



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

RELAZIONE SU CONTO CONSUNTIVO 2022

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio il Conto Consuntivo 2022. 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 2022 è sempre rappresentato dall'avanzo o disavanzo di amministrazione.

Nell'anno 2022 si è determinato un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE pari a € 674.753,28 (All. 1). Infatti partendo dal FONDO DI CASSA al 01/01/2022 pari ad € 900.095,47 aggiungendo il totale delle riscossioni eseguite in competenza (€ 728.946,53) e in c/residui (€ 1.782,96), sottraendo i pagamenti effettuati in c/competenza (€ 689.563,06) e in c/residui (€ 59.512,33) si ottiene il FONDO DI CASSA al 31/12/2022 pari ad € 881.749,57. A tale importo vanno aggiunti i RESIDUI ATTIVI (dell'anno in corso e degli anni precedenti) pari ad € 41.750,98 e sottratti i RESIDUI PASSIVI (dell'anno in corso e degli anni precedenti) pari ad € 248.747,27:

	2022
FONDO CASSA AL 01/01/2022	€ 900.095,47
+ RISCOSSIONI IN C/COMP.	€ 728.946,53
+ RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	€ 1.782,96
- PAGAMENTI IN C/COMP.	€ 689.563,06
- PAGAMENTI IN C/RESIDUI	<u>€ 59.512,33</u>
FONDO DI CASSA AL 31/12/2022	€ 881.749,57
+ RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022	€ 41.750,98
- RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022	<u>€ 248.747,27</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	<u>€ 674.753,28</u>

GESTIONE COMPETENZA

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

Il **TOTALE DELLE ENTRATE di competenza** dell'esercizio 2022 **€ 728.946,53** è principalmente costituito dalle quote di iscrizione rimosse tramite PagoPa e addebito diretto in conto corrente, dalle quote relative alle nuove iscrizioni (130 nell'anno 2022), 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 online, per quelle pratiche effettuate tramite l'accesso all'area riservata dell'Ordine. Tra le entrate di competenza, per la prima volta, sono stati ricompresi i contributi che l'Ordine, attraverso la riscossione delle quote di iscrizione, 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 partite di giro che, per loro definizione non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario o contabile, 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



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

scissione dei pagamenti. L'Ordine è tenuto a corrispondere al fornitore l'imponibile ed a provvedere al successivo versamento all'Erario dell'imposta sul valore aggiunto esposta in fattura. Nelle partite di giro rimangono anche i contributi riscossi per conto della Federazione relativi agli anni precedenti al 2022.

Titolo I - Entrate Contributive – Totale € 584.827,00

Tit. I Cat. I Cap.001 - Quote di iscrizione dell'anno 2022 riscosse tramite PagoPa e addebito diretto in conto corrente, comprese le nuove iscrizioni, € **448.345,00**

Tit. I Cat. I Cap. 002 – Quote incassate per conto della FNOMCeO pari ad € 23,00 per ciascuna quota di iscrizione incassata dall'Ordine, € **136.482,00**.

Titolo I - Entrate Diverse – Totale € 50.802,10

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, € **18.988,68**.

Tit. I Cat. III – Redditi e proventi patrimoniali

Cap. 001 Interessi attivi € **3.584,22**

Tit. I Cat. IV - Poste correttive e compensative di spese correnti, Contributi FNOMCeO a vario titolo € **5.329,72**; 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 € **20.076,28**; recuperi e rimborsi diversi € **2.939,29**, per un totale di € **28.345,29**.

Tit. III Cat. I - Entrate per Partite di Giro Totale € 93.201,34

Tit. III Cat. I Cap. dal 003 al 008 - Ritenute Erariali, Previdenziali e Assistenziali per lavoro dipendente, autonomo, e assimilato a dipendente, € **70.024,87**

Tit. III Cat. I Cap. 009 - Ritenute sindacali dipendenti, € **726,44**

Tit. III 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, € **22.450,03**.

