dal 2023)	€ 14.000,00	€ 14.000,00
-------	----------------------------------	-------------	-------------

TOTALE ENTRATE CORRENTI**€ 59.007,43**

ENTRATE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE

05/00 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

05/04 Quote annuali spettanti alla FNOMCeO

anno 2011	€ 109,07	
anno 2012	€ 282,58	
anno 2013	€ 561,89	
anno 2014	€ 280,86	
anno 2015	€ 23,00	
anno 2016	€ 23,00	
anno 2017	€ 46,00	
anno 2018	€ -	
anno 2019	€ -	
anno 2020	€ -	
anno 2021	€ 69,00	
anno 2022	€ 299,00	
anno 2023	€ 575,00	
anno 2024	€ 2.300,00	€ 4.569,40

05/14 Assicurazione responsabilità civile componenti organi istituzionali (dal 2022)

€ 237,50

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE**€ 4.806,90****TOTALE RESIDUI ATTIVI PRESUNTI****€ 63.814,33**

RESIDUI PASSIVI PRESUNTI al 31.12.2024

SPESE CORRENTI

06/00 FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI

06/02	Spese viaggio, soggiorno, aggiornamento e varie sostenute per attività svolte per l'Ente	€	1.000,00
06/05	Spese per assemblea elettiva	€	-
06/06	Indennità di carica, gettoni di presenza e compensi ai componenti gli organi istituzionali	€	4.162,00

07/00 SPESE PER LO SVOLGIMENTO DI ATTRIBUZIONI ISTITUZIONALI

07/01	Iniziative culturali (dibattiti, convegni, seminari, pubblicazioni, corsi)		
	anno 2022	€	1.586,00
	anno 2024	€	692,00
		€	2.278,00

09/00 SPESE PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

09/02	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	€	5.217,09
09/04	Corsi di qualificazione e aggiornamento professionale (dal 2023)	€	596,34
09/05	Fondo per i trattamenti accessori e straordinari	€	22.137,29

10/00 CONSULENZE PROFESSIONALI

10/03	Compensi a terzi per altre prestazioni professionali	€	697,64
10/04	Compensi per adempimenti previsti dalle norme sulla sicurezza nei luoghi di lavoro	€	862,78

11/00 SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI

11/02	Spese per energia elettrica	€	1.000,00
11/03	Spese per il servizio di pulizia	€	1.406,20
11/05	Spese per manut.ne, ripar.ne e assistenza macchine, attrezzature dell'ufficio e varie (dal 2022)	€	915,00
11/06	Spese per l'acquisto di materiali di consumo e cancelleria	€	1.677,80
11/08	Spese telefoniche e telegrafiche	€	1.100,00
11/16	Spese per la transizione digitale compreso contributo PNRR (dal 2023)	€	14.000,00

12/00 ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

12/05	IRAP	€	2.152,56
12/06	Aggio esattoriale ente, costi di recapito, spese emissione ruoli		
	anno 2011	€	1.014,06
	anno 2012	€	1.495,16
	anno 2013	€	1.316,05
	anno 2014	€	1.860,17
		€	5.685,44

13/00 SPESE ED ONERI DIVERSI

13/02	Oneri e spese su c/c bancari, postali, libretto di deposito	€	1.520,00
13/10	Interventi straordinari a favore degli ordini e degli iscritti (dal 2022)	€	16.935,55

TOTALE SPESE CORRENTI € 83.343,69

SPESE IN CONTO CAPITALE

15/00 SPESE IN CONTO CAPITALE

15/05	Accantonamento TFR	€	42.000,00
-------	--------------------	---	-----------

TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE € 42.000,00

USCITE PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE

16/00 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITA DI GIRO

16/01	Ritenute IRPEF per i dipendenti	€	5.557,49
16/02	Ritenute sociali (assistenza e previdenza)	€	2.327,37
16/03	Ritenute d'acconto	€	224,00
16/04	Quote annuali spettanti alla FNOMCeO		
	anno 2019	€	253,00
	anno 2020	€	1.104,00
	anno 2024	€	20.787,40
		€	22.144,40
16/05	FNOMCeO per neoiscritti		
	anno 2020	€	621,00
	anno 2021	€	2.024,00
	anno 2023	€	782,00
	anno 2024	€	1.656,00
		€	5.083,00
16/10	Trattenute sindacali	€	111,75
16/15	Uscite per partite di giro non classificabili in altre voci (dal 2022)	€	999,92
16/16	IVA	€	3.500,00

TOTALE USCITE, PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE € 39.947,93

TOTALE RESIDUI PASSIVI PRESUNTI € 165.291,62

DIMOSTRAZIONE FONDO CASSA E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2024

FONDO CASSA AL 01.01.2024 € 748.361,74

ENTRATE**TITOLO 1° ENTRATE CORRENTI**

Competenza riscosse al 09.11.2024	€	578.592,24	
Competenza che si presume di riscuotere entro il 31.12.2024	€	<u>3.050,00</u>	€ 581.642,24
Residui attivi anni precedenti riscossi al 09.11.2024	€	34.949,83	
Residui attivi anni precedenti che si presume di riscuotere entro il 31.12.2024	€	<u>-</u>	€ 34.949,83
TOTALE ENTRATE CORRENTI			€ 616.592,07

TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Competenza riscosse al 09.11.2024	€	-	
Competenza che si presume di riscuotere entro il 31.12.2024	€	<u>-</u>	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE			€ -

TITOLO 3° ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE

Competenza riscosse al 09.11.2024	€	201.102,41	
Competenza che si presume di riscuotere entro il 31.12.2024	€	<u>66.371,26</u>	€ 267.473,67
Residui attivi anni precedenti riscossi al 09.11.2024	€	2.145,60	
Residui attivi anni precedenti che si presume di riscuotere entro il 31.12.2024	€	<u>-</u>	€ 2.145,60
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE			€ 269.619,27
TOTALE ENTRATE			€ 886.211,34

USCITE**TITOLO 1° USCITE CORRENTI:**

Competenza pagate al 09.11.2024	€	331.774,66	
Competenza che si presume di pagare entro il 31.12.2024	€	<u>109.269,22</u>	€ 441.043,88
Residui passivi anni precedenti pagati al 09.11.2024	€	26.215,82	
Residui passivi anni precedenti che si presume di pagare entro il 31.12.2024	€	<u>10.396,91</u>	€ 36.612,73
TOTALE USCITE CORRENTI			€ 477.656,61

TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALE

Competenza pagate al 09.11.2024	€	-	
Competenza che si presume di pagare entro il 31.12.2024	€	<u>378,20</u>	€ 378,20
Residui passivi anni precedenti pagati al 09.11.2024	€	14.763,63	
Residui passivi anni precedenti che si presume di pagare entro il 31.12.2024	€	<u>463,60</u>	€ 15.227,23
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE			€ 15.605,43

TITOLO 3° USCITE PER PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE

Competenza pagate al 09.11.2024	€	172.302,57	
Competenza che si presume di pagare entro il 31.12.2024	€	<u>64.292,20</u>	€ 236.594,77
Residui passivi anni precedenti pagati al 09.11.2024	€	39.009,85	
Residui passivi anni precedenti che si presume di pagare entro il 31.12.2024	€	<u>-</u>	€ 39.009,85
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE			€ 275.604,62
TOTALE USCITE	€		768.866,66

RIEPILOGO

FONDO CASSA AL 01.01.2024	+ €	748.361,74	
TOTALE ENTRATE	+ €	886.211,34	
TOTALE USCITE	- €	<u>768.866,66</u>	
FONDO CASSA PRESUNTO AL 31.12.2024			+ € 865.706,42

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

<u>FONDO CASSA PRESUNTO AL 31.12.2024</u>			€ 865.706,42
RESIDUI ATTIVI			
TITOLO 1°	€	59.007,43	
TITOLO 2°	€	-	
TITOLO 3°	€	<u>4.806,90</u>	
TOTALE			€ 63.814,33
RESIDUI PASSIVI			
TITOLO 1°	- €	83.343,69	
TITOLO 2°	- €	42.000,00	
TITOLO 3°	- €	<u>39.947,93</u>	
TOTALE			-€ 165.291,62
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2024			€ 764.229,13

