

RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONTO CONSUNTIVO 2020



Tale Bilancio è formulato in termini finanziari di competenza (diritti a riscuotere e obblighi a pagare nel periodo di riferimento) e di cassa (entrate e uscite che si verificano effettivamente nel periodo di tempo considerato indipendentemente dal periodo in cui sono maturate).

La gestione dell'esercizio 2020 si è svolta nel segno della continuità con gli esercizi precedenti. Non sono stati rilevati fatti salienti che possano aver inciso negativamente sulla gestione complessiva.

Gestione Competenza

Entrate

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Le Entrate effettive accertate dell'Ordine, riportate nel Titolo I, sono state pari ad Euro 1.257.002,77.

La riscossione delle quote annuali di iscrizione negli Albi è stata effettuata tramite la Società Italriscossioni.

Nella categoria III (E-1-03) sono indicati gli interessi attivi maturati sul c/c bancario, per Euro 31,77.

Nelle altre categorie sono registrate le entrate straordinarie quali: liquidazione onorari e prove di lingua italiana, rimborsi funzionamento sportello Enpam, incassi FNOMCeO e rimborsi vari che sono complessivamente ammontate ad Euro 1.080,00.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nel Titolo II sono riportati gli introiti per le entrate in conto capitale che nell'anno 2020 sono stati pari a zero.

Uscite

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Le spese correnti in termini di competenza riportate nel Titolo I ammontano a Euro 1.183.644,71 suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro 210.186,31	Categoria I – Spese per gli organi istituzionali;
- Euro 299.993,67	Categoria II – Spese per il personale dipendente;
- Euro 0,00	Categoria III – Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente;
- Euro 193.200,00	Categoria IV – Quota FNOMCeO iscritti;
- Euro 60.077,04	Categoria V – Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni;
- Euro 3.515,66	Categoria VI – Spese per acquisto di materiale di consumo;
- Euro 41.845,69	Categoria VII – Spese di rappresentanza;
- Euro 6.493,18	Categoria VIII – Spese per accertamenti;
- Euro 47.230,83	Categoria IX – Spese per la sede;
- Euro 58.514,86	Categoria X – Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti;
- Euro 23.345,25	Categoria XI – Spese postali e telegrafiche;
- Euro 0,00	Categoria XII – Spese per concorsi;
- Euro 131.559,95	Categoria XIII – Oneri e compensi per speciali incarichi;
- Euro 31.196,81	Categoria XIV – Commissioni bancarie;
- Euro 28.997,02	Categoria XV – Oneri tributari e altri obbligatori;
- Euro 2.788,66	Categoria XVI – Poste correttive e compensative di entrate correnti;

- Euro 5.000,00 Categoria XVII – Fondi di riserva;
- Euro 39.699,78 Categoria XVIII – Spese non classificabili in altre voci.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale riportate nel Titolo II ammontano a Euro 56.795,24 suddivisi nelle categorie sotto elencate:

- Euro 0,00 Categoria I – Acquisizione di beni di uso durevole
- Euro 44.853,15 Categoria II – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche
- Euro 11.942,09 Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e similari

TITOLO III - SPESE PER PARTITE DI GIRO

Nella voce Entrate ed Uscite delle partite di giro sono stati accertati ed impegnati l'ammontare delle spese e delle entrate che non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario/contabile.

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono accaduti fatti tali da inficiare la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica rappresentata nei documenti componenti il rendiconto generale della gestione.

Situazione finanziaria

Al 31 dicembre 2020 le disponibilità finanziarie ammontavano a Euro 2.105.900,24 se si considera la valorizzazione di mercato dei titoli al 31/12/2020, ad euro 2.108.361,85 se si considera il valore contabile di carico dei titoli.

