



RELAZIONE DEL TESORIERE DOTT. RICCARDO BERLETTI

BILANCIO PREVENTIVO 2021

ottobre 2020

ENTRATE

Per l'anno 2021 si prevede, partendo dalla situazione contabile al 30 settembre 2020, tenendo conto delle fatture PA già in pagamento nelle prossime settimane e degli incassi e spese previsti entro il 31 dicembre del corrente anno, **un avanzo di amministrazione** derivante dalla gestione contabile dell'anno 2020- al 1° gennaio 2021 – di € **88.000,00**

Le quote degli **iscritti Medici e Odontoiatri che verranno inseriti a ruolo** per il 2021, calcolate tenendo conto del numero degli iscritti attuali (dato di riferimento ad oggi dal programma di gestione iscritti) saranno presumibilmente di € **263.055,00** e verranno rimosse, come già da tempo l'Ente fa, attraverso Italriscossioni, soggetto abilitato dall'AGID Agenzia per l'Italia Digitale – definito partner tecnologico .

Si prevedono inoltre maggiori entrate - € **13.000,00** - alla voce “**Quota annuale nuovi iscritti agli Albi professionali**” tenendo conto del maggior numero di giovani Colleghi che si iscriveranno all'Ordine a seguito dell'introduzione della cosiddetta “Laurea Abilitante”; basti pensare che già nel 2020, a seguito dell'applicazione di detta nuova norma di legge si sono iscritti con prima iscrizione circa **60 giovani** Medici o Odontoiatri. Questa tendenza si presume si manterrà anche nel corso del 2021.

Anche dette quote, ai sensi del disposto dell'art. 5 del D.lgs 82/2005 modificato dal D.lgs 217/2017 che impone a tutte le Pubbliche Amministrazioni l'obbligo di riscuotere i pagamenti solamente attraverso sistema PagoPA nodo dei pagamenti, verranno gestite e richieste attraverso assegnazione del codice IUV ai neo iscritti che verseranno regolarmente con pagoPA.

Confermati € 1.000,00 di tassa di prima iscrizione e iscrizione per trasferimento da altri Ordini



ed € 4.500,00 di **Rimborsi spese per utilizzo della sede** da parte delle associazioni di categoria .

Il contributo da ENPAM e/o FNOMCeO per corsi di aggiornamento verrà valutato dagli Organi Istituzionali nazionali in base a quella che potrà essere la possibilità di organizzare attività di aggiornamento in questo periodo emergenziale. Sono stati previsti quindi € 3.000,00, cifra inferiore a quella del Bilancio preventivo precedente, per i suddetti motivi.

Come già fatto per l'anno precedente questo Ordine ha partecipato al **Bando 2019** della FNOMCeO per l'assegnazione di contributi ordinari e straordinari per l'anno 2020 ma di fatto "slittati" all'anno 2021- a favore degli Ordini (ai sensi dell'art. 11 del Regolamento per la concessione di contributi, sovvenzioni, agevolazioni economiche e patrocini- punti 3 – 4 e 5), pubblicato sul sito istituzionale della Federazione dal 31.10.2019 - di cui alla deliberazione del Comitato Centrale n. 446 del 24.10.2019- .

Il Consiglio Direttivo dell'OMCeO di Belluno infatti ha ritenuto di realizzare nel corso dell'anno 2020 – quanto necessario e previsto dalle finalità esposte nell'art 1 del Bando stesso ai fini di perseguire il rafforzamento delle funzioni istituzionali degli Ordini dei Medici e Odontoiatri quali Enti Pubblici non economici sussidiari allo Stato ed ha richiesto la corresponsione dei seguenti contributi ordinario e straordinario:

Contributo ordinario richiesto:

10.000,00 (costo presunto per espletamento delle procedure concorsuali che a causa dell'emergenza COVID -19 non si è potuto di fatto organizzare)

+ 38.534,40 costo presunto per contratto di somministrazione per assunzione presso la Segreteria, a seguito regolare procedura negoziata di affidamento del servizio di somministrazione di lavoro interinale all'Agenzia che ha presentato le migliori condizioni economiche (corrispettivo più basso), inizialmente per un periodo di tre mesi e prorogabile fino a 24 mesi –

Per un totale di € 48.534,40

ORDINARIO TIPOLOGIA A 3 (contributo assegnabile per finanziare la spesa temporanea/eccezionale che si sosterrà per assegnazione contratto di lavoro di somministrazione e svolgimento procedure concorsuali)

