



## RELAZIONE DEL TESORIERE DOTT.SSA EMILIA PADOIN

### **BILANCIO PREVENTIVO 2024**

**PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA DEGLI ISCRITTI**  
**30 novembre 2023**

#### PREMESSA

L'anno 2023 si chiuderà presumibilmente con un **attivo di € 210.000,00**, tenendo conto delle entrate ed uscite che si potrebbero/dovrebbero verificare entro il 31 dicembre di quest'anno; tale consistente importo però servirà in gran parte per la gestione degli oneri da sostenere nel corso del 2024, e negli anni successivi, in previsione della necessaria implementazione della dotazione organica dell'Ente secondo quanto già stabilito in tema di organico e con rispetto della configurazione del nuovo assetto del personale stabilito dal CCNL di categoria e in ottemperanza al Piano del Fabbisogno del Personale di questo Ente - triennio 2023 – 2025, riportato alla Sezione III "Organizzazione capitale umano, Sottosezione Piano triennale dei fabbisogni del personale, del PIAO – Piano Integrato di Attività e Organizzazione, adottato dall'Ordine di Belluno.

Il Consiglio Direttivo infatti sta procedendo, dopo parere positivo espresso dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Dr.ssa Boselli, e ha già avviato le prime necessarie azioni:

- con Delibera n. 41/2023 sono state individuate le caratteristiche professionali da ricercare;



- con Delibera n. 43/2023 si è proceduto ad attivare la c.d. procedura di “mobilità” attraverso la Regione Veneto – Cliclavoro Mobilità delle Pubbliche Amministrazioni - che gestisce gli elenchi di personale in disponibilità delle PA ubicate nel territorio regionale e che effettuerà una preventiva ricerca; in caso negativo la Regione estenderà la procedura al Dipartimento della Funzione Pubblica;
- se l’esito rimarrà negativo l’Ente attiverà una richiesta di disponibilità di graduatorie concorsuali presso altri OMCeO e/o altri Ordini Professionali sanitari;
- è inoltre da qualche tempo attivo **“InPA Portale di Reclutamento”** che è una ulteriore porta d’accesso per ricerca e assunzione di personale delle PA, attraverso il c.d. Responsabile Unico dell’Ente, già individuato nella persona del Segretario dell’Ordine dr.ssa Eliana Modolo.

Alla voce “Uscite”, nel capitolo “Spese per il Personale” illustrerò nel dettaglio gli stanziamenti previsti alle varie voci di competenza.

Il buon residuo attivo è anche in parte dovuto ad un incremento derivante da un contributo attinto dai Fondi PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Da luglio 2022 con conclusione ad ottobre 2023 infatti, si è perseguito questo importante obiettivo.

L’Ordine ha partecipato al progetto denominato **“PNRR Misura 1.4.4 –PA Digitale 2026 del Ministero per l’Innovazione Tecnologica e la Transizione al Digitale - Dipartimento per la Trasformazione al Digitale”** finanziato dall’Unione Europea e denominato **“Estensione dell’utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID e CIE - Amministrazioni Pubbliche diverse da Comuni e Istituzioni scolastiche”**, che si è concluso con il riconoscimento al Ente di un contributo ammontante ad **€ 14.000,00.**

Desidero ringraziare di cuore le segretarie sig.ra Anna e sig.ra Catia per la dedizione e per l’impegno profuso a favore dell’Ordine ed in modo particolare la sig .ra Catia per la competenza e per la tenacia con cui ha portato avanti l’ingente carico burocratico per ottenere il contributo del PNRR.



Continuerà la necessaria implementazione del sito web, anche nel rispetto degli atti di indirizzo di AGID, ANAC, Garante Privacy, ecc.

E' attualmente in fase di definizione tutta la procedura necessaria per l'attivazione e perfezionamento del cosiddetto "Whistleblowing" che prevede specifiche modalità di segnalazione c.d. "interna" e diretta all'ANAC di presunti illeciti nell'Ente da parte dei dipendenti, componenti degli Organi Istituzionali e collaboratori dell'Ordine, garantendone l'anonimato e nel rispetto delle norme privacy.

Il link è già attivo dal nostro sito web.

