

**ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DI TERNI**

Relazione del Tesoriere sulla proposta di Bilancio Consuntivo per l'anno 2023

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 2023 rispecchia la linea programmatica ed economica tracciata nel bilancio di previsione.

Ai fini dell'illustrazione dei dati del Bilancio è importante evidenziare gli eventi che hanno caratterizzato l'esercizio 2023 che si riflettono sugli scostamenti principali rispetto all'esercizio precedente.

Il 18 dicembre 2022, l'Assemblea Ordinaria degli iscritti, su proposta del Consiglio Direttivo ha deliberato l'aumento delle tasse di iscrizione per l'esercizio 2023, che ammonta ad € 220 per iscrizione al singolo Albo e € 330 per iscrizione al doppio Albo, a fronte rispettivamente di € 185 e € 277,50 dell'esercizio 2022, comprensivi della quota di € 23 di spettanza della Fnomceo. Ciò ha comportato nell'esercizio 2023 una maggior entrata per "tassa annuale a ruolo" di € 64 mila circa rispetto all'esercizio precedente.

L'esercizio 2023 ha inoltre registrato incassi significativi per contributi ricevuti da diversi enti per complessivi € 49 mila circa rispetto all'esercizio precedente, di contro nella parte delle uscite registra una contrazione di costi complessivamente pari ad € 26 mila euro riconducibili alla riduzione di una unità in organico per effetto del collocamento a riposo della dipendente in posizione C4 per raggiungimento dell'età pensionabile al 31/07/2023 e della permanenza di soli tre mesi della dipendente neo assunta con profilo B1, attraverso l'attingimento di una graduatoria valida di altro ente.

Il Consiglio Direttivo nella seduta del 23 ottobre 2023 ha deliberato la proposta di variazioni di bilancio sottoposta al parere favorevole dei revisori, motivata dalla necessità di copertura della maggiore spesa per complessivi euro **11.723,00** per i capitoli di spesa di seguito riepilogati:

codice capitolo	descrizione	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
U-1-02-002	fondo tratt. Accessorio e straordinario lordo	5.000,00	-
U-1-02-004	servizio sostitutivo mensa	700,00	-
U-1-02-006	assicurazione del personale	50,00	-
U-1-05-001	spese attività istituzionali e gestionali	500,00	-
U-1-05-003	onoreficienze agli iscritti	500,00	-
U-1-12-001	consulenze e formazione legale, amministrativa, fiscale e varie	3.000,00	-
U-1-16-002	spese per incasso tasse annuali	800,00	-

U-1-16-004	quote Fnomceo su tasse annuali e STP	1.173,00	-
U-1-17-001	fondo riserva spese previste con stanzi. Insuff.	-	7.911,08
U-1-17-002	fondo riserva spese impreviste o straordinarie	-	1.371,92
E-1-01-002	tassa annuale nuove iscrizioni	-	2.440,00
totale		11.723,00	11.723,00

La maggior spesa di complessivi euro **11.723,00**, trova copertura attraverso l'integrale utilizzo del "fondo riserva spese previste con stanziamenti insufficienti" di euro 7.911,08, l'integrale utilizzo delle maggiori entrate accertate nel capitolo "tassa annuale nuove iscrizioni" di euro 2.440,00 per effetto di n. 41 quote di nuove iscrizioni registrate nell'anno e per la parte residua di euro 1.371,92 con l'utilizzo parziale del "fondo riserva spese impreviste o straordinarie", che a seguito delle suddette variazioni ammonterebbe dopo il suo utilizzo a euro 4.900,29.

RENDICONTO FINANZIARIO 2023

LIQUIDITA' AL 31 dicembre 2023:

Cassa	€ 36,29
Banche	
c/c 225 (ex 818) Monte dei Paschi di Siena	€ 95.250,19
c/c TFR/TFS Monte dei Paschi di Siena	€ 116.121,53
c/c 258 (ex 603) Monte dei Paschi di Siena	€ 12.032,40
c/c BPER	€ 13.330,25
Carta di credito	€ 149,04
TOTALE	€ 236.919,70

ENTRATE € 579.562,37

Di seguito si riportano i valori a consuntivo delle voci di entrata, suddivise in accertamenti, riscossioni e residui del rendiconto finanziario 2023, in raffronto con i valori degli accertamenti del rendiconto finanziario 2022:

