

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI TRENTO**

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Ill.mo Presidente

Ill.mo Segretario

Egregi Consiglieri

Egregi Revisori dei Conti

Egregi Colleghi iscritti all'Ordine dei Medici Chirurghi e Odontoiatri di Trento

Presento alla Vostra attenzione il Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2019.

Il Bilancio di Previsione è composto dai seguenti documenti ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ordine in data 8 marzo 2016:

- 1) Preventivo Finanziario Gestionale
- 2) Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria
- 3) Preventivo Economico redatto secondo la previsione dell'art. 2425 Cod. Civ. .

Il Bilancio di Previsione è inoltre corredato dagli allegati previsti dall'art. 6 dello stesso Regolamento, vale a dire:

- A) la Relazione Programmatica del Presidente
- B) la presente Relazione del Tesoriere
- C) la Pianta Organica del Personale
- D) la Tabella Dimostrativa del Presunto Risultato di Amministrazione disponibile all'inizio dell'Esercizio.

BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio di previsione 2019 pareggia nelle entrate e nelle uscite in euro 1.108.739 utilizzando una quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 pari ad euro 66.689, rispetto all'ammontare complessivo dell'avanzo presunto di euro 566.747.

L'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio 2019 comprende:

- la giacenza liquida presente sul conto bancario e nella cassa contanti dell'Ordine, la liquidità presente sul conto bancario e nella cassa contanti della Scuola di Formazione di Medici di Medicina Generale, nonché i valori investiti nella polizza assicurativa accesa presso l'assicurazione INA – Assitalia – Generali a copertura del TFR del personale dipendente;
- i residui attivi e passivi stimati alla fine dell'esercizio finanziario 2018.

Le **entrate correnti** contenute nel Titolo I sono pari a euro 970.411, in aumento di circa il 1,3% rispetto al preventivo 2018. Va considerato che come già nel 2016 e 2017, la parte delle quote di iscrizione destinata alla Federazione Nazionale è inserita nelle partite di giro. Le **spese correnti** elencate nel Titolo I delle uscite sono pari a euro 967.600, con una diminuzione apparente del 2,8%. Il saldo tra entrate e spese correnti è positivo per euro 2.811 ed è destinato a coprire una parte delle spese in conto capitale (investimenti), al netto delle entrate della stessa categoria (disinvestimenti). La spesa in conto capitale netta ammonta a 69.500 euro e la parte di tale spesa coperta dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto ammonta ad euro 66.689.

Il Consiglio ha ritenuto opportuno mantenere invariata la quota d'iscrizione per l'anno 2019 sui livelli già ridotti nel 2016, vale a dire ad euro 175 per gli iscritti in unico Albo, ad euro 327 per i professionisti con doppia iscrizione e ad euro 400 per le Stp.

Si esaminano di seguito le voci del bilancio che si ritengono più significative.

Entrate

Quote annuali

Le quote annuali costituiscono la principale fonte di finanziamento dell'Ente, seguite per importanza dalla contribuzione della Provincia alla Scuola Speciale di Formazione di Medicina Generale e da alcune entrate patrimoniali e contributi.

L'importo previsto in entrata tiene conto degli iscritti agli albi dei Medici e degli Odontoiatri, alla data di redazione del bilancio preventivo e della previsione di nuove iscrizioni basata sui dati statistici degli ultimi anni. In particolare la previsione dei contributi associativi deriva dal seguente calcolo.

VALORE	Prev. 2017	Prev. 2018	Prev. 2019
Numero Iscritti iniziale	2.853	2.896	2.983
Nuovi iscritti previsti	82	67	110
Totale iscritti paganti	2.935 (210)	2.963 (207)	3.093 (197)

Quota individuale	175 (327)	175 (327)	175 (327)
Contributo totale iscritti	551.500	556.100	577.550
- di cui entrata propria dell'Ordine	483.995	487.951	506.411
- di cui entrata destinata alla FNOMCeO	67.505	68.149	71.139

N.B. in parentesi sono evidenziati i valori riferiti ai professionisti con doppia iscrizione. Il dato degli iscritti comprende cinque STP iscritte al 31.12.2018 e ulteriori tre STP di cui è prevista l'iscrizione nel corso del 2019.