QUADRO RIEPILOGATIVO DI CASSA

FONDO CASSA PRESUNTO AL 01.01.2025 € 865.706,42

ENTRATE CHE SI PREVEDE DI RISCOUTERE

TITOLO 1° ENTRATE CORRENTI

Competenza	€ 595.576,00	
Residui attivi presunti al 31.12.2024	€ 59.007,43	
		€ 654.583,43

TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Competenza	€ -	
Residui attivi presunti al 31.12.2024	€ -	
		€ -

TITOLO 3° ENTRATE PER PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE

Competenza	€ 257.634,00	
Residui attivi presunti al 31.12.2024	€ 4.806,90	
		€ 262.440,90

TOTALE ENTRATE € 917.024,33

USCITE CHE SI PREVEDE DI PAGARE

TITOLO 1° USCITE CORRENTI:

Competenza	€ 1.161.805,13	
Residui passivi presunti al 31.12.2024	€ 83.343,69	
		€ 1.245.148,82

TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALE

Competenza	€ 198.000,00	
Residui passivi presunti al 31.12.2024	€ 42.000,00	
		€ 240.000,00

TITOLO 3° USCITE PER PARTITE DI GIRO E CONTABILITA' SPECIALE

Competenza	€ 257.634,00	
Residui passivi presunti al 31.12.2024	€ 39.947,93	
		€ 297.581,93

TOTALE USCITE € 1.782.730,75

RIEPILOGO

FONDO CASSA PRESUNTO AL 01.01.2025	+ € 865.706,42
TOTALE ENTRATE	+ € 917.024,33
TOTALE USCITE	- € 1.782.730,75
	= € -

QUADRO RIEPILOGATIVO DI COMPETENZA

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2024 € 764.229,13

ENTRATE CHE SI PREVEDE DI ACCERTARE

TITOLO 1° Entrate correnti	€ 595.576,00	
TITOLO 2° Entrate in conto capitale	€ -	
TITOLO 3° Entrate per partite di giro e contabilità speciale	€ 257.634,00	
TOTALE ENTRATE		€ 853.210,00

USCITE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE

TITOLO 1° Uscite correnti	€ 1.161.805,13	
TITOLO 2° Uscite in conto capitale	€ 198.000,00	
TITOLO 3° Uscite per partite di giro e contabilità speciale	€ 257.634,00	
TOTALE USCITE		€ 1.617.439,13

RIEPILOGO

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2023	+ € 764.229,13
TOTALE ENTRATE CHE SI PREVEDE DI ACCERTARE	+ € 853.210,00
TOTALE USCITE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE	- € 1.617.439,13
	= € -

RELAZIONE TESORIERE
BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il Bilancio di Previsione è lo strumento attraverso il quale si rende attuabile la programmazione delle attività dell'Ordine per l'anno successivo; la sua compilazione si basa sul "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità" dell'Ordine e sulle norme che regolano la contabilità di stato e degli enti pubblici.

Com'è noto il Bilancio di Previsione è diviso in due parti: entrate ed uscite.

Riporta come prime voci il **Fondo cassa presunto** al 01.01.2025 (che è la somma di denaro disponibile ad inizio esercizio) quantificabile in €. **865.706,42** e l'**Avanzo di Amministrazione presunto** pari a €. **764.229,13**, dato contabile che tiene conto, oltre che del fondo cassa, anche dei residui attivi e passivi alla data presa in considerazione.

Entrate

Per quanto riguarda le Entrate si ricorda che le entrate correnti dell'Ordine sono quasi esclusivamente composte dalle tasse annuali di iscrizione, se si esclude il contributo di circa 9.000,00 euro corrisposto dall'ENPAM per lo svolgimento delle pratiche di previdenza e assistenza e per le informazioni che i dipendenti forniscono agli iscritti in materia di previdenza e assistenza ENPAM.

