ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E
DEGLI ODONTOIATRI DI TREVISO
Via Cittadella della Salute, 4 – 31100 Treviso – TV
Tel. 0422 543864 – 541637 • Fax 041 989663

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

N. 013/2023 del 13/12/2023

In data 13/12/2023 alle ore 20.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

Dott.ssa Chiara ROVOLETTO	Componente effettivo il Collegio dei Revisori dei Conti - Presidente	Presente
Dott. Mariano SCANDIUZZI	Componente effettivo il Collegio dei Revisori dei Conti	Presente
Dott.ssa Antonella TOCCO	Componente effettivo il Collegio dei Revisori dei Conti	Presente

per procedere all'esame

- delle Variazioni relative all'Assestamento del Bilancio di Previsione 2023;
- del Bilancio di Previsione dell'anno 2024.

La presente relazione fa seguito alle considerazioni e valutazioni sulle Variazioni al Bilancio Preventivo 2023 e sul Bilancio Preventivo 2024 espresse e discusse dal Consiglio in sede di approvazione con la seduta del 22/11/2023 e rimandate al Collegio per le opportune verifiche e considerazioni.

In relazione al primo punto dell'ODG, il Collegio ha esaminato e discusso le variazioni e gli storni al Bilancio Preventivo 2023 già approvate dal Consiglio direttivo.

Il Collegio ha preso atto delle variazioni effettuati dal Consiglio Direttivo.

In relazione al Bilancio Preventivo 2024, il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con Pec del 27/11/2023, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

La seduta viene tolta alle ore 23.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Chiara ROVOLETTO PRESIDENTE
Dott.ssa Antonella TOCCO
Dott. Mariano SCANDIUZZI

Per presa visione

Dott.ssa Roberta BABARE (Revisore Supplente)

Il Presidente del Consiglio Direttivo
Dott. Luigi Guarini

Allegato 1

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI TREVISO

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con Pec del 27/11/2023, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Preventivo finanziario di competenza e di cassa;
2) Quadro generale riassuntivo, nel quale sono riassunte per titoli e categorie le previsioni di cassa e di competenza;

Inoltre, risultano allegati al bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

a) La relazione del Tesoriere dell'ordine;
b) La Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2023 da applicare al bilancio 2024;
c) L'articolazione degli uffici anno 2023 e la pianta organica del personale;
d) La relazione del collegio dei revisori.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che l'Ente intende conseguire nel corso dell'esercizio.

In relazione al Bilancio Preventivo 2024, abbiamo analizzato l'attuabilità delle entrate e la congruità delle spese.

In merito alle entrate il collegio rileva che a partire dal bilancio 2022 l'incasso della quota è avvenuta al lordo del riversamento del contributo dovuto alla Fnomceo nazionale. E così si è proseguito per il bilancio di previsione 2023 e 2024. È stanziata la relativa posta di ristorno tra le uscite.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024					
Entrate	**Previsione anno 2023**	**Previsione competenza anno 2024**	**Variazioni +/-**	**Differenza %**	**Previsione di cassa anno 2024**
Entrate Contributive – Titolo I	760.767,00	766.080,00	5.313,00	0,70%	775.249,50
Entrate Diverse – Titolo II	85.100,00	39.900,00	- 45.200,00	-53,11%	54.900,00
Entrate alienazione di beni patrimoniali – Titolo III	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di mutui – Titolo IV	-	-	-	-	-
Entrate per Partite Giro – Titolo V	243.500,00	261.500,00	18.000,00	7,39%	323.530,33
Entrate in Conto Capitale – Titolo VI	8.000,00	8.000,00	-	-	177.307,79
Totale Entrate	**1.097.367,00**	**1.075.480,00**	**- 21.887,00**	**-1,99%**	**1.330.987,62**
Avanzo amministrazione 2023 utilizzato	*812.280,59*	*881.087,33*	68.806,74	8,47%	*948.074,43*
Totale Generale	**1.909.647,59**	**1.956.567,33**	**46.919,74**	**2,46%**	**2.279.062,05**
Spese	**Previsione anno 2023**	**Previsione di competenza anno 2024**	**Variazioni +/-**	**Differenza %**	**Previsione di cassa anno 2024**
Spese correnti – Titoli I	1.377.647,59	1.406.650,68	29.003,09	2,11%	1.492.054,75
Spese conto capitale Titolo II	288.500,00	288.416,65	- 83,35	-0,03%	475.640,89
Estinzione mutui e a Titolo III	-	-	-	-	-
Uscite Partite Giro Titolo IV	243.500,00	261.500,00	18.000,00	7,39%	311.366,41
Arrotondamento	-	-	-	-	-
Totale Uscite	**1.909.647,59**	**1.956.567,33**	**46.919,74**	**2,46%**	**2.279.062,05**
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
Totale Generale	**1.909.647,59**	**1.956.567,33**	**46.919,74**	**2,46%**	**2.279.062,05**