Non sono previste, non essendo ammesse normativamente, riduzioni per determinate categorie di iscritti. Tutte le quote di iscrizione comprendono la somma di 23 euro che viene girata alla Fnomceo per conto degli iscritti.

Altre Entrate Correnti

In generale le categorie di entrata dell'Ordine sono sostanzialmente invariate rispetto agli esercizi precedenti.

Manifestano una qualche variazione la categoria I relativa ai contributi associativi, che aumenta di 18.460 euro, e la categoria III "Entrate per prestazioni di servizi", che diminuisce di 8.000 euro.

Le entrate derivanti dalla Provincia Autonoma di Trento destinate a finanziare la Scuola di Formazione di Medicina Generale e le altre entrate minori acquisite dalla Scuola, ammontano a euro 400.000 e sono invariate rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

Entrate Patrimoniali

Non si prevedono accensioni di nuovi mutui. Sono iscritti per memoria euro 500 per possibili alienazioni di beni patrimoniali usati.

Entrate per Partite di Giro

Come già detto le partite di giro comprendono solo le entrate comprese nelle quote pagate dagli iscritti da riversare alla Federazione Nazionale degli Ordini, preventivate in euro 71.139.

Spese

Spese per gli organi istituzionali

Ammontano ad euro 100.000 e comprendono le spese per le assemblee annuali, le assicurazioni, i gettoni e i rimborsi dei Consiglieri. Diminuiscono di euro 3.000 rispetto al preventivo 2018 solo per

il mancato inserimento per pari importo delle spese necessarie per la Borsa di studio "Gemma Gherson".

Per il resto sono invariate rispetto alla previsione del 2018.

Spese di rappresentanza – funzionamento organi e commissioni

Le spese di rappresentanza sono stanziare per 5.000 euro e sono pari al preventivo 2018.

Si propone di ridurre lo stanziamento per il fondo di sostegno, destinato ad una particolare situazione di svantaggio, ad euro 2.300 sul cui utilizzo il Consiglio valuterà le indicazioni dell'Assemblea degli iscritti.

Viene inoltre confermato lo stanziamento di euro 10.000 a favore della Commissione Albo Odontoiatri per le loro iniziative specifiche.

Aggiornamento professionale

Si propone di prevedere uno stanziamento di euro 40.000, in aumento rispetto alla previsione 2018.

Spese tipografiche e per l'informazione

Sono previste in euro 11.000, in diminuzione di euro 5.000 rispetto al preventivo 2018, come conseguenza della nuova impostazione di gestione del bollettino.

Personale

L'importo totale di euro 214.300 tiene conto dell'attuale organico e di quanto spettante ai lavoratori in base al livello contrattuale acquisito. Si prevede di mantenere anche per l'esercizio 2019 il rapporto di lavoro interinale instaurato con Adecco dagli ultimi mesi del 2014.

Non si prevedono erogazioni di indennità di fine rapporto o di relative anticipazioni nel 2019, ma si è comunque stanziata per prudenza una spesa di euro 10.000, come nel 2018. Questa categoria di spese complessivamente rimane invariata rispetto all'anno 2018.

Consulenze

Si è aumentato lo stanziamento rispetto al precedente preventivo (36.700 contro 19.000), per tenere conto dei nuovi adempimenti amministrativi legati alla gestione della privacy e per le spese relative al concorso per l'assunzione di nuovo personale.

Altre Spese correnti (Categorie da VIII a XIII)

Queste categorie di spesa sono state ridotte di euro 9.500 riducendo lo stanziamento per le imposte di esercizio, che si è rilevato eccedente rispetto al fabbisogno negli ultimi esercizi.

La categoria XII "Editoriali" contempla anche eventuali spese pubblicitarie così come previsto dall'art. 41 D. Lgs. 177 del 31 luglio 2005.

