

NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2020 E RELAZIONE SULLA GESTIONE

PREMESSA

Gentili Colleghe e Colleghi,

il Consiglio Direttivo sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea il Rendiconto Consuntivo 2020, predisposto dal sottoscritto Tesoriere e approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 24/02/2021, 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 al 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 2020, 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, allo Stato Patrimoniale ed alla 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 del rendiconto finanziario decisionale.

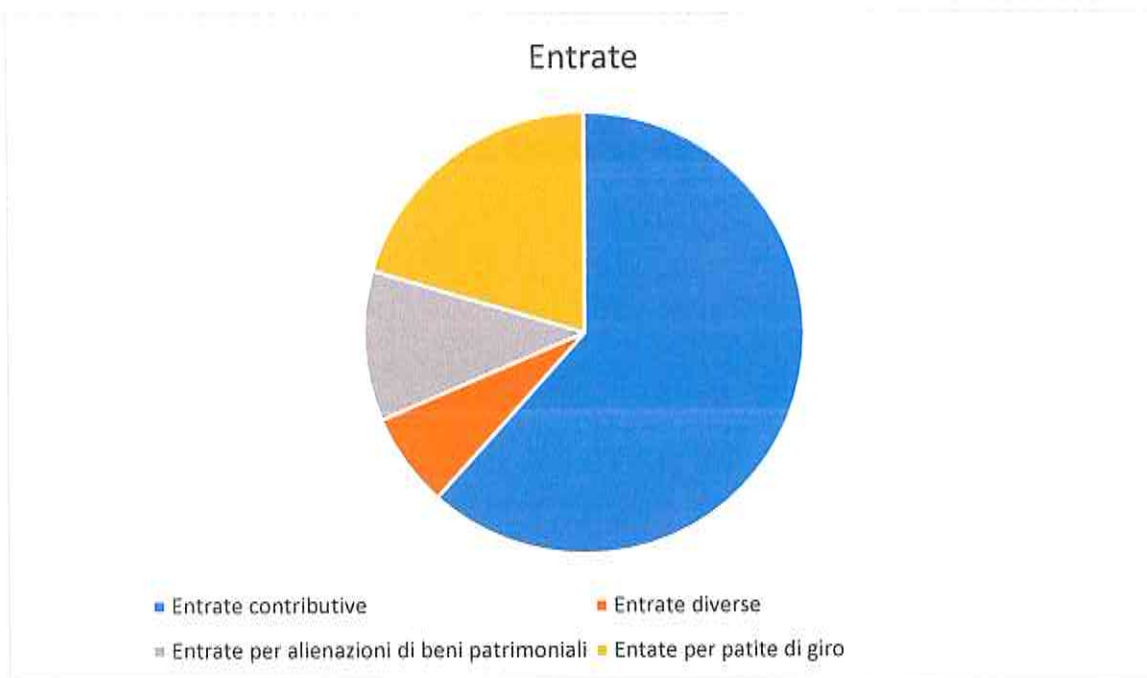
La differenza tra entrate accertate e le uscite accertate evidenzia un avanzo di amministrazione di competenza esercizio 2020 pari a € 329.987,54.

ENTRATE

Il totale delle entrate accertate (al netto delle partite di giro pari a € 176.184,57) ammonta ad € 1.141.361,75 ed è costituito quasi esclusivamente dalle Entrate Correnti.

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2020 è stato incassato un acconto pari a € 95.000,00 per la vendita della vecchia sede.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le entrate 2020 comprese le partite di giro.



Le **Entrate contributive** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate per "Quota annuale a ruolo"; le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2020 pari ad € 532.148,04 di cui € 511.816,04 relativamente alle Quote a ruolo.

Le **Entrate diverse** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate per "Contributi FNOMCeO - ENPAM e vari"; le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2020 pari a € 59.450 di cui € 51.995,69 relative alle Quote FNOMCeO – ENPAMP.

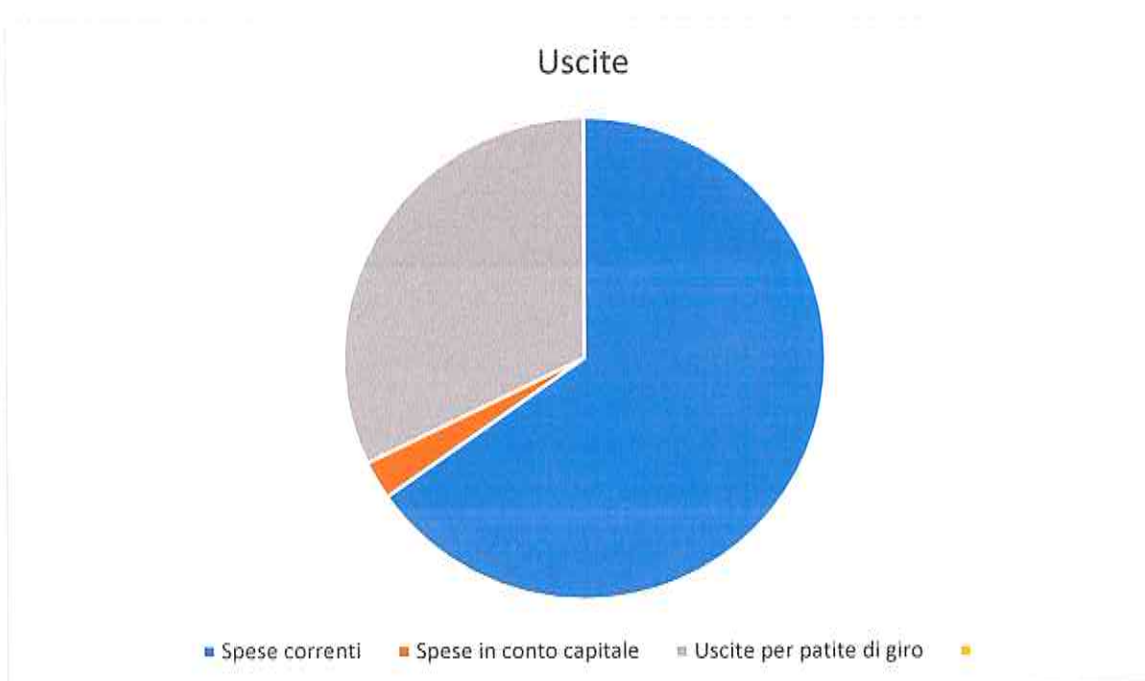
Le **Entrate per alienazioni di beni patrimoniali** sono costituite esclusivamente dalle entrate per "Cessione di beni immobili" e a fine 2020 sono risultate pari a € 95.000.