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	riscosso	residuo	accertato (A)	accertato (B)	(A)-(B)
tassa annuale a ruolo	396.880,00	5.830,00	402.710,00	338.457,50	64.252,50
tassa annuale nuove iscrizioni	10.390,00	-	10.390,00	5.500,00	4.890,00
tassa annuale a ruolo STP	250,00	250,00	500,00	500,00	-
tassa annuale a ruolo nuove STP	250,00	-	250,00	-	250,00
contributi associativi	407.770,00	6.080,00	413.850,00	344.457,50	69.392,50
tassa rilascio pareri di congruità	200,00	-	200,00	124,40	75,60
tassa iscrizione (prima iscr-iscr. transf-STP)	-	-	-	2,00	- 2,00
rimborso spese varie	2.531,52	79,69	2.611,21	177,47	2.433,74
entrate per prestazioni di servizi	2.731,52	79,69	2.811,21	303,87	2.507,34
contributi vari (Fnomceo, Enpam, altri)	55.470,39	-	55.470,39	6.910,26	48.560,13
rimborso spese per uso sala riunione	450,00	180,00	630,00	120,00	510,00
poste correttive e compensative di spese correnti	55.920,39	180,00	56.100,39	7.030,26	49.070,13
totale entrate correnti	466.421,91	6.339,69	472.761,60	351.791,63	120.969,97
totale entrate in c/capitale	-	-	-	-	-
totale entrate per partite di giro	87.730,71	19.070,06	106.800,77	76.671,81	30.128,96

TOTALE ENTRATE	554.152,62	25.409,75	579.562,37	428.463,44	151.098,93
-----------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Entrate correnti € 472.761,60

Le entrate correnti pari ad € 472.761,60 risultano incrementate, rispetto all'esercizio 2022, complessivamente di € 120 mila circa, per effetto dell'avvenuto incremento della quota (€ 64 mila circa) e per i maggiori contributi incassati dai vari enti (€ 49 mila circa).

Il 2023 ha registrato un'inversione di tendenza nelle nuove iscrizioni rispetto all'esercizio precedente, passando da n. 29 nuove iscrizioni del 2022 a n. 47 nuove iscrizioni nel 2023, con un incremento di n. 18 unità rispetto all'anno precedente.

Anche le STP risultano incrementate di una unità, passando da 2 STP nel 2022 a n. 3 STP nel 2023.

L'esercizio 2023 ha registrato inoltre importanti incassi di contributi da enti diversi.

Nello specifico sono stati incassati nell'esercizio 2023 contributi per complessivi € 55.470,89 così ripartiti:

- o € 27.489,89 da Fnomceo, quale contributo ordinario a fronte di spese sostenute in parte negli esercizi precedenti (straordinari personale dipendente L.172/2021) ed in parte negli esercizio corrente (assunzione di una unità periodo 13 marzo 2023-31 maggio 2023) e contributo straordinario a fronte dell'acquisto del nuovo server e condizionatore locale server;
- o € 14.000,00 PNRR PA Digitale per la digitalizzazione;
- o € 8.890,50 da Enpam, a fronte dell'attività di consulenza offerta agli iscritti a supporto della Fondazione, oltre che un contributo per l'organizzazione di eventi a tema previdenziale;
- o € 5.000,00 da Arpa per il progetto Air Selfiel;

Ad oggi dei residui attivi delle entrate correnti da riscuotere al 31/12/2023 per complessivi € 6.339,69, risultano complessivi € 519,69 di cui 440,00 riferiti a due quote a ruolo dell'anno 2023 e € 79,69 inerente un credito Inps 2023 su una differenza di contribuzione versata sulle competenze dei dipendenti.

Entrate per partite di giro € 106.800,77

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 € 106.800,00 la differenza di € 30.128,96 mila circa, rispetto all'esercizio precedente, è riconducibile alle ritenute erariali sul TFR liquidato nel 2023 alla dipendente in quiescenza dal 01/01/2023.

Il residuo delle partite di giro di € 19.070,06 è riferito sostanzialmente alle ritenute erariali maturate sul TFR della dipendente in quiescenza dal 01/08/2023, liquidato a gennaio 2024.

USCITE € 474.359,59

Di seguito si riportano i valori a consuntivo per categoria di spesa, suddiviso tra impegnato, pagato e residuo del rendiconto finanziario 2023 in raffronto con i valori impegnati del rendiconto finanziario 2022:

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	pagato	residuo	impegnato (A)	impegnato (B)	(A)-(B)
spese per gli organi istituzionali dell'ente	2.308,80	1.918,80	4.227,60	4.308,03	- 80,43
spese per il personale dipendente	135.504,48	12.959,09	148.463,57	171.635,48	- 23.171,91
spese per acquisto beni di consumo, materiale etc	1.217,76	-	1.217,76	1.466,31	- 248,55
spese per acquisto beni di consumo, materiale etc	3.113,75	33,20	3.146,95	5.082,68	- 1.935,73
spese per accertamenti sanitari	302,00	-	302,00	-	302,00
spese generali per la sede	19.014,53	982,84	19.997,37	21.541,59	- 1.544,22
spese generali di funzionamento	31.956,09	941,29	32.897,38	34.463,59	- 1.566,21

