



## ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

### RELAZIONE SU CONTO CONSUNTIVO 2021

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio il Conto Consuntivo 2021. Lo schema che questa sera vado a presentare è uguale a quello degli anni precedenti e consente di evidenziare i dati relativi ad entrate ed uscite divisi per competenza, cassa e residui.

Il dato fondamentale comunque del Conto Consuntivo 2021 è sempre rappresentato dall'avanzo o disavanzo di amministrazione.

Nell'anno 2021 si è determinato un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE pari a € 714.604,59 (All. 1). Infatti partendo dal FONDO DI CASSA al 01/01/2021 pari ad € 808.664,31 aggiungendo il totale delle riscossioni eseguite in competenza (€ 679.223,29) e in c/residui (€ 77.256,96), sottraendo i pagamenti effettuati in c/competenza (€ 624.842,81) e in c/residui (€ 40.206,28) si ottiene il FONDO DI CASSA al 31/12/2021 pari ad € 900.095,47. A tale importo vanno aggiunti i RESIDUI ATTIVI (dell'anno in corso e degli anni precedenti) pari ad € 2.632,96 e sottratti i RESIDUI PASSIVI (dell'anno in corso e degli anni precedenti) pari ad € 188.173,84:

	<b>2021</b>
FONDO CASSA AL 01/01/2021	€ 808.664,31
+ RISCOSSIONI IN C/COMP.	€ 679.223,29
+ RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	€ 77.256,96
- PAGAMENTI IN C/COMP.	€ 624.842,81
- PAGAMENTI IN C/RESIDUI	<u>€ 40.206,28</u>
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2021</b>	<b>€ 900.095,47</b>
+ RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021	€ 2.632,96
- RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021	<u>€ 188.123,84</u>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b><u>€ 714.604,59</u></b>

### GESTIONE COMPETENZA

Analizzando le varie voci di Bilancio si può osservare quanto segue:

Il **TOTALE DELLE ENTRATE di competenza** dell'esercizio 2021 **€ 679.229,29** è principalmente costituito dalle quote di iscrizione rimosse tramite PagoPa e addebito diretto in conto corrente, dalle quote relative alle nuove iscrizioni (181 nell'anno 2021), dal contributo ENPAM sia ordinario, che la Fondazione eroga all'Ordine per l'esecuzione di tutte le pratiche ENPAM svolte per il tramite della segreteria, che on-line, per quelle pratiche effettuate tramite l'accesso all'area riservata dell'Ordine. Le partite di giro, che per loro definizione non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario o contabile, comprendono i contributi che l'Ordine, con la quota di € 90,00, incassa per conto della Federazione Nazionale degli Ordini dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri, pari ad € 23,00 per ciascuna quota, comprese le nuove iscrizioni. Le altre partite di giro sono relative alla Ritenute previdenziali ed erariali operate sulle competenze del personale dipendente e dei collaboratori/consulenti. L'Ordine, quale sostituto di imposta, è tenuto al relativo versamento di tali ritenute che, pertanto, trovano rispettiva correlazione nelle Uscite – Titolo IV – partite di giro. Infine, il cap. 013 è relativo alle trattenute IVA operate sulle fatture passive a seguito dell'entrata in vigore dal 01 luglio 2017 del regime fiscale della scissione dei pagamenti. L'Ordine è

Via Settevalli, 131F - 06129 Perugia (PG) -

Tel. 075/5000214 - Fax 075/5153012 - Codice Fiscale 80000650541

sito internet: [www.ordinemediciperugia.it](http://www.ordinemediciperugia.it) - e-mail: [uffici@ordinemediciperugia.it](mailto:uffici@ordinemediciperugia.it) - PEC: [segreteria.pg@pec.omceo.it](mailto:segreteria.pg@pec.omceo.it)



## ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

tenuto a corrispondere al fornitore l'imponibile ed a provvedere al successivo versamento all'Erario dell'imposta sul valore aggiunto esposta in fattura.

