

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI BOLOGNA					
CONTO CONSUNTIVO 2022 GESTIONE COMPETENZA					
cap.	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONE	SOMME	RESIDUI	TOTALE
			RISCOSSE		
ENTRATE DI COMPETENZA					
	Avanzo d'amministrazione	141.800,00			
Entrate contributive TIT. I°					
1	tassa annuale a ruolo	1.240.000,00	1.151.735,27	43.274,00	1.195.009,27
3	tassa annuale esazione diretta	35.000,00	28.741,00		28.741,00
	totale parziale	1.275.000,00	1.180.476,27	43.274,00	1.223.750,27
Altre entrate TIT. II E III					
6	rilascio certificazioni	1.300,00	1.620,25		1.620,25
7	pareri di congruità	-	-		-
8	tassa prima iscrizione	-	-		-
15	interessi attivi su depositi	41.200,00	-	1.563,10	1.563,10
28	rimborsi e recuperi diversi	18.000,00	48.791,21		48.791,21
29	diritti e rimborsi mediazione	-	48,40		48,40
	totale parziale	60.500,00	50.459,86	1.563,10	52.022,96
Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e risc. crediti					
40	realizzo titoli	-	-	-	-
47	riscossione crediti	1.107.000,00	-	-	-
	totale parziale	1.107.000,00	-	-	-
Entrate derivanti dall'accensione di prestiti TIT. IV°					
66	Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-	-
	totale parziale	-	-	-	-
Partite di giro TIT. V°					
65	ritenute erariali per lavoro autonomo	26.000,00	21.148,24		21.148,24
66	ritenute erariali per lavoro dipendente	50.500,00	33.752,50		33.752,50
67	ritenute erariali per lavoro assimilato al dipendente	14.000,00	7.767,32		7.767,32
68	ritenute previdenziali ed assistenziali lavoro assimilato al dip.	5.000,00	2.760,80		2.760,80
70	ritenute previdenziali ed assistenziali lavoro dipendente	20.000,00	17.350,38		17.350,38
71	ritenute sindacali dipendenti	1.200,00	962,09		962,09
72	ritenute per conto terzi	4.000,00	-		-
74	anticipazioni servizio economato	5.165,00	5.165,00		5.165,00
79	iva split payment	40.000,00	35.967,39		35.967,39
80	entrate per partite di giro diverse	15.500,00	15.500,00		15.500,00
	totale parziale	181.365,00	140.373,72	-	140.373,72
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.765.665,00	1.371.309,85	44.837,10	1.416.146,95
SPESE DI COMPETENZA					
		PREVISIONE	SOMME	RESIDUI	TOTALE
			PAGATE		
Spese correnti TIT. I°					
1	spese convocazione Assemblea	12.000,00	1.810,28	880,39	2.690,67
2	spese elezioni organi istituzionali	-	-		-
3	spese assicurazione componenti organi istituzionali	5.000,00	4.588,00		4.588,00
4	rimborso spese viaggio e soggiorno organi istituzionali	3.000,00	280,00		280,00
5	gettoni ed indennità organi istituzionali	105.000,00	62.926,52	17.694,80	80.621,32
10	retribuzione personale dipendente	226.000,00	225.862,97		225.862,97
13	compensi per lavoro straordinario	3.000,00	-		-
15	buoni pasto ,indennità di mensa	1.500,00	1.248,00		1.248,00
17	aggiornamento e formazione professionale	2.000,00	1.058,00		1.058,00
19	bando concorso pubblico assunzione personale dipendente	10.000,00	3.187,20	1.250,00	4.437,20
25	contributi previd.assistenziali ed assicurativi dipendenti	59.200,00	59.140,32		59.140,32
30	spese pubblicazione albo e opuscoli vari	-	-		-
31	spese pubblicazione e spedizione bollettino	45.000,00	32.330,64	5.605,44	37.936,08
32	abbonamenti a riviste amministrative e acquisto pubblicazioni	1.000,00	526,00		526,00
34	spese per cancelleria, stampati e rilegatore	5.000,00	4.330,58	512,40	4.842,98
35	spese gestione fotocopiatrici e sistema informatico	60.000,00	59.015,02	559,50	59.574,52
38	spese minute	3.000,00	2.577,27	373,09	2.950,36
37	spese di rappresentanza	2.500,00	265,00		265,00
39	onorificenze agli iscritti - Giornata del Medico	50.000,00	36.999,54	750,00	37.749,54
40	funzionamento commissioni e comitati	1.500,00	-		-
41	spese attività di mediazione	-	-		-
45	spese ECM	150.000,00	41.397,83	1.000,00	42.397,83
46	spese condominiali	19.000,00	18.597,32		18.597,32
48	manutenzione e riparaz. mobili e macchine e pulizia	20.000,00	14.719,30	2.488,80	17.208,10
49	spese manutenzione sede	8.000,00	4.767,88	921,10	5.688,98
50	spese postali, telefoniche e telegrafiche	9.000,00	7.654,23	1.169,84	8.824,07
51	aggiornamento professionale e culturale - Convegni	100.000,00	87.838,38	1.647,00	89.485,38
53	spese locomozione e facchinaggio	500,00	494,95		494,95
54	energia elettrica, gas ed acqua	10.000,00	9.214,97	718,46	9.933,43
55	consulenza legale, amministrativa e tributaria	162.000,00	137.069,47	23.655,19	160.724,66
56	collaborazioni	15.000,00	6.695,80	2.082,00	8.777,80
57	assicurazioni diverse	3.000,00	2.585,00		2.585,00

