

RENDICONTO GENERALE SULLA GESTIONE - 2024

Conto di Bilancio | Conto Economico | Stato Patrimoniale | Nota Integrativa

Care Colleghe e cari Colleghi

si sottopone all'esame e all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti il rendiconto generale 2024, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 18/02/2025 è stato redatto nel rispetto del regolamento di amministrazione e contabilità, adottato dal consiglio con delibera n. 147 del 18-12-2023

Il Rendiconto Generale 2024 si compone dei seguenti documenti:

- ✓ rendiconto finanziario;
- ✓ situazione amministrativa, ove è riportato l'avanzo di amministrazione;
- ✓ stato patrimoniale;
- ✓ conto economico;
- ✓ nota integrativa - relazione sulla gestione;
- ✓ Relazione del collegio dei revisori dei conti.

I prospetti sopra richiamati sono stati redatti nel rispetto dei principi generali di chiarezza, verità e correttezza che stanno alla base del bilancio e della rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ordine nonché del risultato economico dell'esercizio.

Gli elementi contenuti nel rendiconto generale di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il fondo trattamento di fine rapporto dei dipendenti maturato al 31/12/2024 ammonta ad euro 228.752,04.

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati della gestione finanziaria evidenzia le spese impegnate, i pagamenti le entrate accertate e gli incassi distintamente per titoli, categorie e per capitoli, per competenza e per residui.

Il rendiconto finanziario predisposto è dettagliato, di facile e pronta lettura, pertanto mi limiterò ad illustrare gli aspetti più importanti di rilevanza generale tralasciando le singole voci che possono essere consultate nel conto analitico e ampiamente descritte nella nota integrativa parte integrante del rendiconto generale.

Variazione al preventivo finanziario

Nel corso del 2024 si sono rese necessarie alcune modifiche delle voci di spesa, per adattare alle effettive esigenze della gestione. Tali modifiche non hanno comportato variazioni dei saldi complessivi, ma solo una diversa maggiore valorizzazione di alcuni capitoli di spesa utilizzando i fondi di riserva e precisamente: dal "fondo di riserva per spese impreviste o straordinarie" è stata stornata la somma pari ad euro 10.353,55, dal "fondo di riserva per gli stanziamenti insufficienti" la somma pari ad euro 29.275,59 e dal "fondo di riserva speciale per rinnovi contratti" la somma pari ad euro 21.000,00, infine sono state effettuate degli storni all'interno della stessa categoria. Per un importo pari ad euro 69.629,14 deliberate dal Consiglio il 03-07-2024 con il parere favorevole del Collegio dei revisori.

Inoltre sono state effettuate delle variazioni al bilancio di previsione 2024 deliberate dal consiglio il 30/11/2024 con il parere favorevole del Collegio dei revisori, per un importo pari ad euro 108.540,30.

Entrate

Il totale delle entrate accertate ammonta ad euro 3.572.645,89 di cui 424.371,21 risultano ancora da incassare al 31 dicembre 2024 ed evidenzia uno scostamento in negativo rispetto alle previsioni definitive pari ad euro 291.984,11

Le Entrate sono rappresentate da:

Titolo I "Entrate contributive" accertato per 2.155.825,00 di cui incassati 2.039.935,00 restano da incassare 115.889,75 con una percentuale del non riscosso del 5,5%

Titolo II "entrate diverse" comprende le entrate quasi nella sua totalità ad attività finanziata relativa a corsi professionali formazione e progetti, contributi per la realizzazione di specifici progetti finanziati da enti, accertato 985.877,90 di cui incassati 700.672,44 restano da riscuotere 285.205,46;

Titolo IV "partite di giro" accertato 430.942,99 di cui incassati 407.666,99 restano da riscuotere 23.276,00

Uscite

Il totale delle uscite impegnate ammonta ad euro 3.601.391,95 di cui euro 927.285,99 risultano ancora da pagare al 31/12/2024 ed evidenzia uno scostamento negativo rispetto alle previsioni definitive, pari ad euro 263.238,05

Le uscite sono rappresentate da:

Titolo I "spese correnti" impegnato 2.936.446,48 di cui pagati 2.193.164,71 restano da pagare 743.281,77;

Titolo II "spese in conto capitale" impegnato 58.599,21 di cui pagati 14.021,24 restano da pagare 44.577,97;

Titolo III "estinzione di mutui" e anticipazioni impegnato 248.649,26 di cui pagati 124.324,63 restano da pagare 124.324,63

Titolo V "partite di giro" impegnato 430.943,11 di cui pagati 342.595,40 restano da pagare 88.347,71.