Il dettaglio delle entrate derivanti dalla riscossione delle quote, per le quali si prevede un'entrata di €. 586.576,00, è indicato al capitolo 2 del bilancio.

Tra le entrate ricordiamo anche le Partite di giro, che sono movimentazioni finanziarie per conto di terzi, che trovano corrispondenza con le uscite, che infatti sono di pari importo. Non sono pertanto destinate a finanziare le spese.

Uscite

Le uscite sono divise in Spese correnti, Spese in conto capitale e Uscite per partite di giro.

Lo schema di bilancio e i relativi allegati riportano in maniera chiara e trasparente quanto stanziato per ogni singola voce, ma alcuni stanziamenti meritano un approfondimento.

Tra le Spese correnti:

Funzionamento organi istituzionali: si confermano gli stanziamenti dell'anno 2024 con l'unica eccezione per le *Spese per assemblea elettiva*, il cui stanziamento per l'anno in corso era pari a €. 25.000,00, mentre per il 2025 è ovviamente pari a zero in quanto le elezioni si stanno regolarmente svolgendo in questi giorni pertanto, in mancanza di eventi straordinari o di variazioni alle normative, le prossime elezioni si svolgeranno nell'anno 2028.

Spese per lo svolgimento di attribuzioni istituzionali: alla voce relativa alle *Iniziative culturali* si ripropone uno stanziamento pari a 50.000,00 euro, risulta invece di molto superiore lo stanziamento al capitolo *Spese per onorificienze agli iscritti* a causa dell'elevato numero di sanitari che nel 2025 raggiungeranno il traguardo dei 50 anni di laurea e saranno premiati con una medaglia d'oro e, considerate le continue oscillazioni in aumento del prezzo dell'oro, è necessario uno stanziamento sufficiente a coprire tutte le spese.

Spese per il personale in attività di servizio: rispetto all'esercizio precedente si confermano gli stanziamenti già approvati nell'esercizio 2024 (Stipendi lordi, oneri previdenziali, assicurazioni, aggiornamento del personale e fondo per i trattamenti accessori) e si istituisce un nuovo capitolo di spesa in previsione di un'eventuale progressione verticale dall'area Funzionari all'area EP (Elevate professionalità). L'istituzione del capitolo, denominato *Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle EP*, è necessaria per separare le somme utilizzate per la retribuzione di posizione e di risultato delle EP dalle somme utilizzate per il trattamento accessorio dei dipendenti delle aree Funzionari, Assistenti e Operatori. L'importo stanziato è pari a € 20.000,00.

Le restanti *Spese correnti*, (consulenze professionali, spese per beni di consumo e servizi, oneri e imposte) non evidenziano particolari differenze rispetto agli stanziamenti del precedente esercizio e sono dettagliate nel prospetto di bilancio. E' importante evidenziare che alcune voci di bilancio sono state leggermente modificate nella **denominazione** e precisamente:

Fondo per i trattamenti accessori e straordinari diventa *Fondo per i trattamenti accessori* in quanto gli straordinari sono finanziati da un apposito capitolo di spesa

Spese telefoniche e telegrafiche diventa *Spese telefoniche*

Compensi per consulenza e assistenza tributaria diventa *Compensi per assistenza fiscale e del lavoro*. Mi soffermerò su questo capitolo di spesa per fare presente che vi confluiranno anche le spese che si sosterranno per la gestione degli stipendi del personale e attività connesse, che a partire dal 01.01.2025 è stata affidata alla ditta ALMA STP Paghe P.A., una società tra professionisti che fornisce un sistema di gestione paghe completo e qualificato, fornisce inoltre assistenza tecnica, assistenza giuridico-normativa in materia di lavoro e un aggiornamento costante su tutte le novità che riguardano la materia in oggetto. Questo sistema favorisce inoltre il processo di digitalizzazione in quanto tutta la documentazione elaborata è disponibile su un portale con una parte riservata ai singoli dipendenti che troveranno all'interno cedolini, certificazioni e ogni documento che li riguarda, l'Ordine pertanto non dovrà più consegnare documenti cartacei. Altri elementi per i quali si è optato per questo tipo di servizio sono il notevole risparmio economico, i costi saranno circa un terzo di quelli attualmente sostenuti, e non ultimo il fatto che da quando l'assistenza del programma paghe utilizzato dall'Ordine è gestita direttamente dalla ditta Team System e non da intermediari come avveniva in passato, sono state rilevate parecchie criticità sia per quanto riguarda l'assistenza, ma soprattutto per ciò che riguarda la comunicazione e la gestione del contratto, pertanto si è valutato di esaminare altre possibilità.

