



Relazione al Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2024

PREMESSA

Il conto consuntivo dell'esercizio 2024 è stato predisposto in conformità alle disposizioni contenute nel regolamento n. 3/2002, concernente la gestione amministrativa e la contabilità dell'Ordine provinciale dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri di Varese.

Ai sensi dell'articolo 23 del richiamato regolamento n. 3/2002, il bilancio consuntivo si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale e del conto economico.

La documentazione che si sottopone al Consiglio ai fini della relativa approvazione si compone dei seguenti atti:

1. Quadro riassuntivo della gestione di competenza;
2. Rendiconto finanziario decisionale, articolato per capitoli di bilancio;
3. Prospetto riepilogativo dei residui;
4. Stato patrimoniale;
5. Conto economico;
6. Situazione amministrativa.

Al fine di fornire ulteriori elementi di analisi, anche in relazione ad esigenze connesse alla trasparenza dei dati contabili, è stato elaborato un prospetto contenente alcuni indicatori di bilancio volti a rappresentare le risultanze della gestione dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio risultano emessi:

- n. 742 reversali;
- n. 1020 mandati.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro l'1. gennaio 2025.

I documenti contabili risultano predisposti sulla base del piano dei conti integrato dal conseguente regolamento di contabilità.

Tanto premesso, si evidenzia che il prospetto "rendiconto finanziario Decisionale 2024" (all. 2) riporta tre macro aree:

- il **prospetto di rendiconto Gestione di competenza** - espone i dati contabili della gestione finanziaria delle entrate e delle spese per capitoli di bilancio, affiancando ai valori della gestione di competenza quelli della cassa e ponendo a raffronto i dati dell'esercizio con quelli relativi al bilancio di previsione;

- il secondo **prospetto di rendiconto - Gestione dei residui** - è riportata la consistenza all'inizio dell'anno, le riscossioni e i pagamenti intervenuti nel corso dell'anno e la consistenza al termine dell'esercizio finanziario cui si riferisce il consuntivo;

- l'ultima colonna rappresenta il **prospetto di rendiconto della gestione di cassa** - è riportata la consistenza all'inizio dell'anno, le riscossioni e i pagamenti intervenuti nel corso dell'anno e la consistenza al termine dell'esercizio finanziario cui si riferisce il consuntivo;

Il **conto economico e lo stato patrimoniale** (all. 4 e 5) dell'esercizio sono predisposti in funzione dell'esigenza, prevista dalle vigenti disposizioni, di

rappresentare la consistenza patrimoniale ed il risultato economico registrato al termine dell'esercizio;

La **situazione amministrativa** (All. 6), infine, dà conto della giacenza di cassa, sia all'inizio che al termine dell'esercizio, nonché della consistenza dell'avanzo di amministrazione che si è determinato in conseguenza dell'entità della situazione creditoria e debitoria prodotta dai residui iscritti in bilancio al termine dell'esercizio.

Le entrate complessivamente accertate nell'anno, costituite in massima parte dalla tassa annuale di iscrizione all'Albo, sono state pari a euro 1.066.517,33, al netto delle partite di giro, a fronte delle quali sono stati registrati impegni di spesa, sia per il funzionamento che in conto capitale, per euro 884.927,73.

L'importo delle partite di giro, sia per le entrate che per le uscite, è stato di euro 294.039,26.

Tali dati contabili hanno fatto registrare nell'esercizio un avanzo finanziario di competenza di euro 181.589,60, determinato proprio dalla prevalenza degli accertamenti rispetto alle somme impegnate nell'anno.

Il fondo cassa al termine dell'esercizio è pari a euro 817.195,29.

L'avanzo di amministrazione complessivo alla medesima data ammonta a euro 726.313,91, il cui importo è costituito da una parte vincolata di euro 317.389,50 e da una parte disponibile di euro 408.924,41.

Alla composizione dell'avanzo hanno concorso l'entità dei residui attivi e passivi rimasti da incassare e da pagare al 31 dicembre 2024, la cui misura è stata rideterminata in funzione dell'effettiva sussistenza delle ragioni di credito e di debito. In particolare, è stata accertata la necessità di includere residui attivi per un importo complessivo di euro 458.304,21 (di cui euro 450.424,47 competenza - Euro 7.879,74 anni precedenti) e passivi di euro 549.185,59 (di cui euro 79.926,66 competenza - Euro 469.258,93 anni precedenti, comprensiva dei fondi accantonamento e Tfr) di cui vi è evidenza nel richiamato prospetto.

Tanto premesso, si illustrano di seguito le voci di entrata e di spesa più significative che hanno caratterizzato la gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente.