La differenza tra le entrate accertate e le uscite impegnate evidenzia un disavanzo di competenza pari ad euro 28.746,06

Consistenza della liquidità

La liquidità ammonta a fine esercizio ad euro 74.577,51 suddivisa tra diversi conti accesi presso il Crédit Agricole e conto corrente postale.

Gestione residui

Riaccertamento residui attivi e passivi

L'Ordine ha proceduto ad operazioni di riaccertamento dei residui sia attivi sia passivi, quale adempimento necessario e propedeutico alla formazione del rendiconto. In particolare, per i residui attivi si è dato corso all'eliminazione di somme delle quali è stata accertata l'inesigibilità secondo le procedure di leggi.

La ricognizione annuale dei residui attivi ha consentito di individuare formalmente l'inesistenza di crediti pari a €. 123.816,52 di cui 45.705,00 relative a quote associative, 35.999,85 relativa agli interessi mora su quota iscritti 34.979,50 relative ai corsi aso ed oss e 6.690,20 a progetti chiusi e rendicontati alla Federazione Nazionale.

La ricognizione annuale dei residui passivi ha consentito la cancellazione di impegni.

Di seguito tabelle riepilogative deliberate in Consiglio il 18/02/2025 con il parere favorevole del Collegio dei revisori :



Tabella riepilogativa Residui attivi e passivi 2024 ed annualità precedenti

Residui attivi

Entrate capitolo	Consistenza residui attivi 01-01-2024	Variazioni eseguite nell'anno 2024	Maggiori accertamenti	Riscosso al 31-12-2024	Residui al 31-12-2024
01.01.001	518.616,61	-45.705,00		146.452,82	326.458,79
02.04.004	362.689,67	-34.979,50		64.130,00	263.580,17
02.04.006	87.209,36	-35.999,85		11.782,45	39.427,06
04.04.006	205.840,61	-6.690,20		31.092,61	168.057,80
05.09.001	1.454,70	-117,63		1.337,07	
05.10.005	32.367,44	-324,34		31.426,10	617,00
Totale	1.208.178,39	-123.816,52		286.221,05	798.140,82

Residui passivi

Uscite capitolo	Consistenza passivi 01-01-2024	Variazioni eseguite nell'anno 2024	Maggiori impegni	Pagamenti al 31-12-2024	Residui al 31-12-2024
01.01.003	840,50	-120,00		720,50	
01.02.004	452.008,72	-28.148,93	+41,17	146.972,26	276.887,53
01.04.006	1.165,08	-329,38		835,70	
01.05.017	29.763,68	-0,65		29.763,03	
01.09.002	1.837,05	-0,60		1.836,45	
01.13.003	32.351,48	-126,88		27.562,63	4.661,97
01.18.003	1.373,53		+0,65	779,20	594,98
01.19.002	8.484,37	-2,00		8.482,07	
02.23.002	35.457,54	-6.231,79		29.225,75	
04.26.005	50.171,69	-354,34		48.869,19	948,16
Totale	615.453,34	-35.355,74	41,82	295.046,78	283.092,64

Prospetto riepilogativo variazione residui attivi

Cancellazione quota associativa	45.705,00
Cancellazione interessi di mora su incasso quote pregresse	34.979,50
Cancellazione per ritiro discenti corsi oss e aso	35.999,85
Cancellazione per chiusura progetti-rendicontati (fnomceo)	6.690,20
Altre cancellazioni	883,94
Totale cancellazione residui attivi	-123.816,52

Prospetto riepilogativo variazione residui passivi

Cancellazione per insussistenza di debito-ritiro discenti corso oss e aso	-28.190,10
Cancellazione per insussistenza di debito-saldo tfr	-6.231,79
Cancellazione per insussistenza di debiti	-933,85
Totale cancellazione residui passivi	-35.356,39
Maggiori impegni a seguito di rettifica residui -impegni	+41,17
Maggiori impegni - chiusura debito inps	+0,65
Totale variazione residui passivi	-35.313,92

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza dei conti di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivi fatti nell'anno in conto competenza e conto residui e il saldo alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio, l'avanzo di amministrazione.

Dal prospetto della situazione Amministrativa si evince un disavanzo di amministrazione pari ad euro (163.400,72), tale disavanzo è scaturito dal riaccertamento dei residui attivi e passivi, come precedentemente illustrato e dal disavanzo di competenza scaturito dalle spese straordinarie ed impreviste effettuate nell'esercizio finanziario.

Nel Bilancio di previsione del 2025 sarà applicato l'intero importo del disavanzo per la copertura dello stesso, in osservanza dell'art. 19 del regolamento di contabilità dell'Ente.

