

## **PROTOCOLLO N. 881 DEL 06/11/2023**

### **Relazione del Consigliere Tesoriere al bilancio di previsione 2024**

Collegli,

il Bilancio di Previsione 2024 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:

- Relazione Programmatica Presidente;
- Relazione del Consigliere Tesoriere;
- Tabella Dimostrativa del risultato di Amministrazione presunto al termine dell’esercizio 2023;
- Relazione del Collegio dei Revisori.

Con riferimento alla Pianta organica del personale, le informazioni relative vengono fornite direttamente nella presente relazione e nell’allegato A) Piano Triennale di Fabbisogno del Personale 2024-2026.

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 fa 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 2023, delle previsioni iniziali originarie 2023 (escluse eventuali variazioni), delle variazioni fra le previsioni iniziali dell’anno precedente (2023) rispetto a quello di competenza 2024, 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 2024 sono iscritte come prime poste, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2023 (inizio esercizio 2024) pari ad Euro 414.611,38. Ed il presunto fondo cassa al 01.01.2024 pari ad Euro 378.636,56 .

Di seguito sono specificate le previsioni di entrata e di 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 € 232.379,00 sono al lordo della quota di € 23,00 in favore di FNOMCEO per iscritto e delle spese di riscossione di competenza Agenzia Entrate-Riscossioni e Società Visura.

La tassa annuale di iscrizione per l'anno 2024 scaturisce dalla somma degli iscritti alla data del 30 settembre 2023 integrata delle presunte nuove iscrizioni.

Le nuove iscrizioni ipotizzabili per l'anno 2024 sono state distintamente rilevate nel conto 010010002.

Le quote di iscrizione delle STP ipotizzabili per l'anno 2024, 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 232.379,00 nella categoria 01001 Entrate Contributive del TITOLO I – ENTRATE-

#### *-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 01.005.002 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 371,00 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 è riportata la previsione di riscossioni di Euro 150 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 importo 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 2024, 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 i, 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 2022 approvato ha evidenziato un avanzo di amministrazione di Euro 305.237,61 di cui :

- Euro 15.000,00 applicati al Bilancio di Previsione 2023 per Investimenti in Immobilizzazioni materiali e immateriali
- 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 2024 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 2024, 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.

## **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 (11.001.002) denominato "Gettoni di presenza Organi Istituzionali" con una previsione di spesa di € 15.000,00 .

-ONERI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO : € 72.572,00 è stato rivisitato alla luce degli adeguamenti contrattuali, della nuova pianta organica e del Piano di fabbisogno del Personale che per l'anno 2024 prevede e stima quanto segue :

- una unità di lavoro a tempo indeterminato Cat. B Livello 3 part-time 31/h settimanali su 36.
- una unità di lavoro a tempo indeterminato Cat. B Livello 1 part-time 23/h settimanali su 36.

-USCITE PER BENI DI CONSUMO E SERVIZI : € 107.532,00; 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 fotocopiatrice, manutenzioni e riparazioni, 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 imprevedute 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 per cento del totale delle uscite correnti previste. Tale voce è inserita per un totale complessivo di € 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 € 4.400,00

L Tari-Tasi sono stimate secondo le tariffe applicabili in € 600,00

L'imposta di bollo sulla base dei valori storici/impegnati in € 200,00

L'imposta di registro sulla base dei contratti di affitto in essere in € 400,00

Complessivamente le uscite del Titolo I risultano € 241.704,00

#### USCITE IN CONTO CAPITALE

Per l'anno 2024 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 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 € 241.704,00 uguale alle uscite correnti per € 241.704,00

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 2024 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

Il preventivo Economico riporta un pareggio di esercizio determinato come segue :

		2024	2023
A)	TOTALE PROVENTI	€ 241.600,00	€ 271.117,46
B)	TOTALE COSTI	-€ 273.304,00	-€ 252.821,46
	Differenza (A-B)	€ 4.296,00	€ 18.296,00
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 104,00	€ 104,00
	Imposte dell'esercizio	-€ 4.400,00	-€ 4.400,00
	<b>Risultato Economico</b>	€ 0,00	€ 14.000,00

#### PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

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).
- N. 1 unità a tempo indeterminato, Livello B1 Enti Pubblici non Economici, part-time ( ore 23 su 36).

A seguito dell'espletamento del Concorso pubblico, per titoli ed esami, indetto in esecuzione della deliberazione n.16 adottata dal Consiglio Direttivo dell'Ordine nella seduta del 26 aprile 2023, e dell'assunzione del vincitore deliberata in data 09 ottobre 2023 con delibera n.44, per il triennio 2024-2026 sulla base del Piano di Fabbisogno del personale , la dotazione organica rimane invariata.

Si precisa che qualora si volesse ampliare il monte ore sopra le 23 o la attuale dipendente chiedesse il passaggio a tempo pieno, l'OMCEO di MS per far fronte ai maggiori costi, potrebbe essere costretto ad incrementare le quote associative.

Il Piano del Fabbisogno del Personale deve essere trasmesso per approvazione alla Fnomceo prima della pubblicazione dello stesso sul SICO.