ENTRATE

TASSA ISCRIZIONE ALBO

Alla fine dell'esercizio 2023 il numero degli iscritti risulta pari a 5.850 di cui:

- iscritti al solo Albo dei Medici Chirurghi: 4.449
- iscritti al solo Albo degli Odontoiatri: 997
- iscritti ad entrambi gli Albi: 404

Sono inoltre iscritte n. 13 società tra professionisti (STP).

Nel corso dell'esercizio sono stati sospesi n. 1 iscritti all'Albo dei Medici Chirurghi e sono stati attivati n. 3 provvedimenti disciplinari nei confronti di iscritti all'Albo dei Medici Chirurghi e n. 1 nei confronti di iscritti all'Albo degli Odontoiatri.

Sulla base del numero degli iscritti, i ruoli emessi risultano i seguenti:

Riepilogo ruoli 2024

Totale quote a ruolo anno 2024: n. 5.850

| | | |
|---------------------------|------|------------|
| Pagamento a mezzo SDD: | Euro | 263.580,00 |
| Pagamento a mezzo PagoPa: | Euro | 731.990,00 |
| Residui attivi: | Euro | 7.190,00 |

L'importo rimasto da riscuotere per quanto riguarda le entrate è di euro 11.214,54 al netto delle partite di giro e riguarda mancati incassi della tassa annuale di iscrizione all'Ordine pari ad Euro 7.190,00, per le quali si dovrà in parte, provvedere allo sgravio in quanto irricevibili (irreperibilità e morosità).

Per le rimanenti posizioni è in corso la procedura di riscossione come da direttive nazionali.

Anche per l'anno 2024 non è stata applicata la tassa di mora per ritardato pagamento.

La parte residuale è costituita in prevalenza dai proventi derivanti da sentenze e risarcimenti a favore dell'Ente, per effetto delle disposizioni contenute nei ricorsi presentati.

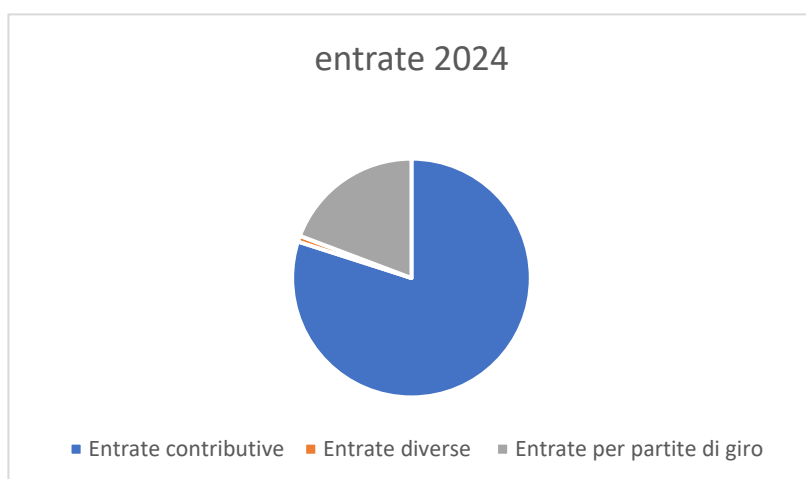
Si evidenzia la mancata corresponsione del contributo Fnomceo, contributo straordinario, del tutto eccezionale elargito per investimenti tecnologici o strutturali in quanto nel corso dell'anno 2024 l'Ente non ha effettuato alcun investimento in tale ambito.

Nel corso dell'esercizio l'Ordine ha ottenuto contributi da Fnomceo pari ad Euro 20.036,01 per i servizi Enpam e per contributi istituzionale, per attività di formazione e front office. Si segnala infine che Fnomceo ha erogato un contributo straordinario pro utenze pari ad Euro 3.859,36.

a) Trend storico accertamenti della gestione di competenza

entrate

| <u>Entrate</u> | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 980.494,00 | 939.402,00 | 988.666,00 | 993.840,00 | 1.002.760,00 |
| Titolo II | 9.899,70 | 61.600,95 | 19.053,61 | 44.746,96 | 63.757,32 |
| Titolo IV | 236.114,31 | 254.480,48 | 250.811,76 | 399.997,95 | 294.039,26 |
| | | | | | |
| Totale Entrate | 1.197.084,99 | 1.226.508,01 | 1.258.531,37 | 1.438.584,91 | 1.360.556,59 |



USCITE

Le somme complessivamente impegnate nell'esercizio, al netto delle partite di giro, riguardano sia la spesa corrente che quella in conto capitale ed ammontano a complessivi euro 884.927,73.