Cassa al 01/01/2024	+160.985,28
<i>Riscossioni in conto competenza + residui</i>	3.448.871,69
<i>Pagamenti in conto competenza + residui</i>	-3.535.279,46
Cassa al 31/12/2024	74.577,51
Residui da riscuotere degli esercizi precedenti e dell'esercizio in corso	1.292.897,24
Residui da pagare degli esercizi precedenti e dell'esercizio in corso	-1.530.875,47
Disavanzo a fine esercizio 2024	-163.400,72

Conto economico

Nel conto economico si rileva un disavanzo pari ad euro -69.722,10 come di seguito illustrato.

Situazione patrimoniale

Le consistenze patrimoniali attive rivestono fondamentale importanza per l'Ente e sono in massima parte rappresentate dalle immobilizzazioni materiali. Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dal complesso di Villa Magnisi, sede dell'ordine. Il valore ad oggi di € 6.786.879,77 e dall'arredamento della sede e dalle macchine d'ufficio.

Le immobilizzazioni finanziarie riportano la partecipazione per €2.500,00 posseduta nel consorzio CFSS e la polizza collettiva Tfr per i dipendenti per €192.286,38

Infine, l'attivo circolante è rappresentato: dalle disponibilità liquide, importi giacenti sui conti bancari- postali e dai crediti che corrispondono all'importo dei residui attivi.

Le consistenze patrimoniali passive sono principalmente rappresentate dai mutui, accessi con la Fondazione Enpam per finanziare la prima fase e seconda fase di ristrutturazione del complesso villa Magnisi, dal fondo trattamento fine rapporto e dai debiti che corrispondono ai residui passivi

Il patrimonio netto al 31-12-2024 ammonta complessivamente ad euro 5.733.625,55 così come da prospetti allegati al presente rendiconto.

Principali criteri di redazione del rendiconto della gestione dell'Ente

I risultati della gestione dell'Ente sono dimostrati nel rendiconto generale deliberato dal Consiglio, composto dal conto di bilancio, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa.



Il rendiconto della gestione dell'Ente Omeco Palermo, redatto dal Consigliere Tesoriere con il supporto del funzionario responsabile dei servizi amministrativi, è predisposto rispettando i principi contenuti nel "regolamento di amministrazione e contabilità" dell'Ente e si riferisce a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare.

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.

La valutazione delle voci del rendiconto generale di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e tempestivamente aggiornate e ogni determinazione contabile è basata su documenti giustificativi agli atti.

I criteri di valutazione sono stati costanti in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Il rendiconto finanziario è redatto secondo i principi di imputazione temporale sia di competenza che di cassa.

Il rendiconto generale è corredato della situazione amministrativa e dalla relazione sulla gestione ed è sottoposto all'esame del Collegio dei revisori dei conti almeno quindici giorni prima della data di convocazione dell'Assemblea generale degli iscritti nell'Albo. Il rendiconto generale è sottoposto, per l'approvazione, all'Assemblea generale degli iscritti nell'Albo entro il 30 aprile di ogni anno.

Il conto di bilancio comprende i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa e si articola nel rendiconto finanziario gestionale.

Al fine di conferire maggiore chiarezza, le entrate e le uscite dell'Ente sono suddivise in: titoli, secondo la pertinenza finanziaria; categorie, quale ulteriore specificazione dei titoli, secondo la natura economica e come limite autorizzativo; capitoli, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e rendicontazione.

I titoli delle entrate sono: Titolo I - Entrate correnti; Titolo II - Entrate in conto capitale; Titolo III - Partite di giro.

Le uscite sono ripartite nei seguenti titoli: Titolo I - Uscite correnti; Titolo II - Uscite in conto capitale; Titolo III - Partite di giro.

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente. La specificazione in categorie e capitoli è ridotta od integrata in sede di deliberazione del preventivo finanziario purché l'oggetto sia omogeneo e chiaramente definito.

La situazione amministrativa evidenzia la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio; il totale dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio e l'avanzo o disavanzo di amministrazione finale. In calce alla situazione amministrativa è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione, distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati e fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale.

Per la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale si applicano le disposizioni degli articoli 2423, 2423 bis e 2423 ter del Codice civile per quanto applicabili ad un ente pubblico non economico.

Il conto economico fornisce una dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante il periodo amministrativo. Lo stato patrimoniale, indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e al termine dell'esercizio.