58	spese convenzione servizio tesoreria	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00
61	commissioni bancarie	1.000,00	87,93		87,93
68	imposte, tasse e tributi vari	42.000,00	38.487,27		38.487,27
75	rimborso quote di iscrizione	500,00	230,00		230,00
76	spese emissione ruoli	200,00	-		-
77	versamento FNOMCeO quote ad esazione diretta e tramite il ruo	250.000,00	196.548,80	52.702,20	249.251,00
90	fondo di riserva	5.000,00	-		-
90	fondo crediti dubbia esigibilità	12.400,00	-		-
91	quota ammortamento beni	27.000,00	-		-
	totale parziale	1.432.300,00	1.062.534,47	117.010,21	1.179.544,68
	Spese in conto capitale TIT. II°				
104	acquisto mobili e macchine	25.000,00	10.588,87		10.588,87
110	versamento somme in depositi bancari e investimenti a breve	1.107.000,00	-	-	-
115	accantonamento indennità di anzianità	20.000,00	-		-
	totale parziale	1.152.000,00	10.588,87	-	10.588,87
	Concessioni di crediti e anticipazioni TIT. III°				
126	Rimborso anticipazione istituto tesoriere	-	-		-
	totale parziale	-	-		-
	Partite di giro TIT. IV°				
130	ritenute erariali per lavoro autonomo	26.000,00	21.148,24		21.148,24
131	ritenute erariali per lavoro dipendente	50.500,00	33.752,50		33.752,50
132	ritenute erariali per lavoro assimilato al dipendente	14.000,00	7.767,32		7.767,32
133	ritenute previdenziali ed assistenziali lavoro assimilato al dipende	5.000,00	2.760,80		2.760,80
135	ritenute previdenziali ed assistenziali lavoro dipendente	20.000,00	17.350,38		17.350,38
136	ritenute sindacali dipendenti	1.200,00	962,09		962,09
137	ritenute per conto terzi	4.000,00	-		-
139	anticipazioni servizio economato	5.165,00	5.165,00		5.165,00
141	iva split payment	40.000,00	27.625,19	8.342,20	35.967,39
160	spese per partite di giro diverse	15.500,00	15.500,00		15.500,00
	totale parziale	181.365,00	132.031,52	8.342,20	140.373,72
	TOTALE GENERALE SPESE	2.766.665,00	1.205.154,86	125.352,41	1.330.507,27

ORDINE PROVINCIALE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI DI BOLOGNA

