



Ordine dei Medici Chirurghi ed Odontoiatri della Provincia di Verona



.....
37122 Verona – Via Locatelli,1 – Tel. 0458006112 –
045596745 fax 045594904

www.omceovr.it – segreteria@omceovr.it - segreteria@pec.omceovr.it

RELAZIONE DEL TESORIERE SUL CONTO CONSUNTIVO GESTIONE ESERCIZIO 2022

Sommario

1. Introduzione.
2. Analisi delle entrate.
3. Analisi delle uscite.
4. Informazioni relative allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico

1-Introduzione

Durante l'anno 2022 a seguito del rientro dello stato di emergenza causato dalla pandemia, le attività dell'Ordine sono progressivamente riprese, in particolare quelle di rappresentanza e quelle relative agli aggiornamenti scientifici. Il bilancio preventivo era stato redatto ed approvato in novembre 2021 in un periodo ancora incerto, per cui, per far fronte all'aumento di alcune spese, si sono rese necessarie alcune variazioni al bilancio preventivo che segnalerò nel corso della relazione.

Inoltre, in occasione della chiusura del bilancio si è reso necessario apportare degli assestamenti, mediante spostamento di categoria ma senza introdurre nuove spese, per incrementare lo stanziamento ai seguenti capitoli di spesa:

- U-1-06-006 Contributi previdenziali, assistenziali a carico dell'Ente (inps) per euro 1.324,86
- U-1-04-001 Aggiornamento professionale e culturale, convegni congressi ed altre manifestazioni per euro 253,04.

Per la copertura è stato utilizzato lo stanziamento del capitolo U-1-09-002 spese per energia elettrica, acqua e riscaldamento che è risultata eccedente rispetto alla spesa prevista.

2-Analisi delle entrate

Le entrate sono costituite per la maggior parte dalle quote di iscrizione e sono così suddivise:

- **TITOLO I-Entrate correnti €959.429,75** a fronte di un preventivo di €945.000 con una maggiore entrata di €14.429,75.
 - **Categoria I - Contributi associativi: €940.017** sono le quote annuali versate dagli iscritti con una maggiore entrata di €13.017 rispetto al preventivo (€ 927.000), dovuta soprattutto a maggiori quote per nuove iscrizioni rispetto a quanto previsto. Le quote sono incassate al netto della quota di competenza FNOMCeO che è contabilizzata tra le partite di giro. Al 31/12/2022 sono rimaste quote ancora da riscuotere per €90.505 di cui €63.146 riferite al 2022 e il rimanente ad anni precedenti. **In particolare, risultano non aver versato le quote 122 medici, 13 odontoiatri e 16 doppi iscritti.** L'Ordine sta continuando la sua attività di recupero nei confronti degli iscritti morosi. Nel corso del 2022 sono state cancellate quote per un totale di euro 4.292 riferite a medici deceduti per i quali non si chiede agli eredi il pagamento della quota e a medici cancellati per morosità o a seguito di loro richiesta.

- Categoria II - Entrate per la prestazione di servizi: €974.55 per tasse per i pareri di congruità e trasferimenti a fronte di un preventivo di € 4.500. La differenza rispetto al preventivo si spiega in quanto i pareri richiesti sono risultati molti meno di quelli preventivati sui dati storici.
- Categoria IV - Poste correttive e compensative ruoli: €18.438,20 corrispondono ai contributi ricevuti dalla FNOMCeO per i corsi di aggiornamento e dall'ENPAM per le consulenze svolte dalla responsabile della segreteria signora Maffioli sulle pratiche pensionistiche. A fronte di un preventivo di € 14.000, l'entrata maggiore di 4.438,20 è spiegata dal versamento di contributi più alti.
-
- **TITOLO III – Entrate per partite di giro € 313.295,34**
 - Categoria X - corrispondono alle transazioni attuate per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente. Corrispondono in particolare alle quote annuali che l'ordine versa alla FNOMCeO per ogni iscritto e che ammontano a €150.144, alle ritenute IRPEF, INPS, sindacali, alle ritenute d'acconto e per la scissione contabile dell'IVA. Questa voce la ritroveremo anche nelle spese. Le partite di giro in entrata non risultano pareggiate con quelle in uscita in quanto le quote da versare alla Federazione sono maggiori di quelle incassate dagli iscritti. In particolare, questa differenza deriva dal mancato incasso delle quote di iscritti deceduti, di iscritti con 50 anni di laurea e dai residui attivi relativi ad iscritti cancellati per reiterata morosità (delibera n.091 del 14/12/22), che però vengono ugualmente richieste dalla FNOMCeO e quindi versate.