promozione culturale, convegni, manifest.	6.395,19	414,80	6.809,99	5.194,61	1.615,38
oneri e compensi per speciali incarichi	26.309,43	761,28	27.070,71	26.412,76	657,95
interessi passivi	7.633,74	-	7.633,74	8.436,21	- 802,47
commissioni bancarie	451,13	174,04	625,17	628,86	- 3,69
oneri tributari	16.227,82	1.553,73	17.781,55	21.000,00	- 3.218,45
poste correttive e compensative di entrate correnti	35.116,66	8.528,40	43.645,06	42.722,70	922,36
fondi di riserva	-	-	-	-	-
totale uscite correnti	285.551,38	28.267,47	313.818,85	342.892,82	- 29.073,97
spese per immobilizzazioni tecniche	18.320,43	-	18.320,43	-	18.320,43
accantonamento indennita' anzianita'	360,23	8.143,51	8.503,74	25.176,82	- 16.673,08
estinzione mutui	26.913,80	-	26.913,80	26.111,33	802,47
totale uscite in conto capitale	45.594,46	8.143,51	53.737,97	51.288,15	2.449,82
totale uscite per partite di giro	83.415,05	23.385,72	106.800,77	76.671,81	30.128,96
TOTALE USCITE	414.560,89	59.796,70	474.357,59	470.852,78	3.504,81

Uscite correnti € 313.818,85

Le spese correnti registrano complessivamente un decremento di € 29 mila circa, riconducibile sostanzialmente alla riduzione delle “spese per il personale dipendente” per € 23 mila circa e dei relativi “oneri tributari” € 3 mila circa, oltre che ad un generale risparmio sugli altri capitoli di spesa.

Di seguito la specifica delle categorie di spesa.

Spese per gli organi istituzionali € 4.227,60

La voce di spesa per l'anno 2023 è pari ad € 4.227,60 in linea con l'esercizio precedente e non registra variazioni significative.

Le voci di spesa inerenti i rimborsi spese viaggio organi istituzionali, le indennità di presenza risultano a zero sia nel 2022 che nel 2023 a seguito della delibera del Consiglio Direttivo n. 145 del 15 novembre 2022 con la quale è stata espressa la volontà di rinunciare all'indennità di presenza, missione e rimborso spese viaggio sia per l'anno 2022 che per l'anno 2023.

Della categoria di spesa risultano da pagare 1.268,80 inerente il saldo 2023 dei compensi del Presidente collegio revisori.

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	pagato	residuo	impegnato (A)	impegnato (B)	(A)-(B)
spese convocazioni assemblea	150,00	650,00	800,00	881,42	- 81,42
spese elezioni organi istituzionali	-	-	-	-	-
spese assicurazioni componenti organi istituzionali	890,00	-	890,00	889,01	0,99
rimborso spese di viaggio, sogg., trasf. Organi ist.	-	-	-	-	-
indennità acc. Miss. Organi istituzioni lorde	-	-	-	-	-
indennità di presenza organi istituzionali	-	-	-	-	-
compenso Presidente collegio revisori dei conti	1.268,80	1.268,80	2.537,60	2.537,60	-

spese per gli organi istituzionali dell'ente	2.308,80	1.918,80	4.227,60	4.308,03	-	80,43
--	----------	----------	----------	----------	---	-------

Spese per il personale dipendente € 148.463,57

Il costo del personale pari ad € 148.463,57 registra un ridimensionamento di circa € 23 mila rispetto all'anno precedente per effetto del collocamento a riposo di una dipendente in C4 per raggiungimento dell'età pensionabile al 31/07/2023. Inoltre, il 13 marzo 2023 è stata inserita in organico, attraverso l'attingimento di una graduatoria vigente presso altri enti, una nuova dipendente con contratto a tempo determinato di un anno con profilo di Assistente ex B1. Tale inserimento in organico ha trovato risoluzione anticipata a seguito di dimissioni della stessa neoassunta a far data dal 31/05/2023.

Il residuo di € 12.959,09, inerente il capitolo "Fondo trattamento accessorio e straordinario lordo" per la liquidazione alle dipendenti della seconda semestralità del fondo risorse decentrate 2023 per € 8.223,62 e straordinario per € 495,17 ed € 4.229,30 inerente il capitolo "contributi previdenziali a carico ente" per gli oneri contributivi sul fondo trattamento accessorio e sugli straordinari, ad oggi risulta tutto liquidato e gli oneri versati.

