

## RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023



Cari Colleghi,

il Bilancio di Previsione 2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto sulla base dello schema di "Regolamento di Amministrazione e Contabilità per gli Ordini"

Il Bilancio di Previsione 2023 è stato redatto secondo criteri di prudenza ed è composto dai seguenti documenti:

- Preventivo Entrate ed Uscite ;
- Quadro generale ;
- Tabella dimostrativa di avanzo/disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2022

ed è accompagnato dai seguenti ulteriori documenti:

- Relazione del Consigliere Tesoriere;

Per quanto riguarda la pianta organica del personale, il cui accompagnamento al bilancio di previsione in esame è previsto dall'art. 2, comma 5, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, le informazioni relative vengono fornite direttamente nel prosieguo della presente relazione.

Ciascuno dei documenti di cui si compone il bilancio di previsione è redatto nel rispetto degli schemi allegati al Regolamento sopra citato.

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei 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.

Il Preventivo è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa; in particolare i valori di previsione risultano posti a raffronto con i valori risultanti dalle corrispondenti voci del preventivo relativo all'anno precedente.

Per la gestione delle previsioni di competenza finanziaria e di cassa per l'anno 2023 sono iscritte, come prima posta, rispettivamente, il presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2022 (all'inizio dell'esercizio 2023) pari ad euro 371.442,51 ed il presunto fondo cassa al 01/01/2023 pari ad euro 794.089,22; comprensivo dei fondi di accantonamento

Il Consiglio dell'Ordine ha deliberato di confermare per l'anno 2023 le quote annuali degli iscritti nella misura di quanto applicato per il 2022, che risultano pertanto così determinate:

#### TASSE ALBO

Tassa annuale	160,00
Tassa annuale doppia Iscrizione	300,00
Tassa 1° iscrizione	15,00
tassa Iscrizione per trasferimento	15,00
Tassa annuale a esazione diretta	175,00
Tassa doppia iscrizione (1^ volta)	175,00

Si riporta di seguito il dettaglio delle principali previsioni di entrata e di uscita e le motivazioni che le hanno determinate.

#### ENTRATE

##### TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

##### ***ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI***

Le entrate contributive a carico degli iscritti sono rilevate nel Preventivo 2023 per complessivi euro 995.420,00 e sono state determinate prendendo a riferimento il numero attuale degli iscritti al 30/09/2021 e ipotizzando le movimentazioni successive sulla base dell'esperienza passata e della recente evoluzione, come risulta dal seguente prospetto.

ISCRIZIONI SINGOLE MEDICI		4.733	
ISCRIZIONI SINGOLE ODONTOIATRI		559	
TOTALE SINGOLE ISCRIZIONI	5.292	€ 160,00	€ 846.720,00
DOPPIE ISCRIZIONI	425	€ 300,00	€ 127.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ART. 1	5.717		€ 974.220,00 ART. 1 E

TASSA ANNUALE A ESAZIONE DIRETTA (prime iscrizioni) n. 105 per € 160,00 € 16.800,00 ART. 3 E

tassa annuale STP art 4 n° 11 per € 400,00 € 4.400,00 art. 004 U € 995.420,00

Le entrate previste sono esposte al lordo della contribuzione dovuta alla Federazione Nazionale per tutti gli iscritti all'Albo e all'Elenco Speciale e la cui riscossione è delegata agli Ordini provinciali.

A tal riguardo si evidenzia che il Consiglio Nazionale, ha ritenuto di lasciare invariate le quote di spettanza pari a euro 23, per iscritto

La contribuzione dovuta alla Federazione Nazionale, sulla base delle previsioni numeriche

viene versata in due rate, 50% entro il 15 maggio e 50% entro il 15 luglio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione, salvo conguaglio a fine anno da effettuarsi sulla base delle effettive iscrizioni o cancellazioni.