TOTALE GENERALE ENTRATE €1.272.725,09

rispetto a €1.260.650,70 in preventivo con una maggiore entrata pari a € 12.074,39

3-Analisi delle uscite

- **TITOLO I – Spese correnti €756.331,62.**
 - Categoria I – Spese per gli organi istituzionali: €140.924,32 assicurazioni RC, tutela legale e infortuni, rimborsi spese per viaggi, gettoni di presenza dei consiglieri ed indennità di carica. Il preventivo ammontava a €136.000 per cui è stata necessaria una variazione di bilancio di + €5.000 nel capitolo “spese riunioni consiglio” mediante l'utilizzo del fondo di riserva per spese previste ma con stanziamenti insufficienti a seguito del maggior numero delle riunioni in presenza (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria II – Spese di rappresentanza: giornata del Medico, necrologi, ecc: €49.783 a fronte di un preventivo definitivo di 30.000. L'aumento della spesa è stato dovuto al fatto che nel corso del 2022 sono state celebrate due giornate del medico per recuperare quelle non svolte nei due anni precedenti a causa della pandemia e all'organizzazione del concerto straordinario per il personale sanitario. È stata necessaria una variazione di bilancio preventivo con un aumento di €24.000 utilizzando la quota libera dell'avanzo di amministrazione (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria III – Spese per il funzionamento di organi e commissioni. Di questa voce fanno parte i contributi alla federazione regionale e le spese per le commissioni pari a € 0, a fronte di un preventivo € 1.500. Tale differenza è dovuta al fatto che nel 2022 non sono stati versati contributi alla federazione regionale e non vi sono state spese per le commissioni.
 - Categoria IV – Promozione culturale, convegni, congressi ed altre manifestazioni €16.253,04. Nel corso del 2022 sono riprese a pieno regime le attività culturali e quindi i corsi di

aggiornamento, anche in questo caso è stata necessaria una variazione di bilancio +1.253,04 a fronte di un preventivo di € 15.000 (delibera n.85 del 30/11/22).

- Categoria V – Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni: €5.355,55. Verona Medica ed abbonamenti a riviste, con un preventivo iniziale di 5.500 €.
 - Categoria VI- Spese per il personale: stipendi, buoni pasto, contributi INPS ed INAIL a carico dell'Ordine: **€302.824,86** con un preventivo di € 291.000. Anche in questo capitolo si è resa necessaria una variazione di +€11.824,86 a seguito del rinnovo del contratto collettivo di lavoro degli Enti pubblici non economici con pagamento degli arretrati dal 2019 al 2022 (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria VII- Spese per accertamenti sanitari: €2.000 per le visite mediche periodiche del personale.
 - Categoria VIII- Oneri e compensi per speciali incarichi: €80.626,28 per il consulente del lavoro, la commercialista, l'avvocato, il DPO, il revisore contabile, l'addetta stampa, con preventivo pari a €79.000 e variazione di bilancio +€2.850 (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria IX- Spese per la sede: €48.420,83 spese condominiali, utenze, assicurazione, pulizie, manutenzione, con preventivo di € 37.000 che ha reso necessaria una variazione di +€16.072,10 (delibera n.85 del 30/11/22) per il rincaro dell'energia elettrica e del gas e per l'aumento della voce spese condominiali dovuto ad un conguaglio maggiore rispetto al 2021.
 - Categoria X- Spese funzionamento, acquisto beni consumo, servizi, manutenzioni, noleggio materiali: €73.649,31 per la cancelleria, l'assistenza e la manutenzione delle procedure informatiche (TECSIS) a fronte di un preventivo pari a € 72.000.
 - Categoria XI- Spese postali, telefoniche, telegrafiche e internet: €17.694,94 raccomandate, bollette telefoniche, sito e caselle PEC. La differenza con il preventivo (€25.000) è dovuta ad una diminuzione delle spese postali e di quelle telefoniche.
 - Categoria XII-Oneri tributari: €6.696,82 per il pagamento di Ires e imposta di bollo.
 - Categorie XIII- Oneri finanziari: €1.882,87 spese bancarie. Preventivo € 2.500.
 - Categoria XIV- Poste correttive e compensative entrate correnti: €10.219,80 costi emissione ruoli, rimborso quote non dovute con preventivo di € 9.000.
 - Categoria XV- Spese non classificabili in altre voci: 0 fondo di riserva spese imprevedute o straordinarie preventivo €15.000, utilizzato per le variazioni di bilancio (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria XVI- Fondi di riserva per stanziamenti insufficienti: 0 utilizzato per altri capitoli preventivo € 15.000, utilizzato per le variazioni di bilancio (delibera n.85 del 30/11/22).
- **TITOLO II-Spese in conto capitale € 284.703,27**
 - Categoria XVII-Spese per beni patrimoniali: €22.959,40 ripristino immobile. La spesa preventivata ammontava a € 7.000 con necessità di una variazione di bilancio di + €17.000 per i lavori di rinnovamento della sala riunioni (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria XVIII-Spese per immobilizzazioni tecniche: €82.218,60 macchine mobili e procedure informatiche. Il preventivo ammontava a €7.000, la grande differenza è dovuta alla spesa necessaria per l'acquisto della mobilia della sala riunioni e dell'ufficio della Commissione Albo Odontoiatri. Si è resa necessaria una variazione di bilancio di + €75.500 (delibera n.85 del 30/11/22).
 - Categoria XIX-Accantonamento indennità anzianità e similari: 5.144,73 che corrisponde all'assicurazione versata per il TFR dei dipendenti a fronte di un preventivo di € 15.000. Lo scostamento è spiegato dal fatto che a seguito di un controllo sull'importo del fondo in essere, la cifra presente garantiva la copertura del pagamento del TFR di due eventuali pensionamenti.

