

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

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

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 2020.

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 2020.

BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio di previsione 2020 pareggia nelle entrate e nelle uscite in euro 1.127.120 utilizzando una quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 pari ad euro 54.445, rispetto all'ammontare complessivo dell'avanzo presunto di euro 688.187.

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 2019.

Le **entrate correnti** contenute nel Titolo I sono pari a euro 997.931, con un aumento di circa il 2,8% rispetto al preventivo 2018 (euro 970.411). Va ricordato che la parte delle quote versate dai professionisti iscritti destinata alla Federazione Nazionale è inserita nelle partite di giro e non entra quindi fra le entrate correnti.

Le **spese correnti** elencate nel Titolo I delle uscite sono pari a euro 982.876, con un aumento del 1,6% (erano euro 967.600).

Il saldo tra entrate e spese correnti è positivo per euro 15.055 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 54.445.

Il Consiglio ha ritenuto opportuno mantenere invariata la **quota d'iscrizione** per l'anno 2020, confermando i livelli determinati nel 2016, vale a dire 175 euro per gli iscritti in unico Albo, 327 euro per i professionisti con doppia iscrizione e 400 euro per le società tra professionisti.

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 destinato alla Scuola Speciale di Formazione di Medicina Generale e da alcune entrate patrimoniali e contributive.

L'importo previsto in entrata tiene conto degli iscritti agli albi dei Medici e degli Odontoiatri presenti alla data di redazione del bilancio preventivo e della previsione di nuove iscrizioni nel 2020 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	Prev. 2020
Numero Iscritti iniziale	2.853	2.896	2.983	3.106
Nuovi iscritti previsti	82	67	110	122
Totale iscritti paganti	2.935 (210)	2.963 (207)	3.093 (197)	3.228 (198)
Quota individuale	175 (327)	175 (327)	175 (327)	175 (327)
Contributo totale iscritti	551.500	556.100	577.550	601.769
- di cui entrata propria dell'Ordine	483.995	487.951	506.411	527.331
- di cui entrata destinata alla FNOMCeO	67.505	68.149	71.139	74.244

N.B. in parentesi sono evidenziati i valori riferiti ai professionisti con doppia iscrizione. Il dato degli iscritti comprende sette STP iscritte al 31.12.2019 e ulteriori due STP di cui è prevista l'iscrizione nel corso del 2020.

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

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 20.920 euro, la categoria V "Poste correttive e compensative di spese correnti", che aumenta di 5.500 euro per maggiori contributi all'attività formativa previsti dalla Fnomceo, la categoria VI "Entrate non classificabili in altre voci" che cresce di 5.000 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. Si è rinviato ad una successiva variazione di bilancio l'aumento delle risorse gestite dalla Scuola, che dovrebbero passare da 400 mila a circa 500 mila euro annuali, qualora si completasse l'iter autorizzativo di nuovi 10 professionisti in formazione.

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 74.244.

Spese

Spese per gli organi istituzionali

Ammontano ad euro 105.000 e comprendono le spese per le assemblee annuali, le assicurazioni, i gettoni e i rimborsi dei Consiglieri. Aumentano di euro 5.000 rispetto al preventivo 2019 solo per l'inserimento delle spese di elezione dei nuovi organi dell'Ordine prevista a dicembre 2020.

Per il resto sono invariate rispetto alla previsione del 2019.

Spese di rappresentanza – funzionamento organi e commissioni

Le spese di rappresentanza sono stanziare per 5.000 euro e sono pari al preventivo 2019.

Si rinnova la previsione del fondo di sostegno, destinato ad una particolare situazione di svantaggio, per l'importo di 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 sue iniziative specifiche.

Aggiornamento professionale

E' proposto un ulteriore aumento di questo stanziamento che passa dagli euro 40.000 del 2019 ad euro 60.000.

Spese tipografiche e per l'informazione

Sono previste in euro 11.000, importo pari al preventivo 2019.

Personale

L'importo totale di euro 218.000 (214.300 nel 2019) tiene conto dell'attuale organico e di quanto spettante ai lavoratori in base al livello contrattuale acquisito. E' previsto lo spostamento dell'intera spesa in precedenza destinata al rapporto di lavoro interinale instaurato con Adecco dal 2014 alle voci di spesa dei dipendenti a tempo indeterminato, come esito del concorso e della conseguente assunzione sostitutiva del lavoratore interinale.

Non si prevedono erogazioni di indennità di fine rapporto o di relative anticipazioni nel 2020, ma si è comunque stanziata per prudenza una spesa di euro 10.000, come nel 2019. Questa categoria di spese rimane sostanzialmente invariata rispetto all'anno 2019.

Consulenze

Si è ridotto lo stanziamento rispetto al precedente preventivo (26.700 contro 36.700), poiché nel 2020 non è necessario stanziare spese relative a concorsi per l'assunzione di nuovo personale.

Altre Spese correnti (Categorie da VIII a XIII)

Queste categorie di spesa sono state ridotte di euro 3.424, principalmente in quanto si è contenuto lo stanziamento per le imposte di esercizio, che si è rilevato eccedente rispetto al fabbisogno degli 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, pari al 2019.

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 Itالرiscossioni per l'emissione dei ruoli e la notifica delle cartelle di pagamento delle quote. Il compenso previsto è pari ad euro 10.000 come nel 2019 e corrisponde a circa l'1,89 per cento delle quote di iscrizione riscalte a mezzo di ruolo.

Spese in conto capitale

Ammontano a complessivi euro 70.000 (Titolo II, Categorie I, e II) come nel 2019 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 31.12.2019 utilizzata nel bilancio, pari ad euro 54.445, è esclusivamente 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 15.055;
- 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 54.445;
- il corrispondente utilizzo di una parte, corrispondente al citato fabbisogno di euro 54.445 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 (che ammonta ad euro 688.187).

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Conto Economico redatto nella forma prevista dall'art. 2425 del Cod. Civile evidenzia una perdita di euro 18.622, contro un avanzo delle entrate correnti rispetto alle spese correnti del bilancio finanziario di euro 15.055.

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 2020

AVANZO DEL BILANCIO FINANZIARIO		
Totale Entrate correnti	997.931	
Totale Uscite correnti	982.876 -	
A) Avanzo Finanziario		15.055
RETTIFICHE DEL CONTO ECONOMICO		
Accantonamento TFR U-1-06-011 (licenziamenti anno 2019)	10.000	
Ammortamenti	- 32.880	
Ratei di costo del personale (ferie, permessi, mensilità aggiuntive)	- 675	
Accantonamento TFR	- 10.122	
B) Totale Rettifiche	- 33.677	
UTILE DEL CONTO ECONOMICO (A+B)	- 18.622	

* * *

Quanto esposto esplicita in maniera prudentiale, ma sufficientemente oggettiva, l'impegno economico riguardante l'attività che l'Ordine intende svolgere nell'esercizio 2020.

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

Trento, 29 ottobre 2019.

Il Tesoriere

- dott.ssa Lorena Filippi -