Il **TOTALE DELLE ENTRATE in c/residui € 1.782,96** è costituito dalle quote di iscrizione dell'anno 2022 e dai relativi contributi FNOMCeO, pari ad € **780,00**, nonché dall'Iva incassata nel 2022 su fatture riferite all'anno 2021 € **1.002,96**.

Il **TOTALE DELLE USCITE di competenza** dell'esercizio 2022, € **689.563,06**, 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) e per l'anno 2022 dalle spese per lo svolgimento del concorso per l'assunzione della V unità; Spese per consulenze legale, fiscale, paghe (Tit. I Cat. VIII Cap. 001), che quest'anno comprendono anche spese legali e Spese per il responsabile servizio di prevenzione e protezione e il DPO (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 ordinarie relative al secondo semestre 2021 e primo semestre 2022 (Tit. I Cat. I Cap. 007) e Rimborso spese viaggio, soggiorno, indennità (Tit. I Cat. I Cap. 004); Spese per l'aggiornamento professionale, cioè per l'organizzazione dei corsi di aggiornamento ECM (Tit. I, Cat. IV, Cap. 001); Spese per pubblicazione e spedizione bollettino (Tit. I, Cat. V, Cap. 002); Spese per energia elettrica, acqua e gas (Tit. I Cat.



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

IX Cap. 002); Spese per la pulizia della sede (Tit. I Cat. IX Cap. 004); Spese per assistenza, manutenzione, riparazione attrezzature macchine (hardware e software), mobili (Tit. I Cat. X Cap. 002); Spese per assistenza e manutenzione delle procedure informatiche Tecsis (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) e in versamento delle quote incassate per conto della FNOMCeO e pari ad € 23,00 ciascuno (Tit. I, Cat. XIV, Cap. 003).

Titolo I – Spese Correnti – Totale € 604.069,33 - Di seguito si riportano gli importi più rilevanti.

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

Cap. 004 Rimborso spese viaggio, soggiorno, indennità € **8.811,68**, per i membri degli organi Istituzionali che provengono da fuori Comune di Perugia per partecipare alle riunioni del Consiglio e delle Commissioni

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 relative al secondo semestre 2021 e primo semestre 2022 € **58.353,27**

Tit. I Cat. II - Spese di Rappresentanza

Cap. 003 Onorificenze agli iscritti, si riferiscono alle Medaglie che vengono consegnate a coloro che festeggiano 50 anni di laurea e alle fotografie € **5.009,83**

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

Cap. 001 Spese per l'aggiornamento professionale, cioè per l'organizzazione dei corsi di aggiornamento ECM € **10.739,71**

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 2022 € **11.925,63**

Tit. I Cat. VI - Spese per il personale

Cap. 001 Trattamento economico fondamentale, comprende gli stipendi e le indennità di ente € **142.023,64**

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 € **10.000,00**

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 € **34.228,18**

Cap. 011 Copertura posti vacanti, per i compensi e le altre spese relative allo svolgimento del concorso per l'assunzione della V unità € **5.415,95**

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

Cap. 001 Spese per la consulenza legale e per l'anno 2022 anche spese legali 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 € **45.198,43**

Cap. 003 Collaborazioni varie, relative ai compensi corrisposti al Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, geom. Andrea Minuti e al DPO, Avv. Silvia Boschello € **6.470,88**

Tit. I Cat. IX - Spese per la sede



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

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 € **17.529,59**

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 € **8.861,37**

Cap. 001 Spese condominiali, secondo i bilanci predisposti dall'Amministratore Multiservice s.r.l. e approvati dall'assemblea condominiale € **5.544,21**

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

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 € **7.786,08**

Cap. 002 Assistenza, manutenzione, riparazione attrezzature macchine (hardware e software) € **20.159,28**

Cap. 003 Assistenza, manutenzione delle procedure informatiche tutte fornite da Tecsis € **29.903,11**

