



# OMCeO Campobasso

Ordine Provinciale dei Medici-Chirurghi e degli Odontoiatri

## ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI CAMPOBASSO

Ente pubblico non economico

### NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2024 E RELAZIONE SULLA GESTIONE

#### PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

si sottopone all'esame e all'approvazione dell'assemblea degli iscritti il Rendiconto Consuntivo 2024, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 14/03/2025, 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 2024, si compone quindi dei seguenti documenti:

- > Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- > Gestione residui;
- > Situazione Amministrativa con suddivisione dell'avanzo vincolato;
- > 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.

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 2024 pari ad € 79.016,05.

### **ENTRATE**

Il totale delle entrate accertate comprese le partite di giro ammonta ad € 444.535,39. Complessivamente si evidenzia uno scostamento negativo tra le previsioni definitive di € 54.030,79 e le somme realmente accertate in previsione pari ad € 432.610,68 principalmente per partite di giro non utilizzate che hanno impatto neutro dal punto di vista economico.

Le **entrate correnti** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate contributive ed ordinarie dell'ente: le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2024 pari ad € 360.752,75; la morosità degli iscritti è quasi nulla, infatti i residui attivi dell'anno 2023 di contributi ancora da riscuotere sono pari ad € 1.810,00 e si cumulano con i residui attivi dell'anno 2024 ancora da riscuotere per € 160,00.

Le **entrate contributi Fnomceo ed Enpam** accertate sono pari ad € 21.708,13.

Le **entrate non classificabili altrove** accertate sono pari ad € 6.411,62.

### **USCITE**

Il totale delle uscite impegnate al lordo delle partite di giro sono pari ad € 365.519,34. Complessivamente si evidenzia uno scostamento positivo di € 133.046,84 dalle somme impegnate in previsione definitiva pari ad € 498.566,18, le quali hanno determinato l'avanzo di amministrazione del 2024.

### **GESTIONE RESIDUI**

Si evidenzia che nell'anno 2024 è stato necessario procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi, in quanto nell'anno 2024 sono emersi dei correttivi da apportare.

Riaccertamento residui Attivi

Nel corso 2024 si è proceduto ad un attenta analisi delle quote di iscrizione albi insolute e delle relative sanzioni per tardivo pagamento da recuperare delle annualità 2021-2022 e 2023, dalla quale è emerso che occorreva riaccertare:

Euro 730,00 sul capitolo E-1-01-001 Contributo annuale a ruolo

Euro 70,00 sul capitolo E-1-01-008 More per ritardato pagamento

## Riaccertamento residui Passivi

Nel corso 2024 si è proceduto ad un'attenta analisi delle voci dei residui passivi, dalla quale è emerso che occorre stornare:

Euro 3.190,90 sul capitolo U-1-06-003 Offerta Formativa Giovani Medici

Tale storno deriva da impegni presi in sede di indizione delle borse di studio offerte ai Giovani Medici per le quali non sono pervenute richieste di erogazione per l'intero importo, pertanto tali somme sono da ritenersi non più erogabili e da stornare.

Euro 880,00 sul capitolo U-1-02-010 Fondo progressione economica

Tale storno deriva dall'erogazione di tale progressione nella retribuzione ordinaria e pertanto l'impegno non risulta più sussistente e da eliminare.

## 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 € 299.334,56 come di seguito dettagliato:

<b>Consistenza della cassa inizio esercizio:</b>			<b>€ +333.605,66</b>
<b>Riscossioni</b>	<b>in c/competenza</b>	<b>€ +432.610,68</b>	
	<b>in c/residui</b>	<b>€ +6.625,61</b>	<b>€ +439.236,29</b>
<b>Pagamenti</b>	<b>in c/competenza</b>	<b>€ +323.180,18</b>	
	<b>in c/residui</b>	<b>€ +69.485,83</b>	<b>€ -392.666,01</b>
<b>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</b>			<b>€ +380.175,94</b>
<b>Residui attivi</b>	<b>degli esercizi precedenti</b>	<b>€ +15.940,00</b>	
	<b>dell'esercizio</b>	<b>€ +11.924,71</b>	<b>€ +27.864,71</b>
<b>Residui passivi</b>	<b>degli esercizi precedenti</b>	<b>€ +66.366,93</b>	
	<b>dell'esercizio</b>	<b>€ +42.339,16</b>	<b>€ -108.706,09</b>
<b>Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio</b>			<b>€ +299.334,56</b>

## Parte vincolata

Si è deciso di vincolare parzialmente l'avanzo di amministrazione dell'Ente:

Per Euro 9.109,60 a Fondo TFR per la differenza tra quanto maturato dal personale dipendente e quanto giacente nella polizza Generali al 31/12/2024.