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	pagato	residuo	impegnato (A)	impegnato (B)	(A)-(B)
retribuzioni tabellari lorde	77.199,36	-	77.199,36	103.424,18	- 26.224,82
fondo tratt. Accessorio e straordinario lordo	25.694,57	8.718,79	34.413,36	29.582,22	4.831,14
spese viaggio corsi aggiornamento	320,00	-	320,00	-	320,00
servizio sostitutivo mensa	6.316,54	-	6.316,54	4.934,80	1.381,74
aggiornamento e formazione	1.021,70	-	1.021,70	395,00	626,70
assicurazione del personale	1.033,42	11,00	1.044,42	852,48	191,94
contributi previdenziali a carico ente	23.918,89	4.229,30	28.148,19	32.446,80	- 4.298,61
spese per il personale dipendente	135.504,48	12.959,09	148.463,57	171.635,48	- 23.171,91

Di seguito le altre voci di spesa corrente che registrano risparmi su quasi tutti i capitoli per complessivi € 6 mila circa:

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	pagato	residuo	impegnato (A)	impegnato (B)	(A)-(B)
cancelleria, toner, stampati	1.217,76	-	1.217,76	1.413,04	- 195,28
spese minute varie	-	-	-	53,27	- 53,27
spese per acquisto beni di consumo, materiale etc	1.217,76	-	1.217,76	1.466,31	- 248,55
spese attività istituzionali e gestionali	550,12	33,20	583,32	782,68	- 199,36
onoreficienze agli iscritti	2.563,63	-	2.563,63	4.300,00	- 1.736,37
spese per acquisto beni di consumo, materiale etc	3.113,75	33,20	3.146,95	5.082,68	- 1.935,73
visite mediche e di controllo	302,00	-	302,00	-	302,00
spese per accertamenti sanitari	302,00	-	302,00	-	302,00
spese condominiali	4.282,31	-	4.282,31	3.744,00	538,31
assicurazione	1.082,50	-	1.082,50	1.082,50	-
energia elettrica, condizionamento, acqua	4.865,48	506,06	5.371,54	6.008,68	- 637,14

pulizie	6.084,24	476,78	6.561,02	6.985,16	-	424,14
manutenzioni, adempimenti d. 81/08	2.700,00	-	2.700,00	3.721,25	-	1.021,25
spese generali per la sede	19.014,53	982,84	19.997,37	21.541,59	-	1.544,22
spese postali e telefoniche	2.761,64	514,67	3.276,31	3.177,34		98,97
manutenzioni macchine ufficio	-	-	-	1.022,36	-	1.022,36
aggiornamento software, informatica	1.674,53	426,62	2.101,15	5.295,38	-	3.194,23
canoni, assistenza sistema informatico, sito web	27.519,92	-	27.519,92	24.968,51		2.551,41
spese generali di funzionamento	31.956,09	941,29	32.897,38	34.463,59	-	1.566,21
corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti	6.395,19	414,80	6.809,99	5.194,61		1.615,38
promozione culturale, convegni, manifest.	6.395,19	414,80	6.809,99	5.194,61		1.615,38
consulenze e formazione legale, amministrativa, fiscale e varie	26.309,43	761,28	27.070,71	26.412,76		657,95
oneri e compensi per speciali incarichi	26.309,43	761,28	27.070,71	26.412,76		657,95
interessi passivi mutuo	7.633,74	-	7.633,74	8.436,21	-	802,47
interessi passivi	7.633,74	-	7.633,74	8.436,21	-	802,47
commissioni bancarie	451,13	174,04	625,17	628,86	-	3,69
commissioni bancarie	451,13	174,04	625,17	628,86	-	3,69
imposte, tasse, tributi e bolli	16.227,82	1.553,73	17.781,55	21.000,00	-	3.218,45
oneri tributari	16.227,82	1.553,73	17.781,55	21.000,00	-	3.218,45
spese per incasso tasse annuali	2.383,06	-	2.383,06	1.802,70		580,36
quote Fnomceo su tasse annuali e STP	32.733,60	8.528,40	41.262,00	40.920,00		342,00
poste correttive e compensative di entrate correnti	35.116,66	8.528,40	43.645,06	42.722,70		922,36
fondo riserva spese previste con stanz. Insuff.	-	-	-	-		-
fondo riserva spese impreviste o straordinarie	-	-	-	-		-
fondi di riserva	-	-	-	-		-
totale		13.389,58				5.821,63.

I principali decrementi di spesa sui capitoli:

“**onorificenze agli iscritti**” pari ad euro 2.563,63 per i costi degli omaggi in argento e oro donati agli iscritti che hanno raggiunto i 50,60 e 70 anni dal conseguimento della laurea. La voce si decrementa di € 1.736,37 per effetto dell’oscillazione del prezzo dell’oro e dell’argento e del numero degli iscritti da premiare rispetto all’anno precedente;

“**aggiornamento software, informatica**” pari ad € 2.101,15, per l’assistenza sui programmi di gestione delle presenze del personale e per l’aggiornamento dei software gestionali della software house si decrementata di € 3.194,23;

“**imposte, tasse, tributi e bolli**”, pari ad € 17.781,55 riferita principalmente all’Irap maturata sulle competenze dei dipendenti, all’imposta di bollo sui conti correnti bancari ed ai tributi locali per tari, imu e consorzio di bonifica. Il risparmio di € 3.218,45 è riconducibile al minor costo per Irap sostenuto sulla dipendente rimasta in forza solo tre mesi. Il residuo di € 1.553,73 si riferisce all’irap maturata sulle competenze degli stipendi di dicembre e sul saldo del fondo risorse decentrate, liquidato a marzo e le cui competenze per Irap, pari a circa € 700,00, saranno versate nel mese di aprile 2024.