La parte più significativa della spesa impegnata, pari ad euro 873.477,71, è ascrivibile alla spesa corrente mentre quella in conto capitale è pari ad euro 11.450,02.

Lo scostamento rispetto alle stime iniziali è da ascrivere a minori impegni di spesa e le economie realizzate sono riferibili in massima parte a naturali dinamiche gestionali che coinvolgono sia la spesa per l'ordinaria gestione, sia quella per l'acquisizione di beni e servizi, nonché per i beni di investimento.

Occorre inoltre evidenziare che tra le spese correnti quella che ha subito il maggior decremento è quella riferita al costo del personale dovuto in particolare alle dimissioni di una dipendente che nel corso dell'esercizio non è stata sostituita. Questa circostanza ha ampiamente compensato l'incremento dovuto al Rinnovo CCNL Funzioni Centrali per il quale si è provveduto agli adempimenti contabili per l'erogazione degli adeguamenti stipendiali con conseguente aumento del relativo capitolo di spesa.

Occorre inoltre evidenziare che durante il 2024 si è proceduto alla liquidazione del TFR della citata dipendente dimissionaria.

Dai dati consuntivi dell'esercizio si ricava un tendenziale incremento della spesa, in parte dovuto agli obblighi imposti dal legislatore al fine di consentire una programmazione delle attività in attuazione delle nuove disposizioni in materia di protezione dei dati personali, trasparenza, corruzione e digitalizzazione.

Nel corso dell'esercizio non si sono ulteriormente manifestati effetti negativi legati alla pandemia e quindi sono proseguite le attività in presenza degli Organi Istituzionali. Inoltre, con essendo più in essere misure restrittive l'Ordine ha ripreso pienamente l'organizzazione delle attività di aggiornamento e formazione.

Da evidenziare un incremento dei capitoli relativi alle spese condominiali e alle utenze (energia elettrica) a seguito dei rincari conseguenti al conflitto

| | |
|------------------------------|-------------------------|
| Medicina del Lavoro | Dr Paolo Miceli |
| RSSPP | Dott. Maurizio Bragatti |
| DPO | CPS3net |
| Qualità e certificazione ISO | Dott. Maurizio Bragatti |
| Giornalistica | Dott. Andrea Giacometti |

SITUAZIONE ECONOMICO/PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 25- 26 e 27 del regolamento n. 3/2002 dell'Omceo con specifico riferimento agli obblighi in tema di utilizzo del piano dei conti questo Ente è tenuto a predisporre i prospetti di bilancio consuntivo comprensivi dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio.

Di seguito i prospetti

CONTO ECONOMICO

Il conto economico si fonda sul principio della competenza economica, in base al quale solo i costi e i ricavi che hanno contribuito a generare altrettante voci di competenza nell'esercizio sono considerati. Mette in evidenza, grazie alla sua forma scalare o progressiva, tutti i risultati parziali che conducono alla determinazione del risultato d'esercizio e che indicano il contributo delle varie aree di gestione alla sua formazione.

Il conto economico dell'OMCEOVA, redatto da regolamento nella forma abbreviata, conformemente allo schema semplificato previsto per il preventivo economico, dà dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante il periodo amministrativo.

Il risultato economico dell'esercizio è positivo, risultando un utile di euro 169.349,81.

Dal prospetto si evidenzia che i componenti positivi della gestione ammontano ad euro 1.360.556,59 a fronte dei quali si registrano componenti negativi, comprensivi degli accantonamenti a TFR e degli ammortamenti, pari a euro 1.191.206,78.

Essa pone altresì in evidenza le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione del bilancio o per altre cause.

