



**Ordine dei Tecnici Sanitari
di Radiologia Medica
e delle Professioni Sanitarie
Tecniche, della Riabilitazione
e della Prevenzione**
Milano . Como . Lecco . Lodi
Monza Brianza . Sondrio



Via San Gregorio, 53 - 20124
Milano Tel. 02.55184849 Fax
02.55184876

Codice Fiscale 80118210154

e.mail milano@pec.tsrn.org - milano@tsrn.org
web: www.milanotsrn.org

RENDICONTO GENERALE 2023

- Conto del bilancio al 31/12/2023
- Situazione patrimoniale al 31/12/2023
- Conto economico dell'esercizio 2023
- Nota integrativa
- Situazione amministrativa

RENDICONTO GENERALE 2023

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023							
ATTIVITA'	ANNO 2023	ANNO 2022	VAR.NI	PASSIVITA'	ANNO 2023	ANNO 2022	VAR.NI
A) CREDITI V/SO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB. PER LA PART.NE AL PATRIMONIO INIZ.LE				A) PATRIMONIO NETTO			
B) IMMOBILIZZAZIONI				I. Fondo di dotazione			
I. Immobilizzazioni Immateriali	-	-	-	II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi			
- Ammortamenti	-	-	-	III. Riserve di rivalutazione			
				IV. Contributi a fondo perduto			
				V. Contributi per ripiano disavanzi			
				VI. Riserve statutarie			
				VII. Altre riserve distintamente indicate			
II. Immobilizzazioni materiali	110.729,47	105.663,75	5.065,72	VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	2.755.488,97	2.279.607,83	475.881,14
- Ammortamenti	63.298,31	51.894,14	11.404,17	IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	147.036,10	475.881,14	- 328.845,04
Totale	47.431,16	53.769,61	- 6.338,45	Totale Patrimonio netto (A)	2.902.525,07	2.755.488,97	147.036,10
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	-	-	-	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE			
				1) per contributi a destinazione vincolata			
				2) per contributi indistinti per la gestione			
				3) per contributi in natura			
Totale	-	-	-	Totale Contributi in conto capitale (B)			-
Totale Immobilizzazioni (B)	47.431,16	53.769,61	- 6.338,45	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
C) ATTIVO CIRCOLANTE				1) per trattamento di quiescenza			
I. Rimanenze				2) per imposte			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo				3) per altri rischi ed oneri futuri		11.651,62	- 11.651,62
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati				4) per ripristino investimenti			-
3) lavori in corso				5) per svalutazione crediti	98.186,40	83.186,40	15.000,00
4) prodotti finiti e merci				Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	98.186,40	94.838,02	3.348,38
5) acconti	583.108,06	-	583.108,06	D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
				LAVORO SUBORDINATO	11.946,54	10.103,18	1.843,36
Totale	583.108,06	-	583.108,06	E) DEBITI, con separata indicazione, degli importi esigibili oltre l'es. successivo			
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				I. Debiti bancari e finanziari			
1) verso utenti, clienti ecc.				1) obbligazioni			
2) verso iscritti, soci e terzi	72.045,00	78.149,80	- 6.104,80	2) verso le banche	907,93	2.056,31	- 1.148,38
3) verso imprese controllate e collegate				3) verso altri finanziatori			-
4) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici				4) acconti			-
5) verso altri	17.311,30	4.466,83	12.844,47	5) verso imprese controllate			-
Totale	89.356,30	82.616,63	6.739,67	6) verso imprese collegate			-
III. Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni				7) verso lo Stato ed altre Amm.ni pub.			-
1) Partecipazioni in imprese controllate				8) altri debiti bancari e finanziari			-
2) Partecipazioni in imprese collegate				Totale	907,93	2.056,31	- 1.148,38
3) Altre partecipazioni				II. Residui Passivi			
4) Altri titoli				1) debiti verso fornitori	32.879,27	37.610,14	- 4.730,87
Totale				2) debiti personale enti prev ed erario	35.516,73	53.710,87	- 18.194,14
IV. Disponibilità liquide				3) debiti verso FNO	4.329,40	5.429,00	- 1.099,60
1) depositi bancari e postali	2.377.393,37	2.854.218,67	- 476.825,30	4) debiti verso Cda	10.742,16	15.883,45	
2) assegni				5) debiti verso iscritti			-
3) denaro e valori in cassa	40,70	436,89	- 396,19	6) debiti diversi	296,09	17.909,86	- 17.613,77
Totale	2.377.434,07	2.854.655,56	- 477.221,49	Totale	83.763,65	130.543,32	65.853,79
Totale attivo circolante (C)	3.049.898,43	2.937.272,19	112.626,24	Totale Debiti (E)	84.671,58	132.599,63	- 47.928,05
D) RATEI E RISCONTI				F) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi				1) Ratei passivi			
2) Risconti attivi		1.988,00		2) Risconti passivi			
Totale ratei e risconti (D)	-	1.988,00		3) Riserve tecniche			
Totale attivo	3.097.329,59	2.993.029,80	104.299,79	Totale ratei e risconti (D)			
				Totale passivo e netto	3.097.329,59	2.993.029,80	104.299,79

