

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI TERNI

Relazione del Tesoriere sul Bilancio Consuntivo per l'anno 2021

Il Rendiconto Generale è stato predisposto secondo le linee di indirizzo del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione del 22 ottobre 2001.

Il Rendiconto Generale si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale, del conto economico, della situazione amministrativa, dell'inventario dei beni mobili ed immobili e libro dei cespiti ammortizzabili:

1. il rendiconto finanziario comprende i risultati della gestione di bilancio per l'entrata e per la spesa, distintamente per titoli, categorie e per capitoli, per competenza e per residui;
2. la situazione patrimoniale indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi;
3. il conto economico dimostra i risultati economici conseguiti durante l'esercizio finanziario comprensivo della quota TFR dell'anno nonché delle quote di ammortamento riferite all'anno;
4. la situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di cassa all'inizio dell'esercizio, a) gli incassi ed i pagamenti complessivi fatti nell'anno in conto competenza e in conto residui e il saldo alla chiusura dell'esercizio, b) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio, c) l'avanzo di amministrazione;
5. l'inventario dei beni mobili ed immobili e il libro dei cespiti ammortizzabili.

Il Rendiconto dell'anno 2021 rispecchia la linea programmatica ed economica tracciata nel bilancio di previsione.

Ai fini dell'illustrazione dei dati del Bilancio è importante evidenziare l'attività svolta nel corso dell'anno.

L'emergenza epidemiologica ha, come per tutti gli Enti, travolto le attività dell'Ordine che comunque si è posto come obiettivo la migliore organizzazione e gestione per il perseguimento dei propri fini istituzionali, con particolare riferimento a quelli rivolti all'utenza e la semplificazione delle procedure.

Questo Ordine non ha mai effettuato la chiusura degli uffici ed ha previsto la totale presenza del personale dipendente nel rispetto dell'adozione di tutte le misure di tutela previste dalla normativa, consentendo quindi il regolare svolgimento dell'attività ordinistica.

Il programma di aggiornamento per gli iscritti per l'anno 2021 è stato bloccato visto i limiti alle presenze della sala riunioni dell'Ordine e la difficoltà di organizzazione di eventi, ma l'attività degli uffici è stata notevolmente aumentata anche in considerazione delle informative periodiche a tutti gli iscritti per tutti gli adempimenti derivanti all'emergenza, alle informative di tipo previdenziale e di contributi Covid/assistenza ENPAM.

A seguito di quanto esposto risulta la spesa inferiore sul capitolo "Corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti" nel quale sono stati imputati solo i costi per il rilascio delle PEC gratuite agli iscritti.

Su proposta della Consulta dei Giovani Medici e Odontoiatri è stato organizzato il corso di BLS-D per il 21 capitolo con l'Associazione Ambulaife con importo di partecipazione a carico dei partecipanti.

L'Ordine ha inoltre continuato il Progetto nazionale del MIUR/FNOMCeO "Curvatura Biomedica" percorso finalizzato alla formazione di studenti dei Licei della Città per l'accesso alla facoltà di medicina e odontoiatria. Oltre al secondo anno di Corso è stato iniziato il percorso per le classi terze. Progetto per il quale alcuni medici e odontoiatri hanno conferito adesione a svolgere lezioni periodiche, visto il periodo in videoconferenza, a studenti delle classi terze e quarte, non ha comportato costi ma notevole attività

amministrativa da parte degli uffici e la fattiva collaborazione della dr.ssa Debora Luzi, referente del Progetto e della dr.ssa Maria Laura Coricelli, componenti il Collegio dei Revisori dei conti.

Va evidenziata la partecipazione al Bando di erogazione di contributi ordinari della FNOMCeO del 2019 che ha determinato l'accredito nel 2021 di un contributo di euro 23.522,24 per la spesa di nuovi software e formazione e figura nelle riscossioni dei Residui attivi del capitolo "Contributi vari". Le uscite sono erano già imputate ai capitoli "Aggiornamento software" "Canoni e informatica" del 2020.

È stato accreditato anche il contributo straordinario richiesto per la fornitura ed il completamento di arredi per gli uffici, a totale copertura della spesa di euro 38.766,60 ad eccezione della differenza di euro 930,98 che è stata corrisposta dall'Ordine. Gli importi sono stati imputati ai capitoli capitolo "Contributi vari" in entrata e al capitolo "Mobili e arredi" in uscita.

La fornitura degli arredi è stata regolarmente completata l'1 ottobre 2021, nonostante le difficoltà di organizzazione degli uffici a causa del grave periodo legato alla emergenza epidemiologica ed alla conseguente necessità di non interrompere i servizi all'utenza che hanno determinato il protrarsi delle consegne e dei montaggi.

La fornitura acquisita ha consentito quanto stabilito nella relazione illustrativa del progetto ottenendo un intervento mirato ad una organizzazione e ottimizzazione della spaziosa area di ingresso attigua alla sala convegni ed all'area corridoio – sala consiglio – accesso uffici – stanza amministrazione. I materiali impiegati corrispondono per caratteristiche tecniche e dotazioni a quanto descritto nel preventivo, la fornitura è conforme, funzionante e priva di difetti palesi.