La nota integrativa è un documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ente nei suoi settori operativi nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni eventuale informazione e schema utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Conto di bilancio: quadro riassuntivo di entrate e spese di competenza 2024

TIT.	CAT	ENTRATE ACCERTATE ANNO 2023	RISCOSSO	DA RISCOUOT.	TOTALE
I	ENTRATE CONTRIBUTIVE				
	1	contributi associativi	2.039.935,25	115.889,75	2.155.825,00
	TOTALE		2.039.935,25	115.889,75	2.155.825,00
II	ENTRATE DIVERSE				
	2	entrate per prestazioni di servizio	25.835,50	0	25.835,50
	3	redditi e proventi patrimoniali	1.954,84	0	1.954,84
	4	poste correttive e compensative di spese correnti	672.882,10	285.205,46	958.087,56
	5	entrate non classificabili in altre voci	0		0
	TOTALE		700.672,44	285.205,46	985.877,90
TOTALE ENTRATE CORRENTI			2.740.607,69	401.095,21	3.141.702,90
III	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI				
	6	entrate per alienazioni di beni mobili e immobili	0	0	0
	TOTALE		0	0	0
IV	ENTRATE DERIVANTI DA ACCESIONI DI MUTUI				
	7	mutui e prestiti concessi	0	0	0
	8	accensione di mutui e prestiti	0	0	0
	TOTALE		0	0	0
V	PARTITE DI GIRO				
	9	ritenute erariali assistenziali previdenziali	271.638,66	3.658,82	275.297,48
	10	gestione diverse	136.028,33	19.617,18	155.645,51
	TOTALE		407.666,99	23.276,00	430.942,99
TOTALE ENTRATE			3.148.274,68	424.371,21	3.572.645,89
<i>avanzo di amministrazione utilizzato</i>					
<i>disavanza finanziario</i>					28.746,06
TOTALE GENERALE ENTRATE					3.601.391,95

TIT.	CAT.	SPESE IMPEGNATE ANNO 2024	PAGATO	DA PAGARE	TOTALE
I	SPESE CORRENTI				
	1	spese per organi istituzionali	61.860,01	103.553,60	165.413,61
	2	spese per l'organizz. e partic. a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni	524.936,07	353.037,21	877.963,28
	3	spese per funzionamento di commissioni e partecipazioni a progetti/associazioni con enti	141.610,56	117.450,01	259.060,57
	4	spese per la comunicazione	38.307,08	15.460,33	53.767,41
	5	spese per il personale dipendente spese per il personale non di ruolo	762.221,93	19.651,72	781.873,65

II	6	abbonamenti a riviste amministrative e altre pubblicazioni, acquisto pubblicazioni	15.409,09		15.409,09	
	7	spese per l'acquisto di materiale di consumo e per noleggio di materiale tecnico	26.254,69	8.517,60	34.772,29	
	8	spese postali e telegrafiche e per corrieri	31.872,61	446,93	32.319,54	
	9	combustibili, energia elettrica, acqua, gas	30.102,56	2.509,62	32.612,18	
	10	spese per pulizia e sorveglianza sede	1.679,94	658,80	2.338,74	
	11	manutenzione e riparazione, adattamento locali e relativi impianti	21.943,12	12.268,94	34.212,06	
	13	consulenze, compensi occasionali e per speciali incarichi	77.847,29	28.486,23	106.333,52	
	14	premi di assicurazione	5.627,00		5.627,00	
	16	spese di rappresentanza	74.777,76	4.026,00	78.803,76	
	17	trasferimenti	214.654,40	55.963,60	270.618,00	
	18	oneri finanziari e tributari e varie	132.296,79	10.007,00	142.303,79	
	19	poste correttive e compensative di entrate correnti	31.763,81	11.254,18	43.017,99	
	20	fondo di riserva	0	0	0	
		TOTALE	2.193.164,77	743.281,77	2.936.446,48	
	SPESE IN CONTO CAPITALE					
	21	acquisizione di beni uso durevole ed opere immobiliari	9.736,00	6.710,00	16.446,00	
	22	acquisizione di immobilizzazione tecniche	4.285,44		4.285,44	
	23	accantonamento indennità di anzianità e similari		37.867,97	37.867,97	
		TOTALE	14.021,24	44.577,97	58.599,21	
	III	ESTIZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI				
24		quote muti e prestiti	124.324,63	51.078,54	175.403,15	
		TOTALE	124.324,63	51.078,54	175.403,15	
IV	PARTITE DI GIRO					
	25	ritenute erariali ritenute previdenziali e assistenziali	231.540,42	43.757,18	275.297,60	
	26	gestioni diverse	111.054,98	44.590,53	155.645,51	
		TOTALE	342.595,40	88.347,71	430.943,11	
TOTALE GENERALE SPESE			2.674.105,96	927.285,99	3.601.391,95	

