

RELAZIONE DEL TESORIERE (art. 7 Regolamento di contabilità)

Gentili Colleghe, Egregi Colleghi,

il bilancio di previsione per l'anno 2022 sottoposto alla vostra approvazione è stato redatto sulla base del Regolamento di contabilità, adottato dal Consiglio direttivo con delibera del 18 ottobre 2021.

Il bilancio di previsione del 2022 si compone del preventivo finanziario delle entrate e delle uscite e del preventivo economico ed è accompagnato dalla tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al termine dell'esercizio.

Si presume un risultato di amministrazione di 2.145.527,96 euro, di cui 130.484,48 euro vincolati al trattamento di fine rapporto del personale dipendente ed 1.112.378,08 euro assegnati ai capitoli di spesa per finanziarne la copertura.

Il bilancio preventivo evidenzia entrate correnti di competenza complessivamente pari a 2.044.408,60 euro, determinate come segue, sulla base dei dati storici rilevati nell'ultimo triennio:

- Le Entrate per "contributi associativi" sono presuntivamente quantificate in 1.914.001,00 tenuto conto dell'andamento registrato negli anni 2019 e 2020. In particolare si stima di accertare e di incassare nel 2022:
 - o 1.857.301,00 euro a titolo di quote associative calcolate su un dato presunto al 31.12.2021 pari a 17.776 iscritti e 27 Società tra Professionisti;
 - o 56.700,00 euro a titolo di quote associative per nuove iscrizioni, calcolate su un dato presunto al 31.12.2022 di 600 nuovi iscritti e 80 trasferimenti in ingresso.

La quota annuale degli iscritti è data dalla somma della tassa destinata all'Ordine e di quella destinata alla FNOMCeO, pari a 23,00 euro. Per l'anno 2022 le quote associative rimangono invariate. La tassa annuale è dunque stabilita in: 120,00 euro per gli iscritti a un solo albo; 214,50 euro per gli iscritti a entrambi gli albi; 143,32 euro per le prime iscrizioni; 25,82 euro per i trasferimenti in ingresso. La quota FNOMCeO è incassata dall'Ordine e contabilizzata come partita di giro.

- Le Entrate per "redditi patrimoniali" sono previste in 18.500,00 euro e comprendono i contributi previsti a titolo di rimborso per l'utilizzo degli spazi dell'OMCeO.
- Le Entrate per "proventi diversi" sono previste in 111.907,60 euro e comprendono i trasferimenti e le erogazioni liberali di ENPAM e FNOMCeO, i rimborsi e i risarcimenti, il recupero delle spese di lite.

Il bilancio preventivo evidenzia anche le Entrate per partite di giro, che non influiscono sull'equilibrio finanziario dell'Ordine, essendo pareggiate da una previsione di spesa di pari importo nelle Uscite per partite di giro. Si tratta di movimenti relativi a ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, iva in regime di split payment. Le entrate per partite di giro sono complessivamente stimate in 1.065.192,70 euro, di cui € 423.269,00 a titolo di "incasso per conto FNOMCeO quote iscrizioni".

Le uscite previste in competenza sono strutturate nei seguenti titoli:

- Spese correnti: sono quantificate in complessivi 2.683.406,65 euro e determinate come segue, sulla base dei dati storici rilevati nell'ultimo triennio:
 - o Spese per gli organi istituzionali: in tale voce sono ricomprese le spese per rappresentanza, per convocazione assemblee e per cerimonie di premiazione e giuramento professionale. Nel 2022 si prevede di organizzare l'assemblea online e di programmare la tradizionale cerimonia di premiazione del merito professionale e di giuramento dei neoiscritti, recuperando le annualità successive al 2019. È prevista una spesa totale di 330.000,00 euro.
 - o Spese per aggiornamento professionale e iniziative culturali: in tale voce sono ricomprese le spese relative all'organizzazione di corsi ECM, eventi e convegni, agli abbonamenti a banche dati e risorse EBM. Si stima nel 2022 una spesa di 312.310,00 euro.