gestione residui

CONTO CONSUNTIVO 2022

cap.	DENOMINAZIONE CAPITOLO					
	RESIDUI ATTIVI	RIPORTO	RISCOSSI	DA RISCOUOT.	ELIMINATI	TOTALE
	Entrate contributive TIT. I°					
1	tassa annuale a ruolo 2019	11.081,30	1.075,56	10.005,74		11.081,30
1	tassa annuale a ruolo 2020	136.113,88	109.193,66	26.920,22		136.113,88
1	tassa annuale a ruolo 2021	167.704,77	95.685,11	72.019,66		167.704,77
	totale parziale	314.899,95	205.954,33	108.945,62		314.899,95
	Partite di giro TIT. V°					
72	ritenute per conto terzi	4.000,00	3.984,00	16,00		4.000,00
	totale parziale	4.000,00	3.984,00	16,00		4.000,00
	Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti					
47	riscossione crediti	1.107.000,00	-	-	1.107.000,00	-
	totale parziale	1.107.000,00	-	-	1.107.000,00	-
	TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI	425.899,95	209.938,33	108.961,62	1.107.000,00	316.899,95
	RESIDUI PASSIVI	RIPORTO	PAGATI	DA PAGARE	ELIMINATI	TOTALE
	Spese correnti TIT. I°					
1	stampa circolare bilancio previsione	214,94	214,94	0,00		214,94
1	Le poste - affrancatura bil previsione	653,10	653,10	0,00		653,10
5	gettoni secondo semestre	18.130,50	18.130,50	0,00		18.130,50
5	gettoni dott. Rubini	677,10	677,10	0,00		677,10
17	TECSIS - formazione dipendenti	1.939,80	1.939,80	0,00		1.939,80
31	Renografica - bollettino ago-dic	5.768,37	5.768,37	0,00		5.768,37
34	Nuovo programma ufficio - cancelleria	965,07	965,07	0,00		965,07
35	Ferrari Computer -Riparazione PC Noemi	109,80	109,80	0,00		109,80
35	Ferrari Computer -memoria compact	207,40	207,40	0,00		207,40
35	Ferrari Computer -switch	36,60	36,60	0,00		36,60
35	GM2	377,09	377,09	0,00		377,09
36	Wefor - caffè	165,78	165,78	0,00		165,78
37	Wime - acqua consiglieri	229,84	229,84	0,00		229,84
37	Amazon - albero di Natale	47,99	47,99	0,00		47,99
39	Pergamene giornata del medico	61,00	61,00	0,00		61,00
45	Agenzia servizi sanitari reg. - eventi	777,66	777,66	0,00		777,66
48	Ageste - pulizie novembre+dicembre	2.488,80	2.488,80	0,00		2.488,80
49	Zielinska - lavori idraulici e elettrici	4.850,00	4.850,00	0,00		4.850,00
49	Lavori sede	1.892,00	1.892,00	0,00		1.892,00
50	Telecom - spese telefoniche	1.280,24	1.280,24	0,00		1.280,24
50	Poste - servizio pick up-affrancature	468,91	468,91	0,00		468,91
51	Videorent - Stabat Matera	344,65	344,65	0,00		344,65
51	Affitto cinema proiezioni - Pieralli	2.074,00	2.074,00	0,00		2.074,00
54	Energia elettrica	515,46	515,46	0,00		515,46
55	Studio RecchioniKoch - consulenza	2.497,95	2.497,95	0,00		2.497,95
68	BPER - bollo carta di credito	2,00	2,00	0,00		2,00
68	Sanzioni per ravvedim IVA	19,06	19,06	0,00		19,06
76	Agenzia Entrate - istanza rimb. Notifica ruoli	427,66	427,66	0,00		427,66
77	Versamento FNOMCEO	50.351,60	50.351,60	0,00		50.351,60
	totale parziale	97.574,37	97.574,37	-		97.574,37
	Spese in conto capitale TIT. II°					
91	quota ammortamento beni	633.233,04	-	-	633.233,04	-
115	accantonamento indennità di anzianità	200.847,59	-	-	200.847,59	-
	totale parziale	834.080,63	-	-	834.080,63	-
	Partite di giro TIT. IV°					
141	iva split payment	3.614,24	3.614,24	-		3.614,24
141	IVA split ravvedimento	486,65	486,65	-		486,65
	totale parziale	4.100,89	4.100,89	-		4.100,89
	TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI	985.785,89	101.675,26	834.080,63	1.107.000,00	1.011.541,78

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022			
ATTIVO			
	parziali	totali	
IMMOB. MATERIALI			
Fabbricati	470.168,17		
mobili e macchine ufficio	372.435,42		
		842.603,59	
IMMOB. FINANZIARIE			
titoli	1.107.000,00		
		1.107.000,00	
CREDITI			
crediti diversi	153.798,72		
		153.798,72	
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Istituto tesoriere	570.509,58		
banca	-	570.509,58	
totale attività			2.673.911,89
PASSIVO			
FONDI AMMORTAMENTO			
Fondo amm.to fabbricati	300.557,35		
Fondo amm.to mobili e macchine	341.663,72		
		642.221,07	
FONDO T.F.R.			
Fondo tfr dipendenti	219.116,75		
		219.116,75	
DEBITI			
debiti diversi	125.352,41		
fondo rischio quote e rett.amm.ti	41.138,00		
		166.490,41	
totale passivo			1.027.828,23
PATRIMONIO NETTO			
			1.646.083,66
patrimonio netto 1/1/2022	1.623.708,79		
patrimonio netto 31/12/2022	1.646.083,66		
variazioni (vedi risultato economico)	22.374,87		

