



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 2023

### 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 2023 le attività dell'Ordine sono tornate alla normalità, in particolare quelle di rappresentanza e quelle relative agli aggiornamenti scientifici. Nella mia relazione farò alcuni confronti con il consuntivo dell'anno precedente, spiegandone le differenze.

### 2-Analisi delle entrate

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

- **TITOLO I-Entrate correnti: € 1.106.813,30**
  - Categoria I - Contributi associativi: € **1.092.650** corrispondono alle quote annuali versate dagli iscritti comprensive della quota FNOMCeO, cioè i 23 euro per iscritto che ogni ordine versa alla federazione nazionale. Nel 2022 le quote nazionali sono state contabilizzate in un'altra voce e questo spiega in parte la differenza di circa -€152.000. Inoltre, ogni anno si iscrivono circa 200 colleghi e circa 50 raggiungono il traguardo dei 50 anni di laurea, i primi versano quasi tutti la quota più bassa, i secondi non la versano più. Al 31/12/2023 risultano iscritti 7070 tra medici e odontoiatri, di cui circa 400 con 50 anni di laurea. Le quote associative non ancora riscosse relative all'anno 2023 ammontano a 22 pari a € 3.580. Le quote non riscosse relative agli anni precedenti si sono ridotte moltissimo grazie al lavoro di recupero operato dal personale di segreteria.
  - Categoria II - Entrate per la prestazione di servizi: € **1.863,80** corrispondono alle tasse per i pareri di congruità e di iscrizione
  - Categoria IV - Poste correttive e compensative ruoli: € **12.299,50** corrispondono ai contributi ricevuti dalla FNOMCeO per i corsi di aggiornamento e dall'ENPAM per le consulenze svolte dalla responsabile della segreteria sulle pratiche pensionistiche.
- **TITOLO III – Entrate per partite di giro € 144.496,97**
  - Categoria X -Corrispondono alle transazioni attuate per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente e sono composte dalle ritenute IRPEF, INPS, sindacali, dalle ritenute d'acconto e per la scissione contabile dell'IVA. Questa voce la ritroveremo anche nelle spese. La differenza di circa -€ 168.000 rispetto al 2022 è spiegata in parte dal fatto che non sono più contabilizzate in questa voce le quote da versare alla FNOMCeO, in quanto costituiscono una spesa per l'ente venendo versate anche per i colleghi a quota 0 e per i morosi, e quindi compaiono in una voce delle uscite a cui si rimanda.