Come risulta nel relativo prospetto tale importo è rappresentato dalla somma di quanto segue:

- Banca Monte dei Paschi di Siena c/c n. 921589 per Euro 232.432,95
- Banca Monte dei Paschi di Siena c/c n. 1396982 per Euro 307.076,13
- Intesa San Paolo per Euro 914.242,25
- Cassa interna per Euro 3.953,79
- Titoli imputati contabilmente per Euro 650.656,73 (valore di mercato al 31/12/2020 di Euro 648.195,12)

La consistenza finanziaria deriva dall'avanzo di amministrazione e dalle somme impegnate ma ancora da pagare al 31.12.2020 come risulta dal seguente prospetto:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2020
(ART. 45 DPR 97/2003)

	2020	
Consistenza liquidità inizio esercizio	2.026.099,88	
Riscossioni		
in c/competenza	1.434.061,07	
in c/residui	138.544,98	1.572.606,05
		3.598.705,93
Pagamenti		
in c/competenza	1.312.594,01	
in c/residui	177.750,07	-1.490.344,08
		-1.490.344,08
Consistenza liquidità fine esercizio	2.108.361,85	
Residui attivi		
esercizi precedenti	8.955,50	
dell'esercizio	66.137,56	75.093,06
		2.183.454,91
Residui passivi		
esercizi precedenti	67.016,04	
dell'esercizio	171.041,80	-238.057,84
		-238.057,84
Avanzo di amministrazione	1.945.397,07	
Parte vincolata		
Fondo trattamento accessorio	57.537,87	
Lavori di manutenzione	61.308,12	-118.845,99
		-118.845,99
Parte disponibile	1.826.551,08	

Costi sostenuti e risultati conseguiti

Rinviando ad apposito paragrafo l'analisi dei risultati economici e finanziari conseguiti, si indicano di seguito i dati definitivi delle entrate e delle spese complessive, confrontando il dato previsionale definitivo con l'accertamento/impegno di competenza rilevato:

Conto economico e finanziario al 31.12.2020

ENTRATE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO I°-II°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
TOTALE TITOLO I° ENTRATE CORRENTI	€ 1.262.713,60	€ 1.257.002,77
TOTALE TITOLO II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE COMPLESSIVO	€ 1.262.713,60	€ 1.257.002,77

USCITE

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO I°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I - Spese per gli organi istituzionali	€ 279.211,52	€ 210.186,31
Totale Categoria II - Spese per il personale dipendente	€ 461.000,00	€ 299.993,67
Totale Categoria III - Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria IV - Quota FNOMCeO iscritti	€ 193.200,00	€ 193.200,00
Totale Categoria V - Acquisto libri, riviste, giornali e altre pubblicazioni	€ 120.000,00	€ 60.077,04
Totale Categoria VI - Spese per acquisto di materiale di consumo	€ 20.000,00	€ 16.484,34
Totale Categoria VII - Spese di rappresentanza	€ 161.300,00	€ 41.845,69
Totale Categoria VIII - Spese per accertamenti	€ 6.993,18	€ 6.493,18
Totale Categoria IX - Spese per la sede	€ 103.000,00	€ 47.230,83
Totale Categoria X - Manutenzione, riparazioni e adattamenti locali e relativi impianti	€ 150.000,00	58.514,86
Totale Categoria XI - Spese postali e telegrafiche	€ 30.000,00	23.345,25
Totale Categoria XII - Spese per concorsi	€ 30.000,00	€ 0,00
Totale Categoria XIII - Oneri e compensi per speciali incarichi	€ 164.043,02	€ 131.559,95
Totale Categoria XIV - Commissioni bancarie	€ 40.000,00	€ 31.196,81
Totale Categoria XV - Oneri tributari e altri obbligatori	€ 43.000,00	€ 28.997,02
Totale Categoria XVI - Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 2.788,66	€ 2.788,66
Totale Categoria XVII - Fondi di riserva	€ 50.131,62	€ 5.000,00
Totale Categoria XVIII - Spese non classificabili in altre voci	€ 500.000,00	€ 39.699,78

TOTALE USCITE TITOLO I°	€ 2.354.668,00	€ 1.183.644,71
--------------------------------	-----------------------	-----------------------

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO TITOLO II°		
	PREV. DEFINITIVA	RENDICONTO
Totale Categoria I – Acquisizione di beni di uso durevole	€ 712.494,26	€ 0,00
Totale Categoria II – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 70.000,00	€ 44.853,15
Totale Categoria III – Accantonamento indennità di anzianità e simili	€ 20.000,00	€ 11.942,09
TOTALE COMPLESSIVO	€ 802.494,26	€ 56.795,24

Gli incrementi nelle voci di entrata e di spesa, rispetto alle previsioni iniziali, sono i seguenti:

Voci di entrata:

- Conto E-1-01-003 Tassa annuale prima iscrizione

Prev. Iniziale € 30.000,00
 Pref. Def. € 52.725,00
 Incremento € 22.725,00

- Conto E-1-04-003 Contributi per funzionamento sportello ENPAM

Prev. Iniziale € 13.000,00
 Pref. Def. € 14.088,00
 Incremento € 1.088,00

- Conto E-1-04-004 Recupero e rimborsi diversi

Prev. Iniziale € 1.000,00
 Pref. Def. € 7.468,03
 Incremento € 6.468,03

- Conto E-1-05-001 Altri redditi e proventi non classificabili in altre voci

Prev. Iniziale € 1.000,00
 Pref. Def. € 7.468,03
 Incremento € 6.468,03

Ci sono stati anche variazioni in aumento nelle partite di giro ma trattandosi per l'appunto di partite di giro non impattano a bilancio.

Analisi Particolari Categorie di Uscita

a) Utilizzo fondi di riserva - Categoria XVII - Fondi di riserva

Nel corso dell'anno si è reso necessario l'utilizzo del Fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie (U-1-17-002) per le seguenti voci di spesa:

- Donazione liberale al CUAMM Medici con l'Africa - aiuti per contrastare l'emergenza Covid in Africa

per € 5.000,00

b) Impegni e Accertamenti di competenza 2021 pagati nel 2020

Nel corso dell'anno 2020 sono stati sostenuti i seguenti costi in parte di competenza 2021:

- Polizza tutela legale n. 71/161045655 dal 31/12/2020 al 30/06/2021 per € 563,00;
- Canoni annuali licenze dal 01/10/2020 al 30/09/2021 per € 1.363,72;

Nel corso dell'anno 2020 sono stati realizzati i seguenti ricavi di competenza 2021:

- taxa di prima iscrizione anno 2021 per € 115,00

Impegni non risultanti

Vi è un impegno per l'ultimazione dei lavori di manutenzione della sede di complessivi euro 61.308,12 di cui si è tenuto conto al fine della determinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Imposte

L'ente, non svolgendo attività commerciale e non essendo titolare di altri redditi fiscalmente rilevanti, non è soggetto ad imposizione fiscale sui redditi (Ires) salvo per l'immobile.

L'attività istituzionale è soggetta ad Imposta Regionale sulle Attività Produttive, calcolata secondo il metodo retributivo.

L'imposizione Irap 2020 pertanto, risulta la seguente:

Mese	Retribuzioni	Inps	Ex enpdep	Irap 8,5%
gennaio	14.223,54	5.010,00	19,52	1.483,50
febbraio	12.212,30	4.341,00	16,05	1.060,05
marzo	12.207,53	4.335,00	16,52	1.058,47
aprile	12.166,65	4.340,00	16,54	1.678,09
maggio	13.401,23	4.785,00	16,97	1.168,26
giugno	13.797,41	4.915,00	16,94	2.181,79
luglio	30.416,95	11.406,00	39,01	2.762,72
agosto	13.574,40	4.725,00	16,30	1.153,84
settembre	13.742,68	4.353,00	17,13	1.212,76
ottobre	13.760,55	4.921,00	16,98	1.820,10
novembre	24.724,09	8.710,00	29,99	2.123,56
dicembre	13.527,62	8.828,00	30,79	3.132,04
Totali	187.754,95	70.669,00	252,74	20.835,18

Dati relativi al personale dipendente ed al trattamento fine rapporto

I dipendenti in forza nel corso dell'esercizio al 31/12/2020 sono i seguenti:

Boischio Giovannella, livello C4
Gazziero Giovanna, livello C2
Minante Damiano, livello C2
Celebrin Federica, livello C1
Gazzetta Donata, livello C1

Il dettaglio delle variazioni del fondo TFR è il seguente:

Consistenza al 01.01.2020 (netto anticipi ed imposta sost.)	€ 66.019,26
Erogazione a dipendenti 2020	- € 836,30
Accantonamento quota 2020 al netto dell'imposta di riv.	+ € 11.942,09
Consistenza al 31.12.2020	€ 77.125,05

L'importo del TFR è presente nei residui passivi delle spese in c/capitale.

FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO 2020

L'importo complessivo lordo del fondo trattamento accessorio per il personale dipendente del 2020 è pari a Euro 57.537,87.

Si sottopone il Conto Consuntivo 2020 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ordine in data 13 Aprile 2021, alla Vs. approvazione.

Il Tesoriere
Dott. Giovanni Guastella