| SITUAZIONE PATRIMONIALE ATTIVO | 2024 |
|---|-----------------------|
| FONDO DI CASSA | |
| Conti finanziari | |
| Banca popolare Bergamo | € 0,00 |
| Servizio cassa interno | € 0,00 |
| Servizio cassa economale | € 0,00 |
| Conto corrente TFR | € 141.093,72 |
| Conto corrente Fondo Rinnovamento Impianti | € 176.295,78 |
| Banca popolare di Sondrio | € 499.805,79 |
| Conti diversi | € 0,00 |
| TOTALE | € 817.195,29 |
| CREDITI | |
| Residui attivi | |
| Entrate contributive | € 273.590,00 |
| Entrate diverse | € 43.970,27 |
| Entrate per partite di giro | € 140.743,94 |
| TOTALE | € 458.304,21 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | |
| Beni mobili | |
| Inventario mobili, attrezzature e arredi (valore acquisto o stima al 31.12) | € 246.308,54 |
| Beni immobili | |
| Valore fiscale della sede | € 487.680,18 |
| TOTALE | € 733.988,72 |
| DISAVANZO PATRIMONIALE PRECEDENTE | |
| TOTALE | € 2.009.488,22 |
| SITUAZIONE PATRIMONIALE PASSIVO | |
| Residui passivi | |
| Spese correnti | € 75.275,45 |
| Spese in conto capitale | € 0,00 |
| Uscite per partite di giro | € 27.074,32 |
| TOTALE | € 102.349,77 |
| FONDI | |
| Fondo accantonamento indennità anzianità | |
| Accantonamento indennità anzianità (escluso interessi): esercizi precedenti | € 264.083,06 |
| Accantonamento indennità anzianità (escluso interessi): dell'esercizio | € 11.450,02 |
| Fondo di ammortamento beni mobili | |
| Fondo ammortamento beni mobili: esercizi precedenti | € 213.015,04 |
| Fondo ammortamento beni mobili: dell'esercizio | € 12.161,10 |

| | |
|--|--------------|
| Fondo ammortamento beni immobili | |
| Fondo ammortamento beni immobili: esercizi precedenti | € 485.371,94 |
| Fondo ammortamento beni immobili: dell'esercizio | € 78,69 |
| Fondo accantonamento per rinnovamento impianti e attrezzature | |
| Accantonamento per rinnovamento impianti e attrezzature: esercizi precedenti | € 171.302,74 |
| Accantonamento per rinnovamento impianti e attrezzature: dell'esercizio | € 0,00 |
| TOTALE € 1.157.462,59 | |
| AVANZO PATRIMONIALE PRECEDENTE | € 580.326,05 |
| TOTALE € 580.326,05 | |

| | |
|---------------------|-------------------|
| TOTALE PASSIVITA' | € 1.840.138,41 |
| AVANZO PATRIMONIALE | € 169.349,81 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 2.009.488,22 |

I valori riportati evidenziano:

- la sezione delle attività con immobilizzazioni materiali, distinte tra beni mobili/impianti e immobili, i crediti e la disponibilità liquida formata dalla giacenza sul conto di tesoreria, la cassa contanti e la cassa economale;
- la sezione del passivo espone il valore del patrimonio netto, l'accantonamento al fondo TFR dei dipendenti (inclusa la quota di competenza), la situazione dei debiti, i fondi di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e il fondo di accantonamento per rinnovamento impianti.

Con specifico riferimento al patrimonio netto, si evidenzia che l'importo complessivo è costituito dalla somma dell'avanzo economico dell'esercizio precedente (euro 580.334,19) con quello dell'esercizio in corso (euro 169.349,81);

- il fondo trattamento di fine rapporto, pari a complessivi euro 141.093.72, accoglie l'accantonamento al T.F.R. maturato a tutto il 2024 in favore del personale, al netto delle somme erogate ai dipendenti cessati dal servizio;

Da ultimo, si evidenzia che le immobilizzazioni sono state contabilizzate sulla base del costo di acquisto ed il relativo valore esposto in bilancio viene rettificato dall'esposizione nelle passività dei relativi fondi di ammortamento.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

1. Al conto consuntivo è annessa la situazione amministrativa la quale evidenzia:

- 1) la consistenza dei conti di tesoreria o di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente fatti nell'anno in conto competenza e in conto residui e il saldo alla chiusura dell'esercizio;
- 2) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio;
- 3) l'avanzo o disavanzo di amministrazione.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti attraverso programmi elettronici specifici. Tutti i pagamenti sono stati ampiamente rispettati rispetto ai termini previsti per legge. Come da disposizione normativa, i risultati dei diversi trimestri e quello complessivo dell'anno 2023 periodi sono stati pubblicati sul sito dell'Ordine.

CONCLUSIONI

Gli investimenti effettuati negli scorsi anni nel potenziare i sistemi informativi hanno permesso all'Ente di poter sopperire alle necessità incombenti per una gestione sempre più efficace ed al passo con i tempi, potenziando lo sviluppo nell'ambito della comunicazione anche attraverso l'implementazione di attività on line sia nell'ambito dei servizi istituzionali che in ambito formativo.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, ritenendo di aver fornito ogni utile informazione e chiarimento alle voci di entrata e di uscita del rendiconto finanziario si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, il Tesoriere esprime parere favorevole e sottopone all'approvazione il Conto Consuntivo 2024.

Dr.ssa Cristina Mascheroni
TESORIERE

Varese, 1 Aprile 2025