Si evidenzia altresì che, la Federazione Nazionale, con Comunicazione n. 21 del 31 gennaio 2019, ha rappresentato che il versamento del contributo di propria competenza – pari a 23,00 euro netti per ciascun iscritto – dovrà essere eseguito sulla base del numero di iscritti negli Albi alla fine dell'anno di riferimento, a nulla rilevando lo stato della riscossione delle quote e dei mancati versamenti da parte dei sanitari morosi. Ciò comporta uno sfasamento temporale tra la riscossione dei contributi FNOMCeO e il loro versamento che, pertanto, non fanno coincidere gli importi in Entrata con quelli in Uscita (al contrario di quanto indicato nel bilancio di Previsione, che è solo di competenza)

Il **TOTALE DELLE ENTRATE in c/residui € 77.256,96** è costituito per la maggior parte dai contributi ordinario e straordinario erogati dalla FNOMCeO € **52.406,75**, dalle quote di iscrizione dell'anno 2020 e dai relativi contributi FNOMCeO, incassati nell'anno 2020 € **21.577,00**, dal saldo del contributo ENPAM dell'anno 2020 € **1.777,00**, nonché dall'Iva incassata nel 2021 su fatture riferite all'anno 2020 € **1.475,418** e dalle ritenute erariali operate sulle competenze ai consulenti € **20,80**.

### **Titolo I - Entrate Contributive – Totale € 427.533,00**

**Tit. I Cat. I Cap.001** - Quote di iscrizione dell'anno 2021 rimosse tramite PagoPa e addebito diretto in conto corrente, € **415.146,00**

**Tit. I Cat. I Cap. 003** - Nuove iscrizioni per l'anno 2021 (n. 181), € **12.387,00**.

### **Titolo I - Entrate Diverse – Totale € 33.118,74**

**Tit. I Cat. II – Entrate per la prestazione di servizi**, Rimborsi spese varie, relativi a rimborsi per spese per la realizzazione dei timbri con logo dell'Ordine; Rimborso spese postali e di segreteria, dovuto da iscritti in ritardo con il pagamento delle quote di iscrizione; tassa per il rilascio di certificati e di contrassegni auto, Tassa per il rilascio dei pareri di congruità, Tassa di iscrizione, prima e trasferimento, Tassa rilascio nulla osta pubblicità sanitaria, rimborso spese varie € **16.286,27**

### **Tit. I Cat. III – Entrate per la prestazione di servizi**

**Cap. 001** Interessi attivi € **3.111,98**

**Tit. I Cat. IV - Poste correttive e compensative di spese correnti** - Contributo ENPAM ordinario, si riferisce al contributo ordinario che l'ENPAM eroga per l'esecuzione di tutte le pratiche ENPAM che svolge la segreteria dell'Ordine € **12.220,49**; recuperi e rimborsi diversi € **1.000,00**

**Tit. I Cat. V Cap. 001 - Entrate non Classificabili in altre voci - Altri redditi e proventi diversi**, assegno premio di laurea € **500,00**

### **Tit. III Cat. I - Entrate per Partite di Giro Totale € 218.571,55**

**Tit. III Cat. I Cap. 001** - Quota annuale FNOMCeO PagoPa-SDD, si riferisce ai contributi incassati per conto della FNOMCeO (€ 23,00 a quota) sulle quote di iscrizione riscossi tramite PagoPa e SDD, € **132.894,00**

**Tit. V Cat. I Cap.002** Quota annuale FNOMCeO nuove iscrizioni, riferisce ai contributi incassati per conto della FNOMCeO (€ 23,00 a quota) sulle quote di nuova iscrizione € **4.163,00**

**Tit. V Cat. I Cap. dal 003 al 008** - Ritenute Erariali, Previdenziali e Assistenziali per lavoro dipendente, autonomo, e assimilato a dipendente, € **56.242,13**

**Tit. V Cat. I Cap. 009** - Ritenute sindacali dipendenti, € **701,04**

**Tit. V Cat. I Cap. 013** - Erario c/iva, è il totale dell'iva sulle fatture elettroniche emesse con split payment dai fornitori nei confronti dell'Ordine, € **24.671,38**.

*Via Settevalli, 131F - 06129 Perugia (PG) -*

*Tel. 075/5000214 - Fax 075/5153012 - Codice Fiscale 80000650541*

*sito internet: [www.ordinemediciperugia.it](http://www.ordinemediciperugia.it) - e-mail: [uffici@ordinemediciperugia.it](mailto:uffici@ordinemediciperugia.it) - PEC: [segreteria.pg@pec.omceo.it](mailto:segreteria.pg@pec.omceo.it)*



## ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

Il **TOTALE DELLE USCITE di competenza** dell'esercizio 2021, € **624.842,81**, come ogni anno, il Totale delle Uscite Correnti è quello che determina le maggiori uscite ed è costituito principalmente dalle seguenti spese: Spese per il personale dipendente costituite dal Trattamento economico fondamentale e dal Fondo risorse decentrate (Tit. I Cat. VI Cap. 001) e (Tit. I Cat. VI Cap. 005), nonché dai contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente (Tit. I Cat. VI Cap. 013); Spese per consulenze legale, fiscale, paghe (Tit. I Cat. VIII Cap. 001) e Spese per il responsabile servizio di prevenzione e protezione (Tit. I Cat. VIII Cap. 003); Spese per gli Organi Istituzionali relative ai gettoni di presenza per la partecipazione alle riunioni del Consiglio Direttivo e delle varie Commissioni ordinistiche che, anche se per la maggior parte del periodo di riferimento (secondo semestre 2020 e primo semestre 2021) si sono svolte a distanza, sono stati in ogni caso corrisposti in quanto hanno comunque impegnato i membri per il tempo della riunioni medesime, mentre, ovviamente, sono stati corrisposti rimborsi spese chilometriche solo per le riunioni che si sono potute svolgere in presenza; Spese per energia elettrica, acqua e gas (Tit. I Cat. IX Cap. 002); Spese per la pulizia della sede (Tit. I Cat. IX Cap. 004); Spese per assistenza e manutenzione delle procedure informatiche Tectis (Tit. I Cat. X Cap. 003); abbonamenti telefonici e internet, che comprendono anche le spese sostenute per il rilascio gratuito delle PEC agli iscritti (Tit. I Cat. XI Cap. 002); imposte, tasse, tributi e bolli che comprendono l'IRAP (Tit. I Cat. XII Cap. 001); emissione degli SDD e dei PagoPa, inclusa la spedizione cartacea di questi ultimi (Tit. I Cat. XIV Cap. 002).

**Titolo I – Spese Correnti – Totale € 408.021,40** - Di seguito si riportano gli importi più rilevanti.

### **Tit. I Cat. I - Spese per gli Organi istituzionali**

**Cap. 003** Spese per assicurazioni Organi Istituzionali, che comprende anche l'infortunio in itinere, sottoscritta con AXA € **4.195,00**

**Cap. 004** Rimborsi spese indennità chilometriche, per i membri degli organi Istituzioni che provengono da fuori Comune di Perugia per partecipare alle riunioni del Consiglio e delle Commissioni € **3.191,76**

**Cap. 007** Gettoni di presenza erogati ai componenti degli Organi Istituzionali sulla base del regolamento in merito che disciplina le diverse indennità, di accesso, di presenza e di missione € **40.733,94**

Anche per l'anno 2021 occorre precisare che il capitolo di uscita relativo ai Gettoni di presenza Organi Istituzionali (Tit. I Cat. I Cap. 007) è di importo consistente, perché si riferisce anche al secondo semestre 2020, mentre il capitolo di spesa relativo ai Rimborsi spese viaggio, soggiorno e indennità (Tit. I Cat. I Cap. 004) è di importo molto ridotto rispetto al passato, a causa della pandemia.

### **Tit. I Cat. II - Spese di Rappresentanza**

**Cap. 003** Onorificenze agli iscritti, si riferiscono alle Pergamene con il Giuramento di Ippocrate, agli spillini di ottone con il logo dell'Ordine, alle chiavette USB da consegnare ai nuovi Iscritti € **9.975,22**

### **Tit. I Cat. IV – Promozione culturale, convegni, congressi e altre manifestazioni**

**Cap. 002** Spese per borse di studio agli iscritti, sono maggiori rispetto allo scorso anno perché alcuni assegni incassati dai vincitori 2020 nel 2021 non erano stati inseriti tra i residui € **9.000,00**

### **Tit. I Cat. V – Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni, anche on-line.**

**Cap. 002** Spese pubblicazione e spedizione n. 3 bollettini dell'Ordine per l'anno 2021 € **12.745,31**

*Via Settevalli, 131F - 06129 Perugia (PG) -*

*Tel. 075/5000214 - Fax 075/5153012 - Codice Fiscale 80000650541*

*sito internet: [www.ordinemediciperugia.it](http://www.ordinemediciperugia.it) - e-mail: [uffici@ordinemediciperugia.it](mailto:uffici@ordinemediciperugia.it) - PEC: [segreteria.pg@pec.omceo.it](mailto:segreteria.pg@pec.omceo.it)*



## ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA

### **Tit. I Cat. VI - Spese per il personale**

**Cap. 001** Trattamento economico fondamentale, comprende gli stipendi e le indennità di ente € **122.262,99**

**Cap. 005** Fondo risorse decentrate, regolamentato dall'accordo di contrattazione decentrata sottoscritto tra Ordine e dipendenti, tramite il sindacato che li rappresenta e rinnovato il 05/03/2020 € **20.000,00**

**Cap. 012** Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Ordine, si riferiscono ai contributi INPS, INPDAP e INAIL a carico dell'Ordine sui compensi al personale dipendente