RENDICONTO GENERALE 2023

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023

ORDINE TSMR-PSTRP di MILANO.COMO-LECCO-LODI-MONZABRIANZA-SONDRIO				2023
CONTO ECONOMICO				
	2023		2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	889.581,00		1.209.121,40	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	12.649,28		12.472,88	
Totale valore della produzione (A)		902.230,28		1.221.594,28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per Organi ente		206.920,65		136.752,77
7) per servizi		476.431,16		411.590,81
8) per godimento beni terzi		53.463,11		35.660,23
9) per il personale		36.668,58		88.497,06
a) salari e stipendi	26.080,50		69.177,57	
b) oneri sociali	8.711,33		16.898,58	
c) trattamento di fine rapporto	1.876,75		2.420,91	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
10) Ammortamenti e svalutazioni		11.404,17		11.097,01
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi svalutazioni crediti		15.000,00		49.000,00
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		-		6.000,00
14) Oneri diversi di gestione		1.209,01		16.093,72
Totale Costi (B)		801.096,68		754.691,60
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		101.133,60	-	466.902,68
	2024		2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
17) Interessi e altri oneri finanziari				-
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		-		-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
19) Svalutazioni:				
Totale rettifiche di valore	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)				
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)				
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui		72.709,40		29.952,50
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui				
Totale delle partite straordinarie	-	72.709,40	-	29.952,50
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		173.843,00		496.855,18
Imposte dell'esercizio		26.806,90		20.974,04
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		147.036,10		475.881,14

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA	
1. CONTO DI BILANCIO	
1.1 Gestione delle previsioni	
1.2 Gestione di competenza	
1.3 Gestione dei residui	
NOTE ESPLICATIVE DEL CONTO DI BILANCIO.....	
2. STATO PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2022.....	
2.1 Immobilizzazioni	
2.2 Attivo circolante	
2.3 Patrimonio netto	
2.4 Trattamento di fine rapporto	
2.5 Fondo Rischi ed Oneri.....	
2.5 Debiti	
3. CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2023.....	
2.3 Riconciliazione tra risultato economico e della gestione finanziaria di competenza	
4. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	

Premessa

L'elaborato contabile relativo all'esercizio finanziario 2023 è stato redatto sulla base delle indicazioni contenute nel regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui al D.P.R. del 27 febbraio 2003, n. 97.

Il presente Bilancio inoltre è stato redatto secondo il criterio misto di cassa e di competenza, onde fornire tutte le informazioni necessarie per valutare l'andamento monetario, finanziario ed economico della gestione.