**TOTALE GENERALE ENTRATE € 1.251.310,27**

### 3-Analisi delle uscite

- **TITOLO I – Spese correnti €906.658,33**

- Categoria I – Spese per gli organi istituzionali: **€151.574,09** assicurazioni RC, tutela legale e infortuni a favore dei Consiglieri, rimborsi spese per viaggi istituzionali, gettoni di presenza dei Consiglieri, indennità di carica dei componenti del Direttivo e compenso per il Presidente dei Revisori dei Conti da quest'anno inserito in questa voce.
- Categoria II – Spese di rappresentanza: giornata del Medico e necrologi: **€32.208,89**  
La differenza di circa -€17.000 è spiegata dal fatto che nel 2022 sono state celebrate 2 giornate del Medico per recuperare quella non svolta in corso di pandemia.
- 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 che sono state pari a **€ 0**
- Categoria IV – Promozione culturale, convegni, congressi ed altre manifestazioni **€20.900,70**. Si riferisce alla spesa tutti gli eventi ECM organizzati dalla Commissione aggiornamento e cultura. La differenza di circa +€5000 si spiega dal fatto che nel 2023 si sono svolte più iniziative culturali.
- Categoria V – Spese pubblicazioni, acquisto libri, riviste e altre pubblicazioni: **€4.849,19** Spese per il bollettino Verona Medica e per gli abbonamenti a riviste digitali Arena e Corriere.
- Categoria VI- Spese per il personale: stipendi, buoni pasto, contributi INPS ed INAIL a carico dell'Ordine: **€296,963.43**
- Categoria VII- Spese per accertamenti sanitari: **€2.000** per le visite mediche periodiche del personale.
- Categoria VIII- Oneri e compensi per speciali incarichi: **€81.976,59** per il consulente del lavoro, la commercialista, l'avvocato, il DPO, l'addetta stampa, l'incaricato per la sicurezza sul lavoro.
- Categoria IX- Spese per la sede: **€45.077,46** spese condominiali, utenze, assicurazione, pulizie, manutenzione.
- Categoria X- Spese funzionamento, acquisto beni consumo, servizi, manutenzioni, noleggio materiali: **€69.053,79** per la cancelleria, l'assistenza e la manutenzione delle procedure informatiche (TECSIS), il noleggio delle stampanti
- Categoria XI- Spese postali, telefoniche, telegrafiche e internet: **€26.473,45 raccomandate**, bollette telefoniche, sito e caselle PEC. La differenza di +€ 9000 rispetto al 2022 è spiegata dal fatto che è stata potenziata la linea telefonica ed internet, intervento necessario per sostenere il traffico ingente di dati e per rendere sostenibile il collegamento con il web della sala riunioni.
- Categoria XII-Oneri tributari: **€8.252,50** corrisponde all'IRAP, TARI, imposte di bollo
- Categorie XIII- Oneri finanziari: **€2.114.04** spese bancarie per la tenuta del conto.
- Categoria XIV- Poste correttive e compensative entrate correnti: **€165.214,20** costi emissione ruoli, rimborso quote non dovute e quote nazionali FNOMCeO (€163.116); come accennato precedentemente, questa spesa viene inserita in questa voce e spiega in parte la differenza di circa -€155.000 rispetto al consuntivo 2022.

- Categoria XV- Spese non classificabili in altre voci: 0 fondo di riserva spese impreviste o straordinarie, utilizzato per le variazioni di bilancio necessarie per il mantenimento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio. (delibera 47/2023)
- Categoria XVI- Fondi di riserva per stanziamenti insufficienti: 0. fondo utilizzato per le variazioni di bilancio necessarie per il mantenimento e la salvaguardia degli equilibri di bilancio. (delibera 47/2023)
- **TITOLO II-Spese in conto capitale € 197.123,64**
  - Categoria XVII-Spese per beni patrimoniali: **€5000** ripristino immobile. La differenza di circa -€18.000 rispetto al consuntivo 2022 è spiegato dal fatto che in quell'anno è stato rinnovato il bagno della sala Fazzini.
  - Categoria XVIII-Spese per immobilizzazioni tecniche: **€11.314,07** macchine mobili e procedure informatiche. La differenza di circa -€71.000 è spiegata dal fatto che nel corso del 2022 sono stati completamente rinnovati gli arredi della sala Fazzini e della sala odontoiatri, ormai datati e poco utilizzabili.
  - Categoria XIX-Accantonamento indennità anzianità e similari: 5.144,73 che corrisponde all'assicurazione che l'ordine contrae annualmente per il TFR dei dipendenti. Attualmente il fondo costruito negli anni può garantire il pagamento del TFR nel caso due dipendenti andassero in pensione.
  - Categoria XX-Estinzioni mutui ed anticipazioni: **€174.380,54** corrisponde alle due rate comprensive di interessi (pari a €36.061,36) pagate per l'estinzione del mutuo contratto per l'acquisto dell'immobile. Sarà estinto nel 2027.
- **TITOLO III. Uscite per partite di giro: €144.496,97**

**TOTALE GENERALE USCITE €1.248.278,94**

Il piccolo avanzo pari a € 3.031,30 è determinato dal fatto che alcuni degli stanziamenti preventivati non sono stati effettivamente spesi.

**4-Informazioni relative allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico 2023**

***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.

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 edammortizzate 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 31/12/2023 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.

