

# NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2023 E RELAZIONE SULLA GESTIONE

## PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea il Rendiconto Consuntivo 2023, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 28/02/2024, che tiene conto in particolare dei "Principi contabili per il bilancio di previsione e 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") e del "Regolamento di amministrazione e contabilità" approvato con delibera del CD del 10 novembre 2003 e modificato con delibera del CD del 22 gennaio 2013.

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 2023, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio con rendiconto finanziario gestionale;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa con Relazione sulla Gestione;
- Situazione Amministrativa, ove è riportata la variazione dell'avanzo di amministrazione.

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.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un anno all'altro.

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 il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la 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 centesimi di euro.

La presente Nota Integrativa persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti presenti.

## RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

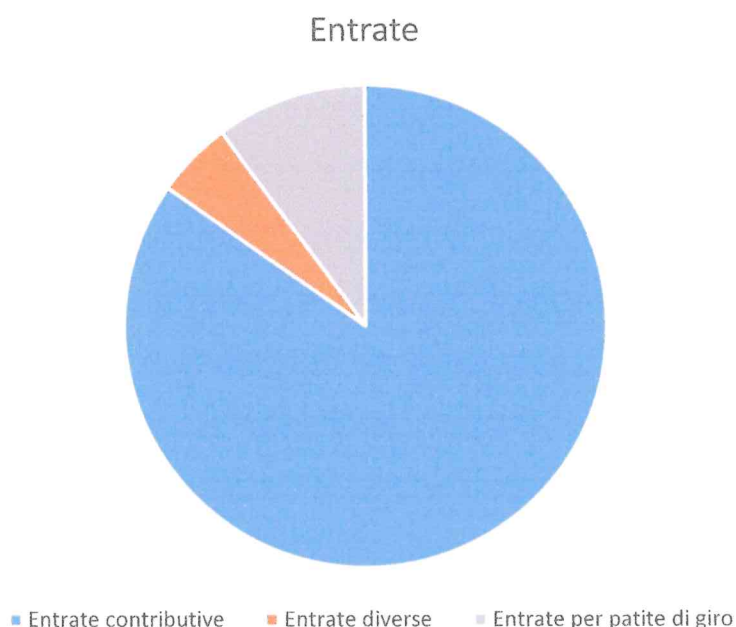
Il Rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli e presenta un maggior livello di dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie di entrate e di uscite.

La differenza tra entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia un avanzo di amministrazione di competenza esercizio 2023 pari a € 71.543,61

### ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro pari a € 83.275,10) ammonta ad € 738.117,34 ed è costituito quasi esclusivamente dalle Entrate Correnti.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le entrate 2023 comprese le partite di giro.



Le **Entrate contributive** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate per "Quota annuale a ruolo"; le entrate contributive accertate sono risultate a fine 2023 pari ad € 695.843,27 di cui € 546.320,27 relativamente alle Quote a ruolo.

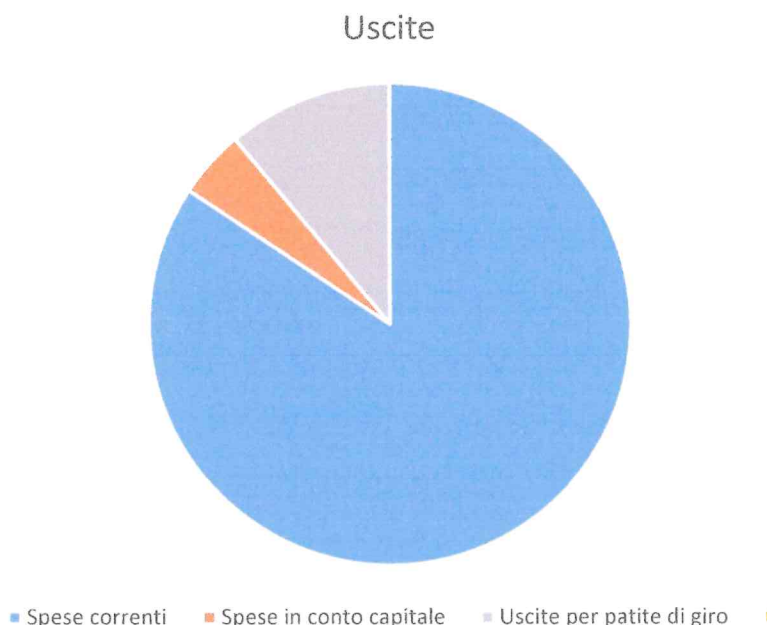
Le **Entrate diverse** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate per "Contributi FNOMCeO - ENPAM e vari"; le entrate diverse accertate sono risultate a fine 2023 pari a € 42.274,07 di cui € 25.865,60 relative alle Quote FNOMCeO – ENPAM.