*Il rendiconto della gestione, approvato dal Consiglio Direttivo, è composto dal **rendiconto finanziario gestionale dallo stato patrimoniale**, dal **conto economico** e dalla presente **nota integrativa**.*

Il rendiconto si completa con:

- ✓ *Situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- ✓ *Relazione del Consiglio dei Revisori dei Conti.*

Rendiconto finanziario gestionale

Il Conto di bilancio, rappresenta il rendiconto di tutte le entrate e le uscite, distinte per competenza e residui, verificatesi nell'anno 2023 ed evidenzia gli scostamenti, capitolo per capitolo, tra le somme stanziare nel preventivo e le somme effettivamente incassate/spese nel corso dell'anno 2023.

Il Conto di Bilancio è composto dal rendiconto finanziario gestionale articolato in capitoli che evidenziano:

- ✓ Gestione delle previsioni di competenza
- ✓ Gestione di competenza finanziaria
- ✓ Gestione residui

1.1 Nel prospetto del conto del bilancio, nella sezione relativa alla **gestione delle previsioni** sono riportate le entrate e le uscite iniziali (colonna 2) indicate nel bilancio preventivo per l'anno 2023; le variazioni intervenute nell'anno (colonna 3), come previsto dal D.P.R. 97/2003 e, le previsioni definitive (colonna 4).

Si precisa pertanto che queste previsioni definitive saranno prese in esame per relazionare gli scostamenti tra il previsionale e quanto accertato/impegnato.

Le variazioni al previsionale 2023 si chiariscono con il seguente prospetto riepilogativo, dove si evince che il totale delle variazioni è pari a zero.

USCITE	Preventivate	Variazioni	Definitive
Oneri contributivi Consiglio Direttivo	13.000,00 €	12.100,00 €	25.100,00 €
Oneri contributivi Collegio Revisori dei Conti	1.900,00 €	500,00 €	2.400,00 €
Rimborso spese Collegio Revisori Conti	4.000,00 €	- 500,00 €	3.500,00 €
Oneri contributivi Dipendenti	21.354,19 €	- 7.449,00 €	13.905,19 €
Affitto e spese condominiali	40.000,00 €	13.500,00 €	53.500,00 €
Pulizia e materiale di pulizia e servizi	250,00 €	100,00 €	350,00 €
Servizi telefonici e abbonamento internet	5.000,00 €	625,00 €	5.625,00 €
Cancelleria e stampati	3.000,00 €	650,00 €	3.650,00 €
Vidimazione e formalità legali	250,00 €	374,00 €	624,00 €
Fondo spese impreviste	20.000,00 €	- 20.000,00 €	- €
Acquisto attrezzature, macchine per uffici e hardware	5.000,00 €	100,00 €	5.100,00 €
TOTALE VARIAZIONI	113.754,19 €	- €	113.754,19 €

1.2 Nella **gestione di competenza** sono riportate le entrate di competenza dell'anno, accertate (colonna 7), riscosse (colonna 5) o rimaste da riscuotere (colonna 6) e le uscite di competenza dell'anno, impegnate (colonna 7), pagate (colonna 5) o rimaste da pagare (colonna 6), sulla base delle delibere relative all'esercizio 2023.

1.3 La **gestione residui** comprende le entrate riferite agli anni precedenti riscosse (colonna 10) o rimaste da riscuotere (colonna 11) e le uscite riferite agli anni precedenti pagate (colonna 10) o rimaste da pagare (colonna 11); il totale dei residui attivi e dei residui passivi, che trovano riscontro nella situazione patrimoniale, rappresentano l'ammontare dei crediti e dei debiti suddivisi per capitoli di entrata e di spesa.