### **Tit. I Cat. VIII – Oneri e compensi per speciali incarichi**

**Cap. 001** Spese per la consulenza legale dello Studio Leonelli & partners, per la consulenza fiscale dello Studio rag. Abbati Patrizia e per la consulenza del lavoro, compresa l'emissione delle buste paga del personale, del modello 770 e delle certificazioni uniche, dello Studio Minciarelli-Biscarini € **29.424,82**

**Cap. 003** Collaborazioni varie, relative ai compensi corrisposti al Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, geom. Andrea Minuti € **6.722,56**

### **Tit. I Cat. IX - Spese per la sede**

**Cap. 002** Spese per l'energia elettrica, acqua e gas, i cui fornitori sono Prometeo Estra per energia elettrica, Sorgenia per il gas e Umbra Acque per l'acqua € **12.621,84**

**Cap. 003** Spese per la pulizia dei locali e relativo materiale, comprensive anche di sanificazione, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, corrisposte alla ditta Pulisan € **8.523,41**

**Cap. 001** Spese condominiali, secondo i bilanci predisposti dall'Amministratore Multiservice s.r.l. e approvati dall'assemblea condominiale € **4.682,16**

**Cap.005** Manutenzioni e riparazioni locali e impianti, si riferiscono agli interventi di riparazione dell'impianto elettrico, eseguito dalla ditta P.I.E. Impianti Elettrici, di riparazione dell'impianto idraulico effettuato dalla ditta A.I.T., del rilascio delle certificazioni manutenzioni € **5.090,06**

### **Tit. I Cat. X – Spese funzionamento, acquisto beni consumo, servizi, manutenzioni, noleggio materiali**

**Cap. 003** Assistenza, manutenzione delle procedure informatiche tutte fornite da Tectis € **18.645,18**

**Cap. 001** Cancelleria, carta, stampati e rilegatura, comprendono anche le spese relative ai timbri che con il logo dell'Ordine realizzati per conto degli Iscritti che ne fanno richiesta € **4.721,36**

**Cap. 004** Spese per l'acquisto di beni, materiali e servizi di consumo, comprendono acqua, caffè, piccola ferramenta, prolunghe e ciabatte elettriche € **3.810,38**

### **Tit. I Cat. XI - Spese postali, telefoniche, telegrafiche e internet**

**Cap. 002** Spese abbonamento telefonico, fax ed internet, si riferiscono alle spese telefoniche e internet che fornisce TIM ed anche alle spese sostenute dall'Ordine per l'attivazione gratuita delle caselle di posta elettronica certificata di Aruba per gli iscritti € **8.533,50**

**Cap. 001** Spese postali € **1.993,81**

### **Tit. I Cat. XII – Oneri tributari**

**Cap. 001** Imposte, tasse tributi e bolli che l'Ordine, si riferiscono all'IRES, alla TARI e all'IRAP dovuti dall'Ordine € **27.975,67**

### **Tit. I Cat. XIV - Poste correttive e compensative entrate correnti**

**Cap. 002** Spese emissione PagoPa e SDD, sono corrisposte alla Banca Polare di Sondrio che emette per nostro conto il PagoPa cartaceo e la lettera di accompagnamento € **7.741,75**



**ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI  
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA**

**Titolo II – Spese in Conto Capitale – Totale € 28.535,80**

**Tit. II Cat. XVII – Spese beni patrimoniali**

**Cap. 002** Spese ripristino e miglioramenti immobile, sono spese sostenute per la sostituzione della caldaia con una pompa di calore € **12.297,60**

**Tit. II Cat. XVIII – Spese per immobilizzazioni tecniche**

**Cap. 001** Acquisizione macchine, mobili, attrezzature per gli uffici, riguardano le spese per l'acquisto del nuovo centralino e dei nuovi apparecchi telefonici € **4.038,20**

**Cap. 002** Acquisto e aggiornamento procedure informatiche, si riferisce alle spese per il mantenimento e la continua implementazione del nuovo portale dell'Ordine da parte di Tecsis € **12.200,00**

**Titolo IV– Uscite per partite di giro – Totale € 188.285,61**

**Categoria XXI – Spese aventi natura di partite di giro**

Per i capitoli del presente Titolo si rinvia a quanto già riferito nel Titolo V delle Entrate: versamenti dei contributi incassati per conto della FNOMCeO pari ad € 23,00 per ciascuna quota, comprese le nuove iscrizioni, versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali sulle competenze del personale dipendente e dei collaboratori/consulenti e versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture elettroniche emesse a debito dell'Ordine e pagate al fornitore al netto dell'Iva.