- Categoria XX-Estinzioni mutui ed anticipazioni: €174.380,54 corrisponde alle rate, comprensive di interessi, pagate all'Enpam per l'estinzione del mutuo contratto per l'acquisto della sede. Il debito residuo al 31/12/2022 ammonta ad euro 764.298.
- **TITOLO III. Uscite per partite di giro: €323.001,34.**

Come illustrato nel paragrafo riferito alle Entrate per partite di giro a cui si rinvia, la differenza rispetto all'importo presente nelle entrate è dovuta al pagamento delle quote di competenza delle Federazione che è maggiore di quanto incassato dagli iscritti a seguito di decesso dell'iscritto, dell'esonero dal pagamento per gli iscritti al raggiungimento del 50mo anno di Laurea e di cancellazione per reiterata morosità.

TOTALE GENERALE USCITE € 1.364.036,23 rispetto alla previsione di €1.256.150 con una differenza di + 107.886,23.

La differenza tra entrate ed uscite ammonta a -€91.311,14, differenza negativa colmata dal cospicuo avanzo di amministrazione accumulato negli scorsi anni,

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 ammonta ad euro 477.076,13 di cui viene vincolato l'importo di euro 70.000 per accantonamento al Trattamento di fine rapporto lavoro dipendente.

4-Informazioni relative allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico

Criteri di valutazione:

Il rendiconto generale è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia (OIC).

La valutazione delle voci del rendiconto è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente rendiconto sono conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Il 2022 è il primo esercizio di applicazione della contabilità economico patrimoniale, pertanto non sono rilevate comparazione con l'esercizio precedente.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci degli schemi contabili.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, si espongono i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti che riportano le consistenze finali.

Art. 2427, nr. 1) - CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto, comprensive degli oneri accessori di diretta imputazione ed ammortizzate sistematicamente in relazione al residuo grado di utilizzo.

Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dall'Allegato A/3 al D.lgs n. 118/2011, ritenendo i medesimi misurare con sufficiente approssimazione il grado di deperimento e consumo

dei beni strumentali.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono al credito vantato dall'Ente verso la compagnia assicurativa per i versamenti effettuati a parziale copertura del trattamento di fine rapporto lavoro dipendente

Rimanenze finali di beni

Al 31/12/2022 non si rilevano rimanenze fisiche da valorizzare.

Crediti

I crediti verso gli associati sono stati iscritti al presunto valore di realizzo. I crediti tributari sono stati iscritti al loro valore nominale, se presenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai fondi depositati presso la Banca Popolare di Verona, unico agente contabile deputato alla conservazione e contemporanea movimentazione di valori attivi liquidi. Esse sono iscritte al valore nominale.

Fondi rischi ed oneri

Non stanziato.

Fiscalità corrente e differita

Le imposte sono iscritte in base ai versamenti effettivi effettuati nel corso dell'esercizio e corrispondono all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (Irap), calcolata e versata secondo il metodo retributivo e all'Ires dovuta sulla rendita catastale dell'immobile di proprietà.

Fondo trattamento di fine rapporto

Rileva il debito verso i dipendenti per retribuzioni differite ex art. 2120 del Codice civile.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Nelle voci indicate nel bilancio non figurano valori espressi all'origine in valuta estera, per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

<i>Descrizione</i>	<i>Valore al 31/12/2022</i>
Sede	3.501.506,40
Macchine ufficio elettroniche	65.637,92
Mobili e arredi	106.691,56
Totale	3.673.835,88

<i>Descrizione</i>	<i>Valore al 31/12/2022</i>
Fondo ammortamento Sede	835.621,33
Fondo ammortamento macchine ufficio elettroniche	34.601,45
Fondo ammortamento mobili e arredi	28.530,53
Totale	898.753,31

Composizione voci del patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO DELL'ENTE			
Avanzi (disavanzi) esercizi precedenti	2.382.428,73	risultati esercizi di gestioni ante 2022	non distribuibile
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	35.532,35	risultato del corrente esercizio	non distribuibile

Interessi passivi capitalizzati

Non sono stati capitalizzati interessi e oneri finanziari alle poste dell'attivo.

