

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

**RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

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 2022.

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 2022.

**BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il bilancio di previsione 2022 pareggia nelle entrate e nelle uscite in euro 2.585.806, e utilizza una quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 pari ad euro 523.091, rispetto all'ammontare complessivo dell'avanzo presunto di euro 864.284 (di cui libero da vincoli euro 852.284).

L'**avanzo di amministrazione** presunto alla fine dell'esercizio 2021 di euro 864.284 comprende:

- il fondo cassa al 31.12.2021, composto da:
  - la giacenza liquida presente sul conto bancario e nella cassa contanti dell'Ordine;
  - 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 2021.

Le **entrate correnti** contenute nel Titolo I sono pari a euro 662.198, con una diminuzione di circa il 9.29% rispetto al preventivo 2021 (euro 730.000). La diminuzione è ascrivibile all'assenza di entrate nel 2022 da smobilizzo parziale della polizza assicurativa stipulata a copertura del TFR dei dipendenti (euro 59.000 nel 2021). 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 637.789, con una diminuzione del 10,02% (erano euro 708.822).

Il saldo tra entrate e spese correnti è positivo per euro 24.409 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** al netto dei disinvestimenti ammonta a 547.500 euro e la parte di tale spesa coperta dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto ammonta ad euro 523.091; tale spesa comprende:

- investimenti lordi, comprensivi dell'ipotesi della nuova sede per euro 1.868.000 (euro 70.000 nel 2021);
- disinvestimenti lordi, comprensivi della vendita della vecchia sede per euro 700.500 (euro 500 nel 2021);
- assunzione di mutui per la nuova sede per euro 500.000;
- riscossione di un contributo Fnomceo per l'arredo della nuova sede per euro 120.000.

Il Consiglio ha ritenuto opportuno mantenere invariata la **quota d'iscrizione** per l'anno 2022, 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.

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 2021. In particolare la previsione dei contributi associativi deriva dal seguente calcolo.

<b>VALORE</b>	<b>Prev. 2019</b>	<b>Prev. 2020</b>	<b>Prev. 2021</b>	<b>Prev. 2022</b>
Numero Iscritti iniziale	2.983	3.106	3.280	3.367
Nuovi iscritti previsti	110	122	172	112
Totale iscritti paganti	3.093 (197)	3.228 (198)	3.452 (194)	3.479 (187)
Quota individuale	175 (327)	175 (327)	175 (327)	175 (327)
<b>Contributo totale iscritti</b>	<b>577.550</b>	<b>601.769</b>	<b>639.850</b>	<b>639.949</b>
- di cui entrata propria dell'Ordine	506.411	527.331	560.454	559.932
- di cui entrata destinata alla FNOMCeO	71.139	74.244	79.396	80.017

N.B. in parentesi sono evidenziati i valori riferiti ai professionisti con doppia iscrizione. Il dato degli iscritti comprende 10 STP iscritte al 31.12.2021 e ulteriori 2 STP di cui è prevista l'iscrizione nel corso del 2022.

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 alle poste correttive e compensative di spese, che diminuisce di 8.000 euro per il venir meno dei contributi Fnomceo legati all'emergenza

Covid, la categoria VII "Introiti straordinari" che diminuisce di 59.000 euro dovuti alla cancellazione del rimborso della polizza per il TFR legata al licenziamento avvenuto nel 2021.

#### Entrate Patrimoniali

Si prevedono nuove entrate per la vendita dell'immobile che ospita l'attuale sede per euro 700.000 e per l'accensione di un nuovo mutuo per euro 500.000 destinato a finanziare l'acquisto della nuova sede. Sono iscritti per memoria, come in passato, euro 500 per possibili alienazioni di beni patrimoniali usati, mentre è nuova la previsione di un contributo di euro 120.000 erogato dalla Fnomceo a parziale copertura della spesa destinata all'acquisto degli arredi della nuova sede.

#### Entrate per Partite di Giro

Le partite di giro comprendono solo le entrate comprese nelle quote pagate dagli iscritti da riversare alla Federazione Nazionale degli Ordini, preventivate in euro 80.017.

