



**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI MASSA E CARRARA**

Piazza G. Matteotti, 4 Palazzo Vacchelli – 54033 CARRARA

Cod. Fisc. 82001490455

telefono: 0585/70373 – fax: 0585/70845

e-mail: info@ordinedeimedici.org web: <http://www.ordinedeimedici.org>

Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2023

Colleghi,

Il bilancio di previsione 2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base del "Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ordine dei Medici Chirurghi ed Odontoiatri di Massa Carrara" e delle normative vigenti.

Il Bilancio di Previsione è composto dai seguenti documenti:

1. Preventivo finanziario gestionale;
2. Quadro generale riassuntivo della gestione Finanziaria;
3. Preventivo Economico

ed è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- del Relazione Programmatica Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Tabella Dimostrativa del risultato di Amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2021;
- Relazione del Collegio dei Revisori

Con riferimento alla Pianta organica del personale le informazioni relative vengono fornite direttamente nella presente relazione e nell'allegato Piano Triennale di Fabbisogno del Personale 2023-2025.

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 finanzia indistintamente il totale delle uscite;
- 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 il Preventivo finanziario gestionale si è presente quanto segue:

- è formulato in termini di competenza e di cassa;
- per ciascun capitolo è indicato l'ammontare dei residui presunti al termine dell'esercizio 2022, delle previsioni iniziali originarie 2022 (escluse eventuali variazioni), delle variazioni fra le previsioni iniziali dell'anno precedente (2022) rispetto a quello di competenza 2023, delle

previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2023;

- nelle colonne riguardanti la gestione delle previsioni di competenza e di cassa per l'anno 2023 sono iscritte come prime poste, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2022 (inizio esercizio 2023) pari ad euro 251.253,97 ed il presunto fondo di Cassa al 01.01.2023 pari ad euro 241.145,89.

Di seguito sono specificate le previsioni di entrata e delle uscite.

ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI.

-ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI

Ai sensi del Titolo II – art.7 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Ordine, tutte le Entrate sono previste al lordo delle spese per la riscossione e di altre eventuali spese connesse alle entrate stesse. Le principali voci di Entrata pari all'importo di € 231.641,00 sono al lordo della quota di € 23,00 in favore della FNOMCeO per iscritto e delle spese di riscossione di competenza Agenzia Entrate - Riscossioni e Società Visura.

La tassa annuale di iscrizione per l'anno 2023 scaturisce dalla somma degli iscritti alla data del 30 settembre 2022 integrata delle presunte nuove iscrizioni.

Le nuove iscrizioni ipotizzabili per l'anno 2023 sono state distintamente rilevate nel conto 010010002.

Le quote di iscrizione delle STP ipotizzabili per l'anno 2023, per chiarezza informativa sono state rilevate distintamente nel conto 010010004.

Il totale dell'importo della tassa annuale di iscrizione è rilevabile per l'importo lordo totale pari ad Euro 231.641,00 nella categoria 01001 Entrate Contributive del TITOLO I - ENTRATE -

Dai movimenti dell'Albo degli iscritti si rileva un significativo numero di cancellazioni volontarie per trasferimento e per decesso.

-QUOTE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTI ALL'ONERE GESTIONALE

I diritti di segreteria sono stati previsti sulla base delle somme effettivamente accertate.

-REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

L'importo è relativo alla previsione di interessi attivi maturati sulle somme depositate presso il MONTE DEI PASCHI DI SIENA.

- POSTE CORRETTIVE COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

La previsione comprende nel conto 010050001 i Contributi Enpam per Euro 5.000,00 da erogarsi all'Ordine per l'espletamento di servizio di assistenza a favore degli iscritti presso la sede dell'Ordine.

Il conto 01.005.0002 riporta la previsione di Interessi di Mora per Iscritti per Euro 300,00 che provvedono al pagamento delle quote oltre la naturale scadenza.

Il conto 01.05.0004 riporta la previsione di recupero delle spese di postalizzazione per Euro 500,00, relative alle spese da sostenere per recapitare gli avvisi per gli Iscritti non ancora dotati di indirizzo pec e

l'invio di A.R. per il recupero della morosità

Nel conto 01.005.0005 riporta la previsione di riscossioni di Euro 200,00 per la richiesta di adesivi per auto personalizzati da parte degli Iscritti.

Nelle entrate non classificabili in altre voci il conto 010060001 riporta la previsione di contributi e liberalità da altri Enti per Euro 3.000,00.