L'importo totale previsto è di euro 141.989,00

Le previsioni sono allineate al decremento ipotizzabile per cancellazioni in corso di richiesta e ad un incremento atteso del numero degli iscritti stimato prudenzialmente in 5292 unità che, sulla base dell'entità delle quote deliberate dal Consiglio del nostro Ordine, corrisponderanno una tassa di iscrizione pari a 160 euro annuali. Coerentemente la tassa di prima iscrizione all'Albo è stata calcolata, anch'essa, per un numero di n. 105 nuovi iscritti.

#### ***ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE E RISARCIMENTI A FAVORE DELL'ENTE***

Tale voce comprende le liquidazioni a favore dell'Ente da parte della CEEPS a seguito dell'impugnazione di decisioni Disciplinari Euro 4000,00

#### ***CONTRIBUTO DA PARTE FNOMCEO***

Euro 1000,00 contributo massimo erogato da fnomceo per eventi/congressi

#### **TITOLO III – PARTITE DI GIRO**

Tale voce accoglie le entrate per le quali l'Ordine opera esclusivamente per conto terzi, principalmente si tratta delle ritenute effettuate sugli stipendi come sostituto d'imposta.

L'importo complessivo preventivato per l'anno 2023 è di euro 471.000,00

#### **USCITE**

##### **TITOLO I – USCITE CORRENTI**

Le uscite correnti previsionali per il 2023 sono state determinate prendendo a riferimento gli impegni assunti alla data del 19 Ottobre 2022, assestati con le previsioni di spesa per la restante parte dell'anno.

##### ***USCITE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE***

la previsione di spesa per complessivi euro 244.940,00 in leggera diminuzione rispetto al precedente esercizio.

## **SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE**

L'importo totale stanziato per euro 365.000,00 è stato calcolato sulla base di quanto previsto dal contratto collettivo relativo al personale dipendente attualmente in forza presso l'Ordine ed indicato più avanti nella parte relativa alle informazioni sulla pianta organica del personale. Tiene conto dell'incarico in quiescenza della figura del Direttore

Euro 85.000;00 per **Contributi previdenziali e assistenziali**

## **USCITA PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI**

Le uscite previste per tale categoria di spesa si attestano ad euro 360.400,00. Nel dettaglio si incrementa:

di euro 5000,00 la spesa per la redazione e pubblicazione Bollettino

di euro 5.000,00 Aggiornamento professionale e culturale (tot 40.000,00)

di euro 5.000,00 Assistenza Legale, Amministrativa Tributaria e del lavoro in ragione dei ricorsi pendenti presso la Ceeps

### in diminuzione

di euro 10.000 Spese di rappresentanza

di euro 8.591,31 spese postali telefoniche e telegrafiche

A seguire risparmi non significativi nelle singole voci di capitoli

Invariate le spese per il funzionamento degli uffici principalmente attribuibile al puntuale adempimento degli obblighi in materia di sicurezza e altri adempimenti connessi alle evoluzioni normative. In particolare l'Ordine sarà ulteriormente chiamato ad adeguare i propri standard informatici alle previsioni contenute nelle norme per la Transizione Digitale degli Enti pubblici, con il sostenimento dei costi necessari all'ulteriore adeguamento del proprio sito e della sua accessibilità.

Si fa presente che l'Ente ha concorso al Bando di assegnazione dei contributi previsti a favore dell'Ente previsti dal PNRR

La domanda attualmente è in fase di esame ed elaborazione dalla piattaforma PA Digitale

La previsione totale dell'art 35 di euro 60.000,00 comprende I canoni di manutenzione, servizio hosting, assistenza tecnica, mantenimento gestionale albo, Contabilità sito ed App

Comprende anche costi relativi ai materiali di consumo informatico e fotocopiatrice

### Art 48 Aggiornamento e formazione

La formazione è un elemento fondamentale per ogni professione e, a maggior ragione, per i medici di qualsiasi specializzazione. L'Ordine intende implementare per l'anno 2023 l'offerta formativa proponendo corsi mirati per ambiti specialistici finalizzati a migliorare le competenze ed abilità cliniche, tecniche e manageriali con l'obiettivo di garantire efficacia, appropriatezza, sicurezza ed efficienza alla assistenza prestata. Per tale ragione è stato elevato lo stanziamento a Euro 40.000,00