Il Consiglio, anche per l'anno 20201 ha inteso rinunciare all'indennità di carica e di accesso.

Dal 1° gennaio 2021 è stato attivato il sistema di riscossione con PagoPA con esito positivo e con la collaborazione degli uffici di Segreteria è stato possibile riscuotere la quasi totalità delle tasse ad esclusione dell'importo di euro 3.869,00, inserito nei residui attivi.

Si analizzano i dati del Bilancio:

LIQUIDITA' AL 31 dicembre 2021:

Cassa	€ 697,32
Banche	
c/c 225 (ex 818) Monte dei Paschi di Siena	€ 20.432,90
c/c TFR/TFS Monte dei Paschi di Siena	€ 154.878,71
c/c 258 (ex 603) Monte dei Paschi di Siena	€ 53.439,86
c/c BPER	€ 13.834,70
Carta di credito	€ 556,40
TOTALE	€ 243.839,89

Importi Accertati nelle Categorie in Entrata del Bilancio:

Categoria "Contributi associativi"

- Tassa annuale a ruolo € 331.982,50, è stata ottenuta la quasi completa riscossione ad eccezione dell'importo di euro 3.869,00 che risulta nei residui attivi. Totale riscosso € 328.113,50.
- Nuove iscrizioni € 11.125,00
- Tasse iscrizioni STP € 500,00

Categoria "Entrate per la prestazione di servizi"

- Tasse di prima iscrizione e per trasferimento € 73,00
- Rimborso spese varie € 91,62

Categoria "Poste correttive e compensative di entrate correnti"

- Contributi vari € 45.362,10, trova imputazione il contributo erogato dalla FNOMCeO di cui al Bando descritto in premessa e dall'ENPAM per l'attività svolta dagli uffici a supporto della Fondazione
- Recupero differenze quote € 88,00 per differenze su quote anni precedenti piani di recupero esattoriali
- Rimborso spese uso sala riunioni € 60,00

Categoria "Entrate per partite di giro"

L'Ordine, quale sostituto di imposta, incassa gli importi relativi alle ritenute erariali, previdenziali e alle trattenute IVA operate sulle fatture passive a seguito dell'entrata in vigore dal ° luglio 2017, del regime fiscale della scissione dei pagamenti. Totale Accertamenti della categoria € 64.478,29 e totale Riscossioni € 60.931,14.

Totale Accertamenti € 453.760,51 (compreso partite di giro)

Totale Riscossioni € 446.260,37

Residui attivi € 7.416,15

Importi Impegnati nelle Categorie in Uscita del Bilancio:

Spese Correnti

Categoria "Spese per gli organi istituzionali dell'ente"

- Spese convocazioni Assemblea € 170,68, effettuate due convocazioni. Giugno/dicembre 2021, in videoconferenza
- Indennità di presenza, missione e rimborso spese di viaggio, assicurazione Consiglieri (copertura kasko tragitto abituale dalla residenza alla sede dell'Ordine). Totale capitoli € 22.438,40
- Compenso Presidente Collegio dei Revisori dei conti € 2.537,60

Categoria "Spese per il personale dipendente"

Totale della categoria di spesa € 144.672,06 comprensivo dei residui per € 13.117,95 che saranno pagati nel 2022:

- Retribuzioni tabellari lorde € 84.605,50
- Fondo trattamento accessorio e straordinario lordo € 25.694,36
- Spese viaggio corsi di aggiornamento € 0
- Indennità di mensa € 6.119,15
- Aggiornamento e formazione € 117,00
- Assicurazione € 815,76
- Contributi previdenziali € 27.320,29

La dotazione organica al 31 dicembre è di 2 unità con qualifica di C3 ed 1 con qualifica B2, senza nessuna attribuzione di posizione organizzativa.

Categoria "Acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni"

- Nessuna spesa

Categoria "Spese acquisto beni di consumo, materiali ..."

- Cancelleria, toner, stampe € 1.337,83
- Spese minute varie € 6,50

Categoria "Spese attività istituzionali"

- Spese attività istituzionali e gestionali € 920,87, comprende rifornimento acqua, caffè, cartaria servizi, spese occasionali di gestione
- Onoreficenze agli iscritti € 4.727,47, comprende la spesa prevista per l'acquisto delle medaglie d'oro e targhe d'argento per i medici con 50, 60, 70 anni di laurea, comprende inoltre la spesa per i manifesti funerari

Categoria “Spese per accertamenti sanitari”

- Visite mediche e di controllo € 679,00

Categoria “Spese generali per la sede”

- Spese condominiali € 4.202,00
- Assicurazione € 1.082,50, copertura RCT verso terzi, furto, incendio/danneggiamento
- Energia, condizionamento, acqua € 4.609,75
- Pulizie € 6.927,35
- Manutenzioni, adempimenti D. 81/08 € 2.890,60, comprende manutenzione/disinfezione Covid19 impianto di condizionamento, manutenzioni varie della sede, antincendio
- Spese su immobile € 183,00 per differenza su lavori di imbiancatura