TITOLO III -PARTITE DI GIRO

Per le entrate e le uscite delle partite di giro è previsto un imposto complessivo di euro 38.200,00 relativo a ritenute erariali e previdenziali effettuate su stipendi del personale dipendente, ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo, split payment su fatture ricevute, ritenute diverse, fondo economale, crediti per depositi cauzionali, rimborso per somme pagate per conto terzi, altre partite di giro per bolli virtuali.

USCITE

PREMESSA

Si ritiene necessario premettere che le previsioni di spesa relative all'esercizio 2023, come di seguito dettagliate, sono influenzate dai continui adempimenti posti a carico dell'OMCeO che impongono continue rivisitazioni della struttura organizzativa, nuovi investimenti per l'aggiornamento del personale e per la gestione informatica dei documenti con il conseguente adeguamento degli attuali sistemi informatici e software utilizzati ed il conseguente incremento di oneri contrattuali per i canoni di assistenza e manutenzione.

Il Consiglio ha lavorato per la massima riduzione delle spese correnti infatti il bilancio consuntivo 2021 approvato ha evidenziato un avanzo di amministrazione di Euro 261.403,97 di cui:

- Euro 10.000,00 applicati al Bilancio di Previsione 2022 per Investimenti in Immobilizzazioni materiali e immateriali ed effettivamente impegnati alla data del 30.09.2022 per Euro 1.435,20;
- Euro 12.000,00 vincolati a titolo cautelativo per svalutazione crediti sia in ipotesi di approvazione di ulteriori provvedimenti di stralcio "cartelle" da parte del governo sia per far fronte a eventuali inesigibilità.

Per l'anno 2023 il Bilancio di previsione non prevede Investimenti in c/capitale che, rilevata l'entità effettiva dell'avanzo disponibile, saranno eventualmente deliberati con una variazione ed applicando quota parte dell'avanzo.

Tale impostazione (finanziamento delle uscite in conto capitale attraverso l'utilizzo degli avanzi di amministrazione degli anni precedenti) risponde alla logica, di evitare per il 2023 l'aggravio alle quote dovute dagli iscritti per la copertura delle uscite in conto capitale che si rendono necessarie investendo somme inutilizzate presenti nell'avanzo disponibile e mantenendo comunque una dotazione di avanzo disponibile, adeguata alle attuali e future necessità dell'Ente.

USCITE

TITOLO I- USCITE CORRENTI.

Di seguito si riporta un breve commento per le principali voci di costo:

-USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: € 21.000,00 la cifra tiene conto delle spese di viaggio, vitto e alloggio per la partecipazione alle attività istituzionali del consiglio e dell'ordine, le spese di sostituzione del Presidente oltre ad un gettone di presenza per gli organi istituzionali dell'Ordine per i quali è istituito un apposito capitolo (11.001.0002) denominato "Gettoni di presenza Organi Istituzionali" con una previsione di spesa di € 15.000,00.

-ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: € 73.222,00 è stato rivisitato alla luce degli adeguamenti contrattuali, della nuova pianta organica e del Piano di fabbisogno del Personale che per l'anno 2023 prevede e stima quanto segue:

-utilizzo di una unità di lavoro interinale area funzionale Categoria B Livello 1 part-time 23/h settimanali per 2 mesi;

-utilizzo di una unità di lavoro interinale area funzionale Categoria A 23/h settimanali con decorrenza 01/03/2023 in attesa dell'espletamento di una eventuale procedura concorsuale per l'assunzione di una unità di lavoro a tempo indeterminato Categoria A 36/h settimanali;

- l'attuale unità di lavoro a tempo indeterminato Cat. B Livello 3 part-time 31/h settimanali su 36.

- USCITE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI: € 106.123,00; in tale voce sono ricomprese spese per l'attività dell'Ordine quali convegni, celebrazioni, giornata del medico, riviste, materiali di consumo, pubblicazione e spedizione bollettini, le spese per la gestione del sito web, le spese di rappresentanza (buffet, omaggi e auguri natalizi), formazione continua, assistenza software, consulenze legali ed amministrative, elaborazione buste paga, tenuta contabilità e adempimenti fiscali, affitto e spese condominiali, spese di pulizia, spese per utenze, assicurazioni, adempimenti legge 626, commissioni Agenzia Entrate -Riscossioni, Spese incasso quote servizio Visura, spese bancarie, cancelleria, noleggio della fotocopiatrice, manutenzioni e riparazioni, Commissioni agenzia lavoro interinale, d.p.o., Compenso Revisore Esterno. Addetto Stampa, Consulenza obblighi anticorruzione e trasparenza.

-POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

L'importo rilevato nella voce 11.005.0002 è la quota FNOMCeO di € 23,00 per ogni iscritto arrotondato a titolo prudenziale ad € 32.000,00.