Integrazioni di Stanziamenti insufficienti e Fondo di riserva per spese impreviste e straordinarie

Sono iscritti complessivamente euro 12.000. La variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di euro 30.000 è dovuta alla riduzione dell'accantonamento Fondo Rischi Procedimenti legali. Il fondo riserva è invariato ad euro 6.000.

Corso di Formazione di Medici di Medicina Generale

Gli stanziamenti ammontano a complessivi euro 400.000 e pareggiano con le relative entrate. L'importo è invariato rispetto al preventivo dell'anno precedente.

Uscite connesse alla riscossione quote

Si tratta dei compensi riconosciuti alla Italscossioni per l'emissione dei ruoli e la notifica delle cartelle di pagamento delle quote. Il compenso previsto è pari ad euro 10.000, in aumento di euro 3.000 rispetto alla previsione 2018, e corrisponde a circa l'1,98 per cento delle quote di iscrizione riscosse.

Spese in conto capitale

Ammontano a complessivi euro 70.000 (Titolo II, Categorie I, e II) come nel 2018 e corrispondono ai soli investimenti previsti, in particolare per spese di ripristino e miglioramento immobile e per l'acquisto di nuovi arredi, attrezzature d'ufficio e procedure informatiche

* * *

Si precisa nuovamente che la quota di avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 utilizzata nel bilancio, pari ad euro 66.689, è destinata a coprire parte delle spese per investimenti.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Quadro Generale Riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia la verifica dei principali equilibri del Bilancio Preventivo Finanziario Gestionale e precisamente:

- il saldo tra entrate correnti e spese correnti che è positivo per euro 2.811;
- il saldo tra entrate e spese in conto capitale che evidenzia un fabbisogno di euro 69.500;
- la somma algebrica dei due valori precedenti evidenzia un fabbisogno netto da finanziare di euro 66.689;
- il corrispondente utilizzo di una parte, corrispondente al citato fabbisogno di euro 66.689 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2018 (che ammonta ad euro 566.747).

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Conto Economico redatto nella forma prevista dall'art. 2425 del Cod. Civile evidenzia una perdita di euro 41.750, contro un avanzo delle entrate correnti rispetto alle spese correnti del bilancio finanziario di euro 2.811.

Tale differenza deriva dall'inserimento nel conto economico di alcuni costi rilevati in applicazione della competenza economica, quali gli ammortamenti, l'accantonamento al TFR del personale, i ratei delle mensilità aggiuntive e le ferie non godute degli stessi dipendenti.

Il raccordo tra il risultato del bilancio finanziario gestionale e la perdita del conto economico risulta dalla seguente tabella.

PROSPETTO DI RACCORDO TRA AVANZO FINANZIARIO E UTILE ECONOMICO 2019

AVANZO DEL BILANCIO FINANZIARIO		
Totale Entrate correnti	970.411	
Totale Uscite correnti	967.600 -	
A) Avanzo Finanziario		2.811
RETTIFICHE DEL CONTO ECONOMICO		
Accantonamento TFR U-1-06-011 (licenziamenti anno 2019)		10.000
Ammortamenti	-	35.437
Ratei di costo del personale (ferie, permessi, mensilità aggiuntive)	-	9.781
Accantonamento TFR	-	9.343
B) Totale Rettifiche		- 44.561
UTILE DEL CONTO ECONOMICO (A+B)		- 41.750

* * *

Quanto esposto esplicita in maniera prudentiale, ma sufficientemente oggettiva, l'impegno economico riguardante l'attività che l'Ordine intende svolgere nell'esercizio 2019.

Ciò è confermato dal Consiglio Direttivo, che ha approvato all'unanimità la proposta di bilancio preventivo, e dal parere favorevole senza eccezioni espresso dal Collegio dei Revisori.

Si invita quindi l'Assemblea degli iscritti ad approvare il documento così come proposto.

Trento, 25 ottobre 2018.

Il Tesoriere

- dott.ssa Lorena Filippi -