CONTO ECONOMICO

ANNO

ANNO

ricavi e proventi	2022		2021	
quote iscrizione	1.223.750,27		1.291.075,26	
tasse certificati e pareri	1.620,25		4.280,00	
altri proventi	48.839,61		23.634,55	
interessi attivi	1.563,10		0,00	
totale ricavi e proventi		1.275.773,23		1.318.989,81
costi ed oneri				
beni e servizi:				
organi istituzionali	85.489,32		94.053,87	
assemblea	2.690,67		9.432,36	
bollettino	37.936,08		28.821,97	
pubblicazione albo	0,00		0,00	
convegni e agg.prof.ECM	131.883,21		158.828,07	
consulenze	160.724,66		142.952,20	
collaborazioni	8.777,80		14.371,74	
rappresentanza	265,00		477,83	
assicurazioni	2.585,00		2.454,00	
utenze	18.757,50		14.675,73	
sist.informativo e fotocopie	67.367,86		60.559,73	
manutenzione e pulizie	22.897,08		35.777,95	
commissioni e trasporti	494,95		274,00	
condominiali	18.597,32		19.145,43	
giornata medico	37.749,54		37.376,47	
servizio tesoreria	3.000,00			
altri beni e servizi	843,93	600.059,92	1.203,39	620.404,74
trasferimenti FNOMCEO	249.251,00	249.251,00	245.686,00	245.686,00
personale				
retribuzioni	225.862,97		209.792,67	
contributi	59.140,32		55.033,43	
quota tfr	18.269,15		16.930,08	
bando assunzione	4.437,20		0,00	
buoni pasto	1.248,00		915,20	
aggiornamento dipendenti	1.058,00	310.015,64	4.667,40	287.338,78
quota ammortamenti	24.630,83	24.630,83	24.271,91	24.271,91
quota acc.to FCDE	30.953,70	30.953,70		
oneri tributari	38.487,27	38.487,27	36.964,39	36.964,39
totale costi ed oneri		1.253.398,36		1.214.665,82
sopravv.passive			-96,43	
sopravv.attive				
arrotondamenti				
totale prov. straordinari		0,00		-96,43
risultato economico		22.374,87		104.227,56

riconciliazione con risultato finanziario gestionale	
risultato finanziario	85.639,68
quota tfr	-18.269,15
quota ammortamenti	-24.630,83
quota acc.to FCDE	-30.953,70
acquisto beni patrim	10.588,87
risultato economico	22.374,87

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	ANNO 2022	
gestione cassa		
saldo cassa al 1/1/2022		296.091,48
<i>riscossioni:</i>		
competenza	1.371.309,85	
residui	209.938,37	1.581.248,22
<i>pagamenti:</i>		
competenza	1.205.154,86	
residui	101.675,26	1.306.830,12
saldo cassa al 31/12/2022		570.509,58
residui attivi:		
dalla competenza	44.837,10	
dai residui precedenti	1.215.961,62	
riaccertamento dei residui	-1.107.000,00	153.798,72
residui passivi:		
dalla competenza	125.352,41	
dai residui precedenti	834.080,63	
riaccertamento dei residui	-834.080,63	125.352,41
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2022		598.955,89

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2022	
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2022	598.955,89
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	41.138,00
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	41.138,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli (fondo TFR)	219.116,75
Totale parte vincolata (C)	219.116,75
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	338.701,14
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

RISULTATO FINANZIARIO GESTIONALE 2022		
Gestione della competenza		
entrate accertate	1.416.146,95	
spese impegnate	1.330.507,27	
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (A)		85.639,68
Gestione dei residui		
residui attivi		
iscritti	1.425.899,95	
riscossi	209.938,33	
da riscuotere	108.961,62	
accertati	318.899,95	
maggiori/minori residui attivi		-1.107.000,00
residui passivi		
iscritti	935.755,89	
pagati	101.675,26	
da pagare	-	
impegnati	101.675,26	
maggiori/minori residui passivi		834.080,63
RISULTATO GESTIONE DEI RESIDUI (B)		-272.919,37
RISULTATO DI GESTIONE (C=A+B)		-187.279,69
avanzo esercizi precedenti		786.235,58
AVANZO AMMINISTRAZIONE al 31/12/2022 (E=C+D)		598.955,89

VERIFICA EQUILIBRI DI COMPETENZA		
ENTRATE ACCERTATE CORRENTI	1.416.146,95	
USCITE ACCERTATE CORRENTI	-1.319.918,40	
RISULTATO DI PARTE CORRENTE		96.228,55
ENTRATE ACCERTATE IN C/CAPITALE	0,00	
USCITE ACCERTATE IN C/CAPITALE	-10.588,87	
RISULTATO DI PARTE CAPITALE		- 10.588,87
RISULTATO DI COMPETENZA		85.639,68

RELAZIONE AL RENDICONTO 2022

Il rendiconto per l'esercizio 2022 comprende il rendiconto finanziario, il conto economico e la situazione patrimoniale e dimostra i risultati della gestione dell'anno 2022, conformemente a quanto disposto dalle norme e dal regolamento dell'Ordine.

