

Allegato A - RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Consiglio Direttivo dell'Ordine Provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Terni è stato trasmesso in data 25 marzo 2025 al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza.

Il Rendiconto si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto gestione competenza e cassa;
- Relazione del Tesoriere.

Inoltre, risultano allegati i seguenti documenti:

- a) Il prospetto riepilogativo della situazione amministrativa;
- b) Il riepilogo della gestione dei residui attivi e passivi;
- c) La Situazione Patrimoniale;
- d) Il Conto Economico;
- e) L'inventario dei beni mobili ed immobili.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il collegio prende in esame il Rendiconto per l'esercizio 2024, riassunto nelle seguenti tabelle.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

| ENTRATE | Previsione Iniziale anno 2024 | Variazione anno 2024 | Previsione definitiva anno 2024 | Somme accertate anno 2024 | Somme riscosse anno 2024 | Accert. da riscuotere anno 2024 | Differenza Prev. Def. - Accert. |
|--|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Titolo I Cat. I: Entrate Contributive | 414.930,00 | -1.620,00 | 413.310,00 | 415.130,00 | 414.030,00 | 1.100,00 | -1.820,00 |
| Titolo I Cat. II: Entrate Diverse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.287,96 | 2.287,96 | 0,00 | -2.287,96 |
| Titolo I Cat. III: Entrate patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo I Cat. IV: Entrate Poste Compensative | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 17.574,74 | 17.347,74 | 227,00 | -12.574,74 |
| Titolo III Cat. I: Partite Giro | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 47.457,85 | 42.088,90 | 5.368,95 | 32.542,15 |
| TOTALE GENERALE | 499.930,00 | -1.620,00 | 498.310,00 | 482.450,55 | 475.754,60 | 6.695,95 | 15.859,45 |
| Avanzo Amministrazione | 67.663,00 | 40.069,62 | 107.732,62 | | | | |

| SPESE | Previsione iniziale anno 2024 | Variazione anno 2024 | Previsione definitiva anno 2024 | Somme Impegnate anno 2024 | Pagamenti anno 2024 | Impegni da pagare anno 2024 | Diff. Previs. Def. - Impegni |
|---|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Titolo I: Uscite correnti | 380.389,06 | 15.290,59 | 395.679,65 | 310.255,36 | 278.707,98 | 31.547,38 | 85.424,29 |
| Titolo II - Cat. I: Uscite conto capitale - spese per immobiliz. Tecniche | 4.800,00 | 0,00 | 4.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.800,00 |
| Titolo II - CAT. II: Uscite conto capitale - Acc.TFR | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | 6.175,38 | 0,00 | 6.175,38 | 824,62 |
| Titolo II - Cat. III: Uscite estinzione mutui | 27.740,94 | 0,00 | 27.740,94 | 27.740,93 | 27.740,93 | 0,00 | 0,01 |
| Titolo III: Partite di Giro | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 | 47.457,85 | 38.954,62 | 8.503,23 | 32.542,15 |
| Totale Generale | 499.930,00 | 15.290,59 | 515.220,59 | 391.629,52 | 345.403,53 | 46.225,99 | 123.591,07 |
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

La tabella che segue evidenzia l'evoluzione delle disponibilità liquide nel corso dell'esercizio 2024.

| Prospetto riepilogativo dati di cassa | ANNO 2024 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Saldo cassa iniziale | 236.919,70 |
| Riscossioni | 500.534,39 |
| Pagamenti | 458.434,30 |
| Saldo finale di cassa | 279.019,79 |

Il totale delle disponibilità liquide dell'Ordine alla data del 31/12/2024 ammonta ad Euro 279.019,79 e risulta così composto.

| DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2024 | |
|--------------------------------------|-------------------|
| CASSA | 136,85 |
| C/C 225 MPS EX 818 | 171.703,32 |
| C/C 694 MPS EX 922 | 69.558,75 |
| C/C 258 MPS EX 603 | 24.525,62 |
| C/C BPER | 13.056,25 |
| CARTA CREDITO | 39,00 |
| TOTALE | 279.019,79 |

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, comparate con le Previsioni Definitive, al netto delle partite di giro, sono costituite come indicato nella seguente tabella.

| TITOLO I - ENTRATE CORRENTI | PREV. DEFINITIVE ANNO 2024 | ACCERTAMENTI ANNO 2024 | DIFFERENZA PREV. DEF. - ACCERT. |
|--|-------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| E-I-1: Contributi associativi | 413.310,00 | 415.130,00 | -1.820,00 |
| E-I-2: Prestazioni di servizi | 0,00 | 2.287,96 | -2.287,96 |
| E-I-3: Proventi patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E-I-4: Poste correttive e compensative | 5.000,00 | 17.574,74 | -12.574,74 |
| E-I-5: Altre Entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 418.310,00 | 434.992,70 | -16.682,70 |

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

| TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | PREV. DEFINITIVE ANNO 2024 | ACCERTAMENTI ANNO 2024 | DIFFERENZA PREV. DEF. - ACCERT. |
|--|-------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| E-II-1: Alienazione di immobili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E-II-2: Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