ENTRATE

Le entrate di competenza accertate dall'Ente per € 1.679.024,09 possono scomporsi nelle seguenti categorie principali:

ENTRATE C/COMPETENZA 2023					
Entrate	Previsioni			Somme accertate	Differenza rispetto alle previsioni
	Iniziali	Var.	Definitive		
Entrate contributive	848.547,00	0	848.547,00	864.171,00	+15.624,00
Diritti di segreteria	15.890,00	0	15.890,00	25.410,00	+9.520,00
Recuperi e rimborsi	0	0	0	12.649,28	+12.649,28
TOTALE ENTRATE CORRENTI	864.437,00	0	864.437,00	902.230,28	+37.793,28
Partite di giro	630.142,00	0	630.142,00	776.793,81	+146.651,81
TOTALE ENTRATE	1.494.579,00	0	1.494.579,00	1.679.024,09	+184.445,09

Le *entrate contributive a carico degli iscritti* rappresentano la maggior parte delle entrate e sono costituite dalle quote di partecipazione degli iscritti di competenza dell'Ordine per l'anno 2023, quindi al netto della quota alla FNO TSRM – PSTRP.

L'importo complessivo accertato su un numero di 13.717 iscritti corrisponde ad un importo totale di entrate contributive accertate pari a 864.171,00 euro, a queste si aggiungono le entrate per Diritti di segreteria per 25.410,00 euro.

Nelle entrate correnti inoltre troviamo l'importo di 12.649,28 riscosso relativo ai rimborsi delle spese legali per il recupero delle quote dai morosi a cui si aggiungono i rimborsi ricevuti da alcuni Ordini in merito all'acquisto della piattaforma Gotomeeting.

Rispetto alle previsioni definitive le entrate correnti hanno subito un aumento che ha comportato uno scostamento totale positivo per € 37.793,28.

Il **totale delle entrate complessive** è pertanto di **1.679.024,09 euro**, al lordo delle partite di giro che sono pari a 776.793,81 euro

USCITE

Le **uscite complessive** sono caratterizzate dalle “Uscite Correnti” – Titolo I e dalle uscite in Conto Capitale – Titolo II e ammontano al lordo delle partite di giro di 776.793,81 euro, a **1.598.358,94 euro** .

Qui di seguito verranno esposte in modo più dettagliato, evidenziando solamente i capitoli più significativi:

	<i>Preventivato</i>	<i>Definitivo</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
Uscite correnti	1.084.605,65	1.084.505,65	816.499,41	-268.006,24

	<i>Preventivato</i>	<i>Definitivo</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
Uscite in c/capitale	7.000,00	7.100,00	5.065,72	-2.034,28

Uscite Correnti così suddivise in:

✓ *Uscite per gli Organi dell’Ente (cat. 01)*

Le spese sostenute per gli organi dell’ordine ammontano ad € 206.920,65; esse comprendono le indennità di carica e i rimborsi spese sia del Consiglio direttivo, sia del Collegio dei Revisori dei conti composti da due revisori interni e un revisore esterno iscritto al MEF, nominato a seguito della L. 3/2018, a cui si aggiunge un Revisore supplente

✓ *Oneri del personale in attività di servizio (cat. 02)*

	<i>Previsioni iniziale (a)</i>	<i>Previsioni definitive (b)</i>	<i>Impegnato (c)</i>	<i>Scostamento (c-b)</i>
Stipendi	105.662,46	105.662,46	26.080,50	-79.581,96
Oneri contributivi	21.354,19	13.905,19	8.173,29	-5.731,90
Oneri previ ed assistenziali	500,00	500,00	0,00	-500,00
Inail dipendenti	1.000,00	1.000,00	538,04	-461,96

✓ *Uscite per acquisto beni di consumo e servizi (cat. 03)*

Il totale della spesa per questa categoria nel 2023 è pari a € 260.299,15.

Il totale della categoria ha portato un risparmio di spesa rispetto al Previsionale di 49.300,85 euro.

Tra le spese della categoria, le maggiori sono state le spese del capitolo consulenze specifiche per € 50.883,17 e il capitolo legato all'ufficio legale, il cui importo è pari a € 57.623,02.