Il rendiconto finanziario dimostra, per titoli e capitoli, le risultanze della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si chiude con i seguenti risultati:

a) Risultato di gestione:

entrate accertate euro 1.416.146,95

spese impegnate euro 1.330.507,27

avanzo di gestione di competenza euro 85.639,68

La gestione dei residui presenta un disavanzo di euro -272.919,13 derivante dalla procedura di riaccertamento dei residui, approvata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 28/03/2023, che ha comportato la riallocazione di alcune poste di bilancio quali: portafoglio titoli, fondo TFR e fondo ammortamento; fino ad oggi tali poste erano rappresentate nei residui e si è convenuto di spostarle nella gestione patrimoniale per meglio rappresentare il risultato di amministrazione.

Il risultato complessivo di gestione (gestione di competenza sommato a gestione dei residui) è pari ad euro -187.279,69.

b) Risultato di amministrazione:

il risultato complessivo di gestione sommato all'avanzo di amministrazione al 31/12/21 di euro 786.235,58 genera un avanzo di amministrazione al 31/12/22 di euro 598.955,89

Il nuovo avanzo di amministrazione è così riassunto:

Saldo di cassa al 31/12/2022	570.509,58
Residui attivi	153.798,72
Residui passivi	-125.352,41
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	598.955,89

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 di euro 598.955,89 è stato vincolato per euro 219.116,75 al fondo TFR e accantonato per euro 41.138,00 al fondo crediti dubbia esigibilità.

Pertanto, la parte di avanzo di amministrazione disponibile è di euro 338.701,14.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ordine, rilevati secondo criteri di competenza economica e comprende gli accertamenti e gli impegni del conto finanziario, rettificati in termini economici.

Il risultato economico positivo di euro 22.374,87 deriva da:

Ricavi e proventi ordinari	1.275.773,23
Costi ed oneri ordinari	-1.253.398,36
Risultato economico	22.374,87

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono rilevati per euro 24.630,83 applicando i coefficienti fiscali al costo dei beni utilizzati nell'esercizio, come disposto dal regolamento di contabilità. Il valore dei beni, al netto del relativo fondo, corrisponde alla loro residua possibilità di utilizzo.

Il conto del patrimonio riassume la consistenza del patrimonio dell'Ordine al termine dell'esercizio 2022, ed evidenzia i seguenti valori:

ATTIVITA'	
Immobilizzazioni materiali	842.603,59
Immobilizzazioni finanziarie - Titoli	1.107.000,00
Crediti per quote annuali da riscuotere	152.219,62
Altri crediti	1.579,10
Disponibilità liquide - c/c bancario	570.509,58
Totale attività	2.673.911,89
PASSIVITA'	
Debiti per fornitori scadenti nel 2023	125.352,41
Fondo crediti dubbia esigibilità	41.138,00
Fondo TFR	219.116,75
Fondi ammortamento immobilizzazioni	642.221,07
Netto patrimoniale	1.646.083,66
Totale passività	2.673.911,89

Le immobilizzazioni materiali corrispondono al costo dei beni acquisiti al netto dei relativi fondi di ammortamento come da dettaglio per tipologia e destinazione.

Le immobilizzazioni finanziarie corrispondono al valore dei titoli per operazioni finanziarie a medio termine.

Il fondo TFR di euro 219.116,75 corrisponde al debito maturato nei confronti dei dipendenti per trattamento di fine rapporto in base alle norme vigenti ed al contratto di lavoro.

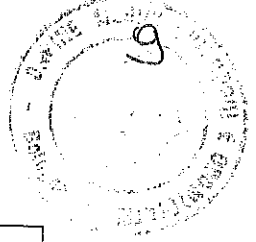
Il patrimonio netto iniziale di euro 1.623.708,79 si incrementa per l'utile d'esercizio 2022 pari ad euro 22.374,87, per cui il nuovo valore al 31/12/2022 è di euro 1.646.083,66.

L'avanzo di amministrazione è stato applicato al bilancio di previsione dell'esercizio 2023 per la parte di euro 81.300,00 destinandolo interamente a spese del titolo II, spese di investimento o spese correnti a carattere non ricorrente.