Il Consiglio Direttivo dell'Ordine si era attivato alla fine del 2019 , ai sensi della normativa di Legge, per poter procedere all'assunzione di una unità in sostituzione della Signora Mazzorana dipendente che ha cessato la sua attività



lavorativa con l'Ente in data 1.5.2020 per pensionamento per raggiunti requisiti di vecchiaia con

- Piano Triennale del Fabbisogno del Personale con affiancamento momentaneo al personale attualmente in servizio (1 - Area C – categoria C4) - di un dipendente di Area B - categoria B2 - assistente di amministrazione del CCNL personale non dirigente del comparto enti pubblici non economici, a tempo pieno, **regolarmente approvato dal Comitato Centrale della FNOMCeO e trasmesso al Ministero Vigilante - con delibera divenuta esecutiva.**
- Richiesta di ricognizione di personale in disponibilità” **eseguita** attraverso invio - come da normativa (ex 34 e 34 - bis del D.Lgs 165/2001: Disposizioni in materia di mobilità del personale delle Pubbliche Amministrazioni) – di PEC alla Regione del Veneto-Veneto Lavoro che, non avendo **individuato alcun lavoratore con i requisiti richiesti in ambito regionale, in data 31 luglio 2019**, trasmetteva la suddetta richiesta al Dipartimento Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri: **nessuna indicazione pervenuta.**
- **Successiva stipula** , in attesa del predetto concorso e in affiancamento alla sola attuale dipendente dell'Ordine, **di contratto di somministrazione di lavoro** con l'Agenzia Interinale individuata per l'impiego temporaneo di una posizione B2 del CCNL di categoria (Delibere del Consiglio Direttivo n. 17/2019 - N. 23/ 2019 e N. 31/2019

Contributo STRAORDINARIO richiesto

TIPOLOGIA B 2 (acquisto di apparecchiatura/strumentazione informatica)

Si è proceduto alla sostituzione dell'apparecchiatura Server in uso a seguito della scadenza in data 14 gennaio 2020 della licenza MICROSOFT di utilizzo) tenendo necessariamente conto delle recenti norme introdotte in materia di protezione e sicurezza dei dati gestiti dall'Ordine con acquisto di SERVER TOWER comprensivo di dischi Server, di Windows Server Essentials 2019, della scheda SSD ultra velocità, di RAM SERVER 16GB nonché sostenimento delle spese per installazione e configurazione iniziale e spese per attività specialistica di configurazione dell'hardware con intervento presso la nostra sede di n. 2 tecnici informatici per un costo complessivo preventivato di € 5.452,77 + IVA 22%

Per un **totale di € 6.652,37**

Però, a causa dell'emergenza COVID - 19 in atto, la Federazione Nazionale degli Ordini ha ritenuto necessario procedere alla riapertura dei Bandi per favorire il



Ordine dei
Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della Provincia
di Belluno



FNOMCeO
Federazione Nazionale degli Ordini
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

rimborso di spese che gli Ordini potrebbero aver sostenuto per acquisto di dispositivi di sicurezza; pertanto stanno procedendo solamente in questo periodo all'esame di tutte le domande di assegnazione pervenute dagli Ordini d'Italia e procederanno con delibere del Comitato Centrale, nei prossimi mesi, ad individuare gli assegnatari e gli importi loro riconosciuti in proporzione al numero e tipologia di richieste.

Per tale motivo si è previsto in entrata nel 2021 alla voce **Contributi FNOMCeO a rimborso spese sostenute** una cifra indicativa di € 10.000,00 in attesa delle decisioni della FNOMCeO stessa.

Si prevedono € 2.000,00 per **Recuperi e rimborsi diversi** principalmente dall'ENPAM per l'attività svolta dall'Ordine a favore della Fondazione stessa in assistenza ai nostri iscritti per pratiche di pensione, domande invalidità, domande varie, videoconferenze, rilascio CU, ecc.

Le partite di giro per ritenute erariali e/o previdenziali/ sindacali per lavoro autonomo e/o dipendente, come stabilito saranno a pareggio tra entrate previste ed uscite previste.