Nell'anno in corso sono continuati gli incontri del Consiglio Direttivo, per scelta, in modalità on-line, nel rispetto di preciso Regolamento predisposto; allo stesso modo si proseguirà nel 2024, con risparmio di spese.

Procederà la collaborazione con Italriscossioni srl- di Roma, Ente abilitato con AGID quale Partner Tecnologico nel sistema PagoPA – Nodo dei Pagamenti, per la riscossione delle quote annuali di iscrizione che rimarranno invariate per il 2024:

- € 215,00 singola iscrizione
- € 407,00 doppia iscrizione
- € 23,00 nuovi iscritti agli Albi professionali (che corrisponde alla sola quota annuale dovuta alla FNOMCeO) per il primo anno di iscrizione, come disposto da gennaio 2023.

Avvengono attraverso rilascio di apposito codice IUV per pagoPA, da parte della segreteria, tutte le riscossioni previste: quote annuali iscrizione Albo delle STP (attualmente n.3) e le tasse ordinarie quali rilascio parere di congruità parcelle.

Non sono state individuate **Indennità di carica per i componenti degli Organi Istituzionali dell'Ordine** che svolgono, pertanto, la loro notevole attività a titolo non oneroso.

In particolare desidero ringraziare il Presidente, dr Capelli per l'ingente mole di lavoro che sta svolgendo a favore di tutti i medici iscritti all'Ordine, rapportandosi con la direzione sanitaria, con le associazioni di categoria e con le associazioni di volontariato per migliorare i rapporti medico paziente e supportare la categoria medica in questi i tempi sottoposta ad attacchi da più fronti.

Un ringraziamento va anche al Consiglio tutto per la faticosa collaborazione e per il supportare il lavoro di squadra.



## Passo ora ad illustrare le principali voci di entrata ed uscita:

### *ENTRATE*

Per l'anno 2024 si prevede come detto, partendo dall'attualità e tenendo conto delle fatture PA già in pagamento e degli incassi previsti entro il 31 dicembre, **un avanzo di amministrazione di € 210.000,00** derivante dalla gestione contabile del 2023, che è la prima voce del preventivo.

Sono leggermente aumentate le previsioni di entrata delle **“Quote annuali a ruolo”** dovute al maggior numero di iscritti agli Albi professionali, ad oggi n. 1217, per una quota complessiva di **€ 274.000,00**.

In base a ciò e a quanto riportato in premessa sulla quota richiesta ai giovani Colleghi neo iscritti, si prevedono **€ 1.035,00** alla voce **“Quota annuale nuovi iscritti agli Albi professionali”**

Utilizzo della Sede dell'Ente: ai sensi del Regolamento vigente e stante la casistica di richieste di uso della sala nell'anno in corso, da parte di organizzazioni diverse da quelle indicate all'art.1, si presumono solamente **€ 1.000,00** alla voce **“Rimborsi spese per utilizzo sede”**

La sala riunioni infatti è a disposizione di tutti gli iscritti o associazioni mediche/odontoiatriche che ne facciano richiesta nei termini regolamentari, senza oneri di alcun tipo.

Alla voce **“Contributi FNOMCeO o altri per corsi di Aggiornamento”** si stanziava una cifra di **€ 8.000,00**, nel caso in cui l'Ente decida di avviare corsi ECM per gli iscritti sostenendo spese organizzative e di accreditamento con conseguente poi partecipazione ai Bandi che usualmente la FNOMCeO indice per concorrere alle spese effettivamente sostenute dagli Ordini.



Ordine dei  
Medici  
Chirurghi  
e degli  
Odontoiatri  
della provincia  
di Belluno



**FNOMCeO**  
Federazione Nazionale degli Ordini  
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

Alla voce **“Recuperi e rimborsi diversi”** di € 8.000,00, si stanziavano i fondi corrisposti dalla Fondazione ENPAM che riconosce da tempo l'importante attività svolta dagli uffici degli Ordini a favore della Fondazione con supporto fattivo a tutti gli iscritti che lo richiedano per pratiche previdenziali e assistenziali, anche on-line, videoconferenze con funzionari della Fondazione, ecc.

In parte questi Fondi vengono destinati al personale dipendente, attraverso il Contratto Collettivo Decentrato di Ente in vigore, in rapporto alla suddetta attività di front office ENPAM.