Per Euro 20.000,00 ad Accantonamento eventuali contestazioni a titolo meramente precauzionale nel caso in cui l'Ente dovesse subire contestazioni o rilevare sopravvenienze passive non conosciute ad oggi.

Pertanto l'avanzo di amministrazione disponibile risulta essere di Euro 270.224,96 utilizzabile.

L'art. 45 comma 3, del DPR del 27 febbraio 2003, n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n. 70" stabilisce che l'eventuale avanzo di amministrazione, può essere utilizzato:

a) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 5, comma 11, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;

b) per il finanziamento di spese di investimento.

## 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, 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.

La **consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad € 380.175,94 così dettagliata:

Conto Cassa/Banca	Apertura	Reversali	Mandati	Saldo
<i>A-1-01-001 Banca popolare di Sondrio</i>	€ 286.255,09	€ 435.430,11	€ 354.250,98	€ 367.434,22
<i>A-1-01-002 Servizio cassa interno</i>	€ 2.154,43	€ 3.119,56	€ 5.272,75	€ 1,24
<i>A-1-01-003 Generali Fondo assicurativo TFR</i>	€ 45.086,41	€ 0,00	€ 32.464,10	€ 12.622,31
<i>A-1-01-005 Libretto postale</i>	€ 109,73	€ 250,00	€ 241,56	€ 118,17

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa, e sono riscossioni per € 439.236,29, pagamenti per € 392.666,01 (compresi residui e partite di giro).

I **residui attivi** in corso ammontano ad € 27.864,71 così costituiti:

- ✓ Entrate Ordine Euro 21.536,00
- ✓ Entrate per Partite di Giro Euro 6.328,71

Tali valori non risultano incassati al 31.12.2024.

I **residui passivi** in corso ammontano ad € 108.706,09 ed afferiscono a debiti correnti di varia natura:

- ✓ Uscite Ordine Euro 89.185,60
- ✓ Uscite in Conto Capitale Euro 8.037,33
- ✓ Uscite per Partite di Giro Euro 11.483,16

Le voci più rilevanti sono € 21.731,91 Trattamento TFR dipendenti per cui l'Ordine ha istituito una polizza di accumulo su cui l'anno successivo alla maturazione versa quanto dovuto nei confronti dei dipendenti, ed € 9.154,00 quote OMCeO ancora dovute per l'anno 2024, che sono state versate nel

2025; i restanti debiti di piccola-media entità risultano trascurabili in quanto maturati alla fine dell'anno 2024 e subito saldati ad inizio anno 2025, quali debiti previdenziali ed Erariali corrisposti l'anno successivo alla maturazione.

### **CONTO ECONOMICO**

La gestione anno 2024 ha determinato un risultato economico (utile) pari ad € 74.604,07.

#### **COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

L'ammontare dei costi relativi alla voce "Spese per il personale" per un totale di € 93.568,38 costituisce la voce più rilevante tra i componenti negativi per l'anno 2024.

L'ammontare della voce "Per materie prime" ammonta ad € 2.498,84

L'ammontare della voce "Spese per servizi" ammonta ad € 109.776,25

L'ammontare della voce "Altri costi" ammonta ad € 64.800,47

L'ammontare della voce "Oneri diversi di gestione" ammonta ad € 10.152,27

### **STATO PATRIMONIALE**

#### **ATTIVITA'**

##### **IMMOBILIZZAZIONI:**

Immobilizzazioni materiali € 285.539,78 al lordo del relativo fondo di ammortamento di € 152.202,99 , per un valore residuo di € 133.336,79.

##### **ATTIVO CIRCOLANTE:**

- I crediti verso iscritti ammontano ad € 7.110,00;
- i crediti verso altri ammontano ad € 14.426,00;
- i crediti tributari ammontano ad € 6.328,71;
- le disponibilità liquide ammontano ad € 380.175,94.

#### **PASSIVITA'**

- Il Fondo TFR è pari ad € 21.731,91 .
- I Debiti sono pari ad € 87.854,18 , le voci più rilevanti sono:
- i debiti verso Fornitori sono pari ad € 12.816,33;
- i debiti tributari ammontano ad € 11.410,10 ;
- I debiti verso istituti di previdenza ammontano ad € 13.280,65;
- I debiti verso Altri ammontano ad € 50.347,10.

Concludo i commenti al Bilancio Consuntivo 2024 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto Consuntivo 2024 con i relativi allegati così come approvati dal Consiglio Direttivo.

Campobasso, 10/05/2025

Il Tesoriere