

Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della provincia di Sassari
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti per il relativo parere di competenza in data 19/03/2024, 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 2023** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno n Euro	Variazioni i 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>	586.670,00	0,00	586.670,00	627.243,21	576.062,65	51.180,56
<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>	251.002,00	0,00	251.002,00	213.312,39	210.706,79	2.605,60
Totale Entrate	837.672,00	0,00	837.672,00	840.555,60	786.769,44	53.786,16

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>	1.080.635,85	0,00	1.080.635,85	548.874,58	494.102,62	54.771,96
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	113.853,59	0,00	113.853,59	19.216,99	4.453,36	14.763,63
<i>Partite Giro Titolo III</i>	251.002,00	0,00	251.002,00	212.578,08	172.786,23	39.791,85
Totale Spese	1.445.491,44	0,00	1.445.491,44	780.669,65	671.342,21	109.327,44
<i>Avanzo finanziario di amministrazione</i>				59.885,95		
Totale Generale	1.445.491,44	0,00	1.445.491,44	840.555,60	671.342,21	109.327,44

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	733.999,09
Riscossioni	799.038,15
Pagamenti	784.675,50
Saldo finale di cassa	784.361,74

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **59.885,95**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	840.555,60
TOTALE USCITE IMPEGNATE	780.669,65
AVANZO DI COMPETENZA	59.885,95

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 586.670,00 ed euro 1.080.635,85, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato dal Consiglio nella seduta del 29/11/2022 e modificato successivamente con assestamento del 28/03/2023, e non hanno subito complessivamente variazioni, anche le partite di giro, inizialmente previste per euro 251.002,00, *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	570.731,00	578.768,00	8.037,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	8.858,51	11.519,50	2.660,99
<i>Altre Entrate</i>	Euro	23.439,30	36.955,71	13.516,41
Totale Entrate		603.028,81	627.243,21	24.214,40

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 578.768,00, riguardano:

- per euro 545.828,00 *tassa annuale iscritti*;
- per euro 19.642,00 *tassa annuale per doppia iscrizione*;
- per euro 13.298,00 *quota annuale neo iscritti*

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 11.519,50 riguardano:

- per euro 11.519,50 *contributo spese pratiche ENPAM*;

Le **Altre Entrate**, pari ad euro 36.995,71 riguardano:

- per euro 22.887,32 *interessi attivi su c/c*

- per euro 43,74 sopravvenienze attive;
- per euro 5,41 arrotondamenti
- per euro 14.000,00 contributi fondi PNR
- per euro 19,24 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	IMPEGNI	Variazioni
		Anno n-1	Anno n	
Uscite Correnti - Titolo I				
<i>Spese personale</i>	Euro	289.273,47	273.600,45	-15.673,02
<i>Spese consulenze</i>	Euro	56.406,19	26.646,58	-29.759,61
<i>Spese per beni consumo e servizi</i>	Euro	104.497,68	137.091,02	32.593,34
<i>Oneri finanziari e tributari</i>	Euro	29.162,77	32.145,72	2.982,95
<i>Spese e oneri diversi</i>	Euro	29.625,40	28.230,09	-1.395,31
<i>Spese funzionamento organi istit. e varie</i>	Euro	41.987,96	51.160,72	9.172,76
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	550.953,47	548.874,58	-2.078,89

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 19.216,991 sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI	VARIAZIONI
		Anno n-1	Anno n	
Titolo II Uscite				
Uscite				
<i>Investimenti</i>	Euro	390,04	5.490,36	5.100,32
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamenti TFR/TFS</i>	Euro	16.696,37	13.726,63	-2.969,74
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale	Euro	17.086,41	19.216,99	2.130,58

PARTITE DI GIRO

Le previsioni iniziali delle partite di giro che risultano in pareggio, ammontavano ad euro 251.002,00 e sono state accertate spese per euro 212.578,08. 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 amministrative 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 2023			733.999,09
RISCOSSIONI	12.268,71	78.6769,40	799.038,15
PAGAMENTI	113.333,3	67.1342,20	784.675,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			748.361,74
RESIDUI			
RESIDUI ATTIVI			65.921,76
RESIDUI PASSIVI			139.484,81
Avanzo al 31 dicembre 2023			674.798,69

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto di Tesoreria al 31/12/2023 che ammonta ad euro **748.361,74**.

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 2023 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 2023	Incassi nel 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno n	Totale residui al 31/12/2023
24.404,83	12.268,71	12.136,12	0,52	12.135,60	49,72	53.786,16	65.921,76

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

Si tratta di residui riconducibili per € 10.008,70 a contributi associativi (quote annuali di iscrizione) derivanti dal 2011 al 2022. Sono residui riferibili a contributi associativi del 2023 solo la somma di € 14.274,00 (che in parte sono state già riscosse nei primi mesi dell'esercizio 2023). Il 60,2% del totale residui sono rappresentate da € 22.887,32 per interessi attivi maturati ma non ancora incassati nel 2023 (incassati nel corso del 2024), nonché la somma di € 14.000,00 riferita al contributo fondo PNRR per la transizione digitale non ancora percepito.

Si procede di seguito all'analisi dei residui passivi.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti nel 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2023
150.584,48	113.333,29	37.251,19	7.093,82	30.157,37	20,02	109.327,44	139.484,81

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-1	Anno n	variazione
A) Valore della produzione	600.505,88	598.184,02 €	-2.321,86 €
B) Costi della produzione	561.616,36	557.664,37 €	-3.951,99 €
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	38.899,52	40.519,65 €	1.620,13 €
C) Proventi e oneri finanziari	-9.131,05	9.539,33 €	18.670,38 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			0,00 €
E) Proventi e oneri straordinari	-17.423,95	14.000,00 €	-3.423,95
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	12.334,52	64.058,98 €	51.724,46 €
Imposte dell'esercizio	25.686,77	20.626,96 €	-5.059,81 €
Avanzo/Disavanzo Economico	-13.352,25	43.432,02 €	56.784,27 €

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 578.768,00
- contributo spese per svolgimento pratiche ENPAM per euro 11.519,50

Nonostante le entrate ordinarie di natura associativa siano aumentate, l'incremento del risultato d'esercizio è dovuto principalmente a:

- fra le entrate relative alla gestione finanziaria occorre rilevare la somma di € 22.887,32 relativa agli interessi attivi derivanti dai c/c bancari
- fra le entrate straordinarie la somma di € 14.000 dovute al finanziamento fondo PNRR

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 78.752,91 incrementate per € 27.336,64 imputabili alla ripresa dei convegni dopo l'emergenza Covid e alla Giornata del medico
- *Consulenze professionali* per € 26.646,58 nettamente diminuite per il ridursi dei costi inerenti le controversie legali scaturite con l'emergenza Covid
- Le *spese per il personale dipendente* sono diminuite per € 15.768,92
- Le spese per *la transizione digitale* comprensiva delle *spese imputabili al Fondo PNRR* sono aumentate ad euro 38.574,82

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

- *ammortamenti* per euro 29.357,89 ridotti rispetto all'anno 2022
- *TFR* per euro 13.937,35 il cui costo è diminuito del 17.51% circa rispetto al 2022.

Il *Conto Economico* nella gestione in esame evidenzia una maggiore spesa totale, rispetto alle entrate, e quindi un **avanzo economico di euro 43.432,02.**

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 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 2023, con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023, 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 2023.

Il Collegio dei Revisori dei conti

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