### *Criteria 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 31/12/2022</i>	<i>al</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Valore 31/12/2022</i>	<i>al</i>
Sede	3.501.506,40		0,00	3.501.506,40	
Macchine ufficio elettroniche	65.637,92		7.426,93	73.064,85	
Mobili e arredi	106.691,56		683,20	107.374,76	
<b>Totale</b>	<b>3.673.835,88</b>		<b>8.110,13</b>	<b>3.681.946,01</b>	

<i>Descrizione</i>	<i>Valore 31/12/2022</i>	<i>al</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Valore 31/12/2022</i>	<i>al</i>
Fondo ammortamento Sede	835.621,33		70.030,13	905.651,46	
Fondo ammortamento macchine ufficio elettroniche	34.601,45		10.478,30	45.079,75	
Fondo ammortamento mobili e arredi	28.530,53		9.409,85	37.940,38	
<b>Totale</b>	<b>898.753,31</b>		<b>89.918,28</b>	<b>988.671,59</b>	

### ***Composizione voci del patrimonio netto***

<b>PATRIMONIO NETTO DELL'ENTE</b>			
Avanzi (disavanzi) esercizi precedenti	2.417.961,08	risultati esercizi di gestioni ante 2023	non distribuibile
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	28.946,22	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:

<b>ENTRATE DELL'ENTE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	<b>2023</b>
Contributi annuali ordinari	€ 1.069.116,00
Tassa prima iscrizione Albo	€ 20.150,00
Tassa iscrizione STP	€ 3.384,00
Tasse pareri congruità	€ 131,00
Tassa iscrizione per trasferimento	€ 775,00
Rimborso spese varie	€ 957,80
<b>Totale entrate attività tipica istituzionale</b>	<b>€ 1.094.513,80</b>

Altre entrate significative:

<b>ALTRE ENTRATE SIGNIFICATIVE</b>	<b>2023</b>
Contributi da Fondazione e Enpam per front-office e corsi formazione	€ 12.299,50
<b>Totale altre entrate</b>	<b>€ 12.299,50</b>

**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) € 16.690,00 derivanti dalla cancellazione di residui attivi per quote non più esigibili.

**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 2023 sono i seguenti:

*Tempo indeterminato*

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

<b>Analisi costo del personale dipendente</b>	<b>Importi</b>	
Costo del personale da Rendiconto Consuntivo (tot.cap U-1-06 netto IRAP)		277.850,83
Quota TFR che confluisce nell'avanzo di amm.ne vincolato	17.258,90	
<b>Costo effettivo del personale dipendente rilevato in Conto Economico</b>		<b>295.109,73</b>

### ***Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri ed ai Revisori***

Ai Consiglieri sono stati erogati emolumenti retributivi o per indennità per l'importo di euro 121.178,83. La somma di € 3.229,14 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 3.411,83

### ***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 € 28.946,22, ammortamenti economici per € 89.918,28, un risultato di gestione straordinaria pari a - € 16.661,00 e imposte d'esercizio per € 27.848,00.

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*

<b>Composizione avanzo finale</b>		
<b>Avanzo esercizio 2022</b>		<b>477.075,13</b>
Avanzo di competenza 2023	3.031,33	
Saldo gestione dei residui	-16.661,00	
<b>Avanzo esercizio 2023</b>		<b>463.445,46</b>

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

<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2023</b>		<b>€ +28.946,22</b>
<b>Variazioni in aumento</b>		
Ammortamenti	€ +89.918,28	
Accantonamento TFR	€ +17.258,90	
Risconti attivi iniziali	€ +0,00	
Sopravvenienze passive	€ +16.690,00	
Interessi passivi mutuo	€ +36.061,76	
<b>Variazioni in diminuzione</b>		
Acquisto immobilizzazioni	€ +8.110,13	
Risconti attivi finali	€ +0,00	
Sopravvenienze attive	€ +29,00	
Capitalizzazioni	€ +177.704,70	
TFR speso in conto esercizio	€ +0,00	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA 2023</b>		<b>€ +3.031,33</b>
<b>Corrispondente alla differenza tra:</b>		
Entrate di competenza	€ +1.251.310,27	
Uscite di competenza	€ +1.248.278,94	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA 2023</b>		<b>€ +3.031,33</b>

Verona, 10 Aprile 2024

F.to Il Consigliere Tesoriere  
Dott.ssa Caterina Pastori