Inoltre all'interno della categoria troviamo le spese inerenti la Gestione di strumenti informativi per 42.802,94 euro, le spese per la PEC degli iscritti per 35.504,93, le spese della consulenza fiscale e contabile dell'Ordine per 21.615,28 euro e quelle relative al Consulente del lavoro per la gestione paghe per 6.597,76 euro.

✓ *Spese funzionamento uffici (cat. 04)*

La spesa per questa categoria, ammonta ad un totale di € 178.109,53 in linea con quanto speso il precedente anno.

I capitoli interessati sono: l'affitto della sede che, seppur ampliata comprendendo due immobili, ha una spesa totale di € 53.463,11.

Nella categoria inoltre, come lo scorso anno, sono inseriti tutti i capitoli inerenti il funzionamento ufficio come i servizi di pulizia, le utenze telefoniche, la fornitura di energia, il riscaldamento, le spese postali, cancelleria e stampati; inoltre anche quest'anno ha al suo interno il capitolo per "Acquisto lavoro somministrato"; in cui sono spesati i costi di ulteriore personale qualificato per il corretto andamento dell'Ordine e il cui importo totale per il 2023 è stato pari ad 102.195,56 euro.

	<i>Preventivato</i>	<i>Variazione</i>	<i>Definitivo</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Affitto e spese condominiali</i>	40.000,00	13.500,00	53.500,00	53.463,11	-38,89
<i>Servizi telefonici</i>	5.000,00	625,00	5.625,00	5.616,00	- 9,00
<i>Cancelleria e stampati</i>	3.000,00	650,00	3.650,00	36.622,18	-27,82
<i>Acquisto di servizi di ag. Lav. somministrato</i>	132.000,00	0,00	132.000,00	102.195,56	-29.804,44
<i>Abb. Web/Pubblicazioni Organi di stampa</i>	12.000,00	0,00	12.000,00	7.075,14	-4.924,86

✓ *Uscite per attività organizzative (cat. 05)*

In questa categoria sono state imputate tutte le spese inerenti l'attività delle Cda divise per ogni singolo Albo.

L'importo totale della spesa è stato di € 92.529,24.

L'importo comprende anche dei corsi/convegni che hanno interessato iscritti di Albi diversi.

✓ *Oneri tributari (cat. 08)*

La categoria comprende sia IRAP, che per l'ordine viene calcolato su una base imponibile determinata con riferimento al metodo retributivo, sia altre imposte e tasse come TARI e altre imposte comunali.

Inoltre, per il 2023 abbiamo il TFR di competenza dell'anno pari ad € 1.876,75 e un fondo svalutazione crediti per la copertura di eventuali svalutazioni future; l'importo messo a Fondo è pari a € 15.000,00.

Uscite in conto capitale così suddivise in:

✓ *Acquisizione immobilizzazioni tecniche*

La spesa di € 5.065,72 si riferisce all'acquisizione di attrezzature sanitarie da utilizzare per corsi di aggiornamento.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c /capitale del risultato di competenza 2023 è la seguente:

Gestione di competenza corrente

<i>Entrate correnti</i>	(+)	902.230,28
<i>Spese correnti</i>	(-)	816.499,41
<i>Totale gestione corrente</i>	(+/-)	85.730,87
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>		
<i>Entrate in c/capitale</i>	(+)	0
<i>Spese in c/capitale</i>	(-)	5.065,72
<i>Totale gestione c/capitale</i>	(+/-)	- 5.065,72
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	(+)	80.665,15

Nel corso dell'anno sono intervenute variazione in diminuzione sui residui attivi (€ 65.063,25) e sui residui passivi (-€ 7.646,15), che concorrono a determinare la quota di avanzo di amministrazione 2023 di 153.374,55 euro.

