



*ORDINE DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI
DELLA PROVINCIA DI TRENTO*

*Via V. Zambra, 16 – 38121 Trento
Cod. Fisc. 80013290228*

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2018

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile ed in linea con quanto statuito dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Il presente bilancio è derivato dal bilancio finanziario ricavato dalla contabilità dell'Ordine, tenendo conto dell'Inventario dei beni effettuato per la prima volta con riferimento al 31.12.2015.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

Si precisa inoltre che ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi.

ATTIVITÀ SVOLTA

L'attività dell'Ordine nel corso del 2018 si è svolta in continuità con quella realizzata nei precedenti esercizi.

Non si segnalano inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali esistenti e funzionanti alla data di chiusura dell'esercizio sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono le seguenti:

| | |
|--|-----|
| Fabbricati | 3% |
| Impianti e macchinari | 15% |
| Impianti interni speciali di comunicazione | 25% |
| Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati | 12% |
| Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche | 20% |
| Impianti generici | 8% |

I beni strumentali di costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla polizza TFR dipendenti e sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non vi sono rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e di prodotti in corso di lavorazione.

Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La società non detiene attività finanziarie non immobilizzate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Nota Integrativa abbreviata: Attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 8.169 | 1.008.494 | - | 1.016.663 |
| Ammortamenti (fondo ammortamento) | 2.164 | 712.924 | | 715.088 |
| Valore di bilancio | 6.005 | 295.570 | 98.309 | 399.884 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 9.138 | 23.108 | | 32.246 |

| | | | | |
|--|--------|-----------|---------|-----------|
| Ammortamenti dell'esercizio | 3.461 | 37.310 | | 40.771 |
| Totale variazioni | 5.677 | - 14.202 | | -8.525 |
| Valori di fine esercizio | | | | |
| Costo | 17.307 | 1.031.602 | | 1.048.909 |
| Ammortamenti (fondo ammortamento) | 5.626 | 750.233 | | 755.859 |
| Valore di bilancio | 11.681 | 281.369 | 100.509 | 393.559 |

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dall'accantonamento alla polizza assicurativa in cui è investito una parte del Tfr dei dipendenti, il cui valore investito (costo) ammonta, in base alle somme versate progressivamente nel tempo, ad € 100.509.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "crediti" comprende i Residui attivi relativi a:

- Quote associative 2018 € 17.534;
- Contributi da Fnomceo € 2.691;
- Contributi da ricevere da PAT € 53.331;
- Altri crediti. € 1.670.

Non vi sono crediti di durata superiore a cinque anni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 533.512 e si riferiscono a denaro in cassa e a depositi bancari attivi.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota Integrativa abbreviata: Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. precedente | Altre rettifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 465.426 | - | - | - | 465.426 |
| Rettifiche capitale iniziale | 537 | - | -719 | - | -182 |
| Utili portati a nuovo | 141.893 | 45.283 | - | - | 187.176 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 45.283 | -45.283 | | -8.442 | -8.442 |
| Totale patrimonio netto | 653.139 | - | -719 | -8.442 | 643.978 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 163.398 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 9.500 |
| Totale variazioni | 9.500 |
| Valore di fine esercizio | 172.898 |

Debiti

Non sono presenti debiti di durata superiore ai cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali.

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

La voce "debiti esigibili entro l'esercizio successivo" comprende:

| | | |
|--|---|---------|
| - debiti verso fornitori per fatture da ricevere | € | 133.199 |
| - debiti tributari | € | 16.566 |
| - debiti v/istituti previdenziali | € | 6.550 |
| - debiti per retribuzioni | € | 11.441 |
| - altri debiti | € | 7.208 |

Ratei e risconti passivi

La voce "ratei e risconti" comprende i ratei del personale per retribuzioni, ferie e permessi maturati al termine dell'esercizio.

Nota Integrativa abbreviata: Conto economico

L'ente non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni. Inoltre prudenzialmente non sono stati inseriti i proventi maturati sulla polizza TFR.

Il raccordo tra il risultato del Conto consuntivo finanziario e l'utile del presente Bilancio economico patrimoniale risulta dal seguente prospetto:

| PROSPETTO DI RACCORDO TRA AVANZO FINANZIARIO E UTILE ECONOMICO 2018 | | |
|--|--------------|--------------------|
| AVANZO DEL BILANCIO FINANZIARIO | | |
| Totale Entrate correnti | 940.795,11 | |
| Totale Uscite correnti | - 902.113,75 | |
| A) Avanzo Finanziario | | 38.681,36 |
| RETTIFICHE DEL CONTO ECONOMICO | | |
| Ammortamenti imm. immateriali | - 3.461,43 | |
| Ammortamenti imm. materiali | - 37.309,59 | |
| Ratei di costo del personale (ferie, permessi, mensilità aggiuntive) | -675,55 | |
| Accantonamento TFR | - 10.122,35 | |
| Storno imposta sostitutiva su TFR | 496,33 | |
| Stralcio quote anni precedenti | -1.495,00 | |
| Stralcio quote FNOMCEO anni precedenti | -207,00 | |
| Stralcio residui attivi anni precedenti | -0,03 | |
| Stralcio residui passivi anni precedenti | 5.850,86 | |
| Stralcio fatture attive | -200,00 | |
| B) Totale Rettifiche | | - 47.123,76 |
| UTILE DEL CONTO ECONOMICO (A+B) | | -8.442,40 |

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nell'esercizio in esame l'ente non ha conseguito proventi di entità o incidenza eccezionali né sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

Nota Integrativa abbreviata: altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nell'ente trovano occupazione n. 7 impiegati, di cui n. 1 a tempo parziale e n. 3 con contratto di somministrazione di lavoro a tempo parziale.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel corso del 2018 sono state erogate indennità lorde di carica (gettoni di presenza) per complessivi € 60.651 agli amministratori ed ai revisori. Non è stata corrisposta alcuna anticipazione agli stessi, né sono sorti crediti nei loro confronti.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni significative con parti correlate concluse a condizioni di mercato non normali.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della società in quanto espongono l'ente a rischi considerati significativi ovvero consentono di generare per la stessa benefici considerati significativi.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che non siano stati recepiti nei valori di bilancio.

Nota Integrativa abbreviata: parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e dalla Nota integrativa, chiude con una perdita di € 8.442.

Esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Trento, 09 ottobre 2019

Il Presidente dell'Ordine

Marco Ioppi