Categoria “Spese generali di funzionamento”

- Spese postali e telefoniche € 3.420,35
- Manutenzione macchine ufficio € 61,00
- Aggiornamento software, informatica € 4.635,03, nuovi software per adempimenti normativi e aggiornamento dei gestionali di Anagrafica iscritti, Contabilità, flusso FNOMCeO/ENPAM, Protocollo Informatico, Piattaforme ministeriali
- Canoni, assistenza sistema informatico, sito web € 24.431,83, comprende canoni per i citati software, l’assistenza sistemistica, inserimento contenuti e gestione sito

Categoria “Promozione convegni, corsi”

- Corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti € 2.946,77, comprende il rilascio delle pec in quanto non sono stati realizzati corsi

Categoria “Oneri e compensi per speciali incarichi”

- Consulenze, formazione legale, amministrativa, fiscale e varie € 20.040,92
 - legale/amministrativa Avv. Daniele Proietti € 8.861,60
 - anticorruzione e trasparenza Avv. Flavio Corsinovi € 2.044,04
 - del lavoro e fiscale Studio Bartomeoli € 4.367,22
 - RSPP ing. Catia Quirini € 697,84
 - Anticorruzione e trasparenza Legislazione tecnica srl € 193,98
 - DPO – Privacy BCL Partners Studio Associato € 2.918,24

Categoria “Interessi passivi”

- Interessi mutuo € 9.214,74, totale delle due rate semestrali per il mutuo attivo con la Fondazione ENPAM

Categoria “Commissioni bancarie”

- Commissioni € 555,46

Categoria “Oneri tributari”

- Imposte, tasse, tributi € 20.687,45
 - IRAP € 10.881,05
 - IMU € 4.816,00
 - TARI € 3.289,94
 - IRES € 49,00
 - CONSORZIO TEVERE NERA € 146,73
 - Imposte su c/c bancari € 403,59
 - Imposta sostitutiva TFR 363,77

Categoria “Poste correttive e compensative di entrate correnti”

- Spese emissione ruoli € € 2.646,58 per emissione avvisi pagopa

- Quote di competenza FNOMCeO a ruolo e nuove iscrizioni € 40.871,00, relativi all'importo di € 23,00 corrisposto alla Federazione per ogni iscritto agli Albi

USCITE IN CONTO CAPITALE

Categoria "Spese per immobilizzazioni tecniche"

- Mobili e arredi € 39.697,58

Categoria "Mutui"

- Rimborso quota capitale mutuo € 25.332,80, totale delle due rate semestrali per il mutuo stipulato con la Fondazione ENPAM per l'acquisto della sede

Categoria "Uscite per partite di giro"

L'Ordine, quale sostituto di imposta, è tenuto al versamento delle ritenute erariali, previdenziali e alle trattenute IVA operate sulle fatture passive a seguito dell'entrata in vigore dal ° luglio 2017, del regime fiscale della scissione dei pagamenti. Pertanto viene corrisposto al fornitore l'imponibile ed effettuato il versamento dell'Iva direttamente all'Erario.

Totale della categoria € 63.542,22

Tutte le voci di spesa sono imputate al lordo di ritenute erariali e IVA.

Il Fondo per il Trattamento di fine rapporto dei dipendenti maturato al 31 dicembre 2021 ammonta ad € 178.303,08, compresa della quota maturata nel 2021 di € 14.034,40 e figura tra i residui passivi delle Spese in c/capitale. Per il suddetto importo è aperto un c/c bancario presso il Monte dei Paschi di Siena.

Totale Impegni € 470.114,33 (compreso partite di giro)

Totale Pagamenti di € 428.336,23

Residui passivi € 206.046,78 (compreso TFR).

Il Fondo di riserva presenta un saldo al 31 dicembre 2021 di € 429,45.

Con la chiusura definitiva del conto consuntivo dell'esercizio 2021, si è determinato:

- **l'effettivo Avanzo di amministrazione** di euro 45.209,26
- **il maggiore avanzo**, rispetto alla presunzione, di euro 7.085,34.

ASSESTAMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2022

AVANZO PRESUNTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2021 € 38.123,92

AVANZO EFFETTIVO € 45.209,26

DIFFERENZA € 7.085,34

STANZIAMENTO SUL CAPITOLO FONDO DI RISERVA che passa da € 8.036,77 a € 15.122,11

In considerazione che alla data di assestamento del Bilancio preventivo 2022 non risulta pervenuto l'esito del bando di erogazione dei contributi ordinari e straordinari della FNOMCeO, si rinviando gli stanziamenti sui capitoli relativi.

Tutte le spese sono state regolarmente autorizzate e completamente documentate. Le scritture contabili sono state eseguite in conformità alle norme e al Regolamento di Contabilità adottato da questo Ordine, i dati esposti sono riportati negli allegati schemi di Bilancio alle sessioni entrate e uscite, controllati dal Collegio dei Revisori dei conti.

IL TESORIERE
Dr. Enrico Daniele