Le **Entrate per partite di giro** sono costituite quasi esclusivamente dalle entrate per "Quote annuali FNOMCeO a ruolo a esazione diretta e nuovi iscritti", "Ritenute per lavoro dipendente" e "IVA per scissione dei pagamenti da versare all'Erario"; le entrate accertate a tale titolo sono risultate a fine 2020 pari ad € 176.185.

USCITE

Il totale delle uscite impegnate al netto delle partite di giro pari a € 175.122,12 e comprensive di quelle in conto capitale ammonta a € 369.665,98.

Di seguito il grafico raffigurante la composizione di tutte le uscite 2020 comprese le partite di giro.



Le **Uscite per spese correnti** sono costituite dalle seguenti uscite:

CATEGORIA	IMPORTO
I – Spese per gli organi istituzionali	€ 37.652
II – Spese di rappresentanza	€ 1.879
IV – Promozione di iniziative intese a facilitare il progresso culturale degli iscritti	€ 16.742
V – Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni	€ 17.288
VI – Spese per il personale	€ 151.354
VIII – Oneri e compensi per speciali incarichi	€ 26.309
IX – Spese per la sede	€ 33.261
X – Spese funzionamento, acquisto beni di consumo, servizi, manutenzioni, noleggio materiali	€ 29.055
XI – Spese postali, telefoniche, telegrafiche e internet	€ 11.527
XII – Oneri tributari	€ 7.975
XIII – Spese ed oneri diversi	€ 10.173

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 € 845.341,04 come di seguito dettagliato:

SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2020

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		454.764 €
Riscossioni:		
in conto competenza	852.050 €	
in conto residui	10.733 €	862.783 €
Pagamenti:		
in conto competenza	-539.153 €	
in conto residui	-5.635 €	-544.788 €
Fondo cassa al 31/12/2020		772.758 €
Residui attivi:		
degli esercizi precedenti	121.604 €	
dell'esercizio	32.807 €	154.410 €
Residui passivi:		
degli esercizi precedenti	-66.112 €	
dell'esercizio	-15.716 €	-81.828 €
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020		845.341 €

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 € 772.758,22 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 € 1.317.546,32 e pagamenti per € 544.788,10 (compresi residui e partite di giro).

I **residui attivi** in corso ammontano a € 154.410,41 e sono costituiti essenzialmente da entrate relative a entrate contributive non versate al 31/12/2020 e da entrate in conto capitale riferite alla polizza T.F.R.

I **residui passivi** in corso ammontano a € 81.827,59 e afferiscono a debiti correnti di varia natura, ma si compongono quasi essenzialmente dal debito verso i dipendenti per il loro T.F.R.

CONTO ECONOMICO

La gestione anno 2020 ha determinato un **risultato economico positivo** pari a € 320.872,91.

L'ammontare dei ricavi si compone come di seguito specificato:

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO</i>
<i>Entrate contributive</i>	€ 550.620,00
<i>Entrate diverse</i>	€ 59.449,93
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali</i>	€ 95.000,00
<i>Entrate per partite di giro</i>	€ 176.597,73
Totale Entrate	€ 881.667,66

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

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO</i>
<i>Spese correnti, accantonamenti e ammortamenti</i>	€ 384.197,02
<i>Uscite per partite di giro</i>	€ 176.597,73
Totale Uscite	€ 560.794,75

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Le attività al termine del 2020 ammontano complessivamente a € 3.069.344,82 e le voci più significative si riferiscono al saldo del conto corrente per € 772.758,22 e ai beni immobili di proprietà pari a € 1.893.910,34.

PASSIVITA'

Le passività al termine del 2020 ammontano complessivamente a € 2.723.931,76 e le voci più significative sono rappresentate dal fondo T.F.R per € 70.770,76, dai fondi ammortamento per € 154.712,92 e dall'avanzo patrimoniale di anni precedenti per € 2.515.413,40.

Concludendo i commenti al Bilancio Consuntivo 2020 invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, richiedere i chiarimenti opportuni e successivamente ad approvare il Rendiconto consuntivo 2020 con i relativi allegati così come approvati dal Consiglio Direttivo.

Il Tesoriere