L'eventuale utilizzo della restante parte sarà successivamente valutato dal Consiglio per formare oggetto di una specifica proposta di variazione di bilancio.

Li, _____





**PARERE SUL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2022
DELL' ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA BOLOGNA**

I sottoscritti Dottori Enrico Corsini (Presidente), Guido Giuseppe Abbate e Stefano Giordani (componenti) costituenti il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ordine dei Medici e degli Odontoiatri della Provincia di Bologna.

Ricevuto

dal Tesoriere il **Rendiconto Generale** chiuso al 31.12.2022, completo di:

- **Conto del Bilancio**, che comprende il Rendiconto Finanziario;
- **Stato Patrimoniale e Conto Economico**

a cui corredo figurano i seguenti allegati necessari per il controllo:

- **Situazione Amministrativa**, ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- **Relazione sulla Gestione**;
- **Elenco dei residui attivi e passivi**, distinti per anno di provenienza;
- **Prospetti di conciliazione**;

Visti

- il bilancio di previsione 2022 approvato con deliberazioni n.123 in data 26/10/2021 e le successive delibere di variazioni n. 110 del 05/07/2022, n. 129 del 13/09/2022, n. 143 del 05/10/2022 e n.171 del 22/11/2022;
- il D.lgs. 30 marzo 2001 n.165;
- il D.lgs. 30 giugno 2011 n.123;
- il D.lgs. 13 settembre 1946 n. 233, come modificato dalla L. n.3/2018 e dell'art.6 della L. 24/07/1985 n.409;
- il DPR 05/04/1950 n. 221;
- il DPR 97/2003 e ss. mm. ii;
- il regolamento di contabilità;

Considerato

- che con Deliberazione del Consiglio Direttivo n. 34 del 28-03-2023 l'Ente ha proceduto alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022 e annualità precedenti in conformità al principio di competenza finanziaria di cui al D. Lgs. n. 91/2011;

tenuto conto

- che il Collegio in diversa composizione ha svolto nel corso dell'anno tutta l'attività di controllo sul bilancio 2022;
- che durante l'esercizio 2022 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nel regolamento di amministrazione e contabilità;
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso dell'anno 2022.

Espongono

- i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto dell'esercizio 2022.

I valori riportati sono espressi in euro.



Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come attestato nel verbale revisori n. 2 del 19.01.2023

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	570.509,58
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	570.509,58

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	570.509,98
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2020	2021	2022
Disponibilità	274.782,08	296.091,48	570.509,58

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 85.639,68, come risulta dai seguenti elementi

TITOLO	ENTRATE	IMPORTO
1°	ENTRATE CORRENTI CONTRIBUTIVE	1.223.750,27
2°	ENTRATE DIVERSE	52.022,96
3°	ENTRATE PER ALIENAZIONI BENI PATRIM.	0
4°	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI PRESTITI	0
5°	PARTITE DI GIRO	140.373,72
	TOTALE TITOLI ENTRATE	1.416.146,95
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0
	TOTALE	1.416.146,95
TITOLO	USCITE	IMPORTO
1°	SPESE CORRENTI	1.179.544,68
2°	SPESE IN CONTO CAPITALE	10.588,87
3°	ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI	0
4°	PARTITE DI GIRO	140.373,72
	TOTALE TITOLI SPESE	1.330.507,27
	AVANZO DI COMPETENZA	85.639,68
	TOTALE A PAREGGIO	1.416.146,95

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	1.416.146,95
Impegni di competenza	-	1.330.507,27
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		85.639,68

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 598.955,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				296.091,48
RISCOSSIONI	(+)	209.938,37	1.371.309,85	1.581.248,22
PAGAMENTI	(-)	101.675,26	1.205.154,86	1.306.830,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			570.509,58
regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			570.509,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	108.961,62	44.837,10	153.798,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	125.352,41	125.352,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	(=)			598.955,89

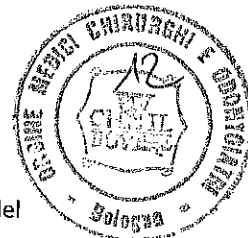
b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	714.707,64	786.235,54	598.955,89
di cui:			
a) Parte accantonata FCDE	10.184,27*	10.184,27*	41.138,00
b) Parte vincolata - Fondo TFR	183.917,51*	200.847,59*	219.116,75
c) Parte destinata a investimenti			
d) Altri accantonamenti			
e) Parte disponibile (+/-)	520.605,86*	575.203,68*	338.701,14

* Gli accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità e al Fondo TFR erano allocati nella parte Finanziaria del Bilancio e non nel prospetto del Risultato di amministrazione.