L'avanzo di amministrazione finale si attesta a € 2.855.093,61

Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	(+)	2.701.719,06
Saldo gestione 2023	(+)	80.665,15
Saldo gestione variazioni residui	(+)	72.709,40
Avanzo finale di amministrazione al 31/12/2023	(+)	2.855.093,61

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, presenti sia in entrata che in uscita, rappresentano spese che transitano all'interno dell'Ordine e sono di ugual importo tra entrate e in uscita.

A titolo esemplificativo, annoveriamo le ritenute erariali trattenute nella busta paga dei dipendenti (entrate) che vengono poi riversate all'erario (uscite), le ritenute previdenziali (INPS), l'imposta sul valore aggiunto (IVA), che per effetto dello split payment viene trattenuta, pagando ai fornitori l'importo al netto della stessa e, ad opera dell'Ordine riversata direttamente allo Stato.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale segue lo schema dell'art. 2424 c.c. per quanto compatibile, in ogni caso con l'art. 42 del DPR 97/2003 del suddetto Decreto.

Analogamente a quanto indicato dagli schemi di bilancio indicati all'art. 2424 c.c. l'attivo dello stato patrimoniale comprende le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e i risconti attivi; mentre il passivo comprende il patrimonio netto, i fondi per rischi ed oneri, il fondo trattamento fine rapporto di lavoro subordinato, i debiti e i ratei e risconti passivi dell'Ordine al 31.12.2023.

In tal proposito si evidenzia l'avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio e il suo incremento (decremento) rispetto all'esercizio precedente.

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio espone attività per € 3.097.329,59 e passività per € 194.804,52, per un residuo patrimoniale del periodo precedente pari ad € 2.755.488,97; pertanto si rileva un avanzo di esercizio pari ad € 147.036,10.

Tra le Attività sono indicati:

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione.

Sono costituite da mobili, arredi e macchine d'ufficio acquisite nel corso degli anni, a questi si aggiungono le spese per le attrezzature sanitarie acquistate nell'anno 2023, il cui importo pari ad € 5.065,72 è stato ammortizzata *utilizzando l'aliquota del 15% ridotta della metà per il primo anno*.

Arredamento al 15%, macchine elettroniche ufficio al 20%, mentre gli acquisti di modico valore sono stati interamente considerati nell'anno.

Descrizione	Costo storico	Fondo ammortamento	Netto
Mobili e attrezzature informatiche	110.729,47	63.298,31	47.431,16

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

Sono espote le seguenti voci:

- Acconti: ammontano complessivamente a € 583.108,06 caparra confirmatoria per acquisto immobile
- Crediti verso iscritti, ammontano complessivamente ad € 72.045,00 e sono i crediti nei confronti degli iscritti relativi alla TIA dell'anno 2023 per euro 43.853,20 e per euro 28.191,80 per le quote relative agli anni precedenti.

Da sottolineare il notevole recupero delle quote TIA anni precedenti.

I crediti verso iscritti per la quota Odone anno 2023 sono così suddivisi per Albi:

Albo della professione sanitaria di Tecnico sanitario di radiologia medica	3.969,00
Albo della professione sanitaria di Assistente sanitario	3.969,00
Albo della professione sanitaria di Tecnico sanitario di laboratorio biomedico	4.662,00
Albo della professione sanitaria di Tecnico audiometrista	126
Albo della professione sanitaria di Tecnico audioprotesista	2.268,00
Albo della professione sanitaria di Tecnico ortopedico	1.575,00
Albo della professione sanitaria di Dietista	1.953,00
Albo della professione sanitaria di Tecnico di neurofisiopatologia	441
Albo della professione sanitaria di Tecnico fisiopatologia cardiocirc. e p. c.	1.071,00
Albo della professione sanitaria di Igienista dentale	3.402,00
Albo della professione sanitaria di Logopedista	567
Albo della professione sanitaria di Podologo	378
Albo della professione sanitaria di Ortottista e assistente di oftalmologia	1.386,00
Albo della professione sanitaria di Terapista della neuro e psicomotricità dell'	1.832,20
Albo della professione sanitaria di Tecnico della riabilitazione psichiatrica	819
Albo della professione sanitaria di Terapista occupazionale	1.197,00
Albo della professione sanitaria di Educatore professionale	11.529,00
Albo della professione sanitaria di Tecnico della prev.nell'amb. e luoghi lavoro	1.764,00
Elenco speciale ad esaurimento Massofisioterapisti	945
TOTALE	43.853,20

