

Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Sassari
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 05/04/2022, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza via pec in data 11/04/2022. Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) Situazione dei residui attivi e passivi;
- c) Riepilogo consuntivo cassa
- d) Relazione del Tesoriere

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2021** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno n Euro	Variazioni anno n Euro	Previsione definitiva anno n Euro	Somme accertate anno n Euro	Somme accert. Riscosse anno n Euro	Somme accert. da riscuotere anno n Euro
Entrate Correnti - Titolo I	583.098,00	0,00	583.098,00	584.601,93	574.431,93	10.170,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo III	238.513,00	0,00	238.513,00	213.334,31	207.263,70	6.070,61
Totale Entrate	821.611,00	0,00	821.611,00	797.936,24	781.695,63	16.240,61

Spese	Previsione iniziale anno n	Variazioni anno n	Previsione definitiva anno n	Somme impegnate anno n	Pagamenti anno n	Rimasti da pagare anno n
Uscite correnti Titoli I	977.753,61	0,00	977.753,61	474.510,89	395.608,38	78.902,51
Uscite conto capitale Titolo II	100.000,00	0,00	100.000,00	30.167,66	1.586,00	28.581,66
Partite Giro Titolo III	238.513,00	0,00	238.513,00	213.334,30	165.835,34	47.498,96
Totale Spese	1.316.266,61	0,00	1.316.266,61	718.012,85	563.029,72	154.173,13
Avanzo finanziario di amministrazione				79.923,39		
Totale Generale	1.316.266,61	0,00	1.316.266,61	797.936,24	563.029,72	154.173,13

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno <i>n</i>
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	554.198,98
Riscossioni	867.816,33
Pagamenti	698.203,06
Saldo finale di cassa	723.812,25

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **79.932,39**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	797.936,24
TOTALE USCITE IMPEGNATE	718.012,85
AVANZO DI COMPETENZA	79.923,39

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 583.098,00 ed euro 977.753,61, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 19/11/2020 con delibera n 480, e non hanno subito complessivamente variazioni, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 238.513,00, *non hanno* subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione totale pari a zero.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate</i>		<i>Anno n-1</i>	<i>Anno n</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	570.884,00	574.711,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	10.104,50	9.000,50
<i>Altre Entrate</i>	Euro	2.224,47	890,43
Totale Entrate		583.212,97	584.601,93

Le Entrate contributive, pari ad euro 574.711,00, riguardano:

- per euro 538.752,00 tassa annuale iscritti;
- per euro 21.350,00 tassa annuale per doppia iscrizione;
- per euro 14.274,00 quota annuale neo iscritti
- per euro 335,00 tassa d'iscrizione

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 9.000,50 riguardano:

- per euro 9.000,50 contributo spese pratiche ENPAM;

Le Altre Entrate, pari ad euro 890,43 riguardano:

- per euro 821,83 sopravvenienze attive;

- per euro 5,66 arrotondamenti
- per euro 44,00 proventi da certificati
- per euro 18,94 rimborsi diversi

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno n-1	Anno n
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate in conto capitale		0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite Correnti - Titolo I		Anno n-1	Anno n
<i>Spese personale</i>	Euro	275.038,02	281.923,65
<i>Spese consulenze</i>	Euro	11.828,11	19.062,19
<i>Spese per beni consumo e servizi</i>	Euro	82.677,71	81.090,29
<i>Oneri finanziari e tributari</i>	Euro	37.994,16	40.016,66
<i>Spese e oneri diversi</i>	Euro	34.462,44	12.036,46
<i>Spese funzionamento organi istit. e varie</i>	Euro	43.730,09	40.381,64
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	485.360,5	474.510,89

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 30.167,66 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Uscite		Anno n-1	Anno n
<i>Investimenti</i>	Euro	14.734,88	20.371,63
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accantonamenti TFR/TFS</i>	Euro	12.044,33	9.796,03
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale		26.779,21	30.167,66

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 213.334,30 e sono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			554.198,98
RISCOSSIONI	86.120,70	781.695,63	867.816,33
PAGAMENTI	135.173,34	563.029,72	698.203,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			723.812,25
RESIDUI			
RESIDUI ATTIVI			60.299,12
RESIDUI PASSIVI			181.540,09
Avanzo al 31 dicembre 2021			602.571,28

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto di Tesoreria al 31/12/2021 che ammonta ad euro **723.812,25**.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi nel 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi <i>anno n</i>	Totale residui al 31/12/2021
130.179,21	86.120,70	44.058,51	0,00	44.058,51	33,84	16.240,61	60.299,12

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Si tratta di residui riconducibili per la quasi totalità dell'importo a contributi associativi (quote annuali di iscrizione) derivanti dal 2011 al 2020.

La quota maggiore di tali residui è rappresentata per euro 40.626,00 da residui imputabili all'esercizio 2020. Le annualità dal 2011 al 2014 sono ruoli affidati all'ex agente della riscossione Equitalia, non prescritti e per la maggior parte degli stessi assoggettati alla procedura della rottamazione. Nel corso del 2021 si è proceduto al recupero di una buona parte di tali crediti. I residui per entrate correnti riferiti a contributi associativi alla data del 01/01/2021 erano pari ad euro 108.752,74 e si sono ridotti al 31/12/2021 del 65,82% ed ammontano ad euro 71.625,13. I residui per entrate relative a contributi associativi riferibili all'anno 2021 ammontano invece ad € 10.126,00.

Anche i residui relativi alle entrate aventi natura di partite di giro sono stati notevolmente ridotti di conseguenza. L'amministrazione pertanto è stata in grado di ridurre i crediti relativi alle annualità precedenti, nonché quelli relativi all'annualità in corso, garantendo l'equilibrio finanziario dell'Ente.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti nel 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2021
161.730,50	135.173,34	26.557,16	0,00	26.557,16	16,42	154.983,13	181.540,29

In merito alla situazione dei residui passivi non si evidenziano criticità.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

RISULTATI ECONOMICO-PATRIMONIALI

Il rendiconto comprende, oltre al conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale mentre non è stato predisposto il prospetto di conciliazione che consente di “trasformare” i dati finanziari del conto del bilancio in valori economici e patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno n	Anno n -1
A) Valore della produzione	584.601,83	583.212,97
B) Costi della produzione	473.165,60	494.373,08
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	111.436,23	88.839,89
C) Proventi e oneri finanziari	-12.706,78	-13.323,06
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	98.729,55	75.516,83
Imposte dell'esercizio	27.309,88	24.671,10
Avanzo/Disavanzo Economico	71.419,67	50.845,73

Il Valore della produzione è formato dai componenti positivi della gestione secondo il principio di competenza ed è dovuto al versamento per contributi associativi per euro 583.755,50 mentre solo per euro 846,33 è composto da proventi diversi

Costi della produzione è formato dai componenti negativi della gestione secondo il principio di competenza evidenziando tra i costi le partite che non hanno riflessi di carattere finanziario quali:

- ammortamenti per euro 28.875,34
- TFR per euro 9.796,03

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio Direttivo.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate, nel corso nell'esercizio 2021, con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dal D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. La contabilità è stata tenuta dall'Ente con il sistema meccanizzato.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

I mandati e le reversali di incasso sono stati riconosciuti regolari e risultano concordi con le risultanze esposte.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Dettori	(Presidente)
Dott. Giancarlo Giuseppe Bazzoni	(Componente)
Dott. Serena Soddu	(Componente)