

Sub. 7

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

Il bilancio Preventivo 2020 che viene sottoposto alla Vostra attenzione è stato redatto secondo criteri improntati alla massima prudenza con riferimento al bilancio chiuso il 31/12/2019 e all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019. Il bilancio di previsione è stato sottoposto all'esame del collegio dei revisori che ha predisposto la propria relazione accompagnatoria e al Consiglio Direttivo ed entrambi hanno espresso parere positivo in merito all'approvazione.

I criteri generali e particolari seguiti ai fini della formulazione del bilancio di previsione 2020, con i dettagli per una migliore comprensione delle poste di bilancio, vengono qui esposti secondo lo schema previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità adottato.

Il bilancio di previsione 2020 è stato redatto in coerenza con i programmi e gli obiettivi che l'Ordine dei Medici e degli Odontoiatri della provincia di Benevento intende perseguire.

Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i seguenti principi:

- Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame;
- Unità : il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite;
- Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- Universalità : tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio;
- Veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla base di idonei parametri di riferimento.

ENTRATE

Per quanto riguarda le singole voci, si specifica quanto segue:

- **Entrate Contributive:** L'importo preventivato per il 2020 è stato ottenuto in funzione del numero degli iscritti (la previsione è stata fatta per un numero di iscritti pari a 1867) ed ammonta ad € **304.800,00** a cui si aggiungono i residui attivi per € **17.645,89** . Tale importo è stato calcolato al lordo della quota da versare alla FNMCEO che troveremo in uscita nella categoria VIII . Nella macrovoce sono state poi inserite anche le voci : "Tassa prima iscrizione medici e odontoiatri", pari ad € **9.000,00** (prevedendo 60 nuove iscrizioni per l'anno 2020, di cui n. 50 Medici e n. 10 Odontoiatri.) e " Tassa annualità iscrizione STP – Società tra professionisti per euro **1.500,00**.

Entrate per le prestazioni di servizio: la previsione per i proventi da pareri di congruità è stata fatta pari a 1.000,00 euro , mentre "Entrate diverse non classificabili su altre voci" è valorizzata

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOLATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

in euro 6.000,00 e si riferisce al contributo della Fnomceo per i corsi di aggiornamento dipendenti.

- **Redditi e proventi patrimoniali:** tali somme si riferiscono agli interessi attivi che presumibilmente matureranno sul conto corrente bancario e stimati in euro 100,00.
- **Poste correttive e compensative di spese correnti:** per quanto riguarda tale voce, è stato considerato un contributo della FNOMCEO per l'anno 2020 pari ad € 50.000,00 per l'effettuazioni di lavori di ristrutturazione dei locali e per il costo terza unità lavorativa. A tale importo si aggiungono i residui anno precedente per euro 86.289,14 già impegnati dalla federazione nazionale e che verranno erogati a rendicontazione conclusa.
- **Entrate non classificabili in altre voci:** In tale voce è indicato un contributo complessivo di 9.000,00 riconducibile per € 5.000,00 al contributo che l'ENPAM eroga annualmente per l'attività di consulenza e sportello svolta dalla segreteria dell'Ordine e che nella contrattazione collettiva integrativa è stato interamente attribuito al personale e la rimanente parte di euro 4.000,00 al rimborso per corsi aggiornamento personale e al contributo SUMAI.
- **Nelle Partite di giro** sono inserite tutte quelle voci, che devono essere riversate a terzi (Erario, INPS, e altri enti) e, quindi, non possono essere direttamente impegnate per la copertura di spese. Ed è per questo motivo che le voci e gli importi rilevati nelle entrate, tra le Partite di giro, le ritroviamo in corrispondenza tra le partite di giro in uscita.
- La voce "**Fondo Casa Economato**" rileva per Euro 5.000,00.

USCITE

Passando ad esaminare la parte relativa alle USCITE, si evidenzia che le stesse sono state previste tenendo conto dei servizi da offrire agli iscritti, considerando che è necessario realizzare i programmi per il conseguimento di determinati obiettivi quali la formazione professionale continua, la formazione del personale e l'informatizzazione delle procedure.

La previsione delle uscite è stata effettuata nel rispetto dei principi della prudenza, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa.

- **Uscite correnti** -

Tra le uscite correnti si rileva quanto segue:

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

- **Spese per gli organi istituzionali:** per l'anno 2020 sono stati preventivati Euro **10.000,00** per la convocazione "Elezioni Organi Istituzionali" e 500,00 per l'assemblea ordinaria annuale. Restano invariate le previsioni di spesa per le "*Indennità e oneri per organi istituzionali*", pari ad € 10.000,00 e per il capitolo VIII "Indennità di presenza Consiglieri", resta confermata la voce simbolica di € 1,00. Le altre voci di spesa movimentate si riferiscono al "Rimborso Spese viaggio" preventivato in € 1.000,00 ed "Elezioni Comitati Consultivi Enpam" preventivate per euro 2.200,00. Totale di categoria euro **23.701,00**.