I principali incrementi di spesa sui capitoli:

“**visite mediche e di controllo**” pari ad € 302,00 per le visite del medico del lavoro programmate al personale in forza ed a quello neo assunto avvenute nell’anno;

“**spese condominiali**” pari ad € 4.282,31, incrementate di € 538,31 per effetto dell’adeguamento della quota mensile delle spese condominiali;

“**canoni, assistenza sistema informatico, sito web**” pari ad € 27.519,92 incrementati di € 2.551,41 per i canoni di assistenza e software gestionali della software house.

“**corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti**” pari ad € 6.809,9 riferito al costo per l’attivazione delle pec agli iscritti ed al costo per l’organizzazione degli eventi ECM inerenti la formazione degli iscritti. L’incremento della voce rispetto all’anno precedente riflette l’aumento della tariffa unitaria, da € 3,90 a 6,10, avvenuto a maggio 2023 da parte del gestore Aruba sull’attivazione delle pec.

“**consulenze e formazione legale, amministrativa, fiscale e varie**” pari ad € 27.070,71 per i costi di consulenza contabile € 4.872,11, legale € 10.664,85, fiscale e del lavoro € 3.270,61, consulente Dpo € 2.960,00, consulente anticorruzione € 3.489,20 a supporto dell’attività dell’ente.

La voce registra un lieve aumento per la rilevazione del costo di circa mille euro per il servizio di consulenza effettuato sul rilascio della DPIA, propedeutico all’attivazione della procedura Whistleblowing sul sito istituzionale dell’Ente avvenuta a fine anno 2023. Il residuo di € 761,28 al 31/12/2023 rappresenta la fatturazione del consulente per il servizio di prevenzione e protezione, liquidata a gennaio 2024.

“**spese per incasso tasse annuali**” pari ad € 2.383,06 per il costo delle commissioni sul sistema di riscossione delle quote attraverso il circuito Efil-Pago PA e “**quote Fnomceo su tasse annuali e STP**” per € 41.262,00 relativo al debito verso la Fnomceo per i 23 euro da riversare su ogni quota messa a ruolo, risultano incrementate complessivamente di € 922,36 per effetto delle nuove iscrizioni di persone fisiche ed STP registrate nell’anno. Il residuo di € 8.528,40 è riferito al saldo dovuto alla Fnomceo sulle quote a ruolo 2023, versato a febbraio 2024.

Uscite in conto capitale € 53.737,97

La voce “apparecchi informatici e video” per € 18.320,43 è riferita all’acquisto del nuovo server in sostituzione del precedente divenuto ormai obsoleto. A fronte di tale spesa l’Ente ha ricevuto un contributo di € 13.904,27 rilevato nella voce di entrata “contributi vari (Fnomceo, Enpam, altri)”.

La voce “accantonamento indennità anzianità” pari ad € 8.503,74, riflette l’accantonamento dell’anno della quota TFR sul fondo maturato dalle dipendenti oltre la rivalutazione di legge. La voce si decrementata per € 16.673,08 per effetto dell’uscita al 01/08/2023 per quiescenza della dipendente in C4 e per la permanenza di soli tre mesi della dipendente neoassunta.

La voce “rimborso quota capitale mutuo” riflette il costo sostenuto per il rimborso delle due rate di mutuo contratto con la Fondazione Enpam per l’acquisto dell’immobile sede.

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	pagato	residuo	impegnato (A)	impegnato (B)	(A)-(B)
macchine ufficio e attrezzature	-	-	-	-	-
apparecchi informatici e video	18.320,43	-	18.320,43	-	18.320,43
spese per immobilizzazioni tecniche	18.320,43	-	18.320,43	-	18.320,43
accantonamento indennità anzianità'	360,23	8.143,51	8.503,74	25.176,82	- 16.673,08
accantonamento indennità anzianità'	360,23	8.143,51	8.503,74	25.176,82	- 16.673,08
rimborso quota capitale mutuo	26.913,80	-	26.913,80	26.111,33	802,47
estinzione mutui	26.913,80	-	26.913,80	26.111,33	802,47
totale uscite in conto capitale	45.594,46	8.143,51	53.737,97	51.288,15	2.449,82

Uscite per partite di giro € 106.800,77

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.

Totale impegnato della categoria € 106.800,00 la differenza di € 30.128,96 mila circa, rispetto all'esercizio precedente, è riconducibile alle ritenute erariali sul TFR liquidato nel 2023 alla dipendente in quiescenza dal 01/01/2023.

Il residuo delle partite correnti di € 23.385,72 è riferito sostanzialmente alle ritenute erariali maturate sul TFR della dipendente in quiescenza dal 01/08/2023, liquidate a gennaio 2024.

