



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

### RELAZIONE SU CONTO CONSUNTIVO 2023

Cari Colleghi,

questa sera viene sottoposto all'esame ed all'eventuale approvazione del Consiglio il Conto Consuntivo 2023. 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 2023 è sempre rappresentato dall'avanzo o disavanzo di amministrazione.

Nell'anno 2023 si è determinato un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE pari a € 650.130,90 (All. 1). Partendo, infatti, dal FONDO DI CASSA al 01/01/2023 pari ad € 881.749,57 aggiungendo il totale delle riscossioni eseguite in competenza (€ 753.381,61) e in c/residui (€ 41.750,98), sottraendo i pagamenti effettuati in c/competenza (€ 740.233,73) e in c/residui (€ 100.132,91) si ottiene il FONDO DI CASSA al 31/12/2023 pari ad € 836.515,52. A tale importo vanno aggiunti i RESIDUI ATTIVI (dell'anno in corso e degli anni precedenti) pari ad € 46.045,89 e sottratti i RESIDUI PASSIVI (dell'anno in corso e degli anni precedenti) pari ad € 232.457,51:

	<b>2023</b>
FONDO CASSA AL 01/01/2023	€ 881.749,57
+ RISCOSSIONI IN C/COMP.	€ 753.381,61
+ RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	€ 41.750,98
- PAGAMENTI IN C/COMP.	€ 740.233,73
- PAGAMENTI IN C/RESIDUI	<u>€ 100.132,91</u>
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2023</b>	<b>€ 836.515,52</b>
+ RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023	€ 46.045,89
- RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023	<u>€ 232.457,51</u>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b><u>€ 650.103,90</u></b>

### GESTIONE COMPETENZA

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

Il **TOTALE DELLE ENTRATE di competenza** dell'esercizio 2023 **€ 753.381,61** è principalmente costituito dalle quote di iscrizione rimosse tramite PagoPa e addebito diretto in conto corrente, dalle quote relative alle nuove iscrizioni, dal contributo ENPAM, che la Fondazione eroga all'Ordine per l'esecuzione di tutte le pratiche ENPAM svolte per il tramite della segreteria. Tra le entrate di competenza sono stati ricomprese le quote di competenza 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 alle 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. Vi ricordo, 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 tenuto a corrispondere al fornitore l'imponibile ed a provvedere al successivo versamento all'Erario dell'imposta sul valore aggiunto esposta in fattura.

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**

**Titolo I - Entrate Contributive – Totale € 603.450,00**

**Tit. I Cat. I Cap.001** - Quote di iscrizione dell'anno 2023 riscosse tramite PagoPa e addebito diretto in conto corrente, comprese le nuove iscrizioni, **€ 463.242,00**

**Tit. I Cat. I Cap. 002** – Quote incassate per conto della FNOMCeO pari ad € 23,00 per ciascuna quota di iscrizione incassata dall'Ordine (per l'anno 2023 n. 6096), **€ 140.208,00.**

**Titolo I - Entrate Diverse – Totale € 39.256,32**

**Tit. I Cat. II – Entrate per la prestazione di servizi: 001 Tassa per il rilascio di certificati e di contrassegni auto; 002 Rimborsi spese varie**, comprendono le somme dovute in solido dalla dott.ssa Synodinou Maria e dal sig. Roberto Fioroni all'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e Odontoiatri di Perugia in esecuzione della sentenza del Tribunale di Perugia, Sez. Penale, n. 807/2022 del 08/04/2022-27/04/2022 pari ad € 12.000,00 oltre che i 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; **003 Tassa per il rilascio dei pareri di congruità; 004 Tassa di iscrizione**, prima e trasferimento, **005 Tassa rilascio nulla osta pubblicità sanitaria**, **€ 18.653,65.**

**Tit. I Cat. III – Redditi e proventi patrimoniali**

**Cap. 001** Interessi attivi **€ 6.276,46**

**Tit. I Cat. IV - Poste correttive e compensative di spese correnti: 003 Recupero e rimborsi diversi € 3.000,00**, relativi al versamento da parte della dott.ssa Francesca Orfei, per il premio di laurea intitolato al dott. Fabio Giaimo per i prossimi 6 anni; **004 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 **€ 10.726,21.**