USCITE

Sono state previste le consuete principali spese:

SPESE ORGANI ISTITUZIONALI che sono legate alla gestione ordinistica, quali, principalmente,

Spese per convocazione e svolgimento dell'assemblea ordinaria annuale (€ 1.000,00),

Assicurazione RC dei componenti degli Organi istituzionali dell'Ente a tutela delle decisioni prese (€ 4.000,00),

Rimborso spese viaggio soggiorno e indennità (€ 20.000,00) se riprenderanno nel 2021 le convocazioni in presenza da parte di ENPAM, FNOMCeO, Ordini d'Italia, Federazione Regionale Veneta degli Ordini, ecc. alle quali parteciperanno il Presidente e i componenti del nuovo Consiglio e della nuova CAO.

SPESE DI RAPPRESENTANZA dell'Ente

€ 13.000,00 che comprendono anche i costi di acquisto e gestione di n. 970 caselle PEC assegnate gratuitamente ai nostri iscritti, caselle che dovranno necessariamente essere aumentate nel corso dell'anno prossimo;



Ordine dei
Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della Provincia
di Belluno



FNOMCeO
Federazione Nazionale degli Ordini
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

ed **Onorificenze agli iscritti per € 14.000,00** – cifra notevolmente aumentata in considerazione del fatto che nel corso del 2019 non si è potuta tenere in presenza l'Assemblea annuale degli iscritti con elargizione delle medaglie d'oro ai Colleghi che hanno raggiunto 50 anni di laurea e altri riconoscimenti ai Colleghi che hanno conseguito i 60 anni dalla laurea e ai giovani Colleghi appena iscritti all'Ordine. Si prevede perciò di poter effettuare una riunione Assembleare nel 2021 con tutte le premiazioni dei Colleghi di competenza del 2021 stesso e anche di quelle non avvenute nel 2020.

Tra le **SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DI ORGANI E COMMISSIONI** si è ritenuto di preventivare un **Costo per funzionamento di Commissioni varie di € 4.000,00** in vista dell'insediamento di una Commissione concorsuale per lo svolgimento di una prova per giungere ad una graduatoria di idonei alla copertura del posto vacante di segreteria dell'Ordine.

PROMOZIONE CULTURALE:

€ 14.000,00 sono stati stanziati alla voce **Aggiornamento professionale e culturale, convegni e congressi** in vista dell'organizzazione di corsi di aggiornamento a favore dei nostri iscritti con assegnazione di crediti ECM, importanti per la categoria.

Tra le **SPESE PER PUBBLICAZIONI, ACQUISTO LIBRI, RIVISTE E ALTRE PUBBLICAZIONI** abbiamo inserito costi :

per **Pubblicazioni di Albi, Codice o eventuali opuscoli € 500,00**

eventualmente per ripristino pubblicazione del **Bollettino ordinistico Belluno Medica € 500,00,**

Spese per abbonamento pubblicazioni che comprende il costo annuo di abbonamento ad un quotidiano locale - **€ 1.000,00,**

Una considerazione va fatta al capitolo SPESE PER IL PERSONALE

Come già anticipato nel corso del 2020 la dipendente Mirca Mazzorana ha cessato la sua attività lavorativa con questo Ordine per pensionamento; si è proceduto con apposite Delibere all'assunzione di una assistente di segreteria dal 7.1.2020, Dott.ssa Anna Constantini, con contratto di somministrazione di lavoro attraverso Agenzia Interinale al fine di affiancare l'attuale unica dipendente nel lavoro di segreteria ed in attesa di poter procedere ad integrare l'organico dell'ufficio, come da Piano di Fabbisogno del Personale presentato alla FNOMCeO e successivamente



approvato dal Ministero della Salute e dalla Funzione Pubblica; attraverso pubblico concorso.

Pertanto, nell'incertezza del momento attuale, abbiamo stanziato dei fondi sia alla voce **Stipendi lordi - € 63.000,00** - in vista di poter procedere ad una assunzione attraverso concorso nei primi mesi del 2021 - e di conseguenza al **Fondo Incentivazione e trattamento accessorio € 4.000,00**, e **Assicurazioni di legge € 1.000,00**, **Contributi previdenziali, erariali, assistenziali e INAIL a carico dell'Ordine € 22.000,00**

sia alla voce **Personale straordinario, sostituzioni personale assente - € 26.000,00**- per contratto di somministrazione come sopra specificato, nel caso continuasse lo stato emergenziale in atto che non ci permetta lo svolgimento di prova concorsuale.