Le **Entrate per partite di giro** sono costituite quasi esclusivamente dalle "Ritenute per lavoro dipendente e lavoro autonomo", e dall' "IVA per scissione dei pagamenti da versare all'Erario"; le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2023 pari ad € 83.275,10.

## USCITE

Il totale delle uscite impegnate al netto delle partite di giro pari a € 83.232,30 e comprensive di quelle in conto capitale ammonta a € 666.616,53.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le uscite 2023 comprese le partite di giro.



Le Uscite per spese correnti sono costituite dalle seguenti uscite:

CATEGORIA	IMPORTO
<b>I – Spese per gli organi istituzionali</b>	€ 2.913,02
<b>II – Spese di rappresentanza</b>	€ 29.916,66
<b>IV – Promozione di iniziative intese a facilitare il progresso culturale degli iscritti</b>	€ 40.078,58
<b>V – Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni</b>	€ 20.092,51
<b>VI – Spese per il personale</b>	€ 209.664,26
<b>VII – Spese per accertamenti sanitari</b>	€ 326,00
<b>VIII – Oneri e compensi per speciali incarichi</b>	€ 44.430,72
<b>IX – Spese per la sede</b>	€ 60.341,14
<b>X – Spese funzionamento, acquisto beni di consumo, servizi, manutenzioni, noleggio materiali</b>	€ 41.197,26
<b>XI – Spese postali, telefoniche, telegrafiche e internet</b>	€ 8.529,55
<b>XII – Oneri tributari</b>	€ 12.886,76
<b>XIII – Spese ed oneri diversi</b>	€ 15.574,40
<b>XIV – Poste correttive e compensative entrate correnti</b>	€ 142.976,31

## 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 competenza che in conto residui, alla fine dell'esercizio.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo di amministrazione pari a € 1.359.632,90 come di seguito dettagliato:

### SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2023

<b>Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>1.271.298,18</b>
<b>Riscossioni:</b>		
in conto competenza	811.186,99	
in conto residui	<u>11.947,55</u>	823.134,54
<b>Pagamenti:</b>		
in conto competenza	-709.269,35	
in conto residui	<u>-28.224,88</u>	-737.494,23
<b>Fondo cassa al 31/12/2023</b>		<b>1.356.938,49</b>
<b>Residui attivi:</b>		
degli esercizi precedenti	124.928,18	
Variazione residui attivi dell'esercizio	<u>-5.617,97</u>	
	10.205,45	129.485,66
<b>Residui passivi:</b>		
degli esercizi precedenti	-86.211,77	
dell'esercizio	<u>-40.579,48</u>	-126.791,25
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2023</b>		<b>1.359.632,90</b>

## 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'OMCeO provinciale di Pavia, 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 e da principi contabili, ove applicabili, il tutto nell'ambito delle indicazioni fornite dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

In particolare, si espongono i seguenti dati:

**La consistenza della liquidità** ammonta a fine esercizio ad € 1.356.938,49 interamente sul conto corrente di tesoreria.

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nella tabella della situazione amministrativa e si compendiano complessivamente in riscossioni per € 823.134,54 e pagamenti per € 737.494,23 (compresi residui e partite di giro).

I **residui attivi** in corso ammontano a € 129.485,66 e sono costituiti essenzialmente da entrate relative a entrate contributive non versate al 31/12/2023 e da entrate in conto capitale riferite alla polizza T.F.R.

I **residui passivi** in corso ammontano a € 126.791,25, le voci prevalenti sono costituite da versamento di quote a FNOMCeO e dal debito verso i dipendenti per il loro T.F.R.

### CONTO ECONOMICO

La gestione anno 2023 ha determinato un **risultato economico positivo** pari a € 56.960,59.

Il valore della produzione si compone come di seguito specificato:

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO</i>
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	€ 567.120,31
<i>Altri ricavi e proventi</i>	€ 163.369,00
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>€ 730.489,31</b>

L'ammontare dei costi della produzione si compone come di seguito specificato:

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO</i>
<i>Per materie prime</i>	€ 10.296,16
<i>Per servizi</i>	€ 228.426,74
<i>Per godimento beni di terzi</i>	€ 1.000,00
<i>Per il personale</i>	€ 218.527,94
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 36.569,29
<i>Oneri diversi di gestione</i>	157.863,07
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>€ 656.343,20</b>

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVITA'

Le attività al termine del 2023 ammontano complessivamente a € 3.278.063,68 e le voci più significative si riferiscono al saldo del conto corrente per € 1.356.938,49 e ai beni immobili di proprietà pari a € 1.791.689,53

#### PASSIVITA'

Le passività al termine del 2023 ammontano complessivamente a € 3.278.063,68 e le voci più significative sono rappresentate dal fondo T.F.R per € 97.019,54, e dall'avanzo patrimoniale di anni precedenti per € 3.094.311,84.

Concludendo i commenti al Bilancio Consuntivo 2023 invito i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto consuntivo 2023 con i relativi allegati così come approvati dal Consiglio Direttivo.

Il Tesoriere