Cap. 004 Spese per l'acquisto di beni, materiali e servizi di consumo, comprendono acqua, caffè, piccola ferramenta, prolunghe e ciabatte elettriche, materiale di consumo vario € **9.392,29**

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 € **5.461,01**

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 € **28.216,53**

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 € **8.772,39**

Cap. 003 Versamento delle quote incassate per conto della FNOMCeO e pari ad € 23,00 ciascuno € **109.351,20**

Titolo II – Spese in Conto Capitale – Totale € 2.452,98

Tit. II Cat. II – Spese per immobilizzazioni tecniche

Cap. 001 Acquisizione macchine, mobili, attrezzature per uffici € **2.452,98**, riguardano le spese per l'acquisto della poltrona per la Sig.ra Micheletti e l'installazione della Porta in vetro di separazione della zona degli Uffici del personale dal resto della sede.

Titolo III – Uscite per partite di giro – Totale € 83.040,75

Categoria I – Spese aventi natura di partite di giro, versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali sulle competenze del personale dipendente € **29.492,25** e € **14.002,86**, versamento delle ritenute erariali per lavoro autonomo, cioè sui compensi dei consulenti € **15.927,17** e dei collaboratori, assimilati a lavoro dipendente € **4.135,70** e versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture elettroniche emesse a debito dell'Ordine e pagate al fornitore al netto dell'Iva € **19.010,77**.

Il **TOTALE DELLE SPESE in c/residui € 59.512,33** è Spese per i premi di Laurea 2021, versati nel 2022 ai vincitori del concorso € **5.000,00** (**Tit. I Cat. IV Cap. 002**), dalle spese per il saldo 2021 del Fondo risorse decentrate corrisposto ai dipendenti € **18.000,00** (**Tit. I Cat. VI Cap. 005**), dalle spese per le fatture di energia elettrica di



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

Prometeo Estra e di gas di Sorgheria € **2.474,57** (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 spese per abbonamento telefonico, fax e internet, fatture Aruba per le spese per l'attivazione gratuita per gli iscritti della casella PEC € **518,26** (Tit. I Cat. XI Cap. 002), dai versamenti alla FNOMCeO dei contributi incassati sulle quote di iscrizione dell'anno 2021 (Tit. III Cat. I Cap. 001) e sulle nuove iscrizioni, rispettivamente € **25.944,00** e € **4.163,00** (Tit. III Cat. I Cap. 002) € **3.565,00**, dal versamento del saldo delle ritenute sindacali 2021 € **408,94** (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 € **1.002,96** (Tit. III Cat. I Cap. 013).

GESTIONE RESIDUI

I Residui Attivi alla fine dell'esercizio 2022 € **41.750,98**, sono sempre costituiti dalle quote di iscrizione di competenza dell'anno 2022 non ancora riscosse al 31/12/2022 € **8.999,00** e degli anni precedenti € **735,00** (Tit. I Cat. I Cap. 001) e relativi contributi da incassare per conto della FNOMCeO € **2.691,00** e € **115,00** (Tit. I Cat. I Cap. 002), dalla nota di credito da incassare per una fattura non dovuta € **414,80** (Tit. I Cat. II Cap. 002), dal contributo FNOMCeO per la sostituzione e l'installazione dei ventilconvettori € **21.000,00** (Tit. I Cat. IV Cap. 002), dal contributo ENPAM per l'attività on-line della segreteria € **2.223,00** (Tit. I Cat. IV Cap. 004), dalle ritenute di acconto sulla fattura di dicembre 2022 dell'RSPP € **20,80** (Tit. III Cat. 01 Cap. 003) dall'Iva incassata nel 2022 su fatture riferite all'anno 2022 € **5.552,38** (Tit. III Cat. I Cap. 013).