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono poste di debito, anche potenziali, né impegni non evidenziati nello Stato Patrimoniale. L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

Indicazioni in merito alle entrate (ricavi) dell'Ente

Le entrate caratteristiche dell'Ente, utilizzate per il finanziamento dell'attività istituzionale, derivano prevalentemente dalle quote associative versate annualmente dagli iscritti, al netto della quota riversata alla Federazione

Le entrate tipiche dell'Ente per l'attività caratteristica sono le seguenti:

ENTRATE DELL'ENTE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE	2022
Contributi annuali ordinari	€ 921.424,00
Tassa prima iscrizione Albo	€ 16.448,00
Tassa iscrizione STP	€ 2.145,00
Tasse pareri congruità	€ 91,25
Tassa iscrizione per trasferimento	€ 750,00

Rimborso spese varie	€ 133,30
Totale entrate attività tipica istituzionale	€ 940.991,55

Altre entrate significative:

ALTRE ENTRATE SIGNIFICATIVE	2022
Contributi da Fondazione e Enpam per front-office e corsi formazione	€ 18.438,20
Totale altre entrate	€ 18.438,20

Indicazioni in merito alla gestione straordinaria (proventi e oneri straordinari) –

La gestione straordinaria incide sulla determinazione del risultato economico del periodo per l'importo negativo di (meno) € 10.112,90 derivanti dalla cancellazione di residui attivi per quote non più esigibili e dalla differenza delle partite di giro a seguito del minor incasso di quote di competenza della Federazione per i 50 anni di Laurea e per i decessi.

Imposte

L'attività istituzionale è soggetta ad Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), calcolata secondo il metodo retributivo (su retribuzioni a dipendenti e emolumenti a Consiglieri) e ad Imposta sul Reddito delle Società (IRES) calcolata sulla rendita catastale dell'immobile di proprietà.

Numero medio dei dipendenti

I dipendenti in forza nel corso dell'esercizio 2022 sono i seguenti:

Tempo indeterminato

- n.06 funzionari amministrativi a tempo indeterminato – tempo pieno

Analisi costo del personale dipendente	
Costo del personale da Rendiconto Consuntivo (tot.cap U-1-06 netto IRAP)	283.532,56
Quota TFR che confluisce nell'avanzo di amm.ne vincolato	28.438,00
Costo effettivo del personale dipendente rilevato in Conto Economico	311.970,56

Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri ed ai Revisori

Ai Consiglieri sono stati erogati emolumenti retributivi o per indennità per l'importo di euro 121.977,81. La somma di € 1.893,22 corrisponde al rimborso documentato delle spese sostenute per l'esercizio dell'attività istituzionale da parte dei Consiglieri.

Al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti è stato erogato un compenso di Euro 3.469,12

Operazioni con parti correlate

Non sono presenti operazioni con parti correlate.

IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato del conto economico evidenzia un avanzo (utile economico) di esercizio dell'importo di € 35.532,35, ammortamenti economici per € 88.983,41, un risultato di gestione straordinaria pari a - € 10.112,90 e imposte d'esercizio per € 23.204,00.

La riconciliazione tra il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione economica è evidenziata dai seguenti prospetti:

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Composizione avanzo finale	
Avanzo esercizio 2021	571.028,27
Avanzo di competenza 2022	-91.311,14
Saldo gestione dei residui	-2.642,00
Avanzo esercizio 2022	477.075,13

Prospetto di riconciliazione del risultato economico con l'avanzo di amministrazione di competenza

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2022	35.532
Variazioni in aumento:	
- ammortamenti	88.983
- sopravv.passiva per cancellazione residui attivi	2.642
- accantonamento TFR	28.438
Totale variazioni in aumento	120.063
Variazioni in diminuzione	
- acquisto immobilizzazioni	-107.794
- Quota capitale mutuo	-131.732
- Quota Tfr versata assicurazione	-5.144
- sopravvenienza attiva su immobilizzazioni	-2.236
Totale variazioni in diminuzione	-246.906

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA 2022	-91.311
---	----------------

Corrispondente alla differenza tra:

Entrate di competenza 1.272.725

-

Uscite di competenza 1.364.036

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA 2022	-91.311
---	----------------

Verona, 31 marzo 2023

F.to Il Consigliere Tesoriere
Dott.ssa Caterina Pastori