Chiudiamo con le spese correnti e passiamo alle *Spese in conto capitale* il cui stanziamento totale è pari a € 198.000,00. Alcuni stanziamenti risultano necessari, anche se non sempre vengono poi utilizzati, perché in caso di problematiche agli impianti o agli appartamenti, o in caso di rottura di

macchine o attrezzature, può essere indispensabile intervenire immediatamente, mi riferisco in particolare ai capitoli *Ristrutturazione locali e oneri accessori* e *Impianti ed oneri accessori*, ma anche all'*Acquisto di macchine e attrezzature per l'ufficio*. Relativamente al capitolo *Arredi* possiamo dire che c'è in programma la sostituzione delle sedie del personale dipendente, di alcune cassettiere e di eventuali altri piccoli arredi.

Vorrei evidenziare, in conclusione, che al capitolo *Accantonamento TFR-TFS*, nella colonna residui vi è una previsione di €. 42.000,00 mentre solitamente viene accantonata una somma di circa 12/13.000,00 euro. La motivazione sta nel fatto che, per l'accantonamento del Trattamento di Fine Servizio le norme prevedono un calcolo basato sulla retribuzione dell'anno in corso ma all'atto della cessazione del rapporto di lavoro, il trattamento realmente spettante viene calcolato sulla base dell'ultimo stipendio percepito, ne deriva che le somme accantonate non sono sufficienti a coprire l'intera somma. Si è pensato quest'anno, considerato che vi sono delle risorse disponibili, di integrare l'accantonamento a titolo di rivalutazione.

Il bilancio si chiude con le Uscite per partite di giro che, come già detto a proposito delle entrate, sono semplici movimentazioni finanziarie uguali sia in entrata che in uscita.

Nella speranza di essere stata esaustiva vi ringrazio per l'attenzione.

Il Tesoriere
dott.ssa Lucia Anna Mameli

ALLEGATO A (Delibera n. _____ del _____)

PIANO DEL FABBISOGNO TRIENNALE

	AREA OPERATORI	AREA ASSISTENTI	AREA FUNZIONARI	AREA ELEVATE PROFESSIONALITA'	TOTALI
dipendenti in servizio al 01/01/2024	1	3	2		6
assunzioni nell'anno 2024					0
cessazioni nell'anno 2024	I pensionamento				-1
					5
dipendenti in servizio al 01/01/2025		3	2		5
assunzioni nell'anno 2025		1	1*	1**	3
cessazioni nell'anno 2025		1*	1**		2
					6
dipendenti in servizio al 01/01/2026		3	2	1	6
assunzioni nell'anno 2026					1
cessazioni nell'anno 2026					1
					6

* passaggio interno da Area Assistenti ad Area Funzionari

** passaggio interno da Area Funzionari ad Area Elevate professionalità



Ordine dei Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della provincia di Sassari

Prot. n.006821 A
del 26/11/2024



VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

VERBALE N. 6/2024

In data 26/11/2024 alle ore 15.00, ai sensi degli art. 73 e 106 del Decreto Legge del 17/03/2020 n 18 e dal decreto Legge n 2 del 14/01/2021 nonchè successivi, contenenti le nuove misure per il contrasto e il contenimento all'emergenza da Covid-19, si è riunito in videoconferenza, previa regolare convocazione protocollo n 6743/2024 del 23/11/2024, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Marco Dettori	Presidente	Presente
Dott. Giancarlo Giuseppe Bazzoni	Componente effettivo	videoconferenza
Dott.ssa Serena Soddu	Componente effettivo	videoconferenza

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2025 e del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2024/2026. Funge da segretario verbalizzante il dott. Marco Dettori.

