

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI TERNI

Relazione del Tesoriere sul Bilancio Consuntivo per l'anno 2020

e Assestamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 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 2020 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, con la presenza delle dipendenti in turnazione e smart working solo nel periodo aprile/maggio 2020, mentre per tutto il corso del 2020 ha assicurato la totale presenza nel rispetto dell'adozione di tutte le misure di tutela previste dalla normativa.

Ciò ha consentito il regolare svolgimento dell'attività ordinistica rimodulandola sulla base del particolare periodo che si stava attraversando.

Il programma di aggiornamento per gli iscritti per l'anno 2020 che prevedeva convegni con crediti ECM di cui uno di rilevanza nazionale, organizzati prevalentemente nelle giornate di sabato ha subito totale modifica causa il divieto di riunioni, meeting, corsi in presenza, si è ritenuto di provvedere ad 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.

E' stato possibile lo svolgimento, il 23 gennaio, dell'incontro sul tema "Responsabilità amministrativa e sanitaria" a seguito della sentenza della Corte dei Conti Sezione Umbria.

E' stato organizzato il corso di BLSA per il 14 marzo e disdetto a seguito della Direttiva n. 1/2020 del Ministero della Pubblica Amministrazione. Entrambi i suddetti corsi non hanno comportato costi.

E' stato svolto il corso di "Medical English" accreditato ECM con il costo di euro 1.200,00 imputato al capitolo "Corsi di aggiornamento e servizi agli iscritti".

L'Ordine ha aderito al 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. Progetto per il quale alcuni medici e odontoiatri hanno conferito adesione a svolgere lezioni periodiche, visto il periodo in videoconferenza, a circa 90 studenti delle classi terze. Progetto che ha riscosso ottimo risultato e grande visibilità dell'Ordine tenendo conto anche di essere l'unico, a quanto consta, di aver attivato tre Licei contemporaneamente. 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 componente il Collegio dei Revisori dei conti.

L'Ordine ha provveduto alla gestione di DPI mascherine ricevute in donazione dal gruppo di acquisto Pianeta Conad e da due Cittadini, oltre al quantitativo donato dalla FNOMCeO.

Si è provveduto all'acquisto di un quantitativo di DPI mascherine FFP2, dispositivi di protezione facciale e termoscanner con il contributo della FNOMCeO di euro 6.704,00. L'importo è imputato ai relativi capitoli in entrata e in uscita "Contributo FNOMCeO iniziativa DPI" e "Acquisto DPI iniziativa FNOMCeO".

I componenti il Consiglio Direttivo, la Commissione Albo Odontoiatri ed i Revisori dei conti hanno deliberato di restituire le indennità di presenza relative al secondo semestre 2019 al fine dell'acquisto di un altro contingente di DPI per un totale di euro 7.623,00. L'importo è imputato ai relativi capitoli in entrata e in uscita "Donazione Consiglieri iniziativa DPI" e "Acquisto DPI iniziativa Consiglieri".

E' stata quindi organizzata una distribuzione ai medici di medicina generale, continuità assistenziale e liberi professionisti.

Va evidenziata la partecipazione al Bando di erogazione di contributi della FNOMCeO del 2018, che ha riconosciuto il contributo di euro 24.620,54 nel 2019 ed erogato nel 2020, per la spesa di aggiornamenti e nuovi software derivanti da adempimenti legislativi (Protocollo Informatico, Flusso ENPAM/FNOMCeO, Contabilità, Anagrafica iscritti, COGEAPS/ECM, ANAC).

La partecipazione allo stesso Bando per l'anno 2019 ha consentito l'erogazione di un contributo di euro 23.508,24 riconosciuto nel 2020 ed erogato nel 2021 per la spesa di nuovi software e formazione.

Gli importi sono stati imputati al capitolo in entrata "Contributi vari" ed in uscita ai capitoli "Aggiornamento software" "Canoni e informatica".

A dicembre 2020 è stato inoltre riconosciuto dalla FNOMCeO 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 sarà corrisposta dall'Ordine, i cui lavori avranno inizio a fine aprile 2021. Pertanto le relative scritture contabili sono oggetto dell'assestamento del Bilancio preventivo 2021 al capitolo "Contributi vari" in entrata e al capitolo "Mobili e arredi" in uscita.

Il Consiglio, anche per l'anno 2020, ha inteso rinunciare all'indennità di carica e di accesso.

Il Consiglio, in considerazione del positivo rapporto con il Monte dei Paschi di Siena aveva rinnovato la Convenzione per l'anno 2020, per il servizio mav per la riscossione delle tasse di iscrizione, tenendo conto che dal 1° gennaio 2021 si provvederà all'adempimento dell'obbligo di riscossione con PagoPA.

In considerazione del periodo epidemiologico si è ritenuto di non inviare agli iscritti non in regola con il versamento della tassa il consueto mav di sollecito ma si è provveduto con lettera informativa e con la collaborazione degli uffici di Segreteria è stato possibile riscuotere la quasi totalità delle tasse ad esclusione dell'importo di € 2.780,50 che è pertanto inserito nei residui attivi.