€ 1.000,00 su **“Contributi FNOMCeO a rimborso spese sostenute- partecipazione bando”** aumentabili nell'eventualità di partecipazione a nuovi bandi che venissero indetti da FNOMCeO per motivazioni varie, sempre comunque in supporto a spese da sostenere nella gestione dell'Ente.

Alle varie voci di partite di giro, che comprendono entrate che si effettuano per conto terzi e che costituiscono poi un debito da versare a terzi, sono state stanziato le cifre di ritenute erariali e/o previdenziali/ sindacali per lavoro autonomo e/o dipendente, ritenute accantonamento Fondo pensione complementare dipendenti, ritenute sindacali, calcolate in base alle odierne percentuali di Legge.

Da regolamento vengono previste a pareggio entrate/uscite.

**TOTALE ENTRATE PROPOSTE**

**€ +577.385,00**



## USCITE

Inizio dalla voce prevalente, ovviamente le **“Spese per il personale”**, quest’anno capitolo incrementato nelle previsioni, per i motivi anticipati in premessa, in vista di una necessaria assunzione di una figura professionale che ci si augura di poter perfezionare entro il 2024.

Pertanto, avendo già iniziato, come descritto, le necessarie procedure di Legge ma **non essendo a conoscenza delle modalità in cui si potrà giungere ad una assunzione**, è necessario prevedere, nelle varie voci di questo Capitolo di spesa, costi derivanti da un’assunzione “diretta” con contratto di categoria in base alla segnalazione di nominativi individuati nelle graduatorie di mobilità della PA da parte della Regione del Veneto oppure dal Dipartimento della Funzione Pubblica oppure attingendo da graduatorie concorsuali già definite e non ancora esaurite, redatte da Enti Pubblici, o attingendo se possibile dal portale InPA citato.

Se tutte queste procedure non andranno a buon fine, si dovrà ricorrere alle Agenzie Interinali per individuazione di una professionalità da reperire con contratto di somministrazione, purtroppo con aumento di costi,

Per tutto quanto detto sono state stanziare risorse nelle varie voci del Capitolo in modo da affrontare le varie possibilità che si presenteranno, risorse che potranno eventualmente essere implementate con assestamenti di Bilancio, se necessari.

Ci tengo a specificare che, ovviamente verranno utilizzate in maniera alternativa tra loro, in base alle eventualità che si prospetteranno e al tipo di contratto che si dovrà adottare (CCNL di categoria o Contratto di somministrazione).

Il Fondo di Incentivazione e Trattamento accessorio tramite Contratto Integrativo Decentrato, in applicazione del CCNL di categoria, già definito con accordo triennale e sottoscritto anche da rappresentanza sindacale di Confederazione firmataria del CCNL nazionale, rimane inalterato ad € 16.000,00, come per il 2023.

Vengono preventivati inoltre costi per le necessarie coperture assicurative, contributi obbligatori a carico dell’Ente (INPS, INAIL, IRAP, ecc.), versamenti al F.do Complementare indicato da una dipendente per TFR, accantonamento in Ente TFR con precedenti modalità per l’altra dipendente, indennità di mensa ai sensi del Contratto vigente, ecc.



Importanti e spesso obbligatori sono i corsi di aggiornamento del personale, in presenza o in webinar, per la loro formazione e approfondimento delle conoscenze acquisite in materia di processi digitalizzati e in relazione a obblighi derivanti dalle precise disposizioni ANAC e AGID nonché dall'utilizzo delle Piattaforme applicate alle PA; sono previsti sanzionamenti "pesanti" all'Ente in caso di inadempienza.

Riepilogo le assegnazioni del Capitolo in esame:

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	
Stipendi lordi	90.000,00
Fondo di Incentivazione e trattamento accessorio lordi	16.000,00
Rimborso spese varie per missioni, corsi aggiornamento e formazione	3.000,00
Costo per corsi aggiornamento FORMAZIONE on-line/webinar dipendenti	4.000,00
Assicurazioni (inglob. con assic. organi istituz.)	2.000,00
Personale straordinario, sostituzioni personale assente – somministrato	10.000,00
Contributi previdenziali, assistenziali, INAIL a carico dell'Ente	40.000,00
Versamento Fondo Pensione Complementare TFR dipendenti	4.000,00
Indennità di mensa	3.000,00

Prosegue l'attività di confronto e di lavoro in sintonia con le altre Segreterie del Veneto da parte delle dipendenti che partecipano attivamente al Gruppo di lavoro MCEO del Veneto, sia da remoto che in presenza, per una gestione "in linea" e condivisa tra i Presidenti e i Consigli Direttivi dei sette Ordini del Veneto. Vengono affrontate le sempre maggiori incombenze di Legge che ci coinvolgono: PIAO con Anticorruzione, Piano Fabbisogno Personale, obblighi di pubblicazione/schede OIV, Piano di Transizione al digitale, Whistleblowing, censimenti, ecc....