**Tit. III Cat. I - Entrate per Partite di Giro Totale € 110.675,29**

**Tit. III Cat. I Cap. dal 003 al 008** - Ritenute Erariali, Previdenziali e Assistenziali per lavoro dipendente, autonomo, e assimilato a dipendente, **€ 86.036,80; Tit. III Cat. I Cap. 009** - Ritenute sindacali dipendenti, **€ 699,44, 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, **€ 23.939,05.**

**Il TOTALE DELLE ENTRATE in c/residui € 41.750,98: Tit. I Cat. I Cap.001 e Cap. 002** dalla riscossione delle quote di iscrizione residue dell'anno 2022 e dai relativi contributi FNOMCeO, pari ad **€ 12.425,00; Tit. I Cat. IV Cap. 002 Contributo FNOMCeO** per l'acquisto dei Termoventilatori pari ad **€ 21.000,00; Tit. I Cat. IV Cap. 004 Contributo ENPAM** è il saldo del contributo per l'anno 2022 pari ad **€ 2.223,00; Tit. III Cat. I Cap. 013 (Partite di giro)** l'IVA incassata nel 2023 su fatture riferite all'anno 2022 **€ 5.552,38.**

**Il TOTALE DELLE USCITE di competenza** dell'esercizio 2023 è pari ad **€ 740.233,73.** Il Totale delle Uscite Correnti è, ovviamente, 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), che quest'anno

*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

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 2022 e primo semestre 2023 (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. 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 € 601.177,07** - Di seguito si riportano gli importi più rilevanti.

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

**Cap. 004** Rimborso spese viaggio, soggiorno, indennità **7.469,14**, 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 2022 e primo semestre 2023 **€ 65.652,75**

### **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 **€ 15.986,88**

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

**Cap. 002** Spese pubblicazione e spedizione n. 2 bollettini dell'Ordine per l'anno 2023 **€ 11.669,99**

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

**Cap. 001** Trattamento economico fondamentale, comprende gli stipendi e le indennità di ente **€ 144.632,49**

**Cap. 005** Fondo risorse decentrate, regolamentato dall'accordo di contrattazione decentrata sottoscritto tra Ordine e dipendenti **€ 11.389,00**

**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 **€ 39.690,19**

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

**Cap. 001 e 002.** Spese per la consulenza legale e per l'anno 2023 anche spese legali dello Studio Leonelli & partners, per la consulenza fiscale dello Studio rag. Abbati Patrizia, per la consulenza del lavoro, compresa l'emissione delle buste paga del personale, del modello 770 e delle certificazioni uniche, dello Studio Minciarelli-Biscarini **€ 33.436,21**



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

**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 € **14.039,27**

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

**Cap. 001** Spese condominiali, secondo i bilanci predisposti dall'Amministratore Multiservice s.r.l. e approvati dall'assemblea condominiale € **3.561,00**

**Cap. 002** Spese per l'energia elettrica (da quando è stata installata la pompa di calore è stata chiusa la caldaia a Gas) e acqua, i cui fornitori sono Prometeo Estra e Umbra Acque € **12.951,44**.

**Cap. 003** Spese per la pulizia dei locali e relativo materiale, corrisposte alla ditta Pulisan € **8.662,00**

**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 € **2.077,87**

**Cap. 002** Assistenza, manutenzione, riparazione attrezzature macchine (hardware e software) € **6.666,39**

**Cap. 003** Assistenza, manutenzione delle procedure informatiche tutte fornite da Tecsis € **38.478,65**

**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 € **4.296,64**

**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 forniscono TIM e GO Internet, nonché alle spese sostenute dall'Ordine per l'attivazione e il rinnovo gratuiti delle caselle di posta elettronica certificata di Aruba per gli iscritti € **10.062,01**

**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 € **34.873,04**

**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 e la lettera di accompagnamento € **5.466,48**

**Cap. 003** Versamento delle quote di competenza della FNOMCeO e pari ad € 23,00 ciascuno € **110.565,60**

**Titolo II – Spese in Conto Capitale – Totale € 28.381,37**

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

**Cap. 002** Spese ripristino e miglioramenti immobile relative ai pannelli solari installati a novembre 2023 € **28.381,37**.