Il **TOTALE DELLE SPESE in c/residui € 40.206,28** è costituito dalle spese pubblicazione albi, codice e opuscoli vari ovvero fattura Flashbay Limited € **5.312,08** (**Tit. I Cat. V Cap. 001**), dalle spese per il saldo del Fondo risorse decentrate corrisposto ai dipendenti € **10.000,00** (**Tit. I Cat. VI Cap. 005**), dalla fattura di dicembre 2020 dell'RSPP, Andrea Minuti € **126,88** (**Tit. I Cat. VIII Cap. 003**), dalle spese per le fatture di energia elettrica di Prometeo Estra e di gas di Sorgenia € **1.050,67** (**Tit. I Cat. IX Cap. 002**), dalla fattura della ditta Pulisan S.r.l. per la pulizia della sede del mese di dicembre 2020 € **671,00** (**Tit. I Cat. IX Cap. 004**), dalle spese per abbonamento telefonico, fax e internet, fatture Aruba per le spese per l'attivazione gratuita per gli iscritti della casella PEC € **1.502,06** (**Tit. I Cat. XI Cap. 002**), dai versamenti alla FNOMCeO dei contributi incassati sulle quote di iscrizione dell'anno 2020 € **17.434,00** (**Tit. III Cat. I Cap. 001**), dai versamenti relativi alle ritenute erariali operate sulle competenze ai consulenti € **20,80** (**Tit. III Cat. I Cap. 003**), dal versamento del saldo delle ritenute sindacali 2020 € **461,91** (**Tit. III Cat. I Cap. 009**) e dal versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture elettroniche emesse a debito dell'Ordine e pagate al fornitore al netto dell'iva € **3.260,88** (**Tit. III Cat. I Cap. 013**).

**GESTIONE RESIDUI**

I Residui Attivi alla fine dell'esercizio 2021 € **2.632,96**, sono sempre costituiti dalle quote di iscrizione di competenza dell'anno 2021 non ancora riscosse al 31/12/2021 € **1.400,00** (**Tit. I Cat. I Cap. 001**) e relativi contributi da incassare per conto della FNOMCeO € **230,00** (**Tit. III Cat. I Cap. 001**), dall'Iva incassata nel 2021 su fatture riferite all'anno 2021 € **1.002,96** (**Tit. III Cat. I Cap. 013**).

I Residui Passivi alla fine dell'esercizio 2021 € **188.123,84** sono costituiti principalmente dal Fondo TFR del personale € **115.604,19** (**Tit. II Cat. III Cap. 001**) che viene aumentato per l'anno 2021 di un importo pari all'accantonamento di € **12.409,32**, dal saldo del Fondo risorse decentrate per l'anno 2021 pari ad € **18.000,00** (**Tit. I Cat. VI Cap. 005**), dalla fattura di fornitura di energia elettrica di Prometeo Estra di dicembre 2021 (**Tit. I Cat. IX Cap. 002**), dalla fattura della ditta Pulisan S.r.l. per la pulizia della sede del mese di dicembre 2021 € **732,00** (**Tit. I Cat. IX Cap. 004**), dalle fatture Aruba per l'attivazione gratuita per gli iscritti della casella PEC € **518,26**



**ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI  
E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI PERUGIA**

(**Tit. I Cat. XI Cap. 002**), dalla fattura Info.tel Service Division s.r.l. per acquisto gruppo continuità PC € **1.866,00** (**Tit. II Cat. II Cap. 001**), dai versamenti alla FNOMCeO dei contributi incassati sulle quote di iscrizione dell'anno 2021 € **25.944,00** (**Tit. III Cat. I Cap. 001**) e dai versamenti dei medesimi contributi alla FNOMCeO sulle nuove iscrizioni dell'anno 2021 (**Tit. III Cat. I Cap. 002**), dal versamento del saldo delle ritenute sindacali 2021 € **408,94** (**Tit. III Cat. I Cap. 009**), dal versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture elettroniche emesse a debito dell'Ordine e pagate al fornitore al netto dell'iva nell'anno 2021 € **1.002,96** (**Tit. III Cat. I Cap. 013**).

Tutte le spese sono state regolarmente autorizzate e sono completamente documentate.

Tutte le scritture sono state seguite in conformità alle norme e ai regolamenti vigenti ed i dati sono riportati nelle allegate tabelle del bilancio consuntivo di entrate ed uscite relative all'anno 2021 sono state controllate dal Collegio dei Revisori dei Conti attraverso le verifiche trimestrali avvenute nell'anno 2021.

IL TESORIERE  
(dott. Andrea Donati)