Il Collegio rileva che l'Ente ha effettuato con la citata delibera n. 34 una diversa e più coerente classificazione di alcune poste di Bilancio. In particolare:

1. l'investimento in Titoli, l'accantonamento al fondo trattamento fine rapporto dei dipendenti e fondi ammortamenti sono stati eliminati con il riaccertamento dei residui dalla contabilità finanziaria, di cui si dirà nel prosieguo;
2. parte dell'avanzo del risultato di amministrazione 2022 è stato vincolato al fondo Trattamento Fine rapporto dei dipendenti;
3. è stato determinato in euro 41.138,00 il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in misura pari al 90% dei residui attivi ante 2019 (tassa annuale a ruolo). Detto fondo è stato accantonato con parte dell'avanzo;
4. l'evoluzione del risultato di amministrazione (dal 2020 al 2022) risente dell'operazione evidenziata nel punto 1.



c) il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di amministrazione (A)	598.955,89
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	41.138,00
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	41.138,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Fondo TFR dipendenti al 31/12/2022	219.116,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	219.116,75
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	338.701,14

Risultato della gestione residui

Variazione dei residui anni precedenti

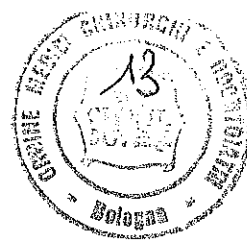
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.22	riscossi e pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni/cancellazione
Residui attivi	1.425.899,95	209.938,37	108.961,62	1.106.999,96
Residui passivi	935.755,89	101.675,26	-	834.080,63

L'eliminazione dei residui attivi (euro 1.107.000 pari all'investimento di titoli) e dei residui passivi pari ad euro 834.080,63 (di cui euro 633.233,04 fondo ammortamento ed euro 200.847,59 fondo TFR) effettuata con il riaccertamento dei residui ha generato un saldo negativo della gestione dei residui di cui si dà contezza nella tabella successiva.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA		85.639,68
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,04
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.107.000,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		834.080,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		-272.919,33
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		85.639,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		-272.919,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		786.235,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		598.955,89

Spesa in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro-aggregati

Macro-aggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
Acquisto mobili, macchine ufficio e attrezz. informatiche	49.629,74	10.588,87	-39.040,87

Analisi delle Entrate e delle Spese

Entrate

Contributi Associativi – Tassa annuale a ruolo

Nell'esercizio 2022 sono stati accertati in c/competenza complessivamente € 1.195.009,27 riscossi € 1.151.735,27 con una percentuale di riscossione del 96,38%.

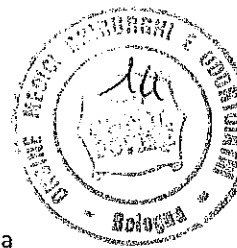
In conto residui invece sono stati riscossi nell'esercizio 2022 € 205.954,37 con una percentuale del 65,40%. Al 31.12.2022 i residui attivi ammontano complessivamente ad € 152.219,62 (di cui euro 108.945,62 residui ante 2022 ed euro 43.274,00 residui 2022 della competenza). Come ricordato in precedenza parte dell'avanzo pari ad euro 41.138 è stato accantonato a copertura dei citati residui attivi.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macro-aggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
Spese per gli organi istituzionali dell'Ente	103.486,23	88.179,99	-15.306,24
Spese per il personale dipendente	215.375,27	232.606,17	17.230,90
Oneri previdenziali e assistenziali al personale dipendente	55.033,43	59.140,32	4.106,89
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	516.286,22	511.562,00	-4.724,22
Oneri finanziari	89,63	87,93	-1,70
Oneri tributari ed altri obbligatori	36.964,39	38.487,27	1.522,88
Poste correttive e compensative delle Entrate correnti	246.228,66	249.481,00	3.252,34
Quota ammortamento beni	24.271,91	0	-24.271,91
Totale spese correnti	1.197.735,74	1.179.544,68	-18.191,06

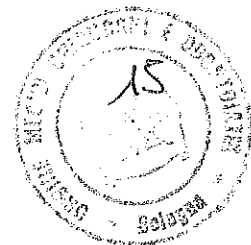
Il Collegio rileva l'incremento delle spese del personale e degli oneri previdenziali nell'anno 2022 rispetto all'esercizio precedente del 8% circa.



CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

ricavi e proventi		2022		2021	
quote iscrizione	1.223.750,27			1.291.075,26	
tasse certificati e pareri	1.620,25			4.280,00	
altri proventi	48.839,61			23.634,55	
interessi attivi	1.563,10			0,00	
totale ricavi e proventi			1.275.773,23		1.318.989,81
costi ed oneri					
beni e servizi:					
organi istituzionali	85.489,32			94.053,87	
assemblea	2.690,67			9.432,36	
bollettino	37.936,08			28.821,97	
pubblicazione albo	0,00			0,00	
convegni e agg.prof.ECM	131.883,21			158.828,07	
consulenze	160.724,66			142.952,20	
collaborazioni	8.777,80			14.371,74	
rappresentanza	265,00			477,83	
assicurazioni	2.585,00			2.454,00	
utenze	18.757,50			14.675,73	
sist.informativo e fotocopie	67.367,86			60.559,73	
manutenzione e pulizie	22.897,08			35.777,95	
commissioni e trasporti	494,95			274,00	
condominiali	18.597,32			19.145,43	
giornata medico	37.749,54			37.376,47	
servizio tesoreria	3.000,00				
altri beni e servizi	843,93	600.059,92			
trasferimenti FNOMCEO	249.251,00	249.251,00		1.203,39	620.404,74
personale				245.686,00	245.686,00
retribuzioni	225.862,97				
contributi	59.140,32			209.792,67	
quota tfr	18.269,15			55.033,43	
bando assunzione	4.437,20			16.930,08	
buoni pasto	1.248,00			0,00	
aggiornamento dipendenti	1.058,00	310.015,64		915,20	
quota ammortamenti	24.630,83	24.630,83		4.667,40	287.338,78
quota acc.to FCDE	30.953,70	30.953,70		24.271,91	24.271,91
oneri tributari	38.487,27	38.487,27		36.964,39	36.964,39
totale costi ed oneri			1.253.398,36		
Sopravvenienze passive					1.214.665,82
Sopravvenienze attive				-96,43	
arrotondamenti					
totale prov. straordinari			0,00		-96,43
risultato economico			22.374,87		104.227,56



La tabella che segue illustra la riconciliazione tra il risultato della gestione finanziaria di competenza (euro 85.639,68) e quello di conto economico (euro 22.374,87).

risultato finanziario anno 2022	85.639,68
quota trattamento fine rapporto 2022	-18.269,15
quota ammortamenti	-24.630,83
quota accantonamento Fondo Crediti Dubbio Esigibilità	-30.953,70
acquisto beni patrimoniali	10.588,87
risultato economico 2022	22.374,87

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

ATTIVO	parziali	totali	
IMMOB. MATERIALI			
Fabbricati	470.168,17		
mobili e macchine ufficio	372.435,42		
		842.603,59	
IMMOB. FINANZIARIE			
Titoli	1.107.000,00		
		1.107.000,00	
CREDITI			
crediti diversi	153.798,72		
		153.798,72	
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Istituto tesoriere	570.509,58		
Banca	-	570.509,58	
totale attività			2.673.911,89
PASSIVO			
FONDI AMMORTAMENTO			
Fondo amm.to fabbricati	300.557,35		
Fondo amm.to mobili e macchine	341.663,72		
		642.221,07	
FONDO T.F.R.			
Fondo tfr dipendenti	219.116,75		
		219.116,75	
DEBITI			
debiti diversi	125.352,41		
fondo rischio quote e rettifiche ammortamenti	41.138,00		
		166.490,41	
totale passivo			1.027.828,23
PATRIMONIO NETTO			1.646.083,66

Il Collegio prende atto che le immobilizzazioni finanziarie (Titoli euro 1.107.000) sono rappresentati da un'investimento "total return" a capitale garantito e con scadenza al 31-12-2024.

La tabella successiva illustra la movimentazione del patrimonio netto dell'Ente:

patrimonio netto al 01/01/2022	1.623.708,79
patrimonio netto al 31/12/2022	1.646.083,66
variazioni (vedi risultato economico)	22.374,87



AZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto della Relazione del Tesoriere sulla Gestione al Rendiconto 2022, trasmessa a questo Collegio a mezzo mail in data 03-04-2023.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In ordine alla gestione dei residui attivi il Collegio invita l'Ente a continuare nelle attività ricognitive infrannuali anche al fine di scongiurare prescrizioni o perdite di crediti che potrebbero incidere la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto 2022 dell'Ordine dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri della Provincia di Bologna, così come da proposta di adozione della deliberazione del Consiglio Direttivo n. 45 del 28.03.2023 con allegato lo schema del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

Bologna, 6.04.2023

Il Collegio dei Revisori

Enrico Corsini - Presidente

Guido Giuseppe Abbate - Componente

Stefano Giordani - Componente