**Titolo III – Uscite per partite di giro – Totale € 110.675,29**

**Tit. III Cat. I Cap. dal 003 al 008**, versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali sulle competenze del personale dipendente, rispettivamente, € **29.968,39** e € **16.266,66**; versamento delle ritenute erariali per lavoro autonomo, cioè sui compensi dei consulenti e dei collaboratori € **1.5449,66**, versamento ritenute erariali per lavoro assimilato a lavoro dipendente € **3.864,09**; **Tit. III Cat. I Cap. 009** versamento ritenute sindacali € **699,44**; **Tit. III Cat. I Cap. 013** versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture



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

elettroniche emesse a debito dell'Ordine e pagate al fornitore al netto dell'Iva € **23.939,05**.

Il **TOTALE DELLE SPESE in c/residui** è € **100.132,91**, costituito dal saldo 2022 del Fondo risorse decentrate corrisposto ai dipendenti € **18.000,00** (Tit. I Cat. VI Cap. 005), dai Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente € **4.757,87** (Tit. I Cat. VI Cap. 012), dalle spese per le fatture di energia elettrica di Prometeo Estra € **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 spese per abbonamento telefonico, fax e internet, fatture Aruba per le spese per l'attivazione gratuita per gli iscritti della casella PEC € **553,39** (Tit. I Cat. XI Cap. 002), dalle Imposte, tasse, tributi e bolli € **2.080,69** (Tit. I Cat. XII Cap. 001), dai versamenti alla FNOMCeO delle quote residue incassate per conto della stessa Federazione per l'anno 2022 (Tit. I Cat. XIV Cap. 003) pari ad € **28.855,80**; dal pagamento della fattura A.I.T. per l'installazione dei nuovi termoconvettori pari ad € **27.938,00**, dal versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture elettroniche emesse a debito dell'Ordine e pagate al fornitore al netto dell'iva nell'anno 2023 su fatture di competenza dell'anno 2022 € **8.991,64** (Tit. III Cat. I Cap. 013).

### GESTIONE RESIDUI

I Residui Attivi alla fine dell'esercizio 2023 € **46.045,89**, sono costituiti principalmente dal contributo FNOMCeO per la sostituzione e l'installazione dei pannelli solari € **23.174,97** (Tit. I Cat. IV Cap. 002), dagli interessi attivi sui conti di deposito € **8.902,78** (Tit. I Cat. III Cap. 001), dal contributo della Fondazione Cassa di Risparmio per l'organizzazione dell'evento "Medicus" € **8.000,00** (Tit. I Cat. II Cap. 002), dal Contributo ENPAM per le pratiche on-line € **2.239,00** (Tit. I Cat. IV Cap. 004) dalle quote di iscrizione dell'anno 2023 non incassate nello stesso anno e relative quote di competenza della FNOMCeO (n. 4 STP) € **1.000,00** (Tit. I Cat. I Cap. 001 e 002), dalle ritenute erariali per lavoro autonomo sulle fatture al 31.12.23 € **1.720,80** (Tit. III Cat. 01 Cap. 003), dall'Iva incassata nel 2023 su fatture pervenute nello stesso anno € **1.008,34** (Tit. III Cat. I Cap. 013).