| TITOLO I - USCITE CORRENTI | PREV. DEFINITIVE ANNO 2024 | IMPEGNI ANNO 2024 | DIFFERENZA PREV. DEF. - IMPEGNI |
|--|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| U-I-1: Spese per organi Istituzionali | 26.400,00 | 13.120,03 | 13.279,97 |
| U-I-2: Personale dipendente | 140.983,80 | 115.715,31 | 25.268,49 |
| U-I-3: Acquisto libri, pubblicazioni, ecc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U-I-4: Materiale di consumo | 1.600,00 | 1.193,76 | 406,24 |
| U-I-5: Attività Istituzionali | 8.500,00 | 4.789,53 | 3.710,47 |
| U-I-6: Funzionamento commissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| TITOLO I - USCITE CORRENTI | PREV. DEFINITIVE ANNO 2024 | IMPEGNI ANNO 2024 | DIFFERENZA PREV. DEF. - IMPEGNI |
|---|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| U-I-7: Accertamenti sanitari | 250,00 | 202,00 | 48,00 |
| U-I-8: Spese generali sede | 22.300,00 | 20.292,12 | 2.007,88 |
| U-I-9: Spese generali di funzionamento | 48.500,00 | 45.118,95 | 3.381,05 |
| U-I-10: Promozione culturale, convegni | 14.000,00 | 11.878,79 | 2.121,21 |
| U-I-11: Spese per concorsi | 3.977,24 | 0,00 | 3.977,24 |
| U-I-12: Compensi per incarichi prof. II | 55.300,00 | 33.069,30 | 22.230,70 |
| U-I-13: Interessi passivi su mutui | 6.806,61 | 6.806,61 | 0,00 |
| U-I-14: Commissioni e oneri bancari | 700,00 | 470,36 | 229,64 |
| U-I-15: Oneri tributari | 22.000,00 | 13.545,00 | 8.455,00 |
| U-I-16: Poste correttive e compensative | 44.362,00 | 44.053,60 | 308,40 |
| U-I-17: Fondi di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 395.679,65 | 310.255,36 | 85.424,29 |

SPESE IN CONTO CAPITALE/ESTINZIONE MUTUI/ACCANTONAMENTO TFR

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

| TITOLO I - USCITE IN CONTO CAPITALE | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024 | IMPEGNI ANNO 2024 | DIFFERENZA PREV. DEF. - IMPEGNI |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| U-II-1: Spese per immob. tecniche | 4.800,00 | 0,00 | 4.800,00 |
| U-II-2: Acc.to indennità di anzianità | 7.000,00 | 6.175,38 | 824,62 |
| U-II-3: Estinzione di mutui | 27.740,94 | 27.740,93 | 0,01 |
| Totale | 39.540,94 | 33.916,31 | 5.624,63 |

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa 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. Quest'ultimo corrisponde ad un AVANZO pari ad Euro 198.243,73.

La tabella che segue riepiloga i dati relativi all'esercizio 2024.

Consistenza della cassa all'01/01/2024 236.919,70

| | | | | |
|-------------|---|-----------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni | { | In c/competenza | 475.754,60 | |
| | | In c/residui | <u>24.779,79</u> | <u>500.534,39</u> |

| | | | | |
|-----------|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| Pagamenti | { | In c/competenza | 345.403,53 | |
| | | In c/residui | <u>113.030,77</u> | <u>458.434,30</u> |

Consistenza della cassa al 31/12/2024 279.019,79

| | | | | |
|----------------|---|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Residui attivi | { | degli esercizi precedenti | | |
| | | dell'esercizio | <u>6.695,95</u> | <u>6.695,95</u> |

| | | | | |
|-----------------|---|---------------------------|------------------|------------------|
| Residui passivi | { | degli esercizi precedenti | 41.246,02 | |
| | | dell'esercizio | <u>46.225,99</u> | <u>87.472,01</u> |

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 198.243,73

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi, alla data 31 dicembre 2024, risultano determinati come indicato nelle seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI

| (A) | (B) | (C=A-B) | (D) | (E=C-D) | (F) | (G= E+F) |
|------------------------------|-----------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Residui attivi 01/01/2024 | Riscossi | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi in essere | Residui attivi Anno 2024 | Totale residui 31/12/2024 |
| 25.409,75 | 24.779,79 | 629,96 | 629,96 | 0,00 | 6.695,95 | 6.695,95 |

Il Collegio ha verificato la sussistenza dei requisiti per la radiazione dei residui attivi per Euro 629,96.

RESIDUI PASSIVI

| (A) | (B) | (C=A-B) | (D) | (E=C-D) | (F) | (G= E+F) |
|----------------------------|------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Residui passivi 01/01/2024 | Pagati | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi in essere | Residui passivi Anno 2024 | Totale residui 31/12/2024 |
| 154.596,83 | 113.030,77 | 41.566,06 | 320,04 | 41.246,02 | 46.225,99 | 87.472,01 |

L'importo relativo ai residui passivi in essere è rappresentato principalmente dalla indennità di anzianità e da Trattamento di Fine Servizio del personale dipendente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2024

La situazione patrimoniale è la seguente:

| 2024 | |
|-----------|------------|
| Attività | 492.976,93 |
| Passività | 387.716,62 |
| AVANZO | 105.260,31 |

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2024

Il conto economico risulta così composto:

| 2024 | |
|--------|------------|
| Ricavi | 472.761,60 |
| Costi | 367.501,29 |
| AVANZO | 105.260,31 |

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANI DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

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 proceduto a verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, 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 nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze contabili ed esprime

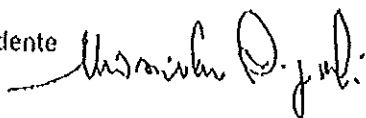
parere favorevole

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 da parte dell'Assemblea Ordinaria degli Iscritti all'Albo e del conseguente assestamento del Bilancio preventivo 2025, con adeguamento dell'Avanzo presunto di Euro 174.334,47 all'Avanzo effettivo di Euro 198.243,73, indicato nella proposta di Rendiconto 2024, oggetto della nostra verifica.

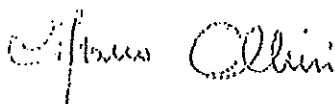
Terni, li 25.03.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Massimiliano Rosignoli - Presidente



Cipriana Albini - Membro effettivo



Cinzia Di Giuli - Membro effettivo



