

Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Sassari
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n 136 del 28/03/2023, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza in data 29/03/2023 per essere successivamente sottoposto all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti. 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 2022** 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
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	587.768,00	0,00	587.768,00	603.028,81	593.236,83	9.791,98
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro Titolo III</i>	231.094,00	0,00	231.094,00	229.446,11	225.536,43	3.909,68
Totale Entrate	818.862,00	0,00	818.862,00	832.474,92	818.773,26	13.701,66

Spese	Previsione iniziale anno n	Variazioni anno n	Previsione definitiva anno n	Somme impegnate anno n	Pagamenti anno n	Rimasti da pagare anno n
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	1.051.419,20	0,00	1.051.419,20	550.953,47	487.813,25	63.140,22
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	138.919,88	0,00	138.919,88	17.086,41	0,00	17.086,41
<i>Partite Giro Titolo III</i>	231.094,00	0,00	231.094,00	225.219,16	190.931,09	34.288,07
Totale Spese	1.421.433,08	0,00	1.421.433,08	793.259,04	678.744,34	114.514,70
<i>Avanzo finanziario di amministrazione</i>				39.215,88		
Totale Generale	1.421.433,08	0,00	1.421.433,08	832.474,92	678.744,34	114.514,70

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno n
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	723.812,25
Riscossioni	831.056,85
Pagamenti	820.870,01
Saldo finale di cassa	733.999,09

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **39.215,88**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	832.474,92
TOTALE USCITE IMPEGNATE	793.259,04
AVANZO DI COMPETENZA	39.215,88

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 587.768,00 ed euro 1.051.419,20, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato dal Consiglio nella seduta del 30/11/2021 e modificato successivamente con assestamento ad Aprile 2022, e non hanno subito complessivamente variazioni, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 231.094,00, *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	VARIAZIONE
		Anno n-1	Anno n	
Entrate				
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	574.711,00	570.731,00	-3.908,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	9.000,50	8.858,51	-141,99
<i>Altre Entrate</i>	Euro	890,43	23.439,30	22.548,87
Totale Entrate		584.601,93	603.028,81	18.426,88

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 570.731,00, riguardano:

- per euro 541.680,00 *tassa annuale iscritti*;
- per euro 20.130,00 *tassa annuale per doppia iscrizione*;
- per euro 8.906,00 *quota annuale neo iscritti*
- per euro 15,00 *tassa d'iscrizione*

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 8.858,51 riguardano:

- per euro 8.858,51 *contributo spese pratiche ENPAM*;

Le **Altre Entrate**, pari ad euro 22.548,87 riguardano:

- per euro 2.522,93 interessi attivi su c/c
- per euro 227,52 sopravvenienze attive;
- per euro 6,54 arrotondamenti
- per euro 315,20 proventi da certificati
- per euro 20.367,11 rimborsi diversi

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	
		Anno n-1	Anno n
Entrate			
<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	
		Anno n-1	Anno n
Uscite Correnti - Titolo I			
<i>Spese personale</i>	Euro	281.923,65	289.273,47
<i>Spese consulenze</i>	Euro	19.062,19	56.406,19
<i>Spese per beni consumo e servizi</i>	Euro	81.090,29	104.497,68
<i>Oneri finanziari e tributari</i>	Euro	40.016,66	29.162,77
<i>Spese e oneri diversi</i>	Euro	12.036,46	29.625,40
<i>Spese funzionamento organi istit. e varie</i>	Euro	40.381,64	41.987,96
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	474.510,89	550.953,47

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 17.086,41 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		ACCERTAMENTI	
		Anno n-1	Anno n
Uscite			
<i>Investimenti</i>	Euro	20.371,63	390,04
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accantonamenti TFR/TFS</i>	Euro	9.796,03	16.696,37
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale		30.167,66	17.086,41

PARTITE DI GIRO

Le previsioni iniziali delle partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 231.094,00 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 2022			723.812,25
RISCOSSIONI	12.283,59	818.773,26	831.056,85 €
PAGAMENTI	142.125,67	678.744,34	820.870,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			733.999,09
RESIDUI			
RESIDUI ATTIVI			24.404,83
RESIDUI PASSIVI			150.584,48
Avanzo al 31 dicembre 2022			607.819,44

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto di Tesoreria al 31/12/2022 che ammonta ad euro **733.999,09**.

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 2022 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 2022	Incassi nel 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno n	Totale residui al 31/12/2022
60.299,12	12.283,59	48.015,53	37.312,36	10.703,37	17,75	13.701,66	24.404,83

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 2022.

La quota maggiore di tali residui è rappresentata per euro €. 8.069,47 da quote di iscrizione imputabili agli esercizi precedenti: sono ruoli affidati all'ex agente della riscossione Equitalia, non prescritti e per la maggior parte degli stessi assoggettati alla procedura della rottamazione. Solo la somma di euro 7.198,00 rappresentano quote di iscrizione relative all'esercizio 2022 in essere al 31/12/2022, che in parte sono state già riscosse nei primi mesi dell'esercizio 2023.

Anche i residui relativi alle entrate aventi natura di partite di giro, complessivamente pari ad euro 5.684,58 sono riferiti a quote spettanti alla FNOMCeO per esercizio 2022 solo per la somma di euro 1.334,00.

E' opportuno sottolineare che il totale dei residui sono stati notevolmente ridotti negli ultimi due esercizi grazie all'azione di recupero promossa dall'Amministrazione, 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 2022	Pagamenti nel 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2022
181.540,29	142.125,67	39.414,62	3.344,84	36.069,78	19,88	114.514,70	150.584,48

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.

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	600.505,88	584.601,83
B) Costi della produzione	561.616,36	473.165,60
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	38.899,52	111.436,23
C) Proventi e oneri finanziari	-9.131,05	-12.706,78
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	-17.423,95	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	12.334,52	98.729,55
Imposte dell'esercizio	25.686,77	27.309,88
Avanzo/Disavanzo Economico	-13.352,25	71.419,67

Il Valore della produzione è formato dai componenti positivi della gestione secondo il principio di competenza ed è dovuto a:

- versamento per *contributi associativi* per euro 570.731,00
- *proventi diversi* per euro 29.774,58 il cui aumento rispetto all'anno precedente è dovuto ai *rimborsi straordinari* ricevuti per euro 20.367,11

La voce Costi della produzione è formata dai componenti negativi della gestione secondo il principio di competenza.

Le voci che hanno subito variazioni significative rispetto all'anno precedente sono:

- Spese per lo *Svolgimento di attribuzioni istituzionali* per euro 24.794,32 incrementate per circa il 93% legate alla ripresa dei convegni dopo l'emergenza Covid e la Giornata del medico
- *Consulenze professionali* per € 56.406,19 incrementate di circa il 195% e legate all'insieme delle controversie legali scaturite con l'emergenza Covid

Si evidenziando *tra i costi* le partite che non hanno riflessi di carattere finanziario quali:

- *ammortamenti* per euro 32.223,81

- *TFR per euro 16.895,68* il cui costo è aumentato del 72% circa rispetto al 2021, netta conseguenza della forte spinta inflazionistica che si è verificata lo scorso anno.

Il *Conto Economico* nella gestione in esame evidenzia una maggiore spesa totale, rispetto alle entrate, e quindi un **disavanzo economico di euro 13.352,25**, dovuto ad un incremento dei costi di natura straordinaria.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 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 2022, con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2022, 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 2022.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Dettori

(Presidente)

Dott. Giancarlo Giuseppe Bazzoni

(Componente)

Dott. Serena Soddu

(Componente)