

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

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

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 2021.

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 2021.

BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il bilancio di previsione 2021 pareggia nelle entrate e nelle uscite in euro 858.218, e utilizza una quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020 pari ad euro 48.322, rispetto all'ammontare complessivo dell'avanzo presunto di euro 921.669.

L'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio 2020 è di euro 921.669 e comprende:

- il fondo cassa al 31.12.2020, composto da:

- 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;
 - 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 2020.

Le **entrate correnti** contenute nel Titolo I sono pari a euro 730.000, con una diminuzione di circa il 26,85% rispetto al preventivo 2020 (euro 997.931). 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 708.822, con una diminuzione del 27,88% (erano euro 982.876).

Il saldo tra entrate e spese correnti è positivo per euro 21.178 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 48.322.

Il Consiglio ha ritenuto opportuno mantenere invariata la **quota d'iscrizione** per l'anno 2021, mantenendo i livelli determinati fin dal 2016, vale a dire a 175 euro per gli iscritti in unico Albo, a 327 euro per i professionisti con doppia iscrizione e a 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.

In questo preventivo non è invece più presente la contribuzione della Provincia alla Scuola Speciale di Formazione di Medicina Generale in quanto dal 01.01.2021 la gestione della Scuola passerà alla Fondazione FBK.

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 delle nuove iscrizioni che si prevede si verificheranno entro la fine del 2020. In particolare la previsione dei contributi associativi deriva dal seguente calcolo.

VALORE	Prev. 2018	Prev. 2019	Prev. 2020	Prev. 2021
Numero Iscritti iniziale	2.896	2.983	3.106	3.280
Nuovi iscritti previsti	67	110	122	172
Totale iscritti paganti	2.963 (207)	3.093 (197)	3.228 (198)	3.452 (194)
Quota individuale	175 (327)	175 (327)	175 (327)	175 (327)
Contributo totale iscritti	556.100	577.550	601.769	639.850
- di cui entrata propria dell'Ordine	487.951	506.411	527.331	560.454
- di cui entrata destinata alla FNOMCeO	68.149	71.139	74.244	79.396

N.B. in parentesi sono evidenziati i valori riferiti ai professionisti con doppia iscrizione. Il dato degli iscritti comprende sei STP iscritte al 31.12.2020 e ulteriori due STP di cui è prevista l'iscrizione nel corso del 2021.

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.

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 33.123 euro, la categoria V "Poste correttive e compensative di spese correnti", che aumenta di 39.946 euro per maggiori contributi elargiti dalla Fnomceo per attività formativa, per emergenza COVID-19 e per l'assunzione di un nuovo dipendente in sostituzione di quello che andrà in pensione a fine 2021, la categoria VII "Introiti straordinari" che cresce di 59.000 euro dovuti all'incasso di parte della polizza per il TFR.

Le entrate derivanti dalla Provincia Autonoma di Trento destinate a finanziare la Scuola di Formazione di Medicina Generale, sono state completamente cancellate per quanto già illustrato.

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 79.396.

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 5.000 rispetto al preventivo 2020 solo per la cancellazione delle spese di elezione dei nuovi organi dell'Ordine prevista a dicembre 2020.

Per il resto sono invariate rispetto alla previsione del 2020.

Spese di rappresentanza – funzionamento organi e commissioni

Le spese di rappresentanza sono stanziare per 5.000 euro e sono pari al preventivo 2020.

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

Queste spese ammontano ad euro 60.000 e sono invariate rispetto al 2020.

Spese tipografiche e per l'informazione

Sono previste in euro 11.000, importo pari al preventivo 2020.

Personale

L'importo totale di euro 327.053 tiene conto dell'evoluzione prevista dell'attuale organico e di quanto spettante ai lavoratori in base al livello contrattuale acquisito. L'aumento di euro 109.053 è dovuto al costo per l'assunzione a inizio esercizio di un nuovo dipendente, in sostituzione di quello che andrà in pensione a fine 2021, e all'erogazioni di indennità di fine rapporto nel 2021 per euro 76.290.