I predetti documenti amministrativi/contabili, corredati della relativa documentazione, sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori in data 19/11/2024, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2025 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio passa successivamente all'analisi del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale relativo al periodo 2024-2026, allegato al Bilancio di previsione, redige il relativo parere che viene allegato al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 2).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15.40 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Marco Dettori (Presidente)

Dott. Giancarlo Giuseppe Bazzoni (Componente)

Dott.ssa Serena Soddu (Componente)

Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Sassari

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, in data 19/11/2024 conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Bilancio Preventivo;
- 2) Prospetto residui attivi e passivi presunti
- 3) Prospetto dimostrativo fondo cassa e avanzo di amministrazione presunti
- 4) Quadro riepilogativo redatto per cassa e per competenza
- 5) Relazione del Tesoriere

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede: entrate ed uscite, di pari importo, per euro 1.782.730,75.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio *n*, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno <i>n</i>				
Entrate		Previsione di competenza anno <i>n</i>	Residui anno <i>n</i>	Totale anno <i>n</i>
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	595.576,00	59.007,43	654.583,43
Entrate - conto capitale Titolo II	Euro	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	257.634,00	4.806,90	262.440,90
Totale Entrate		853.210,00	63.814,33	917.024,33
Fondo cassa al 31/12/2024	Euro			865.706,42
Totale Generale	Euro	853.210,00	63.814,33	1.782.730,75
Spese		Previsione di competenza anno <i>n</i>	Residui anno <i>n</i>	Totale anno <i>n</i>
Uscite correnti Titoli I	Euro	1.161.805,13	83.343,69	1.245.148,82
Uscite - conto capitale Titolo II	Euro	198.000,00	42.000,00	240.000,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro			
Partite Giro Titolo III	Euro	257.634,00	39.947,43	297.581,93
Totale Uscite	Euro	1.617.439,13	165.291,12	1.782.730,75
Totale Generale	Euro	1.617.439,13	165.291,12	1.782.730,75

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto proiettivo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)		Anno n
Descrizione		Importo
Saldo cassa presunto iniziale		+ 865.706,42
Riscossioni previste		+ 917.024,33
Pagamenti previsti		- 1.782.730,75
Saldo finale		0,00

CONSIDERAZIONI E PRECISAZIONI

Rispetto all'annualità precedente è stata operata una variazione in diminuzione per € 25.000,00 delle Spese correnti per il Funzionamento organi istituzionali poichè tali spese sono imputabili esclusivamente all'esercizio in cui si svolgono le elezioni, ossia l'esercizio 2024.

Aumenta rispetto all'anno 2024 anche lo stanziamento per Spese per onorificenze iscritti, con una variazione in aumento di € 15.000,00, passando dai precedenti € 20.000,00 ad € 35.000,00.

Rispetto allo schema del precedente bilancio si aggiunge un nuovo capitolo 9.13 "Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle EP" per € 20.000,00 in previsione di un'eventuale progressione verticale dall'area Funzionari all'area EP (Elevate professionalità).

Per consentire un raffronto con l'esercizio precedente è opportuno evidenziare le modifiche apportate nella denominazione delle seguenti voci di spesa:

- 09/05 - Fondo per i trattamenti accessori e straordinari diventa Fondo per i trattamenti accessori
- 11/08 - Spese telefoniche e telegrafiche diventa Spese telefoniche
- 10/02 - Compensi per consulenza e assistenza tributaria diventa Compensi per assistenza fiscale e del lavoro

Altra variazione in aumento operata è relativa alla voce 09/06 Spesa per assunzione personale dipendente che passa da € 9.154,88 del 2024 ad € 15.000,00, mentre a seguito del pensionamento di un dipendente nel corso del 2024, per l'esercizio 2025 non è prevista la voce TFR anno in corso. E' altresì modificata la voce residui al capitolo 15/05 Accantonamento TFR-TFS per € 42.000,00, modifica resa necessaria dalle metodologie di calcolo applicate al calcolo del Trattamento di Fine Servizio, garantendo all'Ente la possibilità di adeguare le somme accantonate alle reali necessità finanziarie.