Si analizzano i dati del Bilancio:

LIQUIDITA' AL 31 dicembre 2020:

Cassa	€ 514,94
Banche	
c/c 818 Monte dei Paschi di Siena	€ 5.739,18
c/c 922 Monte dei Paschi di Siena	€ 55.546,14
c/c 603 Flusso mav Monte dei Paschi di Siena	€ 37.106,44
c/c BPER (Banca Unipol)	€ 34.095,40
c/c Banca Nazionale del Lavoro	€ 99.449,47
Carta di credito prepagata iniziativa PEC	€ 160,98
Carta di credito	€ 141,08
TOTALE	€ 232.753,63

Importi Accertati nelle Categorie in Entrata del Bilancio:***Categoria "Contributi associativi"***

- Tassa annuale a ruolo € 322.732,50, è stata ottenuta la quasi completa riscossione ad eccezione dell'importo di euro 2.780,50 che risulta nei residui attivi. Totale riscosso € 319.952,00.
- Nuove iscrizioni € 14.040,00
- Tasse iscrizioni STP € 500,00

Categoria "Entrate per la prestazione di servizi"

- Parere di congruità € 57,00
- Tasse di prima iscrizione e per trasferimento € 87,00
- Rimborso spese varie € 1.070,80 per rimborsi importo derivante da storno di fatturazione Tecsis per compensazione canone software e importo corrisposto alle dipendenti periodo Covid ai sensi delle disposizioni di legge
- Donazione Consiglieri iniziativa DPI € 7.623,00 descritta in premessa

Categoria "Poste correttive e compensative di entrate correnti"

- Contributi vari € 34.881,96, 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 € 1.257,15 per differenze su quote anni precedenti piani di recupero esattoriali
- Rimborso spese uso sala riunioni € 570,00

Categoria "Entrate non classificabili in altre voci"

- Contributo FNOMCeO iniziativa acquisto DPI € 6.690,00, operazione descritta in premessa

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 della categoria € 70.751,85

Totale Accertamenti € 460.261,23 (compreso partite di giro)

Totale Riscossioni € 422.468,89

Residui attivi € 37.792,34.

Importi Impegnati nelle Categorie in Uscita del Bilancio:

Spese Correnti

Categoria “Spese per gli organi istituzionali dell’ente”

- Spese convocazioni Assemblea € 2.456,38, effettuate due convocazioni di cui una a giugno 2020 presso hotel Garden ed una a dicembre 2020
- Spesa elezioni Organi Istituzionali, tenutesi a novembre 2020, € 12.733,31, comprende le spese per hotel Garden e Hotel Gialletti di Orvieto, pasti, compensi scrutatori e sostituti, stampati, cancelleria
- Indennità di presenza, missione e rimborso spese di viaggio, assicurazione Consiglieri (copertura kasko tragitto abituale dalla residenza alla sede dell’Ordine). Totale capitoli € 19.214,90.

Categoria “Spese per il personale dipendente”

Totale della categoria di spesa € 144.837,72 comprensivo dei seguenti importi già pagati e residui per € 16.529,12 che saranno pagati nel 2021:

- Retribuzioni tabellari lorde € 83.434,58
- Fondo trattamento accessorio e straordinario lordo € 23.111,83
- Spese viaggio corsi di aggiornamento € 203,50
- Indennità di mensa € 5.230,89
- Aggiornamento e formazione € 3.466,00
- Assicurazione € 761,58
- Contributi previdenziali € 28.603,23

Per quanto attiene la dotazione del personale nel corso dell’anno 2020, il Consiglio ha deliberato la progressione economica di due dipendenti oltre a quella effettuata nel 2019 per una dipendente, pertanto 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. La categoria presenta un aumento rispetto al 2019 in relazione ai nuovi inquadramenti ma in particolare per l’aumento del capitolo “Contributi previdenziali” e del capitolo “Aggiornamento e formazione” quale formazione obbligatoria per adempimenti normativi, consulenza in materia di Trasparenza e Anticorruzione e software gestionali.

Categoria “Acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni”

- Abbonamenti, acquisto pubblicazioni € 1.540,00 per acquisto testi “Novecento a fil di penna” del dr. Giuseppe Fatati, per omaggio ai medici neolaureati

Categoria “Spese acquisto beni di consumo, materiali ...”