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023			CONSUNTIVO 2022	variazione 2023/2022
	pagato	residuo	impegnato (A)	impegnato (B)	(A)-(B)
totale uscite per partite di giro	83.415,05	23.385,72	106.800,77	76.671,81	30.128,96

L'avanzo di amministrazione dell'anno 2023 risulta essere di € 107.732,62, di cui 2.527,84 relativo all'esercizio 2022. Tale risultato, maggiore di 40.069,62 rispetto al presunto di € 67.663,00, scaturisce per effetto delle maggiori entrate per € 4.137,07 e minori uscite per € 36.231,91 rispetto al preventivo riconducibili sostanzialmente ai maggiori contributi ricevuti da Enpam per € 2.500 a 6 nuove iscrizioni ed ai maggiori risparmi generatisi un po' su tutti i capitoli e principalmente a quelli collegati al costo del personale per complessivi € 15.361,63 (costo personale, irap, accantonamento indennità anzianità) per effetto della permanenza di soli tre mesi della dipendente neoassunta, alle consulenze varie per € 3.929,29 per i minori ricorsi legali conclusi nell'anno, ai costi per aggiornamento software, informatica per € 5.989,85. Di seguito il riepilogo:

VOCI DI BILANCIO ENTRATE	PREVENTIVO ASSESTATO 2023 (aprile 2023)	variazioni ottobre 2023	consuntivo presunto al 31/12/2023	consuntivo 2023 ad aprile 2024	differenza rispetto al presunto
<i>utilizzo avanzo</i>	2.527,85	-			
tassa annuale a ruolo	402.930,00		402.930,00	402.710,00	- 220,00
tassa annuale nuove iscrizioni	6.630,00	2.440,00	9.070,00	10.390,00	1.320,00
tassa annuale a ruolo STP	500,00		500,00	500,00	-
tassa annuale a ruolo nuove STP	-		250,00	250,00	-
tassa rilascio pareri di congruità	-		200,00	200,00	-
tassa iscrizione (prima iscr-iscr. trasf-STP)	-		-	-	-
rimborso spese varie	-		2.434,14	2.611,21	177,07
contributi vari (Fnomceo, Enpam, altri)	20.000,00		52.970,39	55.470,39	2.500,00
rimborso spese per uso sala riunione	-		270,00	630,00	360,00
totale entrate	432.587,85	2.440,00	468.624,53	472.761,60	4.137,07
VOCI DI BILANCIO USCITE	PREVENTIVO ASSESTATO 2023 (aprile 2023)	variazioni ottobre 2023	consuntivo presunto al 31/12/2023	consuntivo 2023 aprile 2024	differenza rispetto al presunto
spese convocazioni assemblea	800,00		800,00	800,00	-
spese elezioni organi istituzionali	-		-	-	-
spese assicurazioni componenti organi istituzionali	1.300,00		890,00	890,00	-
rimborso spese di viaggio, sogg., trasf. Organi ist.					-
indennità acc. Miss. Organi istituzioni lorde					-
indennità di presenza organi istituzionali	-		-	-	-