I Residui Passivi alla fine dell'esercizio 2022 € **232.457,51** sono costituiti principalmente dal Fondo TFR del personale € **159.992,34 al 31.12.2023** (Tit. II Cat. III Cap. 001), dal saldo del Fondo risorse decentrate per l'anno 2023 pari ad € **20.111,00** (Tit. I Cat. VI Cap. 005), dai gettoni per i consiglieri che non hanno ancora emesso le fatture per i compensi dell'anno 2023 € **4.880,00** (Tit. I Cat. I Cap. 007), dalle fatture dei Consulenti legale, fiscale e del lavoro, del DPO, dell'RSPP e del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti di competenza del 2023 € **6.460,48** (Tit. I Cat. VIII Cap. 001 e 003), dal saldo delle spese condominiali per l'anno 2023 € **2.903,72** (Tit. I Cat. IX Cap. 001), dalla fattura di fornitura di energia elettrica di Prometeo Estra di dicembre 2023 € **1.412,67** (Tit. I Cat. IX Cap. 002), dalla fattura della ditta Pulisan S.r.l. per la pulizia della sede del mese di dicembre 2023 € **732,00** (Tit. I Cat. IX Cap. 004), dalle fatture Aruba per l'attivazione gratuita per gli iscritti della casella PEC € **2.427,80** (Tit. I Cat. XI Cap. 002), dai versamenti alla FNOMCeO delle quote incassate per conto della stessa FNOMCeO relative all'anno 2023 € **29.159,40** (Tit. I Cat. XIV Cap. 003), dal versamento delle ritenute erariali per lavoro autonomo € **1.720,80** (Tit. III Cat. I Cap. 003), dal versamento all'Erario dell'Iva sulle fatture elettroniche emesse a debito dell'Ordine di competenza dell'anno 2023 €



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

**1.040,02 (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 2023 sono state controllate dal Collegio dei Revisori dei Conti attraverso le verifiche trimestrali avvenute nell'anno 2023.

Illustrerò ora, brevemente, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico 2023.

### STATO PATRIMONIALE

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale sono evidenziati, il Patrimonio dell'Ordine, costituito dai Beni mobili e immobili il cui valore ammonta ad € **453.905,47**, i crediti verso gli Iscritti per le quote di iscrizione dell'anno 2023 ancora da incassare (comprehensive della quota di competenza della FNOMCeO) pari ad € **1.000,00** (n. 4 STP), gli altri crediti da incassare € **36.143,11** e le disponibilità liquide (saldo dei conti correnti bancari e cassa contanti) € **836.515,52**, i ratei attivi costituiti dagli interessi attivi sul conto di tesoreria € **8.902,78**, per un **Totale Attivo** pari ad € **1.336.466,88**; nel Passivo sono, invece, evidenziati gli avanzi economici degli esercizi precedenti € **1.147.784,79**, il risultato economico dell'anno 2023 (perdita di esercizio) -€ **43.775,42**, il Fondo TFR pari ad € **159.992,34**, i debiti verso fornitori € **16.932,23**, i debiti tributari € **2.760,82**, gli altri debiti € **52.772,12**, per un **Totale Passivo** pari ad € **1.336.466,88**.

### CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico viene evidenziato il risultato economico della gestione che nell'anno 2023 è costituito da una perdita di esercizio pari ad -€ **43.775,42**. Tale risultato deriva dalla differenza tra il Totale dei Ricavi (**Valore della Produzione**) € **670.843,83** e il Totale dei Costi (**Costi della produzione**) € **729.798,49**, cui vanno aggiunti gli Interessi attivi pari ad € **15.179,24**.

Il Totale Valore della produzione è costituito dai Ricavi delle vendite e delle prestazioni € **465.982,80** e da Altri Ricavi e Proventi € **204.861,03**.

Il Totale Costi della Produzione è costituito dai Costi per Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci € **21.191,22**, per servizi € **251.584,70**, per il Personale € **228.140,15** (Salari e stipendi € **176.132,49**, Oneri sociali € **39.690,19**, Accantonamento TFR dell'anno 2023 € **12.007,66**), Ammortamenti e Svalutazioni sono le quote di ammortamento dei beni mobili e immobili imputabili all'esercizio 2023 € **47.507,41**, Oneri diversi di gestione € **181.179,24**.

IL TESORIERE  
(dott. Andrea Donati)