- **Spese svolgimento di attribuzioni istituzionali e formazione:**
Per l'attività di formazione e svolgimento delle attività istituzionali si è deciso di prevedere un importo complessivo pari ad **€ 60.000,00** di cui **€ 25.000,00** per la Formazione e Convegni; **€ 10.000,00** per la organizzazione di eventi socio culturali ed **€ 25.000,00** per la Festa del Medico ed altre onoreficenze.

- **Spese per stampa periodici e opuscoli vari – Comunicazione:** tale categoria contiene la previsione per le spese di gestione del sito web pari ad euro **1.200,00**, mentre non è stata preventivata alcuna spesa per la stampa e spedizione del Bollettino in quanto lo stesso verrà distribuito in formato elettronico, con notevole riduzione dei costi.

Spese per il personale: tale voce rappresenta la maggiore tra le spese fisse correnti ed è stata determinata sulla base del CCNL del comparto e tenuto conto della contrattazione integrativa decentrata. La previsione complessiva di spesa per gli stipendi lordi è pari ad **€ 84.990,00** e comprende il costo per una terza unità lavorativa (sei mesi a tempo pieno). Di tale importo 63.771,25 si riferiscono alle competenze fisse, 5.000,00 al contributo Enpam,, 10.821,11 al fondo indennità di Ente . Per quanto attiene al fondo retribuzione di risultato si rinvia alla contrattazione collettiva decentrata. Esso verrà ripartito nella misura del 60% per i progetti obiettivo e del 40% per la produttività collettiva per il miglioramento dei servizi. Il predetto 40% sarà corrisposto tenendo conto della presenza effettiva in servizio. Relativamente allo straordinario, lasciando invariato il tetto di 200 ore totali, con un massimo di 180 ore individuali legato solo ed esclusivamente alle ore di straordinario per l'assistenza agli organi collegiali, la somma destinata è di **5.398,20**.

Per quanto attiene ai buoni pasto, il costo stimato per il 2020 è pari ad **€ 2.343,21** che va ripartito nella misura di 2/3 a carico del datore di lavoro e in 1/3 a carico dei dipendenti.

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

I contributi previdenziali a carico dell'azienda sono stimati in € **21.747,00** . Il premio Inail è pari ad € **400,00**, mentre l'IRAP sui dipendenti è stimata in € **7.224,00**. Infine viene fissata a € **1.000,00** la voce per rimborso spese missioni e aggiornamento professionale.

- **Accantonamento T.F.R.:** misura l'accantonamento annuo per il trattamento di fine rapporto stimato in € **5.870,00**. Tale accantonamento è coperto da una polizza intrattenuta presso Generali Assicurazioni.

- **Spese acquisto beni di consumo e servizi:** Tale voce comprende tutte le spese per la gestione dei locali e delle utenze (Spese energia elettrica- spese telefoniche- pulizia locali – abbonamenti – manutenzione Apparecchiature. Informatiche- manutenzione ordinaria locali – cancelleria ecc.), Quasi tutte le previsioni per i servizi sono in linea con l'anno precedente. Tra le voci rileva l'assistenza software che è stata preventivata in euro **15.000,00** euro. La spesa relativa alla gestione riscossione quote "Gestione Quote Nodo PA" è stata valorizzata per Euro **5.800,00**. L'uscita che rileva maggiormente nella categoria è quella relativa alle "Spese per servizi di segreteria" che è pari ad euro **16.000,00** e si riferisce al costo dell'agenzia interinale per la somministrazione di un'unità operativa part time con scadenza contrattuale 30 giugno. E stata incrementata anche la voce: "Servizio DPO" che rileva per un importo complessivo di euro **4.500,00** , servizio necessario per ottemperare agli obblighi di legge in materia di Privacy- trattamento dati sensibili. Infine sono state inserite due nuove voci : " Servizio portavoce e addetto stampa " con previsione di spesa pari ad euro **5.600,00** e Servizio Assistenza Legale con previsione di **7.800,00**. Complessivamente le spese per servizi sono state stimate in € **94.650,00**

- **Spese per consulenza esterne :** gli stanziamenti relativi alla consulenze esterne sono stimate in euro **10.000,00** e si riferiscono ai costi per l'istruttoria del concorso per l'assunzione della terza unità.

- **Spese per trasferimenti :** Si tratta di una categoria di nuova istituzione che prevede al suo interno la voce relativa alla quota Fnomceo pari a 23,00 per ogni iscritto e calcolata in euro **47.667,00**.

- **Spese ed oneri tributari:** Tale voce comprende le tasse e le imposte locali (IMU e Tassa rifiuti), nonché l'imposta sul reddito (IRES) e gli oneri bancari. Per tali voci la previsione è

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

rimasta sostanzialmente invariata. Per la voce relativa alla sicurezza sul lavoro è stata preventivata la somma di euro **3.000,00**. Totale di categoria **13.500,00**.