### **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. Sono invariate rispetto al preventivo 2021.

#### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sono stanziare per 5.000 euro e sono pari al preventivo 2021.

#### Spese di funzionamento organi e commissioni

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 sono previste per un totale di euro 60.000 e sono invariate rispetto al 2021.

#### Spese tipografiche e per l'informazione

Sono previste in euro 11.000, importo pari al preventivo 2021.

#### Personale

L'importo totale di euro 251.300 tiene conto dell'evoluzione prevista dell'attuale organico e di quanto spettante ai lavoratori in base al livello contrattuale acquisito. La diminuzione di euro 75.753

è dovuta principalmente alla cancellazione dell'erogazione di un'indennità di fine rapporto presente nel 2021.

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

#### Consulenze

Queste spese ammontano ad euro 34.313 e sono invariate rispetto al 2021.

#### Altre Spese correnti (Categorie da VIII a XIII)

Queste categorie di spesa aumentano complessivamente di euro 4.720, principalmente in quanto si è diminuito lo stanziamento per le spese per funzionamento, acquisto beni comuni, servizi, manutenzioni, noleggio materiali per euro 3.280, ma si sono aumentate di euro 1.500 le spese di aggiornamento del sito internet e si sono inseriti euro 6.500 per la copertura degli oneri finanziari derivanti dall'accensione di un nuovo mutuo destinato a finanziare l'acquisto della nuova sede.

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 imprevedute e straordinarie

Sono iscritti complessivamente euro 12.000, in misura pari al 2021.

#### Uscite connesse alla riscossione quote

Si tratta dei compensi riconosciuti alla Itariscossioni 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 2021 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 1.868.000 (Titolo II, Categorie I, II e III) e corrispondono agli investimenti previsti, in particolare per spese legate all'acquisto della nuova sede, dei relativi arredi, dell'attrezzature d'ufficio e delle procedure informatiche

\* \* \*

Si precisa nuovamente che la quota di avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 utilizzata nel bilancio, pari ad euro 523.091, è esclusivamente destinata a coprire parte della spesa 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 24.409;

- il saldo tra entrate e spese in conto capitale che evidenzia un fabbisogno di euro 547.500;
- la somma algebrica dei due valori precedenti evidenzia un fabbisogno netto da finanziare di euro 523.091;
- il corrispondente utilizzo di una parte, corrispondente al citato fabbisogno di euro 523.091 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 (che ammonta ad euro 864.284 ed è libero per euro 852.284).

## PREVENTIVO ECONOMICO

Il Conto Economico redatto nella forma prevista dall'art. 2425 del Cod. Civile evidenzia una perdita di euro 11.850, contro un avanzo delle entrate correnti rispetto alle spese correnti del bilancio finanziario di euro 24.409.

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 delle 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 2022

<b>AVANZO DEL BILANCIO FINANZIARIO</b>		
Totale Entrate correnti	662.198	
Totale Uscite correnti	637.789 -	
<b>A) Avanzo Finanziario</b>		<b>24.409</b>
<b>RETTIFICHE DEL CONTO ECONOMICO</b>		
Accantonamento TFR U-1-06-011 (licenziamenti anno 2022)		12.000
Ratei di costo del personale (ferie, permessi, mensilità aggiuntive comp. 2021)		8.700
Ratei di costo del personale (ferie, permessi, mensilità aggiuntive comp. 2022)	-	8.700
Accantonamento TFR 31.12.2021	-	12.000
Ammortamenti		36.259
<b>B) Totale Rettifiche</b>		<b>-36.259</b>
<b>UTILE DEL CONTO ECONOMICO (A+B)</b>		<b>-11.850</b>

Quanto esposto esplicita in maniera prudentiale, ma sufficientemente oggettiva, l'impegno economico riguardante l'attività che l'Ordine intende svolgere nell'esercizio 2022.

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, 22 ottobre 2021.

Il Tesoriere

- dott.ssa Lorena Filippi -