

ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI GROSSETO

Ente pubblico non economico

NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2020

E RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

si sottopone all'esame e all'approvazione dell'assemblea degli iscritti il Rendiconto Consuntivo 2020, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 01/04/2021 che tiene conto in particolare dei "Principi contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" emanati dall'apposita Commissione Ministeriale (pubblicati nel novembre 2001), seguiti dal Decreto del Presidente della Repubblica n. 97 del 27 febbraio 2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70").

La contabilità finanziaria prevede una serie di adempimenti per la fase delle entrate ed una serie di funzioni autorizzative per la fase delle uscite che sono state regolarmente rispettate.

Il presente Rendiconto Generale 2020, si compone quindi dei seguenti documenti:

- > Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- > Gestione residui;
- > Situazione Amministrativa
- > Stato Patrimoniale;
- > Conto Economico;
- > Nota Integrativa con Relazione sulla Gestione;

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole tecniche che guidano le rilevazioni delle operazioni (chiarezza). La valutazione delle voci del Rendiconto Generale di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si precisa che lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico riporta solo i dati dell'anno 2020 in quanto per l'anno 2019 e precedenti non è redatto per cui non è stato possibile la comparabilità dei dati di bilancio da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto Finanziario Gestionale, redatto secondo criteri di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni, laddove applicabili, dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile per quanto attiene al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale ed alla Nota Integrativa e dell'art. 2428 del Codice Civile per la Relazione sulla Gestione.

I valori riportati nella Relazione e nella Nota Integrativa sono espressi in unità di euro con gli arrotondamenti.

La presenta Nota Integrativa ha come obiettivo agevolare la comprensione dei diversi documenti presenti.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il Rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli e presenta un maggior livello di dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

La differenza tra entrate accertate e le uscite accertate evidenzia un avanzo di amministrazione di competenza esercizio 2020 pari ad € 10.821,72.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate comprese le partite di giro ammonta ad € 246.843,33 ed è costituito esclusivamente dalle Entrate Correnti. Complessivamente si evidenzia uno scostamento positivo tra le previsioni definitive e le somme accertate pari ad € 33.132,67

Le **entrate correnti** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate contributive: le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2020 pari ad € 155.556,65, si evidenzia che la morosità degli iscritti è quasi nulla, infatti residui attivi anno 2020 e anni precedenti è pari ad € 3.388,00.

Le **entrate per prestazioni di servizi** accertate sono pari ad € 391,98

Le **entrate contributi Fnomceo** accertate sono pari ad € 26.691,80

USCITE

Il totale delle uscite impegnate al lordo delle partite di giro sono pari ad € 236.021,61.

Si evidenzia che nell'anno 2020 si è proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi

generando Proventi straordinari per €27.398,28 e Oneri straordinari per €43.148,77 dalla differenza tra i proventi e gli oneri ne scaturisce una minusvalenza di €15.750,49, come si evince dal conto economico.

Le voci più rilevanti del riaccertamento in aumento e in diminuzione sono di seguito dettagliate:

- €41.819,57 in aumento quali oneri Inps rateizzati presso Agenzia Riscossione, scaturenti dalla giudizio Baraldi a seguito di processo verbale Inps;

-€ 20.000,00 in diminuzione della somma già accantonata negli anni precedenti per €100.000,00 (Rendita vitalizia) inerente il giudizio pendente in Cassazione per giudizio Baraldi, in considerazione che il giudizio possa essere definito con esito favorevole per l'Ordine, avendo eccepito in sede di ricorso la prescrizione decennale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di Tesoreria/Cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € **109.773,87** come di seguito dettagliato:

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2020

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 203.666,43	
Riscossioni: - in conto competenza - in conto residui	€ 228.485,10 € 94.971,09	€ 323.456,19
Pagamenti: - in conto competenza - in conto residui	€ 175.887,64 € 54.489,90	€ 230.377,54
Fondo cassa al 31.12.2020		€ 296.745,08
Residui attivi: - degli esercizi precedenti - dell'esercizio	€ 3.508,58 € 18.358,23	€ 21.866,81
Residui passivi: - degli esercizi precedenti - dell'esercizio	€ 148.704,05 € 60.133,97	€ 208.838,02
Avanzo di amministrazione al 31.12.2020		€ 109.773,87

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione sono un unico documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ordine e dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione e schema utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Tale documento rileva gli elementi richiesti dall'art. 2427 del Codice Civile, dal D.P.R. n. 696/1979.

In particolare, si espongono i seguenti dati:

La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad € 296.745,08 di cui € 201.897,75 sul conto corrente di tesoreria della Banca Popolare di Sondrio e € 94.847,33 su conti depositi.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa, e sono riscossioni per € 323.456,19, pagamenti per € 230.377,54 (compresi residui e partite di giro).

I **residui attivi** in corso ammontano ad € 21.866,81 sono costituiti da entrate relative a quote contributive degli iscritti e a contributi OMCeO non incassati al 31.12.2020.

I **residui passivi** in corso ammontano ad € 208.838,02 afferiscono a debiti correnti di varia natura.

Le voci più rilevanti sono € 80.000,00 rendita vitalizia Baraldi appostate a titolo cautelativo in attesa del giudizio pendente in Cassazione, € 18.138,19 Trattamento TFR, € 41.819,57 Contributi Inps causa Baraldi in corso di rateizzazione presso Agenzia Riscossioni.

CONTO ECONOMICO

La gestione anno 2020 ha determinato un risultato economico (utile) pari ad € 1.260,83.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Spese per il personale" per un totale di € 82.800,63 costituisce la voce più rilevante tra i componenti negativi.

L'ammontare della voce "Spese per gli Organi istituzionale" ammonta ad € 5.427,17.

L'ammontare della voce "Spese per la sede" ammonta ad € 13.361,61.

L'ammontare della voce "Spese non classificabili in altre voci" ammonta ad € 17.392,59.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Immobilizzazioni materiali € 219.895,86 al lordo del relativo fondo di ammortamento di €.183.024,18, per un valore residuo di €.36.871,68;

IMMOBILI:

Il Valore storico degli immobili € 162.6836,90 è stato totalmente ammortizzato per pari importo.

Mobili arredi, macchinari, macchine per ufficio è pari ad €.36.871,68.

I crediti verso iscritti ammontano ad €.3.388,00;

I crediti verso altri ammontano ad €.17238,56;

I crediti tributari ammontano ad €.1.240,56;

Le disponibilità liquide ammontano ad €.296.745,08.

PASSIVITA'

- a) Debiti sono pari ad €.190.699,83, le voci più rilevanti sono ;
- b) Il Fondo Tfr è pari ad €.18.138,19;
- c) I debiti verso istituti previdenziali ammontano ad €.44.129,54;
- d) I debiti per rendita vitalizia Baraldi ammontano ad €.80.000,00 (Giudizio ancora in corso)
- e) I debiti verso Fornitori sono pari ad €.20.367,00.

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2020 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Consuntivo 2020 con i relativi allegati così come approvati dal Consiglio Direttivo.

Grosseto 01/04/2021

Il Tesoriere
Dott.ssa Giovanna Abate.