Conto di bilancio: quadro riassuntivo dei residui attivi e passivi al 31.12.2024

TIT.	CAT	GESTIONE RESISUI ATTIVI	DA RISCOUTERE ANNO 2024	DA RISCOUTERE ANNI PRECED.	TOTALE DA RISCOUTERE
		ENTRATE CONTRIBUTIVE			
I	1	contributi associativi	115.889,75	326.458,79	442.348,54
		TOTALE	115.889,75	326.458,79	442.348,54
		ENTRATE DIVERSE			
	2	entrate per prestazioni di servizio	0	0	0
	3	redditi e proventi patrimoniali	0	0	0
II	4	poste correttive e compensative di spese correnti	285.205,46	539.037,11	824.242,57
	5	entrate non classificabili in altre voci	0	0	0
		TOTALE	285.205,46	539.037,11	824.242,57
		TOTALE ENTRATE CORRENTI			
		ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI			
III	6	entrate per alienazioni di beni mobili e immobili	0	0	0
		TOTALE	0	0	0
		ENTRATE DERIVANTI DA ACCESIONI DI MUTUI			
IV	7	mutui e prestiti concessi	0	0	0
	8	accensione di mutui e prestiti	0	0	0
		TOTALE	0	0	0
		PARTITE DI GIRO			
V	9	ritenute erariali assistenziali previdenziali	3.658,82	2.413,13	6.071,55
	10	gestione diverse	19.617,18	617,00	20.234,18
		TOTALE	23.276,00	3.030,13	26.306,13
		TOTALE ENTRATE ANCORA DA RISCOUTERE	424.371,21	868.526,03	1.292.897,24



TIT.	CAT.	GESTIONE RESISUI PASSIVI	DA PAGARE ANNO 2024	DA PAGARE ANNI PRECED.	TOTALE DA PAGARE	
I	SPESE CORRENTI					
	1	spese per organi istituzionali	103.553,60		103.553,60	
	2	spese per l'organizzazione parteci. a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni	353.027,21	419.104,23	772.131,44	
	3	spese per funzionamento di commissioni e partecipazioni a progetti/associazioni con enti	117.450,01		117.450,01	
	4	spese per la comunicazione	15.460,333	2.684,00	18.144,33	
	5	spese per il personale dipendente spese per il personale non di ruolo	19.651,72		19.651,72	
	7	spese per l'acquisto di materiale di consumo e per noleggio di materiale tecnico	8.517,60		8.517,60	
	8	spese postali e telegrafiche e per corrieri	446,93	393,65	840,58	
	9	combustibili, energia elettrica, acqua, gas	2.509,62		2.590,62	
	10	spese per pulizia e sorveglianza sede	658,80		658,80	
	11	manutenzione e riparazione, adattamento locali e relativi impianti	12.268,94	488,00	12.756,94	
	13	consulenze, compensi occasionali e per speciali incarichi	28.486,23	4.661,97	33.148,20	
	16	spese di rappresentanza	4.026,00	0	4.026,00	
	17	trasferimenti	55.963,60		55.963,00	
	18	oneri finanziari e tributari e varie	10.007,00	6.966,67	16.973,67	
	19	poste correttive e compensative di entrate correnti	11.254,18		11.254,18	
			TOTALE	743281,77	434.298,52	1.177.580,29
		SPESE IN CONTO CAPITALE				
		21	acquisizione di beni uso durevole ed opere immobiliari	6.710,00	154.057,80	160.767,80
		22	acquisizione di immobilizzazione tecniche		14.000,00	14.000,00
		23	accantonamento indennità di anzianità e similari	37.867,97		37.867,97
				TOTALE	44.577,97	168.057,80
	III	ESTIZIONI DI MUTUI E ANTICIPAZIONI				
24		quote muti e prestiti	51.078,54		51.078,54	
			TOTALE	51.078,54	51.078,54	
IV	PARTITE DI GIRO					
	25	ritenute erariali ritenute previdenziali e assistenziali	43.757,18		43.757,18	
	26	gestioni diverse	44.590,53	1.233,16	45.823,69	
			TOTALE	88.347,71	1.233,16	89.580,87
TOTALE SPESE ANCORA DA PAGARE			927.285,99	603.589,48	1.530.875,47	



Conto di bilancio: prospetto di sintesi della situazione finanziaria al 31.12.2024