Si è preventivata inoltre una cifra di **€ 2.000,00** per rimborso spese del personale se e nella misura in cui potrà partecipare ad incontri di aggiornamento organizzati da FNOMCeO, ENPAM e dall'Ordine stesso, anche in collaborazione con altri Ordini del Veneto e Triveneto per definire comuni piani di lavoro e confronto sulle complesse tematiche che coinvolgono sempre più gli Ordini Professionali e che richiedono conoscenza della materia e preparazione specifica (disposizioni dell'AGID – Agenzia per l' Italia Digitale, dell'ANAC in tema di anticorruzione e trasparenza, norme Privacy/ rivisitazione del registro dei trattamenti, ecc.).

ONERI E COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI

Complessivamente €37.500,00 .

Vista la situazione di difficoltà della segreteria sovraccaricata di incombenze, in data 30.6.2020 con Delibera n. 12/2020, il Consiglio Direttivo, considerata anche la sempre crescente complessità degli adempimenti concernenti la materia contabile pubblica ed il carico di lavoro notevole che grava appunto sulla segreteria dell'Ordine soprattutto in questo periodo connotato dalle note difficoltà legate all'adozione di tutta una serie di misure burocratiche di varia natura e caratterizzato per di più dal recente subingresso di una dipendente in via di formazione al posto di dipendente esperta andata in quiescenza, ha ritenuto necessario ed improrogabile avviare un rapporto di collaborazione con un professionista contabile esterno per alleggerire dette incombenze (quali, ad esempio, la redazione dei bilanci e la predisposizione e registrazione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento, ecc.) nonché per lo svolgimento di alcuni adempimenti tecnici di recente introduzione (Procedura SICO, ecc.) che richiedono indubbiamente un adeguato livello di competenza ed esperienza professionale specifica che non è nella disponibilità dell'organico dell'ente. Al contempo ha ritenuto di privilegiare la sussistenza di un rapporto fiduciario già in essere che ci garantisce l'affidabilità del professionista a cui delegare compiti tanto essenziali quanto delicati. Pertanto, all'unanimità dei presenti,



considerato il rapporto di fattiva e indubbiamente precisa, efficiente e puntuale collaborazione instaurato - a seguito di procedura negoziata - in convenzione con lo Studio Associato di Consulenza del Lavoro Ianesè – Rossa di Belluno, in forza del quale tale studio si occupa già, per conto dell'Ente, di versamenti IVA, F24, calcolo e saldo imposte, versamento delle ritenute d'acconto, redazione delle attestazioni concernenti il versamento stesso, ecc. il Consiglio Direttivo ha proceduto, attraverso la succitata Delibera, tenuto conto appunto che i professionisti indicati hanno fornito un supporto adeguato a tutto tondo nella materia contabile, compresi gli adempimenti più propriamente attinenti alla P.A. quali, in particolare, la Procedura SICO ma non solo (valore aggiunto rispetto ad altri studi bellunesi interpellati) ad accettare la proposta di collaborazione formalizzata dal predetto studio che è risultata assolutamente adeguata, dato il carattere continuativo dell'assistenza offerta e considerato che la stessa contempla un consistente periodo iniziale finalizzato a creare e consolidare il necessario trait d'union tra un componente specifico dello studio e la segreteria dell'Ordine, anche dal punto di vista dell'utilizzo delle piattaforme informatiche del caso e già in uso con la presenza presso la sede dell'ente di un'unità professionale già esperta della materia, cui si potrà fare riferimento esclusivo e specifico per ogni futura necessità, con conseguente giovamento sotto il profilo del necessario coordinamento tra personale dell'ente e lo studio professionale citato.

Il costo per tale **servizio di € 2800,00** annue + IVA e oneri accessori (4% contributo previdenziale) è pertanto stato inserito anche nel preventivo 2021 **Consulenze: legale, fiscale, paghe, DPO privacy, revisore legale dei Conti fiscali complessivamente ammontante ad € 32.000,00**

Alla voce suddetta, oltre ai consueti costi per compenso ai consulenti esterni dell'Ordine per adempimenti di legge dovuti anche alla configurazione dell'Ordine quale Ente Sussidiario dello Stato (es. obblighi da normativa Privacy quali la necessaria individuazione di un DPO –Responsabile della Protezione dei Dati competente) nonché per il servizio di paghe e conteggi relativi al personale, per la consulenza legale richiesta all'Avv. dell'Ordine sempre più frequentemente nelle pratiche quotidiane e come primo parere legale ad ogni iscritto all'Ordine che ne voglia usufruire è necessario prevedere nel 2021 un'ulteriore spesa legata ad un nuovo importante adempimento legato all'entrata in vigore della Legge n. 3 del 2018, cosiddetta Legge Lorenzin, (e successivi decreto attuativo) che ha riformato in parte la Legge istitutiva dell'Ordine.

