

ORDINE DEI MEDICI-CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI LATINA

ADUNANZA N. 04/2004 DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DEL 03/04/2004
DELIBERA N. 04/046

REGOLAMENTO DI CONTABILITA' E AMMINISTRAZIONE – INTRODUZIONE DELL'ATTO DI DETERMINA
--

Relatore: Dott. Giovanni Maria Righetti
Responsabile dell'istruttoria: Signora Sandra Borsari

IL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'ORDINE

- Su proposta del Presidente;
- Ascoltata la relazione del Dott. Righetti che ha illustrato la delibera di cui all'oggetto;
- Introdotta le eventuali modifiche al testo proposto;
- Udita la relazione del Presidente che illustra quanto segue:

E' necessario premettere che l'attività amministrativa - gestionale, affidata agli Organi di Governo, quali il Presidente ed il Tesoriere, si attua prioritariamente nell'osservanza delle norme che regolano il bilancio e la contabilità dell'Ente.

E' noto che il Consiglio Direttivo propone all'approvazione dell'Assemblea degli Iscritti il Bilancio Preventivo che segna un momento strategico per la programmazione degli obiettivi istituzionale da perseguire.

Con l'approvazione del bilancio si assegnano risorse finanziarie perché gli stessi possano e debbano essere raggiunti.

Pertanto, prima di assumere le proprie determinazioni, gli Organi Istituzionali dell'Ordine preposti dovranno necessariamente verificare che l'oggetto della stessa sia conforme alla volontà espressa dall'Assemblea con l'approvazione del bilancio annuale.

Accertata la corrispondenza agli atti d'indirizzo emanati dall'Assemblea degli Iscritti, occorrerà verificare che l'atto da emettere:

- a) rispetti la normativa, sia europea sia nazionale, e sia conforme ai vigenti regolamenti dell'Ordine;
- b) raggiunga l'obiettivo programmatico dato dagli Organi deputati (Consiglio Direttivo e Assemblea), e che sia confacente ai principi di Economicità, Efficienza, Efficacia e Trasparenza dell'azione amministrativa.

Da quanto sopra evidenziato deriva che qualsiasi o qualsivoglia ordinativo per il pagamento di forniture di beni / lavori / prestazioni di servizi **deve** essere preceduta da una delibera di impegno di spesa e **deve** essere comunicato al terzo interessato.

Non può sottacersi che, se si effettuano spese in mancanza di impegno preso e comunicato ai terzi interessati, il rapporto obbligatorio che si è, in conseguenza instaurata, non riguarda l'Ordine, ma l'amministratore, il funzionario o il dipendente che hanno consentito la fornitura; con possibilità di estendere tale effetto obbligatorio, nelle esecuzioni reiterate o continuative, a coloro che hanno reso possibile le singole prestazioni. In altre parole, possono essere ritenuti civilmente responsabili nei confronti del fornitore tutti quei dipendenti che hanno collaborato alla esecuzione di forniture ed al loro pagamento, nonostante il mancato rispetto delle norme sopra indicate.

Per i lavori di somma urgenza, cagionati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile (da indicare nella futura determinazione), è possibile l'ordinazione a terzi da parte dei responsabili interessati, ma essa deve essere regolarizzata, **a pena di decadenza**, entro trenta giorni od entro il 31 dicembre se tale data non è scaduto il termine predetto.

L'emanazione della determinazione dovrà avvenire, inoltre, nell'assoluto rispetto di quanto segue:

- a) Tutte le deliberazioni di prenotazione/impegno/autorizzazione delle varie spese debbono essere firmate dai responsabili deputati dal regolamento;
- b) Analogamente, le determinazioni di liquidazione debbono essere firmate dal Presidente o dal Tesoriere;
- c) Di dare atto che le determinazioni di accertamento di entrata, prenotazione di spese, impegno di spese, liquidazione, onde seguire un criterio di omogeneità, dovranno essere effettuate, di norma, secondo gli schemi allegati al presente;
- d) Di disporre, infine, che i responsabili preposti rimettano, alla fine di ogni trimestre, al Consiglio Direttivo, sulla base delle rilevazioni finanziarie effettuate dall'ufficio, una dettagliata relazione sullo svolgimento del programma;
- e) Non è consentita l'utilizzazione dei fondi economati, se non per i compiti istituzionali dell'Ufficio Economato e nei limiti stabiliti dal vigente regolamento. Per le spese economali l'ordinazione fatta a terzi deve contenere il riferimento al regolamento, all'intervento o capitolo di bilancio ed all'impegno.

Si ricorda che l'Ordine è un Ente Pubblico, come indicato nel DPR 29/93, e che la Corte dei Conti ritiene, "*per effetto calamita*", che questi siano ricompresi nella normativa per quanto riguarda l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, seppure autonomi nel potere regolamentare.

Al fine di rispettare la normativa vigente e, conseguentemente garantire trasparenza e certezza amministrativa agli operatori, è necessario adottare appositi regolamenti che dovranno, necessariamente, essere sottoposti all'esame dell'Assemblea degli Iscritti per essere approvati.

In attesa che ciò possa e debba avvenire è opportuno che il Consiglio Direttivo emani norme comportamentali che abbiano valenza normativa.

Quindi, si ritiene opportuno di dover procedere, fissandone criteri validi per l'anno in corso proporre le seguenti determinazioni che possono regolamentare, nella vacatio legis, le funzioni ed i principi degli Organi di governo, avendone facoltà già nell'ambito delle norme contenute nel vigente Regolamento di amministrazione e contabilità.

Infatti, l'articolo 13, comma 2°, del vigente regolamento di contabilità, prevede che "*Le spese sono impegnate dal Consiglio Direttivo in base ad apposita deliberazione, ovvero, dal Presidente dell'Ordine secondo le competenze stabilite dal Consiglio....omissis..*" ma nulla dice sulle "*competenze*".

Si propone, pertanto, che il Presidente, nell'ambito dei rispettivi stanziamenti di bilancio, possa disporre l'emanazione di una propria "determinazione" di impegno di spesa per le seguenti casistiche:

- Spese correnti e della gestione per le quali sia indispensabile assicurare la continuità del servizio quali affitti, utenze ed altre aventi la caratteristica della continuità e della ricorrenza,
- Spese derivanti da contratti di somministrazione o di utenza quali Energia Elettrica, Gas, Acqua, Telefono ecc.;
- Le spese urgenti derivanti da un fatto eccezionale ed imprevedibile cui occorre porre rimedio con la massima tempestiva urgenza per non arrecare danno o nocumento ai beni dell'Ordine o dei Terzi,

Restano di competenza del Consiglio tutte le altre spese.

Ritiene, quindi, opportuno di dover procedere, fissandone criteri validi per l'anno in corso proporre le seguenti determinine che possono regolamentare, nella vacatio legis, le funzione ed i principi degli Organi di governo.

Il Presidente provvederà, nell'ambito dei propri poteri innanzi indicati, ad adottare il modello di determina così come riportato nell'allegato A;

A sensi dell'art. 15 del vigente regolamento, il tesoriere provvederà ad emettere la determina di liquidazione così come riportato nell'allegato B;

Il Tesoriere provvederà poi ad emettere la di accertamento delle entrate così come riportato nell'allegato C;

Udita la relazione del Presidente;

Ritenuto di dover procedere, fissandone criteri validi per l'anno in corso, in attesa dell'approvazione di un nuovo regolamento di contabilità in linea con le vigenti disposizioni di legge;

Richiamati gli schemi di determinazione sopra riportati;

Ad unanimità di voti palesemente espressi,

DELIBERA

a)Di approvare, facendolo proprio, quanto illustrato dal Presidente;

b)Di approvare gli schemi di determinazione sopra riportati;

c)Di precisare che nessuna liquidazione sia eseguita se non preceduta dall'assunzione di apposita determina di liquidazione e da mandato;

d)Di riservarsi di proporre, nel più breve tempo possibile, un atto di indirizzo ai fini di una eventuale modifica dell'attuale regolamento di amministrazione e contabilità.