Ci teniamo ad evidenziare l'importanza e l'utilità di questa tipologia di confronto e collaborazione che nel tempo ha dato davvero concreti risultati, senza investimento di particolari risorse economiche.

Regolari gli accantonamenti TFS e TFR.

Procedo con le previsioni delle altre principali spese anno 2024:



**“Spese per Organi Istituzionali”**, direttamente legate alla gestione ordinistica, quali, principalmente:

- **“Spese per convocazione e svolgimento dell’assemblea ordinaria annuale”**  
€ 1.500,00 – nell’ eventualità si renda necessario convocare una assemblea in presenza e non on-line come avviene solitamente e ai sensi del Regolamento dell’Ordine in materia.
- **“Spese per Assicurazione RC dei componenti degli Organi istituzionali”**  
dell’Ente - € 4.000,00;
- € 12.000,00 **“Rimborso spese viaggio, soggiorni indennità”**– in diminuzione di € 6.000,00 rispetto al 2023 tenuto conto delle poco consistenti spese istituzionali sostenute e rimborsate ai Presidenti di Ordine e CAO e/o componenti del Consiglio Direttivo e della CAO in rappresentanza dell’Ente.
- Necessaria la previsione di **“Spese per elezioni”** € 5.000,00 - in considerazione della scadenza del mandato quadriennale degli attuali Organi Istituzionali e della necessità di svolgere le elezioni a fine 2024 (si auspica vengano individuate a livello nazionale modalità telematiche).

**“Spese di Rappresentanza”** dell’Ente ammontano, alla voce principale, a € 15.000,00 (inferiori all’anno precedente) e comprendono anche costi di gestione e di rinnovo delle caselle PEC assegnate ai nostri iscritti che lo richiedano, gratuitamente.

Ad oggi i Colleghi sono in regola con il possesso di PEC, come previsto dalla Legge.

Il Consiglio Direttivo non ritiene di assegnare risorse per **“Onorificenze agli iscritti”** sotto forma di medaglie d’oro, ecc. in quanto misura divenuta troppo onerosa.

#### **Promozione culturale:**

€ 15.000,00 stanziati alla voce **“Aggiornamento professionale e culturale, convegni e congressi”**, anche se l’Ordine prosegue nell’organizzazione di una serie di incontri di aggiornamento in presenza, gratuiti e accreditati ECM, con il supporto in prevalenza di Relatori locali che mettono a disposizione la loro esperienza e il loro tempo senza richiedere compensi.



Al Capitolo **“Spese per Pubblicazioni, Acquisto Libri, Riviste e altre Pubblicazioni”** invariata la voce **“Abbonamento rassegna stampa on-line;”** previsti infatti € 5.000,00

Viene mantenuta anche per il 2024 la rassegna stampa on-line, veloce, funzionale e utile ai componenti degli Organi dell’Ordine che devono avere il “polso della situazione” della sanità nella nostra Provincia e, soprattutto, già filtrata sui soli argomenti di interesse per la Categoria Medica e Odontoiatrica-

**Oneri e Compensi per speciali Incarichi:**

complessivamente € 42.500,00 stanziati.

Voce prevalente: **“Consulenze: legale, fiscale, paghe, DPO privacy, Revisore Legale dei Conti, Presidente del Collegio dei Revisori – esterno all’Ente”** complessivamente presunta in € 38.000,00, con un aumento di € 1.00,00 rispetto agli stanziamenti 2023 in previsione di doversi rivolgere, oltre ai consueti e preziosi Collaboratori attuali, che ringrazio vivamente, anche a Consulenti esterni specificatamente preparati in materie “nuove” e peculiari che investono l’Ente, quale ad esempio la recente procedura Whistleblowing di segnalazione illeciti, già citata.