GIAGENZE DI LIQUIDITÀ AL 31/12/2024	IMPORTO
piccola cassa	342,25
C/C postale	8.644,45
Crèdit Agricole	(176.513,11)
Crèdit Agricole conto pago PA	18.405,78
Crèdit Agricole conto dedicato (formazione)	12.076,36
Crèdit Agricole conto dedicato (SFSMG nuova convenzione)	170.476,75
Crèdit Agricole conto dedicato (progetto trinacria)	30.943,88
Crèdit Agricole conto dedicato (progetto FSE)	47,62
Crèdit Agricole conto dedicato (scuola di formazione specifica medicina generale vecchia convenzione)	10.153,53
TOTALE	74.577,51

Conto di bilancio: tabella dimostrativa dell'avanzo/ disavanzo di amministrazione esercizio 2024

SEGNO	DESCRIZIONE	IMPORTO
	AVANZO DI CASSA AL 01.01.2024	196.985,28
+	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	1.292.939,56
-	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	1.500.076,90
=	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE al 01/01/2024	(46.152,06)
+	ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	3.572.645,89
-	USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	3.601.391,95
+/-	VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO meno	-123.816,52
+/-	VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO meno	35.313,92
=	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	(163.400,72)
	PARTE VINCOLTA PER RISCHI SU CREDITO	0,00
	PARTE DISPONIBILE	0,00



CONTO ECONOMICO ANNO 2024	Anno 2024	Anno 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) contributi associativi	2.155.825,00	2.162.090,00
2) altri ricavi e proventi	983.923,06	767.594,28
Totale valore della produzione	3.139.748,06	2.929.684,28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	37.334,07	36.425,01
7) per servizi	1.552.444,82	1.180.505,48
8) per godimento di beni di terzi	30.050,40	31.093,20
9) per il personale	819.741,62	738.422,46
<i>a) salari e stipendi</i>	<i>607.237,82</i>	<i>542.976,67</i>
<i>b) oneri sociali</i>	<i>157.111,11</i>	<i>144.317,24</i>
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	<i>37.867,97</i>	<i>39.804,37</i>
<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>		0
<i>e) altri costi</i>	<i>17.524,72</i>	<i>11.324,18</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	148.607,95	155.909,53
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		0
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>148.607,95</i>	<i>155.909,53</i>
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0
<i>d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>		0
12) accantonamenti per rischi		0
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	392.439,75	420.881,84
Totale costi della produzione	2.980.618,61	2.563.237,52
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	159.129,45	366.446,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni		0
16) altri proventi finanziari	1.954,84	1.886,46
17) interessi e altri oneri finanziari	7.752,20	9.411,34
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	(5.797,36)	(7.524,88)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	35.355,74	36.724,29
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	(123.858,34)	(135.321,62)
Totale delle partite straordinarie (E)	(88.502,60)	(98.597,33)
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D+E)	64.829,49	260.324,55
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	(134.551,59)	(82.194,71)
<i>a) Imposte correnti</i>		
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(69.722,10)	178.129,84

Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE ANNO 2024- ATTIVO	Importo (euro)
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0
B) Immobilizzazioni	
I Immobilizzazioni immateriali	
Totale Immobilizzazioni Immateriali	
II Immobilizzazioni materiali	
1) terreni e fabbricati	6.554.500,00
3) mobili ed arredi	232.217,27
6) macchine per ufficio	162,50
7) altri beni	54,90
Totale Immobilizzazioni:	6.786.934,67
III Immobilizzazioni finanziarie	
Fondo Partecipazione consorzio CFSS	2.500,00
fondo tfr -polizza collettiva	192.286,38
Totale immobilizzazioni finanziarie	
Totale immobilizzazioni (B)	6.981.721,05
C) Attivo circolante	
I Rimanenze	0
II Crediti	
1) verso clienti	656.184,77
2) verso associati	442.348,54
4) verso lo stato ed altri soggetti pubblici	192.640,93
5) Crediti verso altri	1.723,00
Totale Crediti:	1.292.897,24
IV Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	250.748,37
2) assegni	
3) danaro e valori in cassa	342,25
Totale Disponibilità liquide	251.090,62
Totale attivo circolante (C)	1.543.987,86
D) Ratei e risconti	8.525.708,91
Perdita di esercizio 2024	69.722,10
TOTALE ATTIVO	8.595.431,01

STATO PATRIMONIALE ANNO 2024 – PASSIVO E NETTO		Importo (euro)
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione		5.803.347,49
IX – Avanzo/Disavanzo economico di esercizio		(69.722,10)
Totale Patrimonio Netto		5.733.625,35
B) contributi e muti in conto capitale		
1) mutui fondazione Enpam		944.889,45
TOTALE		944.889,45
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		228.752,04
Totale		228.752,04
E) Debiti		
2) verso le banche		176.513,11
5) verso fornitori		370.177,65
7) verso imprese controllate		117.450,01
8) debiti tributari		16.378,69
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		26.230,29
10-11-12) verso iscritti e terzi, verso lo stato e soggetti pubblici, debiti diversi		911.692,32
Totale Debiti		1.618.442,07
E) Ratei e risconti		0
TOTALE PASSIVO		8.595.431,01

Nota Integrativa

Principi generali di redazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione dei singoli Enti pubblici.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali dell'Ente sono beni patrimoniali disponibili e alla fine dell'esercizio risultano essere tutte fisicamente esistenti presso l'Ente.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale, determinato, come, per le immobilizzazioni immateriali, a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'Ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentato legale dell'ente medesimo.

Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene.

Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico (ad es. costi sostenuti per porre riparo a guasti e rotture, costi per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.).

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati nel paragrafo specifico.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Crediti di funzionamento

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.

Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Patrimonio netto



Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Fondi per rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione sono stati valutati i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata; esistenza certa o probabile; ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Principio della competenza economica

L'applicazione del principio della competenza economica ha consentito all'Ente di imputare all'esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria potenziata è stato il presupposto indispensabile per la corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

ATTIVO IMMOBILIZZATO**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali ammontano a euro

La voce **“Terreni e fabbricati”** pari ad euro 6.554.500,00 accoglie gli investimenti nella sede istituzionale dell’Ente, bene strumentale necessario allo svolgimento delle attività.

La voce **“Mobili e arredi ”** pari ad euro 232.217,17 accoglie gli investimenti per mobili ed arredi, macchine di ufficio ed elaboratori elettronici.

La voce **“Macchine per ufficio”** pari ad euro 162,50 accoglie gli investimenti per macchine di ufficio.

La voce **“ Altri beni ”** pari ad euro 54,90 accoglie le voci residuali

Si riporta il dettaglio della movimentazione intervenuta per singola categoria:

riporta il dettaglio della movimentazione intervenuta per singola categoria:

DESCRIZIONE	TERRENI E FABBRICATI	ALTRI BENI	TOTALE
Costo netto al 01 gennaio 2024	6.688.000,00	247.542,62	6.935.542,62
Investimenti			
Riclassifiche			
Disinvestimenti			
Ammortamenti	(133.500,00)	(15.107,95)	(148.607,95)
Svalutazioni			
Costo netto al 31 dicembre 2024	6.554.500,00	232.434,67	6.786.934,67

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a euro 194.748,38

La voce accoglie l’importo del trattamento di fine rapporto versato, in accordo con il personale dipendente, in una polizza collettiva gestita dalla **“Allianz Bank”**, e il fondo di dotazione per partecipazione al consorzio CFSS.

ATTIVO CIRCOLANTE

Nella presente sezione della nota integrativa si presentano i movimenti riguardanti l’attivo circolante e si commentano le principali voci dello stesso.

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

Al riguardo si precisa che:

- I **“crediti verso associati”**, pari ad euro 442.348,54
- I **“crediti clienti”**, **“crediti verso lo stato ed altri soggetti pubblici”** e **“crediti verso altri”** e pari ad euro 850.548,70 sono in prevalenza riferibili ad attività finanziate e relative a corsi professionali di formazione ed aggiornamento e alla scuola di formazione specifica (euro 531.402,17); attività di formazione specialistica di medicina generale convenzionata con l’Assessorato regionale della Salute vecchia convenzione (euro 67.972,08); contributi per la realizzazione di specifici progetti finanziati dalla federazione nazionale (euro 168.057,50); interessi di mora su quote non riscosse (56.810,52) e iva e ritenute erariali (26.306,13)



Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide pari ad euro 251.090,62 sono costituite da depositi bancari e disponibilità di cassa.

PASSIVO

Nella presente sezione della nota integrativa si presentano le voci del passivo e si commentano i principali saldi.

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione dell'Ente ammonta ad euro 5.733.625,35

Trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto è pari ad euro 228.752,04 e riflette il debito della società nei confronti dei dipendenti maturato in relazione alle previsioni di legge.