Letto, approvato e sottoscritto con la seguente votazione:

a favore n. 10 consiglieri

contrari n. 00 consiglieri

astenuiti n. 00 consiglieri

Latina, 03.04.2004

Il Segretario
Dott. Pasquale Milo

Il Presidente
Dott. Giovanni Maria Righetti

Allegati A, B e C

Allegato A

ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI

DELLA PROVINCIA DI LATINA

DETERMINA DI IMPEGNO SPESA

N..... Gestione ordinaria <i>Data</i>	OGGETTO: Prenotazione/Impegno di spese per:
--	--

L'anno duemila....., il giorno, del mese di, nel proprio ufficio.

IL PRESIDENTE

Premesso che l'art. 13 del regolamento statuisce le fasi della spesa e le assunzioni degli impegni;

Edotto che il comma 2 del predetto articolo stabilisce che *“Le spese sono impegnate dal Consiglio Direttivo in base ad apposita deliberazione, ovvero, dal Presidente dell'Ordine secondo le competenze stabilite dal Consiglio....omissis..”*;

Che il Consiglio Direttivo, con proprio atto deliberativo n. 04/06 del 03.04.2004, ha fissato le competenze del Presidente in ordine agli impegni di spesa;

Visto il bilancio preventivo annuale, approvato con delibera assembleare 02.01 del 5.11.2003, recepito dal Consiglio Direttivo con delibera n.10/146 del 17.12.2003, in cui sono stati individuati i budgets e gli obiettivi da raggiungere;

Accertata, sotto la propria responsabilità, la veridicità ed esecutività dei provvedimenti citati ed avvertita la necessità di predisporre un idoneo impegno di spesa onde dar corso ai procedimenti di affidamento della fornitura/lavori/prestazioni così come previsto nel citato bilancio;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n.12/115 del 17.10.2001;

DETERMINA

1)di prenotare/impegnare sul Tit....Cat...Cap....., avente per oggetto.....del bilancio corrente, la somma di Euro..... onde dar luogo allo svolgimento delle procedure di cui in narrativa che consistono nella

2)di disporre la registrazione della presente determina nel registro delle determine, e la conseguente trasmissione al servizio finanziario per la registrazione nelle scritture contabili di quest'Amministrazione;

Latina, li

Il Presidente dell'Ordine

(Nome e Cognome)

(firma dello stesso)

“.

A sensi dell'art. 15 del vigente regolamento, il tesoriere provvederà ad emettere la seguente determina di liquidazione:

Allegato B

ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DELLA PROVINCIA DI LATINA

DETERMINA DI LIQUIDAZIONE DI SPESA

N..... Data	OGGETTO: Liquidazione di spese:
-----------------------------	--

L'anno duemila....., il giorno, del mese di, nel proprio ufficio.

IL TESORIERE

Premesso che l'art. 13, comma 3, considera che le somme dovute a creditori determinati in base alla legge, a contratto o ad altro titolo valido (a titolo di esempio: utenze, personale, imposte, assistenza tecnica, affitto ecc.) debbono in ogni caso essere considerate impegnate;

Edotto che l'art. 15 del vigente regolamento del bilancio e della contabilità dell'Ordine dei Medici e degli Odontoiatri della Provincia di Latina statuisce che:” *La liquidazione della spesa, consiste nella determinazione dell'esatto importo dovuto e del soggetto creditore, è effettuata dal responsabile del procedimento, previo accertamento dell'esistenza dell'impegno nonché della regolarità della fornitura, opere, servizi e sulla base dei titoli e dei documenti giustificativi comprovanti il diritto dei creditori.*”