E' stato infatti inserito l'obbligo di nominare dal 2021 un Revisore Legale dei Conti esterno all'Ordine - attraverso manifestazione di interesse da pubblicare sul sito -che svolgerà anche il compito di Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il costo che verrà concordato dovrà tenere conto e basarsi necessariamente sui compensi dei Revisori degli enti locali, aggiornato con decreto nel 2019, che nelle



Ordine dei
Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della Provincia
di Belluno



FNOMCeO
Federazione Nazionale degli Ordini
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

apposite tabelle indica il compenso base annuo lordo dei Comuni, Provincie ecc. basandosi su fasce demografiche. Tenendo conto di ciò si è preventivato un costo di **€ 6.000,00** ricompreso in detta voce .

Sono stati previsti anche **€ 5.000,00** alla voce **Collaborazioni varie** presumendo un compenso ad eventuale collaboratore esterno/Presidente di Commissione per lo svolgimento del suddetto concorso.

Le **SPESE CORRENTI PER LA SEDE** (riscaldamento, energia elettrica e acqua, assicurazioni sede, pulizia locali e giardino, manutenzioni dei locali e impianti) sono sostanzialmente analoghe alle precedenti – complessivamente **€ 20.000,00**.

Alla voce **SPESE FUNZIONAMENTO, ACQUISTO BENI CONSUMO; SERVIZI E MANUTENZIONI** totale previsione **€ 21.500,00** sono ricompresi i costi previsti per acquisto beni di consumo , cancelleria, servizi di assistenza e manutenzione delle attrezzature dell'Ordine, spese per il noleggio delle due fotocopiatrici della segreteria. La voce più consistente di **€ 12.000,00** è quella relativa alle spese che si sosterranno per l'assistenza e manutenzione delle varie procedure informatiche e dei gestionali necessari ad adempiere alle sempre più pressanti norme e procedure di legge.

Capitolo **SPESE POSTALI, TELEFONICHE, INTERNET - € 10.000,00- :**

vengono previsti costi conformi agli anni precedenti; è stato però aumentato lo stanziamento alla voce Spese sito internet (**€ 5.000,00**) perché si presume che il prossimo Consiglio dell'Ordine debba procedere a rivedere il sito istituzionale rendendolo più funzionale e in linea con le esigenze attuali.

Ammontano ad **€ 7.000,00** le previsioni di **Imposte tasse tributi e bolli** a carico dell'Ente.

Aumenteranno gli importi da versare alla FNOMCeO quali **POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ENTRATE CORRENTI** (**€23,00** cadauno) per gli iscritti a ruolo anno 2021 e per le quote incassate attraverso pagoPA dai nuovi presunti iscritti nel corso dell'anno prossimo, considerato l'importante aumento dei nuovi laureati in Italia. Presunti **€ 29.000,00**

Invariata la previsione di costi per l'emissione delle cartelle di incasso quote ad Italriscossioni a seguito convenzione.

Tra le **SPESE BENI PATRIMONIALI** sono stati previsti costi nell'eventualità si ritenga necessario un miglioramento dell'immobile per eventuali danneggiamenti e/o necessità **€ 5.000,00 ;**



Ordine dei
Medici Chirurghi
e degli Odontoiatri
della Provincia
di Belluno



FNOMCeO
Federazione Nazionale degli Ordini
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

PER IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE previsti
€ 8.000,00 complessivamente per acquisto di nuove procedure informatiche o attrezzature per gli uffici se si rendesse necessario.

Verranno accantonati **€ 30.000,00** al **FONDO INDENNITA' ANZIANITA' E SIMILARI** per adeguare l'importo alla cifra dovuta in caso di cessazione dal lavoro della dipendente (tenendo conto anche del TFS – Trattamento di Fine Servizio dovuto)

Il **FONDO DI RISERVA PER SPESE PREVISTE CON STANZIAMENTI INSUFFICIENTI di €16.185,00** è, come stabilito dal Regolamento di Contabilità di questo Ordine, il 5% delle Spese correnti previste che ammontano ad € 323.700,00

Partite di giro calcolate per ritenute erariali e/o previdenziali/ sindacali per lavoro autonomo e/o dipendente, come già detto saranno a pareggio tra entrate previste ed uscite previste.

IL TESORIERE
Dott. Riccardo Berletti