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Al riguardo si precisa che:

- I **“Debiti verso altri finanziatori”** sono pari ad euro **944.889,45** si riferiscono a due contratti di mutuo sottoscritti con la Fondazione EMPAM per finanziare la prima fase e seconda fase di ristrutturazione del complesso “Villa Magnisi”.
- I **“Debiti verso banche”** pari ad euro **176.513,11** si riferisce all'utilizzo della scopertura bancaria per far fronte alla liquidazione di spese entro la fine dell'anno (retribuzioni, etc.)
- I **“Debiti verso fornitori”**, pari ad euro **370.177,65** sono tutti di natura esclusivamente commerciale, risultano tutti interamente estinguibili entro i 12 mesi e sono esposti al presumibile valore di estinzione giudicato coincidente con il loro valore nominale.
- I **“Debiti verso imprese controllate”** pari ad euro **117.450,01** si riferiscono al saldo dell'anno 2024 verso la società in house dell'Ente (CFSS).
- I **“Debiti tributari”**, pari ad Euro **16.378,69** sono estinguibili entro 12 mesi e si riferiscono all'IRAP dell'anno calcolata sulla retribuzione ai dipendenti, tranne per il debito con l'Agenzia delle Entrate (tassa smaltimento rifiuti) pari ad euro 8.578,78 di 16 rate con chiusura debito il 30/11/2027.
- I **“Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale”**, pari ad euro **26.230,29**, si riferiscono esclusivamente a debiti per competenza verso Inps, nello specifico ai contributi previdenziali sulla retribuzione del mese di dicembre dei dipendenti.
- I **“Debiti verso iscritti e terzi per prestazioni dovute”**, pari ad Euro **772.131,44**, si riferiscono: per euro **629.914,74** ad attività finanziate e corsi di formazione ed aggiornamento scuola di formazione spec convenzione medicina generale e per euro **142.216,70** alle attività in convenzione con l'Assessorato regionale della Salute per la formazione specifica in “medicina Generale” vecchio ordinamento;
- I **“Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici”**, per euro **83.077,78** si riferiscono a ritenute d'acconto su parcelle di professionisti, IRPEF su retribuzioni ai dipendenti e ad IVA da versare.
- I **“debiti diversi”** per euro **56.483,10** si riferiscono principalmente al saldo del contributo dovuto alla Federazione Nazionale degli Ordini pari ad euro 55.963,60.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il "valore della produzione" dell'Ente, pari ad Euro **3.139.748,06** si riferisce a

- Euro 2.155.825,00 per contributi associativi dovute dagli iscritti;
- Euro 983.923,06 per servizi di formazione, attività in convenzione con l'Assessorato regionale della Salute per la formazione specifica in "medicina Generale", ecc.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I "costi della produzione" dell'Ente, pari ad euro **2.980.618,61** sono quelli che risultano dalla voce seguente tabella:

VOCI DI COSTO	IMPORTO
materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	37.334,07
servizi	1.552.444,82
godimento di beni di terzi	30.050,40
personale	819.741,62
ammortamenti e svalutazioni	148.607,95
oneri diversi di gestione	392.439,75

Con riferimento ai "costi del personale" si forniscono i dettagli riportati nella tabella che segue:

dipendenti	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Salari e stipendi	Oneri sociali	Altri costi	Quota TFR	Totale
<i>Tempo indeterminato /determinato</i>	11	0	607.237,82	157.111,11	17.524,72	37.867,97	819.741,62

Proventi e oneri finanziari

La voce oneri finanziari pari ad Euro 7.752,20 è relativa ai costi per interessi sui conti correnti e spese di commissione bancaria (euro 6.029,33) per interessi passivi/interessi moratori (euro 582,48) e per sanzioni amministrative- spese d'amministrazione e registrazioni varie (euro 1.140,39).

Imposte dell'esercizio

La voce imposte dell'esercizio pari ad euro 134.551,59 è relativa a Irap, imu, ires, tassa smaltimento rifiuti

Altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile ed esposte dall'Ente per una maggiore trasparenza.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero dei dipendenti,

N. dipendenti con contratto a tempo indeterminato al 31.12.2024	11
---	-----------



Gettone di presenza per incarichi istituzionali

Per Organi Istituzionali dell'Ente nel 2024 si è impegnata la somma pari ad euro 80.250,05 di cui pagato 39.000,00 restano da pagare 41.250,02, sotto forma di gettone di presenza per incarichi istituzionali ricoperti. Per il Presidente dell'Organo di revisione si è impegnata e non pagata la somma pari ad euro 16.354,83.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate (società in controllo analogo) CFSS riferite alla realizzazione di servizi di formazione, segreteria organizzativa convegnistica e gestione di progetti vari per un importo complessivo pari ad euro 250.500,00 interamente fatturati.

COPERTURA DISAVANZO

Si propone di applicare nel bilancio di previsione 2025 la copertura integrale del disavanzo di amministrazione del 2024 di euro 163.400,72 ai sensi dell'art. 19 del regolamento di contabilità, invitando i colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni e successivamente ad approvare il rendiconto 2024 con i relativi allegati così come approvati dal consiglio Direttivo.

Il Tesoriere
Giuseppe Settineri