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Al fine di garantire l'equilibrio della gestione l'Ente ha nel proprio preventivo finanziario gestionale, fra le uscite correnti, un fondo di riserva per uscite impreviste nonché per le maggiori uscite che potranno verificarsi durante l'esercizio, il cui ammontare non potrà superare il tre per cento ed essere inferiore



all'un percento del totale delle uscite correnti previste. Tale voce è inserita per un totale complessivo di Euro 3.000,00.

-ONERI TRIBUTARI

L'Irap, consiste nel determinare il valore aggiunto imponibile IRAP come somma di componenti che hanno la natura economica di retribuzioni per prestazioni di lavoro, c.d. Metodo retributivo. L'importo è rilevato nel conto 11.008.0002 per Euro 4.400,00.

La Tari- Tasi sono stimate secondo le tariffe applicabili in € 800,00

L'imposta di bollo sulla base dei valori storici / impegnati in € 200.

L'Imposta di registro sulla base dei contratti di affitto in essere in € 400.

Complessivamente le uscite del Titolo I risultano euro 241.145,00.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Per l'anno 2023 il Bilancio di previsione non prevede Investimenti in c/capitale che, rilevata l'entità effettiva dell'avanzo disponibile, saranno eventualmente deliberati con una variazione ed applicando quota parte dell'avanzo per l'eventuale acquisizione di immobilizzazioni tecniche da destinare al mantenimento in efficienza funzionale e sicurezza degli uffici ed all'aggiornamento di software richiesti per i continui adempimenti cui l'OMCeO è sottoposto.

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia che:

- il pareggio di parte corrente rispetta l'equilibrio di gestione: entrate correnti per Euro 241.145,00 uguale alle uscite correnti per Euro 241.145,00.

Dall'esame del saldo dei conti di cassa (Monte dei Paschi di Siena) è facilmente riscontrabile che la situazione finanziaria permane positiva e consentirà all'Ordine di far fronte alle proprie obbligazioni.

La situazione finanziaria dell'ente scaturisce dalla politica di risparmio e contenimento della spesa che ha impostato l'attuale consiglio.

In sintesi, il Preventivo Finanziario per l'anno 2023 è stato predisposto, con l'obiettivo primario di non aumentare il contributo a carico degli iscritti, sebbene si operi in un contesto di costi prevalentemente fissi e tendenzialmente crescenti.

Preventivo economico riporta un risultato d'esercizio negativo di Euro -5.648,14 che potrà essere coperto dagli avanzi economici degli anni precedenti, è stato determinato come da prospetto che segue:

PREVENTIVO ECONOMICO

	2023	2022
A) TOTALE PROVENTI	€ 241.041,00	€ 241.300,00
B) TOTALE COSTI	-€ 242.393,14	-€ 242.585,84
Differenza (A-B)	-€ 1.352,14	-€ 1.285,84
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	104,00	104,00
Imposte dell'esercizio	-€ 4.400,00	-€ 4.600,00
Risultato Economico	€ -5.648,14	€ -5.781,84

La Pianta Organica del Personale in forza presso il Nostro Ordine si compone ad oggi

- n.1 unità a tempo indeterminato, Livello B3 Enti Pubblici non Economici, part-time (ore 31 su 36) e fino al 28.02.2023 di una unità di lavoro interinale area funzionale B Livello 1 part-time 23/h.

Per il triennio 2023-2025 sulla base del Piano di fabbisogno del personale, fino alla data di espletamento di procedura concorsuale, è stato stimato con utilizzo di lavoro interinale Livello A Enti Pubblici non Economici a tempo parziale (ore 23 su 36) dal 01 marzo 2023 fino al 31 dicembre 2023.

Ci si riserva entro il 28 Febbraio 2023 di revisionare il piano di Fabbisogno del Personale e le modalità di assunzione del personale in considerazione delle effettive esigenze dell'OMCEO di MS che potranno essere definitivamente rilevabili a tale data.

Si precisa che qualora l'attuale dipendente chiedesse il passaggio a tempo pieno, l'OMCEO di MS per fare fronte ai maggiori costi, potrebbe essere costretto ad incrementare le quote associative.

Gli importi appostati in Bilancio 2023, valorizzano il costo del dipendente attualmente in servizio in part-time e delle modalità di assunzione di ulteriore personale come previsto dal Piano di fabbisogno del personale.

Il Piano di fabbisogno del personale deve essere inviato per approvazione alla Fnomceo prima della pubblicazione dello stesso sul SICO.

Carrara, Ottobre 2022

Il Tesoriere
Dott. Umberto Piemontino