- **Spese non classificate in altre voci:** le voci di bilancio “ Fondo Riserva per stanziamenti insufficienti” e “Spese varie e straordinarie” rappresentano accantonamenti per coprire spese straordinarie o spese per le quali è risultato insufficiente lo stanziamento e sono state preventivate rispettivamente per euro 4.000,00 il fondo ed euro 5000,00 le spese straordinarie . Infine la voce di bilancio denominata “ **Fondo di Solidarietà**”con la finalità di partecipazione ad operazioni a sostegno della categoria , è stata fatta pari a 1.000,00.
- **Spese in conto capitale:** L’ammontare complessivo delle spese in conto capitale preventivato per il 2020 è pari ad **€ 43.000,00** e attiene al completamento dei lavori di ristrutturazione dei locali cominciati nell’anno precedente e all’acquisto di nuovi arredi per gli uffici di segreteria. Di tale importo , inoltre, 3.000,00 euro riguardano l’acquisto di nuovi computer e 5.000,00 altre attrezzature per ufficio.
- **Partite di giro:** le partite di giro come già specificato per le entrate, accolgono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che perciò costituiscono contemporaneamente un credito e ed un debito per l’ordine.

In conclusione il Bilancio di previsione formulato per l’esercizio 2020, può essere così sintetizzato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE (A)

Titolo	Cat.	Cap.	ENTRATE	Competenza	Cassa
I			ENTRATE CORRENTI		
	I		Contributi Associativi	€ 315.300,00	€ 332.945,89
	II		Entrate per prestazioni di servizi	€ 7.000,00	€ 7.000,00
	III		Redditi e Proventi patrimoniali	€ 100,00	€ 100,00
	IV		Poste Correttive e compensative di spese correnti	€ 52.500,00	€ 138.789,14
	V		Entrate non classificabili in altre voci	€ 9.795,00	€ 16.093,01
			TOTALE TITOLO I	€ 384.695,00	€ 494.928,04
III			PARTITE DI GIRO		
	VII		Ritenute varie	€ 50.300,00	€ 52.467,76
	X		Fondo cassa economato	€ 5.000,00	€ 5.000,00
			TOTALE TITOLO III	€ 55.300,00	€ 57.467,76
			TOTALE ENTRATE	€ 439.995,00	€ 552.395,80
			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 342.884,11	
			FONDO DI CASSA INIZIALE		€ 281.796,96
			TOTALE ENTRATE	€ 782.879,11	€ 834.192,76

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOLATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE USCITE (B)

Titolo	Cat.	Cap.	SPESE	Competenza	Cassa
I			SPESE CORRENTI		
	I		Spese per gli Organi Istituzionali	€ 23.701,00	€ 24.701,00
	II		Spese svolgimento di attrib. Ist. e Formazione	€ 60.000,00	€ 61.726,86
	III		Spese stampa periodici e varie - Comunicazione	€ 1.200,00	€ 1.200,00
	IV		Spese per il Personale	€ 117.704,21	€ 120.129,90
	V		Accantonamento TFR	€ 5.870,00	€ 10.370,00
	VI		Spese per Acquisto Beni di consumo e Servizi	€ 94.650,00	€ 100.722,84
	VII		Spese per Consulenze Esterne	€ 10.000,00	€ 10.000,00
	VIII		Spese per Trasferimenti	€ 47.667,00	€ 47.677,00
	IX		Spese e Oneri Tributari	€ 13.500,00	€ 13.500,00
	X		Spese per poste correttive e compens. delle spese	€ -	€ -
	XI		Spese non classificate in altre voci	€ 10.015,00	€ 10.015,00
			TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	€ 384.307,21	€ 400.032,60
II			SPESE IN CONTO CAPITALE		
	XII		Acquisto Beni Durevoli e Ristrutturazione	€ 43.000,00	€ 64.185,00
			TOTALE TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 43.000,00	€ 64.185,00
III			PARTITE DI GIRO		
	XIII		Ritenute Varie	€ 50.300,00	€ 60.429,12
	XVI		Fondo Cassa Economato	€ 5.000,00	€ 5.000,00
			TOTALE TITOLO III PART. DI GIRO	€ 55.300,00	€ 65.429,12
			TOTALE SPESE	€ 482.607,21	€ 529.646,72

In sintesi

Risultato della gestione di competenza (A-B) col.1	€ -- 42.612,21
Risultato della gestione di cassa (A-B) col.2	€ 22.749,08

Il presente bilancio di previsione presenta un equilibrio finanziario che si raggiunge attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per un importo pari ad € **42.612,21**. La gestione di cassa è invece positiva generando un avanzo presunto **22.749,08** in virtù dei residui attivi da incassare nell'esercizio 2020. Poiché la differenza fra la previsione delle entrate correnti e quella delle uscite correnti non può mai essere negativa (art. 12 del regolamento di amministrazione e contabilità) è necessario procedere alla copertura del disavanzo corrente attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione resosi disponibile a seguito dell'approvazione del rendiconto finanziario 2019 da parte dell'assemblea degli iscritti (art.16 del regolamento). Pertanto, sulla scorta delle suesposte considerazioni, si chiede l'approvazione del presente preventivo finanziario e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato.

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOLATRI
DELLA PROVINCIA DI BENEVENTO**

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili tenute presso l'Ente e rappresenta in maniera reale e veritiera il sopraindicato risultato della gestione di competenza e di cassa pertanto se ne chiede l'approvazione.

Benevento, 15.02.2020

Il Consigliere Tesoriere
(Dr. Carmine Chiusola)