- Crediti verso altri, in questa voce sono inseriti i capitoli presenti nelle partite di giro relativi alle ritenute trattenute per essere riversate il mese successivo (gennaio 2023) e di crediti per un doppio bonifico.

Disponibilità liquide, espote al valore numerario, rappresentano il saldo del Conto corrente, nonché la consistenza di denaro in cassa e sono così ripartite:

- Cassa tesoreria per € 40,70;
- Depositi bancari per un totale di Euro 2.377.393,37;

Tra le passività sono indicati:

2.3 PATRIMONIO NETTO

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività ed ammonta ad € 2.902.525,07 comprensivo dell'avanzo di gestione economica del 2023 di € 147.036,10, avanzo che trova riscontro nel Conto Economico dell'esercizio.

2.4 TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il saldo comprende le quote accantonate per il personale dipendente ed è esposto al netto di eventuali liquidazioni o anticipazioni erogate; il suo valore al 2023 è pari ad € 11.946,54 e si riferisce all'effettivo debito nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2023.

2.5 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

L'importo per € 98.186,40 è stato inserito come fondo svalutazione crediti, nel caso non si riuscisse a recuperare le quote dell'Ordine da soggetti non paganti deceduti o cancellati.

2.6 DEBITI

Sono iscritti al loro valore nominale e comprendono:

- debiti verso banche per € 907,93 che rappresentano i debiti per l'addebito carta di credito dell'Ordine che viene pagata il mese successivo rispetto alle spese effettuate.
- residui passivi che alla data di chiusura dell'esercizio sono pari a € 83.763,65.

Questi sono rappresentati dai seguenti debiti:

Debiti	31/12/2023
Verso fornitori	32.879,27
Verso personale, enti prev ed erario	35.516,73
Verso FNO	4.329,40
Verso CdA	10.742,16
Debiti diversi	296,09
TOTALE	83.763,65

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato riclassificato secondo lo schema dell'art. 2425 c.c.; esso rappresenta i proventi e gli oneri di competenza economica ed evidenzia un avanzo economico di € 147.036,10. La discrasia tra l'avanzo finanziario gestionale 2023 e l'avanzo economico 2023 sarà rappresentata successivamente attraverso uno schema di riconciliazione.

Il conto economico deriva dalle seguenti voci:

	2023	2022	DIFFERENZE
A) Valore della Produzione	902.230,28 €	1.221.594,28 €	- 319.364,00 €
B) Costi della produzione	801.096,68 €	754.691,60 €	46.405,08 €
Differenza A-B	101.133,60 €	466.902,68 €	- 365.769,08 €
Proventi e oneri finanziari	- €	- €	- €
Rettifiche valore attività finanziarie	- €	- €	- €
Proventi e oneri straordinari	72.709,40 €	29.952,50 €	42.756,90 €
Imposte dell'esercizio	26.806,90 €	20.974,04 €	5.832,86 €
Risultato economico d'esercizio	147.036,10 €	475.881,14 €	- 328.845,04 €

Qui di seguito esplicate in dettaglio:

3.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Sono iscritti i proventi di competenza per l'anno 2023, derivanti dalle quote di partecipazione dei professionisti sanitari, (TIA, Prima iscrizione e Diritti di segreteria) pari ad € 889.581,00 a cui si aggiungono altri ricavi per € 12.649,28, per un totale di € 902.230,28.

3.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

Tra i costi di competenza sono stati iscritti:

B.6) Costi per gli organi dell'ordine pari ad € 206.920,65.