compenso Presidente collegio revisori dei conti	2.600,00		2.537,60	2.537,60	-
retribuzioni tabellari lorde	94.662,98		78.149,46	77.199,36	- 950,10
fondo tratt. Accessorio e straordinario lordo	34.857,03	5.000,00	39.857,03	34.413,36	- 5.443,67
spese viaggio corsi aggiornamento	320,00		320,00	320,00	-
servizio sostitutivo mensa	5.700,00	700,00	6.400,00	6.316,54	- 83,46
aggiornamento e formazione	1.400,00		765,50	1.021,70	256,20
assicurazione del personale	1.000,00	50,00	1.050,00	1.044,42	- 5,58
contributi previdenziali a carico ente	31.000,00		24.568,50	28.148,19	3.579,69
cancelleria, toner, stampati	1.500,00		1.500,00	1.217,76	- 282,24
spese minute varie	100,00		100,00		- 100,00
spese attività istituzionali e gestionali	800,00	500,00	1.300,00	583,32	- 716,68
onoreficienze agli iscritti	3.400,00	500,00	3.900,00	2.563,63	- 1.336,37
visite mediche e di controllo	700,00		400,00	302,00	- 98,00
spese condominiali	4.300,00		4.300,00	4.282,31	- 17,69
assicurazione	1.100,00		1.082,50	1.082,50	-
energia elettrica, condizionamento, acqua	7.000,00		7.000,00	5.371,54	- 1.628,46
pulizie	7.000,00		7.000,00	6.561,02	- 438,98
manutenzioni, adempimenti d. 81/08	2.700,00		2.623,00	2.700,00	77,00
spese postali e telefoniche	3.400,00		3.400,00	3.276,31	- 123,69
manutenzioni macchine ufficio	300,00		300,00		- 300,00
aggiornamento software, informatica	8.000,00		8.000,00	2.101,15	- 5.898,85
canoni, assistenza sistema informatico, sito web	28.000,00		28.000,00	27.519,92	- 480,08
corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti	10.000,00		8.107,59	6.809,99	- 1.297,60
consulenze e formazione legale, amministrativa, fiscale e varie	28.000,00	3.000,00	31.000,00	27.070,71	- 3.929,29
interessi passivi mutuo	7.633,74		7.633,74	7.633,74	-
commssioni bancarie	700,00		700,00	625,17	- 74,83
imposte, tasse, tributi e bolli	22.000,00		22.000,00	17.781,55	- 4.218,45
spese per incasso tasse annuali	2.300,00	800,00	3.100,00	2.383,06	- 716,94
quote Fnomceo su tasse annuali e STP	40.917,00	1.173,00	42.090,00	41.262,00	- 828,00
fondo riserva spese previste con stanz. Insuff.	7.911,08	- 7.911,08	-		-
fondo riserva spese impreviste o straordinarie	6.272,21	- 1.371,92	-		-
totale uscite correnti	367.674,04	2.440,00	338.874,92	313.818,85	- 25.056,07
macchine ufficio e attrezzature	-		-		
apparecchi informatici e video	21.000,00		21.000,00	18.320,43	- 2.679,57
accantonamento indennita' anzianita'	17.000,00		17.000,00	8.503,74	- 8.496,26
rimborso quota capitale mutuo	26.913,81		26.913,81	26.913,80	- 0,01
totale uscite in conto capitale	64.913,81	-	64.913,81	53.737,97	- 11.175,84
TOTALE USCITE	432.587,85		403.788,73	367.556,82	- 36.231,91
differenza entrate- uscite	-		64.835,80	105.204,78	- 40.368,98
risultato di amministrazione 2022			2.527,84	2.527,84	
differenza partite di giro 2022			298,69		298,69
delta			0,67		0,67
risultato di amministrazione 2023			67.663,00	107.732,62	- 40.069,62

ASSESTAMENTO BILANCIO PREVENTIVO 2024

AVANZO PRESUNTO DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2023 € 67.663,00

AVANZO EFFETTIVO € 107.732,62

L'assestamento del bilancio 2024 ha consentito la definizione delle quote iscritte a ruolo per € 405.680,00 a fronte del presunto di € 407.550,00 con una diminuzione di quote per € 1.870,00 e l'iscrizione di una ulteriore STP per € 250. E' stato definito anche il debito per le quote Fnomceo su tasse annuali e STP per € 41.262,00 a fronte del presunto di € 42.044,00 da versare alla Federazione sulle quote iscritte a ruolo nel 2024 (allegato A).

Si propone di utilizzare l'avanzo di amministrazione per complessivi € 16.910,59, per il ripristino dei fondi di riserva pari a complessivi € 16.072,59 e la copertura delle minori entrate per tassa annuale a ruolo di € 1.870,00 a fronte delle maggiori entrate da STP per € 250,00 e di minori costi per € 782,00 per quote Fnomceo su tasse annuali e STP, secondo il seguente schema:

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024 (Assemblea 17 dicembre 2023)	VARIAZIONI di bilancio (marzo 2024)	PREVENTIVO 2024 (dopo variazioni di marzo 2024) (A)	PREVENTIVO 2024 proposta di assestamento (aprile 2024) (B)	assestamenti (B)-(A)
tassa annuale a ruolo	407.550,00		407.550,00	405.680,00	- 1.870,00
tassa annuale nuove iscrizioni STP	-		-	250,00	250,00
quote Fnomceo su tasse annuali e STP	42.044,00		42.044,00	41.262,00	782,00
fondo riserva spese previste con stanz. Insuff.	17.812,53	- 17.812,53	-	1.072,59	- 1.072,59
fondo riserva spese impreviste o straordinarie	6.325,92	- 4.421,27	1.904,65	16.904,65	- 15.000,00
totale					16.910,59

A completamento si allega alla presente relazione, lo schema di entrate e uscite delle voci movimentate nel 2023 e nel 2024 (allegato A).

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.