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2023)	*Segno algebrico*	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	+	946.031,10
Residui attivi iniziali	+	241.424,98
Residui passivi iniziali	-	313.431,19
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	**=**	**874.024,89**
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	1.043.664,31
Uscite impegnate esercizio 2023	-	1.036.601,87

Variazioni nei residui 2023		0
Variazioni residui attivi (*solo minori residui attivi*) -		0
Variazioni residui passivi (*solo minori residui passivi*) +		0
Avanzo di amministrazione all'anno 2023		**881.087,33**

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate	*Previsione anno 2023*	*Previsione competenza anno 2024*	*Variazioni +/-*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2024*
Entrate Contributive – Titolo I	760.767,00	766.080,00	5.313,00	0,70%	775.249,50
Entrate Diverse – Titolo II	85.100,00	39.900,00	- 45.200,00	-53,11%	54.900,00
Entrate alienazione di beni patrimoniali – Titolo III	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di mutui – Titolo IV	-	-	-	-	-
Entrate per Partite Giro – Titolo V	243.500,00	261.500,00	18.000,00	7,39%	323.530,33
Entrate in Conto Capitale – Titolo VI	8.000,00	8.000,00	-	-	177.307,79
Totale Entrate	**1.097.367,00**	**1.075.480,00**	**- 21.887,00**	**-1,99%**	**1.330.987,62**
Avanzo amministrazione 2023 utilizzato	*812.280,59*	*881.087,33*	68.806,74	8,47%	*948.074,43*
Totale Generale	**1.909.647,59**	**1.956.567,33**	**46.919,74**	**2,46%**	**2.279.062,05**

□ Entrate Contributive:

Sono iscritte in bilancio di previsione 2024 per Euro 766.080.

Si riferiscono alla tassa annuale a ruolo richiesta agli iscritti all'Ordine.

L'importo comprende i contributi annuali di iscrizione unitamente ai diritti di segreteria per le prime iscrizioni ed i trasferimenti ed è allineato alle previste variazioni agli Albi per il medesimo anno ed ai contributi degli iscritti negli ultimi mesi del 2023.

Nel 2023 la riscossione delle entrate contributive è avvenuta attraverso la Banca Popolare di Sondrio, Intermediario PagoPA, con la quale l'Ordine ha stipulato un contratto attuando il

principio di rotazione dei fornitori di beni e servizi così come previsto per i contratti/appalti pubblici.

La previsione delle "entrate contributive" risulta effettuata in funzione del numero di iscritti ed in funzione della aspettativa delle nuove presunte iscrizioni nell'anno.

Gli importi relativi alle contribuzioni degli iscritti sono al lordo del contributo dovuto alla Fnomceo, stanziato tra le uscite di parte corrente.

È stato introdotto un nuovo capitolo voce E-1-01-004 "Mora su ritardato/mancato pagamento tassa annuale di iscrizione" alla luce del nuovo regolamento per la riscossione delle quote ordinistiche, già approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ordine l'8 giugno 2022, già approvato dal Comitato Centrale della FNOMCeO con deliberazione n. 353 del 26.10.2022 e da quest'ultima trasmesso al Ministero della Salute, così come previsto dall'art. 35 del D.P.R. 5 aprile 1950, n. 221. In tale voce coerentemente ad un atteggiamento conservativo sulla parte delle entrate non è stato stanziato alcun importo, auspicando, anche attraverso una capillare informazione da parte dell'Ordine, che gli iscritti pongano attenzione al pagamento della tassa annuale senza dover ricorrere all'applicazione della mora.

□ Entrate Diverse

Sono iscritte in bilancio di previsione 2023 per Euro 39.900.

Comprendono, tra le altre poste, il previsto rimborso spese dall'Ulss 2 per le sale messe a disposizione agli Studenti universitari di Medicina e Chirurgia di Padova e Treviso (Euro 30.000) e i contributi Enpam per assistenza alle pratiche pensionistiche e Fnomceo (Euro 9.100).

La minor previsione 2024 rispetto alla previsione 2023 è da attribuirsi alla non prevedibile partecipazione, all'atto della redazione del preventivo, a bandi Fnomceo, che negli anni hanno garantito contributi di parte corrente.

□ Entrate Alienazione beni patrimoniali

Non sono iscritte a bilancio preventivo 2024 entrate derivanti dalla alienazione di beni patrimoniali.