B.7) Costi per beni e servizi per un totale di € 476.431,16, nella quale sono stati inclusi sia acquisto beni e servizi e le spese funzionamento uffici ad esclusione del costo di affitto che viene inserito nella voce seguente, sia le spese per le attività organizzative.

B.8) Costi per godimento beni di terzi di € 53.463,11, rappresentato dal costo 2023 dell'affitto immobile

B.9) Costi per il personale suddivisi tra salari e stipendi, oneri sociali e il costo relativo al TFR; per un totale di spese per il personale di € 36.668,58.

B.10) Ammortamento, in questa voce sono ricompresi i costi di competenza per l'anno 2023 di beni a durata pluriennale, rilevati i precedenti anni a cui si aggiunge l'ammortamento relativo alle immobilizzazioni materiali acquisite nell'anno 2023.

B.14) oneri diversi di gestione per € 1.209,01, che ricomprendono sia le spese per TARI, che gli arrotondamenti passivi.

3.3 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Questa voce comprende oneri dovuti alle spese finanziarie, che come per l'anno precedente sono pari a zero.

3.4 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

In questa voce sono state incluse sopravvenienze attive e passive derivanti da variazioni positive e negative del conto di bilancio.

3.5 IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

L'Ordine, svolgendo attività istituzionale, è soggetta all'IRAP calcolato su una base imponibile determinata con riferimento al metodo retributivo.

4 RICONCILIAZIONE TRA RISULTATO ECONOMICO E GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA.

Il raccordo tra il l'avanzo economico 2023 che è pari ad € 147.036,10 e l'avanzo finanziario gestionale del periodo di € 153.374,55 è il seguente:

<i>Avanzo Economico</i>	(+)	<i>147.036,10</i>
<i>Ammortamenti</i>	(+)	<i>11.404,17</i>
<i>Acquisizione immobilizzazioni tecniche</i>	(-)	<i>5.065,72</i>
<i>Avanzo Finanziario Gestionale</i>		<i>153.374,55</i>

RENDICONTO GENERALE 2023

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Evidenzia la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivi fatti nell'esercizio, in conto competenza ed in conto residui; il saldo alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi); il risultato finale è un avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023 pari ad € 2.855.094 generato da un avanzo di amministrazione del periodo pari ad € 153.374 così sinteticamente sotto indicato.

Consistenza di cassa al 31.12.2023	(+)	2.376.526
Residui attivi	(+)	672.464
Residui passivi	(-)	193.896
Avanzo Amministrazione anno 2023	(+)	2.855.094

La situazione amministrativa è redatta allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificare la sua formazione e le modalità di utilizzazione.

	Consistenza di cassa	
<u>COMPETENZE</u>	al 01.01.2023	2.852.599,25
<u>ENTRATE</u>		
Riscossioni in c/competenza	1.039.084,08	
Riscossioni in c/residui	119.199,84	
<i>Totale</i>		1.158.283,92
<u>USCITE</u>		
Pagamenti in c/competenza	-1.504.837,53	
Pagamenti in c/residui	-129.519,50	
<i>Totale</i>		-1.634.357,03
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO		2.376.526,14
<u>RESIDUI</u>		
<u>ENTRATE</u>		
Residui attivi in c/competenza	639.679,20	
Residui attivi in c/residui	32.785,16	
<i>Totale</i>		672.464,36
<u>USCITE</u>		
Residui passivi in c/competenza	-93.521,41	
Residui passivi in c/residui	-100.374,98	
<i>Totale</i>		-193.896,39
<u>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</u>		2.855.093,61

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione risulta così prevista	
Totale Parte vincolata	0
Parte disponibile	
Utilizzo per la copertura del disavanzo 2024	1.841.665,50
Parte non utilizzata per l'esercizio 2024	1.013.428,11
Totale risultato di Amministrazione	2.855.093,61