

**ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA**

**BILANCIO CONSUNTIVO
RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO 2021**

Collegio dei revisori

RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2021

CRITERI GENERALI

I criteri contabili applicati nella redazione del Rendiconto derivano dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità. Il Rendiconto Generale è composto di:

1. **Rendiconto Finanziario Gestionale** , strutturato per capitoli di Entrate e di Uscite, rilevati secondo i Principi della Contabilità finanziaria.

E' formato da due sezioni per Entrate ed Uscite di tipo corrente, in c/capitale e partite di giro, con elementi specifici per le previsioni iniziali, le variazioni di valori rispetto al Preventivo ed i valori definitivi. Le variazioni ai valori Preventivi sono state debitamente autorizzate dal Consiglio Direttivo, sentito il parere dei Revisori dei Conti, come da normativa vigente.

2. **Situazione amministrativa**

Tratta della sintesi del risultato amministrativo della gestione con la specifica delle consistenze di cassa, corredato di un prospetto dei Residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio e del prospetto di concordanza con i risultati dell'esercizio precedente.

3. **Stato Patrimoniale/Conto Economico/Nota Integrativa**

Trattasi della situazione contabile di tipo economico e patrimoniale secondo il criterio della competenza, rappresentando crediti, debiti, attivo investito ,costi e proventi, con allegata la nota integrativa al bilancio.

1 e 2) RENDICONTO FINANZIARIO e SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio si è chiuso con un avanzo d'Amministrazione dell'anno pari ad Euro 46.014,02=..Il risultato d'Amministrazione finale complessivo per Gestione di competenza è pari ad : **Euro 255.843,22.**
(parte vincolata fondo Tfr 72.000)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO

al 31/12/2021

Consistenza di cassa e banca inizio esercizio	252.685,64
Riscossioni c/competenza e residui	+623.852,12
Pagamenti c/competenza e residui	-500.835,45
Consistenza di cassa e banca fine esercizio	375.702,31
Residui attivi	+ 9.063,24
Residui passivi	- 128.922,33
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE FINALE	255.843,22

Il risultato d'amministrazione finale è costituito dalla sommatoria algebrica dei seguenti elementi, come meglio specificati anche nel Prospetto di Concordanza allegato:

- Fondo Cassa iniziale di periodo
- Entrate e Uscite dell'esercizio, anche per residui attivi o passivi degli esercizi precedenti;
- Residui attivi e passivi costituiti da somme accertate ed impegnate che non hanno ancora avuto manifestazione numeraria, al netto di eventuali variazioni.

Il saldo attivo di Avanzo finale è da ritenersi più che congruo per coprire eventuali variazioni per aumenti imprevisti di spesa corrente che si dovessero verificare durante l'esercizio.

3). STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO, NOTA INTEGRATIVA

A completamento dell'informativa di Bilancio si allegano al Rendiconto Finanziario i seguenti prospetti e documenti contabili:

-bilancio in forma Cee con Nota integrativa in forma abbreviata; Stato Patrimoniale (ATTIVO/PASSIVO) e Conto Economico (COSTI/PROVENTI). La rendicontazione è rilevata secondo il criterio della "competenza economica", illustrando la situazione patrimoniale ed il risultato economico dell'esercizio. Il risultato finale è costituito da un Avanzo Economico dell'anno pari a **Euro 38.144,66, da destinare al Fondo di Riserva tra le poste del Patrimonio Netto.**

Situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base di un consolidato principio contabile è stata accantonata una quota di ammortamento annua applicando l'aliquota del 2% sul costo storico dei beni materiali, rilevata in apposito fondo. Il valore di costo storico dei beni immobili di proprietà (uffici sede di Via Dalmazia e box di pertinenza) è stato ammortizzato per una quota di ammortamento nella misura del 1% annuo. La disponibilità finanziaria al 31 dicembre 2021, sul c/c bancario e su cassa contanti e carta prepagata, è pari ad Euro **375.702,31**, in incremento rispetto all'esercizio precedente.

Vi segnaliamo le voci più significative della situazione patrimoniale:

ATTIVO

-Credito per la Polizza "Credit Agricole Vita", stipulata per coprire il debito futuro verso i dipendenti a titolo di TFR, iscritto per Euro 153.036, comprensivo dei rendimenti annuali. La polizza copre il 95% del debito maturato per Trattamento di fine rapporto dei dipendenti, in tal modo costituendo una riserva finanziaria a copertura quasi totale del debito relativo.

PASSIVO

Le posizioni debitorie sono formate dal fondo TFR vs. dipendenti, da debiti ordinari verso fornitori e verso l'Erario, i quali vengono saldati nel corso del primo trimestre dell'esercizio successivo a quello di chiusura. Segue un riepilogo delle voci patrimoniali di maggior rilievo:

ATTIVITA'	
Credito Credit Agricole Vita assicurazioni	
per TFR	153.036
Immobilizzazioni (beni mobili e immobili)	
	861.418 (al lordo dei Fondi)
PASSIVITA'	
Fondo TFR vs. dipendenti	160.635

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La specifica analitica è riportata nel prospetto allegato al Rendiconto. Per totali:

ATTIVI 9.063

PASSIVI

128.922

VARIAZIONI DELLE PREVISIONI FINANZIARIE

Le variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno ammontano ad euro 22.827,36 per le Uscite. Si richiama alla specifica analitica inserita in Nota Integrativa.

RIACCERTAMENTO RESIDUI (ART.34 REGOLAMENTO)

Non vi sono riaccertamenti da evidenziare.

Conclusioni

La Tesoriera, nella redazione del presente rendiconto annuale, ha applicato i principi di corretta rendicontazione in applicazione del Regolamento di Contabilità, ha adempiuto ad ogni onere di legge sotto i profili contabili, fiscali e previdenziali, come peraltro verificati periodicamente dal Collegio dei Revisori. Vi invito pertanto ad approvare il Bilancio Consuntivo dell'Ordine per l'esercizio 2021, che dichiaro essere redatto in conformità alle scritture contabili ed essere vero, reale e conforme ai principi di legge in materia.

Reggio Emilia, li 16 marzo 2022

La Tesoriera
Dott.ssa Luisa Vastano