□ Entrate da accensione di mutui

Non sono iscritte in bilancio entrate da accensione di mutui.

□ Entrate per partite di giro

Comprende "Ritenute erariali e previdenziali per lavoro dipendente e autonomo", l'IVA e gli "Incassi vari c/terzi" (quote che i Consiglieri dell'Ordine si pagano per l'assicurazione Responsabilità Civile contro terzi e le quote sindacali dei dipendenti).

Le stesse voci e gli stessi importi sono stanziati tra le "Uscite per partite di giro", trattandosi di importi che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ordine.

ESAME DELLE SPESE

Spese	*Previsione anno 2023*	*Previsione di competenza anno 2024*	*Variazioni +/-*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2024*
Spese correnti – Titoli I	1.377.647,59	1.406.650,68	29.003,09	2,11%	1.492.054,75
Spese conto capitale Titolo II	288.500,00	288.416,65	- 83,35	-0,03%	475.640,89
Estinzione mutui e a Titolo III	-	-	-	-	-
Uscite Partite Giro Titolo IV	243.500,00	261.500,00	18.000,00	7,39%	311.366,41
Arrotondamento	-	-	-	-	-
Totale Uscite	**1.909.647,59**	**1.956.567,33**	**46.919,74**	**2,46%**	**2.279.062,05**
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-	-
Totale Generale	**1.909.647,59**	**1.956.567,33**	**46.919,74**	**2,46%**	**2.279.062,05**

SPESE CORRENTI

In particolare, per quanto attiene alle principali voci di spesa, si evidenzia quanto segue:

- Spese per gli organi istituzionali: sono iscritti Euro 10.000,00 per le assicurazioni ai componenti gli organi istituzionali; Euro 10.000,00 quale rimborso spese viaggio e soggiorno al Presidente ed ai Consiglieri nel caso di viaggi per incarichi istituzionali; ed Euro 30.000,00 per la nomina delle cariche istituzionali in scadenza. L'importo è stanziato sulla base delle uscite sostenute per le precedenti elezioni ordinistiche;

- Spese di rappresentanza (euro 57.000): la voce è allineata alla previsione di spesa in chiusura 2023. Si tratta di spese sostenute per cerimonie ed eventi fondati sulla esigenza dell'Ente di manifestarsi all'esterno e di intrattenere pubbliche relazioni in rapporto ai propri fini istituzionali. Rientrano inoltre le spese per la Giornata del Medico, cerimonia di crescente

apprezzamento per il festeggiamento degli iscritti con 50 anni di laurea e dei giovani colleghi che sugellano l'ingresso nella professione con il giuramento d'Ippocrate.

- Spese per il funzionamento di organi istituzionali e commissioni (Euro 10.000): sono stanziate le spese per la Federazione Regionale degli Ordini del Veneto, il compenso per il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, nuova figura professionale introdotta dalla legge 3/2018, cosiddetta "Legge Lorenzin" e le spese che i Consiglieri e Componenti degli Organi Istituzionali e delle commissioni ordinistiche potrebbero sostenere per partecipare ad eventi ed incontri in rappresentanza dell'Ordine;

- Spese per attività scientifiche e culturali (Euro 50.000): la voce non ha subito variazioni rispetto alla previsione dell'esercizio precedente. Comprende tutta l'attività per l'aggiornamento professionale degli iscritti, fine istituzionale, attraverso l'erogazione degli eventi ECM e gli abbonamenti alla piattaforma Ebsco Information Services srl;

- Spese pubblicazioni, acquisto libri e riviste (Euro 2.000): in linea con l'esercizio precedente.

- Spese per il personale (Euro 387.500): sono stanziati i costi per il personale (5 dipendenti di cui 1 part time 30h e n. 1 interinale), i relativi contributi e accantonamenti indennità di anzianità previsti per legge. Nel merito non sono previste ulteriori assunzioni. Sono previsti passaggi di livello. Prudenzialmente è stata stanziata la somma di €50.000,00 nella voce di spesa per il personale interinale al fine di sopperire eventuali assenze prolungate del personale in servizio;

- Oneri e compensi per speciali incarichi (Euro 40.000): è stato stanziato l'importo per l'attività di Consulenza del Lavoro, per l'attività del DPO relativa alla privacy ed agli obblighi di protezione dei dati, per l'assistenza legale dell'Ordine avverso ricorsi contro decisioni su sanzioni disciplinari e amministrative assunte dall'Ordine e per la consulenza commercialistica a supporto degli uffici sia per la gestione generale degli aspetti contabili dell'Ente, sia per la predisposizione del Bilancio Economico Patrimoniale dell'Ente.