Si evidenzia che l'Ente ha altresì allegato fra la documentazione il nuovo piano del Fabbisogno del Personale 2024/2026 di cui si darà apposito parere nell'allegato successivo. Anche tale documento risulta in linea con le previsioni del bilancio 2025.

Per quanto riguarda i residui occorre evidenziare che quelli attivi, riferibili ai contributi associativi degli iscritti si sono notevolmente ridotti nell'ammontare nel corso degli ultimi due esercizi.

Fra i residui attivi la voce proventi diversi è valorizzata per € 14.000,00: fa riferimento alla quota ancora da incassare da parte dell'Ente del finanziamento ricevuto per la transizione digitale.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Occorre evidenziare che in tema di contenimento della spesa pubblica non si rende applicabile l'art. 2, comma 2-bis D.L. 31 agosto 2013, n. 101 convertito, con modificazioni, in Legge 30 ottobre 2013, n. 125 - Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni. "Gli ordini, i collegi professionali, i relativi organismi nazionali e gli enti aventi natura associativa, con propri regolamenti, si adeguano, tenendo conto delle relative peculiarità, ai principi del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ad eccezione dell'articolo 4, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, ad eccezione dell'articolo 14 nonchè delle disposizioni di cui al titolo III, e ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, in quanto non gravanti sulla finanza pubblica".

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Dettori

(Presidente)

Dott. Giancarlo Giuseppe Bazzoni

(Componente)

Dott.ssa Serena Soddu

(Componente)

Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Sassari

Parere sulla "Programmazione Triennale del Fabbisogno del Personale relativo al periodo 2024 - 2026"

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ordine dei Medici Chirurghi ed Odontoiatri della provincia di Sassari a seguito dell'analisi del Bilancio di previsione per l'anno 2025, procede all'analisi e valutazione dell'allegato n 2 relativo al piano del fabbisogno del personale. Il Documento è stato trasmesso al presente organo, affinché possa esprimere il relativo parere.

A seguito della lettura del documento e in ossequio alla normativa di riferimento:

- considerato quanto previsto dall'art. 6, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 in materia di organizzazione degli uffici e fabbisogni di personale che prescrive l'adozione del piano triennale dei fabbisogni di personale nel quale sono indicati la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati;
- considerato che il piano triennale dei fabbisogni di personale si configura come un atto di programmazione che deve essere adottato dal competente organo deputato all'esercizio delle funzioni di indirizzo politico/amministrativo ai sensi dell'art.4, comma 1, del d.lgs. 165/2001
- visto l'art. 2, comma 2, del decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125, ai sensi del quale gli ordini e i collegi professionali che si trovano in una situazione di equilibrio economico e finanziario sono esclusi dall'applicazione dell'articolo 2, comma 1, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, in materia di riduzione delle dotazioni organiche delle pubbliche amministrazioni;
- visto che l'Ordine si trova in una situazione di equilibrio economico finanziario, come risulta dall'attestazione rilasciata dal Tesoriere dell'Ordine;
- visto che l'Ente ha valutato i profili professionali necessari allo svolgimento delle funzioni e dei compiti istituzionali dell'Ordine, ai sensi del d.lgs. 139/2005;
- vista la proposta triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2024/2026;
- vista la pianta organica dell'Ente;
- vista la proposta di programmazione triennale del fabbisogno del personale in osservanza con quanto sottoscritto attraverso il nuovo CCNL del 9/05/2022

ESPRIME PATRERE FAVOREVOLE al programma triennale del fabbisogno del personale 2024/2026.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Dettori

(Presidente)

Dott. Giancarlo Giuseppe Bazzoni

(Componente)

Dott.ssa Serena Soddu

(Componente)