I Residui Passivi alla fine dell'esercizio 2022 € **248.747,27** sono costituiti principalmente dal Fondo TFR del personale € **128.013,51** al **31.12.2021** (Tit. II Cat. III Cap. 001) che viene aumentato per l'anno 2022 di un importo pari all'accantonamento di € **19.971,17**, dal saldo del Fondo risorse decentrate per l'anno 2022 pari ad € **18.000,00** (Tit. I Cat. VI Cap. 005) e contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente € **4.757,87**, dalla fattura di fornitura di energia elettrica di Prometeo Estra di dicembre 2022 € **1.180,86** (Tit. I Cat. IX Cap. 002), dalla fattura della ditta Pulisan S.r.l. per la pulizia della sede del mese di dicembre 2022 € **732,00** (Tit. I Cat. IX Cap. 004), dalle fatture Aruba per l'attivazione gratuita per gli iscritti della casella PEC € **585,07** (Tit. I Cat. XI Cap. 002), dalle Imposte, tasse, tributi e bolli € **2.080,69** (Tit. I Cat. XII Cap. 001), dall'acquisto dei ventilconvettori presso l'A.I.T. € **27.938,00** (Tit. II Cat. II Cap. 001), dai versamenti alla FNOMCeO dei contributi incassati sulle quote di iscrizione dell'anno 2022 € **28.855,80** e degli anni precedenti € **598,00** (Tit. I Cat. XIV Cap. 003), dal versamento delle ritenute erariali per lavoro autonomo € **241,80** (Tit. III Cat. I Cap. 003), dal versamento delle ritenute erariali e previdenziali e assistenziali per lavoro dipendente, rispettivamente, € **3.844,08** e € **1.930,01** (Tit. III Cat. I Cap. 004 e Tit. III Cat. I Cap. 008), dal versamento del saldo delle ritenute sindacali 2022 € **726,44** (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 € **8.991,64** (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



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

relative all'anno 2022, Il Collegio dei Revisori dei Conti non ha effettuato rilievi nel corso delle verifiche trimestrali avvenute nell'anno 2022.

Si presentano, inoltre, anche lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale sono evidenziati, il Patrimonio dell'Ordine, costituito dai Beni mobili e immobili il cui valore ammonta ad € **473.031,51**, i crediti verso gli Iscritti per le quote di iscrizione dell'anno 2022 ancora da incassare (comprehensive della quota di competenza della FNOMCeO) pari ad € **12.425,00**, gli altri crediti da incassare € **29.325,98** e le disponibilità liquide (saldo dei conti correnti bancari e cassa contanti) € **881.749,57**; nel Passivo sono, invece, evidenziati gli avanzi economici degli esercizi precedenti € **1.201.196,05**, il risultato economico dell'anno 2022 (perdita di esercizio) -€ **53.411,26**, il Fondo TFR pari ad € **147.984,68**, i debiti verso fornitori € **30.562,81**, i debiti tributari € **15.158,01**, gli altri debiti € **48.353,89** e i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale € **6.687,88**.

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico viene evidenziato il risultato economico della gestione che nell'anno 2022 è costituito da una perdita di esercizio pari ad -€ **53.411,26**. Tale risultato deriva dalla differenza tra il Totale dei Ricavi (**Valore della Produzione**) € **667.488,77,77** e il Totale dei Costi (**Costi della produzione**) € **724.484,25**, cui vanno aggiunti gli Interessi attivi pari ad € **3.584,22**.

Il Totale Valore della produzione è costituito dai Ricavi delle vendite e delle prestazioni € **459.932,15** e da Altri Ricavi e Proventi € **207.556,62**.

Il Totale Costi della Produzione è costituito dai Costi per Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci € **34.113,83**, Per servizi € **233.037,47**, Per il Personale € **237.486,34** (Salari e stipendi € **170.023,64**, Oneri sociali € **38.986,05**, Accantonamento TFR dell'anno 2022 € **19.971,17** e Altri Costi € **8.505,48**), Ammortamenti e Svalutazioni sono le quote di ammortamento dei beni mobili e immobili imputabili all'esercizio 2022 € **43.950,93**, Oneri diversi di gestione € **175.895,67**.

IL TESORIERE
(dott. Andrea Donati)



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