- Spese per funzionamento organi esecutivi e personale: in tale voce sono ricomprese le spese relative al personale dipendente quantificate sulla base del prospetto previsionale del consulente del lavoro, nonché le spese per compensi derivanti da espletamento di attività istituzionali (Consigli, Commissioni Albo Medici) e di Rappresentanza presso altri enti. Il totale complessivo stimato è di 923.891,03 euro.
- Spese non classificabili in altre voci: in tale voce è ricompreso il rimborso di quote associative, effettuato in caso di erroneo o doppio pagamento ovvero di incasso della quota non seguita dalla presentazione di una domanda di prima iscrizione. In base ai dati storici è stata prevista una spesa di 3.000,00 euro.
- Spese odontoiatri: in tale voce è ricompresa la spesa di 100.000,00 euro prevista per l'organizzazione di corsi e convegni CAO, per compensi derivanti da espletamento di attività istituzionali e per comunicazione.
- Spese per la comunicazione: in tale voce è ricompresa la spesa per la comunicazione istituzionale, stampa e social, nonché per la progettazione realizzazione e pubblicazione della nuova rivista digitale online dell'Ordine. Complessivamente sono stimati 208.000,00, in linea con le previsioni e la spesa degli esercizi precedenti.
- Spese per le consulenze: in tale voce è contabilizzata la spesa complessivamente stimata in 322.655,73 euro per attività di consulenza informatica, legale, del lavoro, commercialistica, in materia di privacy (DPO) e di sicurezza negli ambienti di lavoro, nonché la spesa per prestazioni occasionali. In previsione del completamento delle opere di ristrutturazione è stato previsto un importo anche per attività di consulenza tecnica ingegneristica pari a 139.000,00 euro.
- Spese per la sede: in tale voce sono categorizzate tutte le spese per la sede dell'Ordine, relative alla telefonia, energia elettrica, fornitura idrica, manutenzione e riparazione, pulizia spazi, cancelleria e materiale di consumo, software, arredi e strumentazioni tecniche. Sono ricomprese in questa voce anche le spese postali, i servizi pec per gli iscritti agli albi e gli oneri di riscossione delle quote associative. Il totale complessivo previsto a titolo di spese per la sede è pari a 430.934,07 euro. La spesa annuale di competenza prevista per i servizi di pec a favore degli iscritti è di 37.930,78 euro; sono previsti residui passivi per complessivi 55.544,16 euro.
- Fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie: è una voce calcolata in misura percentuale dell'1,96% sulle spese correnti, pari a 56.615,82.
- Spese in conto capitale: in tale voce sono ricomprese le spese per la realizzazione di progetti straordinari, quali in particolare il completamento delle opere di ristrutturazione della copertura della scala di accesso alla sala conferenze e lo spostamento dell'impianto ascensore, la realizzazione di opere per allaccio alla rete di teleriscaldamento e la realizzazione di impianti di web conference nelle sale dell'Ordine. La previsione è quantificata in competenza per 350.000,00 euro.
- Spese per rimborso mutui o prestiti: in tale voce è ricompresa la spesa di 123.380,03 prevista a titolo di rimborso del mutuo acceso per l'acquisto della sede di Villa Raby, quantificata sulla base del piano di ammortamento dell'Istituto bancario. Il contratto di mutuo prevede due rate annuali e si estingue nel mese di maggio 2024.
- Spese per partite di giro: in tale voce sono ricompresi movimenti relativi a versamenti per ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, iva in regime di split payment. L'importo corrisponde alle Entrate per partite di giro.

Il bilancio preventivo dell'esercizio 2022 presenta un risultato gestionale in pareggio, essendo garantito l'equilibrio con riferimento alle previsioni di competenza in entrata e in uscita, pari rispettivamente a 4.221.979,38 euro.

IL CONSIGLIERE TESORIERE
Dott. Emanuele Stramignoni