- Cancelleria, toner, stampe € 1.616,85

Categoria “Spese attività istituzionali”

- Spese attività istituzionali e gestionali € 948,93, comprende rifornimento acqua, caffè, cartaria servizi, spese occasionali di gestione
- Onoreficenze agli iscritti € 4.500,00, comprende la spesa prevista per l’acquisto delle medaglie d’oro e targhe d’argento per i medici con 50 e 60 anni di laurea, il cui acquisto, a causa del periodo epidemiologico, è stato rinviato ma è stato, comunque, costituito l’impegno
- Acquisto DPI iniziativa Consiglieri € 7.623,00, iniziativa descritta in premessa
- Acquisto DPI iniziativa FNOMCeO € 6.690,00, iniziativa descritta in premessa

Categoria “Spese generali per la sede”

- Spese condominiali € 4.894,58
- Assicurazione € 1.082,50, copertura RCT verso terzi, furto, incendio/danneggiamento
- Energia, condizionamento, acqua € 4.548,05
- Pulizie € 6.872,42
- Manutenzioni, adempimenti D. 81/08 € 3.645,56, comprende manutenzione/disinfezione Covid19 impianto di condizionamento, manutenzioni varie della sede, antincendio

Categoria “Spese generali di funzionamento”

- Spese postali e telefoniche € 3.615,25
- Manutenzione macchine ufficio € 308,81

- Aggiornamento software, informatica € 15.429,73, 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 € 25.282,68, 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 € 9.532,53, comprende il rilascio delle pec € 2.551,02 – costo corso inglese scientifico € 1.200,00 – altro acquisto DPI (oltre acquisto con contributo FNOMCeO e donazione Consiglieri) € 5.404,00

Categoria “Oneri e compensi per speciali incarichi”

- Consulenze, formazione legale, amministrativa, fiscale e varie € 32.054,65, comprende i seguenti importi già pagati e residui per € 4.319,00 per importi che saranno pagati a gennaio 2021:
 - legale/amministrativa Avv. Daniele Proietti € 8.880,33
 - legale/procedimenti Tribunale e Cassazione Avv. Luigi Zingarelli € 4.167,66
 - anticorruzione e trasparenza Avv. Flavio Corsinovi € 3.957,84
 - del lavoro e fiscale Studio Bartomeoli € 4.170,55
 - formazione software/piattaforme Tecsis s.r.l. € 3.933,49
 - RSPP ing. Catia Quirini € 697,84
 - assistenza e consulenza istanza per copertura terrazzo Arch. Paolo Leonelli € 634,40
 - assistenza sito Tommaso Pagliaricci (precedente consulente) € 224,32

Categoria “Interessi passivi”

- Interessi mutuo € 9.970,08, totale delle due rate semestrali per il mutuo attivo con la Fondazione ENPAM

Categoria “Commissioni bancarie”

- Commissioni € 430,41, relativi ai quattro c/c bancari

Categoria “Oneri tributari”

- Imposte, tasse, tributi € 19.452,27, comprende i seguenti importi già versati e residui per € 1.899,81 per importi che saranno versati nel 2021:
 - IRAP € 10.579,16
 - IMU € 4.816,00
 - TARI € 2.813,00
 - IRES € 49,00
 - CONSORZIO TEVERE NERA € 136,17
 - Imposte su c/c bancari € 434,09
 - Imposta sostitutiva TFR e ruoli esattoriali € 483,04

Categoria “Poste correttive e compensative di entrate correnti”

- Spese emissione ruoli € € 2.244,89, importo corrisposto al Monte dei Paschi di Siena per l'emissione dei mav per la riscossione delle tasse di iscrizione
- Quote di competenza FNOMCeO a ruolo e nuove iscrizioni € 40.503,00, relativi all'importo di € 23,00 corrisposto alla Federazione per ogni iscritto agli Albi

Categoria “Mutui”

- Rimborso quota capitale mutuo € 24.577,46, 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 € 70.751,85

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 2020 ammonta ad € 164.268,68, compresa della quota maturata nel 2020 di € 8.876,64 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 ed un c/c presso la Banca Nazionale del Lavoro.

Totale Impegni € 487.274,45(compreso partite di giro)

Totale Pagamenti di € 432.754,10

Residui passivi € 209.912,39 (compreso TFR).

Il Fondo di riserva presenta un saldo al 31 dicembre 2020 di € 2.868,86

Con la chiusura definitiva del conto consuntivo dell'esercizio 2020, si è determinato:

- **l'effettivo Avanzo di amministrazione** di euro 60.633,58
- **il maggiore avanzo**, rispetto alla presunzione, di euro 4.229,44.

Assestamento del bilancio di previsione dell'anno 2021

Prelevamento dal Fondo di riserva per stanziamento sui capitoli in uscita:

- Iniziative divulgative	€ 610,00
- Differenza su fornitura arredi (Bando FNOMCeO)	€ 930,98

	€ 1.540,98

Stanziamento Contributo Bando FNOMCeO in entrata:

- Contributi vari	€ 38.766,60
-------------------	-------------

Stanziamento sul capitolo in uscita:

- Mobili e arredi	€ 38.766,60
-------------------	-------------

Riepilogo Fondo di riserva:

in Bilancio di previsione 2021 € 9.089,60

Prelevamento	€ 1.540,98
Differenza per minori tasse di iscrizione 2021 (Tassa annuale a ruolo)	€ 1.942,50
Differenza per minori quote 2021 FNOMCeO (Quote FNOMCeO iscrizioni a ruolo)	€ 230,00

Stanziamento per maggiore avanzo di amministrazione € 4.229,44

Totale Fondo di riserva € 10.065,56

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.

Terni, 9 aprile 2021

IL TESORIERE
Dr. Enrico Daniele