22 marzo 2024

IL TESORIERE
Dr. Enrico Daniele



ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E ODONTOIATRI DI TERNI

VOCI DI BILANCIO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024 (Assemblea 17 dicembre 2023)	VARIAZIONI di bilancio marzo 2024	PREVENTIVO 2024 (dopo variazioni di marzo 2024) (A)	PREVENTIVO proposta di assestamento (aprile 2024) (B)	assestamenti (B)-(-A)
	ENTRATE	ENTRATE			ENTRATE	
AVANZO di amministrazione	107.732,62	67.663,00		67.663,00	107.732,62	
utilizzo avanzo	-	-		-	16.910,59	
tassa annuale a ruolo	402.710,00	407.550,00		407.550,00	405.680,00	- 1.870,00
tassa annuale nuove iscrizioni	10.390,00	6.630,00		6.630,00	6.630,00	-
tassa annuale a ruolo STP	500,00	750,00		750,00	750,00	-
tassa annuale nuove iscrizioni STP	250,00	-		-	250,00	250,00
pareri di congruità	200,00	-		-	-	-
rimborso spese varie	2.611,21	-		-	-	-
contributi vari (Fnomceo, Enpam, altri)	55.470,39	5.000,00		5.000,00	5.000,00	-
rimborso spese per uso sala riunione	630,00	-		-	-	-
TOTALE	472.761,60	419.930,00	-	419.930,00	435.220,59	- 1.620,00
	USCITE	USCITE		USCITE	USCITE	assestamenti
spese convocazioni assemblea	800,00	800,00		800,00	800,00	-
spese elezioni organi istituzionali	-	20.000,00		20.000,00	20.000,00	-
spese assicurazioni componenti organi istituzionali	890,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	-
rimborso spese viaggio e soggiorno organi istituzionali	-	2.000,00		2.000,00	2.000,00	-
compenso Presidente collegio revisori dei conti	2.537,60	2.600,00		2.600,00	2.600,00	-
retribuzioni tabellari lorde	77.199,36	60.000,00		60.000,00	60.000,00	-
fondo tratt. Accessorio e straordinario lordo	34.413,36	33.000,00		33.000,00	33.000,00	-
spese viaggio corsi aggiornamento	320,00	600,00		600,00	600,00	-
servizio sostitutivo mensa	6.316,54	4.600,00		4.600,00	4.600,00	-
aggiornamento e formazione	1.021,70	2.500,00		2.500,00	2.500,00	-
assicurazione del personale	1.044,42	1.100,00		1.100,00	1.100,00	-
contributi previdenziali a carico ente	28.148,19	17.000,00		17.000,00	17.000,00	-
prestazione lavoro temporaneo	-	-	12.233,80	12.233,80	12.233,80	-
cancelleria, toner, stampati	1.217,76	1.500,00		1.500,00	1.500,00	-
spese minute varie	-	100,00		100,00	100,00	-
spese attività istituzionali e gestionali	583,32	1.500,00		1.500,00	1.500,00	-
onoreificenze agli iscritti	2.563,63	4.000,00		4.000,00	4.000,00	-
visite mediche e di controllo	302,00	-		-	-	-
spese condominiali	4.282,31	4.500,00		4.500,00	4.500,00	-
assicurazione	1.082,50	1.100,00		1.100,00	1.100,00	-
energia elettrica, condizionamento, acqua	5.371,54	7.000,00		7.000,00	7.000,00	-
pulizie	6.561,02	7.000,00		7.000,00	7.000,00	-
manutenzioni, adempimenti d. 81/08	2.700,00	2.700,00		2.700,00	2.700,00	-
spese postali e telefoniche	3.276,31	3.400,00		3.400,00	3.400,00	-
manutenzioni macchine ufficio	-	300,00		300,00	300,00	-
aggiornamento software, informatica	2.101,15	8.000,00		8.000,00	8.000,00	-
canoni, assistenza sistema informatico, sito web	27.519,92	30.000,00		30.000,00	30.000,00	-
corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti	6.809,99	10.000,00		10.000,00	10.000,00	-
procedure concorsuali	-	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-
consulenze e formazione legale, amministrativa, fiscale e varie	27.070,71	55.300,00		55.300,00	55.300,00	-
interessi passivi mutuo	7.633,74	6.806,61		6.806,61	6.806,61	-
commissionsi bancarie	625,17	700,00		700,00	700,00	-
imposte, tasse, tributi e bolli	17.781,55	22.000,00		22.000,00	22.000,00	-
spese per incasso tasse annuali	2.383,06	3.100,00		3.100,00	3.100,00	-
quote Fnomceo su tasse annuali e STP	41.262,00	42.044,00		42.044,00	41.262,00	- 782,00
fondo riserva spese previste con stanz. Insuff		17.812,53	- 17.812,53	-	1.072,59	1.072,59
fondo riserva spese impreviste o straordinarie		6.325,92	- 4.421,27	1.904,65	16.904,65	15.000,00
macchine ufficio e attrezzature		-		-	-	-
apparecchi informatici e video	18.320,43	4.800,00		4.800,00	4.800,00	-
accantonamento indennita' anzianita'	8.503,74	7.000,00		7.000,00	7.000,00	-
rimborso quota capitale mutuo	26.913,80	27.740,94		27.740,94	27.740,94	-
TOTALE	367.556,82	419.930,00	-	419.930,00	435.220,59	15.290,59
differenza Entrate e Uscite 2023	105.204,78					
avanzo esercizio 2022	2.527,84					
PAREGGIO						16.910,59

22/03/2024

IL TESORIERE
Dr Enrico Daniele