- Spese per gli uffici (Euro 148.000): sono stanziate spese in funzione dei consumi sostenuti nel 2023 e tenendo conto dell'andamento dei prezzi di mercato.

- Spese funzionamento, acquisto beni consumo, servizi, manutenzioni (Euro 45.000): comprende Euro 5.000,00 per "Cancelleria, carta, stampati, registri, rilegatura e varie di consumo"; Euro 35.000,00 per l'"Assistenza, manutenzione procedure informatiche"; Euro

5.000,00 per le "Spese servizi audiovisivi e noleggio materiale tecnico" (fotocopiatore e termoscanner);

- Spese postali, telefoniche, telegrafiche e internet (Euro 21.000): comprende Euro 3.000,00 per le "Spese postali e telegrafiche"; Euro 10.000,00 per le "Spese telefoniche ed internet", precisando che è stato implementato il collegamento internet esistente mediante fibra ottica, al fine di assicurare una migliore connettività; Euro 8.000,00 per il "Sito internet".

- Oneri tributari (Euro 59.000): è stanziato l'importo per IMU, IRAP, IRES e imposte di bollo;

- Oneri finanziari (12.100): comprende le spese per la riscossione dei contributi ordinistici e le spese del Servizio cassa con la Banca Popolare di Sondrio. Si invita l'Ente ad effettuare un approfondimento in merito alla corretta natura finanziaria della posta in esame.

- Poste correttive e compensative entrate correnti (Euro 120.000): comprende Euro 3.000,00 per eventuali "Rimborsi quote di iscrizione non dovute"; Euro 2.000,00 per eventuali "Rimborsi e spese diverse" non rientranti nelle altre voci di spesa; Euro 115.000,00 per le "Quote di iscrizione di competenza FNOMCeO", importo allineato alle previste iscrizioni agli Albi.

- Spese straordinarie (Euro 405.050,68): sono stati stanziati importi come segue: Euro 321.470,68 per il Fondo riserva spese straordinarie ed oneri imprevisti; Euro 50.080 per il Fondo integrazione stanziamenti insufficienti; Euro 3.500,00 quale Accantonamento Fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità; Euro 30.000,00 quale Accantonamento Fondo spese rischi contenzioso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

Descrizione	***Previsione anno 2023***	***Previsione di competenza anno 2024***
CATEGORIA XV - Spese beni patrimoniali	180.700,00	188.516,65
CATEGORIA XVI - Spese per immobilizzazioni tecniche	84.300,00	64.900,00

CATEGORIA XVII - Accantonamento indennità anzianità e altri accantonamenti	23.500,00	35.000,00
TOTALE	**288.500,00**	**288.416,65**

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad Euro 261.500, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto rispettando il Regolamento vigente in ordine ai principi di redazione, annualità, integrità, inerenza, completezza di allegati e modalità rappresentative;

- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;

- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse previste negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere. Fermo il richiamo espresso tra le considerazioni generali. Si invita l'Ente ad attenersi a quanto ivi indicato.

- risulta essere coerente nelle previsioni rappresentate con gli atti fondamentali di programmazione e gestione;

- risulta essere garantito il rispetto del pareggio fermo restando il richiamo tra le considerazioni generali. Si invita l'Ente ad attenersi a quanto ivi indicato;

certifica che il Bilancio Preventivo 2024 risulta redatto nel rispetto del Regolamento interno per l'Amministrazione e la Contabilità. Richiama le norme che regolano la contabilità degli enti pubblici non economici.

rileva che l'Avanzo di Amministrazione Presunto dell'anno 2023, pari ad Euro 881.087,33 è stato accantonato alla categoria delle spese straordinarie per la somma complessiva di Euro 405.050,68 di cui al Fondo Riserva Spese Straordinarie per Euro 321.470,68;

rileva che nel Bilancio Preventivo 2024 il "Fondo integrazioni di stanziamenti insufficienti", previsto dall'art.8 del comma 2, ammonta a Euro 50.080,00;

Pertanto, visti i presupposti e per quanto di competenza, il Collegio dei Revisori dei Conti, esprime parere favorevole al Bilancio Preventivo dell'anno 2024 e alle Variazioni al Bilancio Preventivo 2023, fermi restando i richiami espressi tra le considerazioni generali.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Chiara ROVOLETTO PRESIDENTE
Dott.ssa Antonella TOCCO
Dott. Mariano SCANDIUZZI

Per presa visione

Dott.ssa Roberta BABARE (Supplente)

Il Presidente del Consiglio Direttivo
Dott. Luigi Guarini