Si è stanziata la spesa figurativa di euro 12.000 per l'accantonamento dell'esercizio al Fondo TFR.

Consulenze

Si è aumentato lo stanziamento rispetto al precedente preventivo (34.313 contro 26.700 euro), poiché nel 2021 sarà nominato il Presidente del Collegio dei Revisori.

Altre Spese correnti (Categorie da VIII a XIII)

Queste categorie di spesa sono state aumentate di euro 14.280, principalmente in quanto si è aumentato lo stanziamento per le spese per la sede per euro 4.000, per presidi per emergenza COVID-19 per euro 8.280 e per spese aggiornamento del sito internet per euro 2.000.

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, in misura pari al 2020.

Corso di Formazione di Medici di Medicina Generale

Gli stanziamenti sono stati completamente cancellati, in quanto la Provincia Autonoma di Trento non ha rinnovato la convenzione per la gestione della Scuola di Medicina Generale con l'Ordine. La Scuola dal 01/01/2021 sarà infatti gestita in base alla nuova convenzione dalla Fondazione FBK.

Uscite connesse alla riscossione quote

Si tratta dei compensi riconosciuti alla Italriscossioni per l'emissione dei ruoli e la notifica delle cartelle di pagamento delle quote di iscrizione. Il compenso previsto è pari ad euro 10.000, come nel 2020 e corrisponde a circa l'1,78 per cento delle quote di iscrizione rimosse a mezzo di ruolo.

Spese in conto capitale

Ammontano a complessivi euro 70.000 (Titolo II, Categorie I, e II) come nel 2020 e corrispondono ai soli investimenti previsti, in particolare per spese di ripristino e miglioramento della sede 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 31.12.2020 utilizzata nel bilancio, pari ad euro 48.322, 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 21.178;
- 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 48.322;

- l'utilizzo di una parte dell'avanzo di amministrazione, corrisponde al citato fabbisogno di euro 43.822 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020 (che ammonta ad euro 921.669).

PREVENTIVO ECONOMICO

Il Conto Economico redatto nella forma prevista dall'art. 2425 del Cod. Civile evidenzia un utile di euro 43.377, contro un avanzo delle entrate correnti rispetto alle spese correnti del bilancio finanziario di euro 21.178.

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 e l'esclusione del pagamento del TFR ad un dipendente di cui è previsto la quiescenza e del corrispondente incasso della quota in conto capitale della polizza TFR.

Il raccordo tra il risultato del bilancio finanziario gestionale e l'utile del conto economico risulta dalla seguente tabella.

PROSPETTO DI RACCORDO TRA AVANZO FINANZIARIO E UTILE ECONOMICO 2021

AVANZO DEL BILANCIO FINANZIARIO		
Totale Entrate correnti	730.000	
Totale Uscite correnti	708.822 -	
A) Avanzo Finanziario		21.178
RETTIFICHE DEL CONTO ECONOMICO		
Accantonamento TFR U-1-06-011 (licenziamenti anno 2021)		12.000
Incasso polizza TFR cessazione rapporto fine 2021	-	59.000
Rendimento realizzato su polizza TFR		46.000
Ammortamenti	-	32.391
Ratei di costo del personale (ferie, permessi, mensilità aggiuntive)	-	8.700
Erogazione TFR licenziamento 2021	+	76.290
Accantonamento TFR 31.12.2021	-	12.000
B) Totale Rettifiche		22.199
UTILE DEL CONTO ECONOMICO (A+B)		43.377

* * *

Quanto esposto esplicita in maniera prudentiale, ma sufficientemente completa e veritiera, l'impegno economico riguardante l'attività che l'Ordine intende svolgere nell'esercizio 2021.

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, 30 ottobre 2020.

Il Tesoriere

- dott.ssa Lorena Filippi -