Si è inoltre ritenuto di doversi dotare di consulenti in materia di comunicazione, anche attraverso canali tecnologici, un work in progress per un rinnovamento focalizzato sulla professione, e verso il cittadino

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE**

In considerazione degli investimenti già sostenuti nell'esercizio 2019 e 2020 per l'adeguamento tecnologico dei nostri uffici, volti a garantire sia i processi di information security che l'ampliamento dell'offerta partecipativa agli eventi promossi in streaming, non si prevede per l'esercizio 2022 un maggior incremento di spesa, considerato che le attuali strumentazioni in uso all'Ordine sono tecnologicamente adeguate sia alle esigenze attuali che a quelle del successivo esercizio. Pertanto viene destinata una piccola cifra pari euro 7.500,00 ad acquisto impianti attrezzature mobile e machine d'ufficio ed Euro 2.000,00 ad acquisto software ed euro 5.000,00 a fondo rinnovamento impianti.

**Indennità di anzianità** e simili prevede lo stanziamento competenza di 37.000,00 nonché l'impegno presunto per il Trattamento di fine rapporto del Direttore Antonella Mascheroni

Da segnalare l'incremento per l'art 84 Duno e la festa del laureato , avendo in programma la manifestazione in ricordo di Padre Giuseppe Ambrosoli – medico beatificato da Papa Francesco il prossimo 20 novembre , il cui nome verrà poi inciso sulla lapide all'interno del Sacratio del Tempio Votivo in Duno.

Le restanti previsioni di uscita vengono qui dettagliate:

#### **oneri tributari**

Resta invariata la previsione di spesa per l'imposta IRAP dovuta sulle retribuzioni corrisposte al dipendente così come invariate risultano le voci relative alle imposte IRES e IRAP sull'attività dell'Ordine

#### **uscite fondi di riserva**

Euro 15.000,00 a fondo di riserva per spese previste con stanziamenti insufficienti

Si conferma lo stanziamento di euro 10.000.00 al Fondo di Riserva per spese impreviste o straordinarie

## **TITOLO III – PARTITE DI GIRO**

Tale voce accoglie le entrate per le quali l'Ordine opera esclusivamente per conto terzi principalmente ritenute effettuate sugli stipendi come sostituto d'imposta.

L'importo complessivo preventivato, a pareggio nelle entrate, per l'anno 2023 e' di euro 471.000,00

La previsione complessiva delle entrate e delle uscite correnti si chiude in pareggio rispetta l'equilibrio di gestione così come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022 da applicare al bilancio dell'anno 2023, pari ad euro 371.442,51 trova evidenza ed esplicazione nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2022 predisposta ed allegata a corredo del presente Bilancio di Previsione.

L'invariato flusso delle entrate correnti ha condizionato la redazione del bilancio di previsione del 2022, inducendo lo stanziamento di spesa al contenimento ancorché le maggiori progettualità delle attività istituzionali potrebbe richiedere un incremento della tassa annuale.

L'attuale composizione della **pianta organica** del personale è rappresentata da:

-

PROFILO PROFESSIONALE      CONSISTENZA ORGANICA

QUALIFICA FUNZIONALE

CAT. Direttore Divisione      VACANTE al 1/1/2023

CAT. C2                            1

CAT. B3                            1

CAT. B1                            2

\* \* \* \* \*

### **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 5 del Regolamento, tenuto

delle variazioni rispetto all'anno precedente

verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità,

rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

il Tesoriere esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023 e sui documenti allegati e sottopone lo stesso e la presente relazione, al Consiglio e successivamente

al Collegio dei Revisori per l'approvazione così come previsto dall'art 4 della L. 13/9/46 n. 233

Varese, 8 Novembre 2022

Il Tesoriere

Dr.ssa Cristina Mascheroni