Ricordo che è a disposizione gratuita dei nostri iscritti, che ne vogliano usufruire, un primo parere legale rilasciato dall’Avvocato dell’Ordine i cui termini sono riportati sul sito istituzionale dell’Ente.

€ 4.000,00 individuati in caso di eventuale instaurazione di collaborazioni vere e proprie all’esterno con assegnazione di incarichi alla voce **“Collaborazioni varie/incarico professionisti esterni”**.

Le **“Spese correnti per la sede”** vengono abbassate nelle previsioni rispetto al 2023, considerata la attuale situazione dei costi di mercato per riscaldamento, energia elettrica e acqua, assicurazioni sede, pulizia locali e giardino, manutenzioni dei locali e impianti, e ammontano ad € 33.500,00

**“Spese funzionamento, acquisto beni consumo; servizi e manutenzioni”**

totale previsione € 38.200,00 - (per acquisto beni di consumo, cancelleria, servizi di assistenza e manutenzione delle attrezzature dell’Ordine, spese per il noleggio della fotocopiatrice ma soprattutto assistenza e manutenzione delle procedure informatiche dell’Ordine e canoni annuali e di adeguamento alla digitalizzazione.



La voce più consistente rimane **“Assistenza e manutenzione delle procedure informatiche – canoni annuali – adeguamento norme digitalizzazione”** di € 26.000,00 in quanto si ritiene fondamentale rimanere digitalmente “allineati” attraverso continuo e necessario adeguamento di procedure informatiche in uso o di nuova installazione, anche in considerazione del previsto passaggio all’inizio 2024 al programma di gestione degli iscritti esclusivamente su piattaforme on-line sicure e individuate, anche nel salvataggio, dagli Enti nazionali preposti e nel territorio dell’Unione Europea.

Si vedrà una riduzione di spese di acquisto delle procedure sostituite da maggiori canoni di assistenza delle stesse.

Capitolo **“Spese Postali, Telefoniche, Internet”** che comprende anche implementazione del sito istituzionale, come detto, in aggiornamento periodico. Assegnazione complessiva 2024 € 10.500,00

Rimangono invariate, in base alle attuali percentuali applicateci, le previsioni di oneri per **“Imposte tasse tributi e bolli”** a carico dell’Ente ad € 8.000,00

Con riferimento al numero degli iscritti all’Ordine previsti per il 2024 il **“Versamento FNOMCeO quote di competenza”** ammonterà presumibilmente ad € 30.000,00 voce importante delle **“Poste Correttive e Compensative Entrate Correnti”**;

€ 5.500,00 le spese per l’incasso quote associative con PagoPA attraverso Italscossioni, con convenzione in scadenza a fine anno, da rinnovare.

Tra le **“Spese Beni Patrimoniali”** nessuna acquisizione in progetto ma da valutare eventuali costi da sostenere, se necessari, per il miglioramento dell’immobile anche in considerazione di deterioramenti del bene di proprietà e/o necessità di manutenzione straordinaria nel tempo; pertanto sono stati stanziati - € 35.000,00.

Per le **“Spese per Immobilizzazioni Tecniche”** quali in dettaglio acquisizione di mobili o macchine/ attrezzature per la sede o necessità di acquisto nuove procedure informatiche vengono destinati al capitolo € 30.000,00 che ovviamente verranno utilizzati solo se si rendesse necessario.



Ordine dei  
Medici  
Chirurghi  
e degli  
Odontoiatri  
della provincia  
di Belluno



**FNOMCeO**  
Federazione Nazionale degli Ordini  
dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri

Il “**Fondo di Riserva per Spese Previste con Stanziamenti Insufficienti**” è di € 20.190,00 e, come stabilito dal Regolamento di Contabilità di questo Ordine, rappresenta il 5% dell’ammontare delle Spese Correnti totali di € 403.800,00 e potrà essere utilizzato per variazioni di Bilancio che si rendessero necessarie su spese già preventivate i cui stanziamenti nel tempo si rivelassero insufficienti.

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.

**TOTALE USCITE PROPOSTE**

**€ +577.385,00**

IL TESORIERE  
Dr.ssa Emilia Padoin