Rilevato che il successivo art.. 19, comma 2, stabilisce che sono spese di rappresentanza quelle fondate sull'esigenza dell'Ordine e dell'ufficio di manifestarsi all'esterno e di intrattenere pubbliche relazioni...ovvero impegnate dal Presidente.....omissis..;

Edotto che con delibera del Consiglio Direttivo n....del.....(oppure con determina presidenziale n.....del....., si è provveduto all'ordinazione di fornitura/lavori/prestazioni necessari per....., così come di seguito elencato;

Preso atto che nel corso del Primo bimestre dell'esercizio finanziario 2004 si sono sostenute spese per la gestione ordinaria dell'Ordine dei Medici, tutte rientranti nella casistica evidenziata nei capoversi precedenti;

Visto che le ditte, hanno prodotto, in relazione alle richieste effettuate, le relative fatture o notule di spese;

Effettuati i controlli ed i riscontri amministrativi, contabili e fiscali degli atti pervenuti;

Visto che le fatture liquidate con il provvedimento che precede:

- sono state redatte in carta intestata delle ditte creditrici e riportano l'indicazione del codice fiscale;
- sono regolari agli effetti dell'I.V.A. e/o della tassa di quietanza;
- riportano annotata, per i beni di uso durevole soggetti a procedura di inventario, l'avvenuta registrazione negli appositi registri degli inventari;

Accertato che la spesa liquidata rientra nei limiti dello stanziamento di bilancio;
Ritenuto di dovere dare corso alla loro liquidazione;
1°) Di liquidare, dal punto di vista tecnico e per quanto in relazione, le seguenti forniture/lavori/prestazioni e prestazioni così come riportate nel seguente elenco

Tit.Cat. Cap.	Fornitore	Numero fattura	Data fattura	Importo	Importo liquidato	Numero delibera/determi na e causale

Il Tesoriere
(Nome e Cognome)

(firma dello stesso)

Emesso mandato di pagamento n..... del.....
L'Impiegato
(Cognome e Nome)
(firma dello stesso)

Allegato C

DETERMINA DI ACCERTAMENTO DI ENTRATE

N..... Data	OGGETTO: Accertamento di entrate:
-----------------------------	--

L'anno duemila....., il giorno, del mese di, nel proprio ufficio.

Il sottoscritto Maria Teresa Nardoni quale Tesoriere dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della Provincia di Latina;

Vista la deliberazione/Altro Provvedimento in datan..... con la quale l'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della Provincia di Latina ha diritto a riscuotere Euro.....quale contributo/tassa

Accertata, sotto la propria responsabilità, la vericidità ed esecutività dei provvedimenti citati;

Visto il bilancio preventivo, annuale, approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ordine, n....., che al cap., facente parte del Titolo I, Cat. n....., della parte prima Entrata del bilancio corrente, prevede un introito di Euro, quale

Visto il deliberato del Consiglio Direttivo del 27.10.2001, n. 12/115 avente per oggetto "Regolamento per l'amministrazione e la contabilità", esecutivo a sensi di legge;

Determina

1. di accertare l'entrata di cui in narrativa, sul cap....., facente parte del Titolo I, Cat. n... .., della parte prima Entrata del bilancio corrente, consistente nel contributo/tassa.... di Euro
2. di dare atto che, in conseguenza a detto accertamento, è possibile effettuare impegni di pari importo con determinazione di spesa sui corrispondenti capitoli di spesa, iscritti nella parte seconda della spesa del bilancio preventivo dell'anno.....;
3. di dare altresì atto che la materiale erogazione di dette entrate dovrà avvenire entro la data di, e che, in difetto, dovrà procedersi coattivamente previa adozione di apposita deliberazione del Consiglio Direttivo;
4. di disporre la trasmissione della presente determinazione per la registrazione nelle scritture contabili di quest'amministrazione;

Latina, li

Il Tesoriere
(Cognome e Nome)

Ordine dei Medici della Provincia di Latina

Emessa reversale di incasso n..... del.....

L'Impiegato
(Cognome e Nome)
(firma dello stesso)