

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la Relazione sulla gestione ha l'obiettivo di integrare i documenti di bilancio per garantire un'adeguata informazione sull'operato di ADOI - Associazione Dermatologi-venereologi Ospedalieri Italiani e della Sanità pubblica – e per fornire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie dell'Associazione ai soci e a tutti coloro che entrano in contatto con l'Associazione stessa.

Il Bilancio d'esercizio dell'ADOI, chiuso al 31 dicembre 2022, è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Attività Istituzionale;
- Rendiconto Attività Commerciale;
- Relazione sulla gestione (Nota integrativa).

Il bilancio d'esercizio 2022 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento ai principi di redazione e ai criteri di valutazione civilistici, di cui agli artt. 2423-bis e 2426 del Codice Civile.

Ove applicabili, sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni, pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il Bilancio è accompagnato dalla "Relazione del Tesoriere al Bilancio" (o Nota Integrativa), che contiene ulteriori informazioni utili alla comprensione dei dati di bilancio.

Sono state inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Al fine di fornire una maggior informativa relativamente ad alcune poste di bilancio, si è provveduto alla redazione del Bilancio d'esercizio in forma estesa.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia un risultato gestionale d'esercizio positivo pari ad Euro 87227,14.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dall'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità delle attività istituzionali dell'Associazione, al fine di garantire la comparabilità dei bilanci nei vari esercizi;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale e per alcune categorie in relazione al criterio di cassa;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio.

Inoltre, si rileva che:

- non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci nello stato patrimoniale e nel conto economico;
- non sono riscontrabili componenti dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema;
- non si è proceduto ad indicare le singole voci iscritte nello stato patrimoniale e nel conto economico aventi un importo corrispondente a zero;
- i paragrafi esposti nella presente relazione rispettano le disposizioni previste dall'art. 2427 del Codice Civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte all'attivo sulla base del costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione e i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione. Le immobilizzazioni immateriali sono costi pluriennali afferenti la sfera istituzionale il cui ammortamento non viene dedotto dal reddito ai fini del calcolo delle imposte d'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in relazione all'utilizzo, alla destinazione ed alla residua possibilità di utilizzazione del bene. Anche le immobilizzazioni materiali sono costi pluriennali afferenti la sfera istituzionale il cui ammortamento non viene dedotto dal reddito ai fini del calcolo delle imposte d'esercizio.

Crediti e Debiti

Le voci di crediti e di debiti sono esposte al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le attività costituite da disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e Risconti Attivi e Passivi/Partite attive e passive da liquidare

L'iscrizione in bilancio è stata effettuata sulla base dei principi di competenza temporale ed economica.

Garanzie, impegni, beni di terzi ed altri conti d'ordine

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano in essere impegni, garanzie o altri conti d'ordine.

Riconoscimento ricavi, proventi, costi ed oneri

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono stati rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica e/o temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono state determinate, secondo le norme vigenti ed in considerazione dello status di "Ente non Commerciale" dell'associazione che svolge attività commerciale accessoria a quella puramente istituzionale, applicando a differenza degli anni precedenti, non il regime contabile forfettario ma il regime della contabilità ordinaria avendo nell'anno 2021 superato i limiti previsti per le prestazioni di servizi.

In relazione alle attività complessivamente svolte (attività non commerciali e commerciali) si redigono scritture contabili cronologiche e sistematiche adatte ad esprimere con completezza ed analiticità le operazioni poste in essere in ogni periodo di gestione (esercizio). Oltre a ciò si deve rappresentare adeguatamente in un apposito documento, da redigere entro sei mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente.

Il regime di contabilità ordinaria prevede la tenuta dei seguenti registri contabili obbligatori:

- il registro delle fatture di acquisto;
- il registro delle fatture emesse;
- il Registro dei beni ammortizzabili;
- il Libro giornale, (art. 2216, c.c.) che riporta cronologicamente le operazioni relative all'esercizio d'impresa.

Il metodo usato per la registrazione contabile è quello della partita doppia.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

In bilancio risultano evidenziate le seguenti immobilizzazioni materiali:

- software in concessione capitalizzato (MICROSOFT OFFICE 2019) per un valore di euro 305,00 al lordo del fondo di ammortamento di euro 183,00;
- altri beni immateriali per euro 18300,00 al lordo del fondo di ammortamento di euro 10980,00. In particolare si tratta del diritto di proprietà della testata scientifica registrata in data 6 aprile 2010 nel Registro Stampa della Cancelleria del Tribunale di Pavia, Ufficio Periodici, al n. 16/10 (Legge 8 febbraio 1948 n. 47 e sue successive variazioni e integrazioni), ed inerente il periodico scientifico dal titolo "DERMATOLOGY REPORTS" (identificata con pISSN 2036-7392 e eISSN **2036-7406**, URL <https://www.pagepress.org/journals/index.php/dr>).

Immobilizzazioni materiali

In bilancio risultano evidenziate le seguenti immobilizzazioni materiali:

fabbricati strumentali per un valore di euro 77124,00, pari al costo di acquisto incrementato degli oneri all'acquisto strettamente connessi; in particolare si tratta dell'immobile di proprietà che ospita la sede operativa dell'associazione in contrada Ponte delle Tavole, acquistato in data 25/06/2019, censito nel Catasto Fabbricati del Comune di Benevento al Foglio 51 - part.IIa 776 - sub 25, categoria A2, cl. 2, R.C.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

Euro 340,86; l'appartamento a destinazione abitativa è posto al piano terra, ha una consistenza di 3 vani catastali e una superficie catastale di metri quadrati 60 (sessanta); ammortizzato per Euro 8098,02; l'ammortamento è operato ad aliquota annua del 3% ridotta nel primo anno della metà;

mobili ed arredi consistenti in:

MOBILI COMPONENTI DA UFFICIO
ARREDO SEDE OPERATIVA
APPENDIABILI
SET DI PLAFONIERE SEDE OPERATIVA

per un valore di euro 4865,83 pari al costo di acquisto, ammortizzati per Euro 2554,55; l'ammortamento è operato ad aliquota annua del 15% ridotta nel primo anno della metà;

macchine d'ufficio elettroniche per un valore di euro 2416,88 pari al costo di acquisto, ammortizzate per Euro 804,73; l'ammortamento è operato ad aliquota annua del 20% ridotta nel primo anno della metà, consistenti in:

PC HP BUSINESS DESKTOP	€ 894,00
NAS SERVER	€ 261,11
2 DISCHI RIGIDI + SSD	€ 252,50
HP DESKTOP COMPUTER	€ 864,27
MONITOR VIEWSONIC	€ 145,00

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La voce crediti commerciali per complessivi Euro 253718,00 riguarda ricavi commerciali di competenza dell'esercizio, da incassare nell'esercizio successivo

La voce crediti vari per complessivi Euro 764,86 riguarda la voce depositi cauzionali per utenze per Euro 36,86, la voce crediti vari verso terzi, entro i 12 mesi per euro 368,00 e depositi cauzionali vari per euro 360,00.

La voce crediti erariali per euro 500,00 riguarda il residuo non ancora utilizzato in compensazione del credito d'imposta di euro 7212,00 per Contributo Fondo Perduto Covid 19 (decreto sostegni art. 1 D.L. n. 41/2021).

Attività finanziarie non immobilizzate

Le attività finanziarie non immobilizzate, invariate rispetto all'anno precedente, ammontano a Euro 435191,29 e sono valutate al costo d'acquisto e riguardano titoli obbligazionari, certificati, altri titoli di debito, fondi comuni d'investimento/sicav/sicaf/etf acquistati dall'associazione e non destinati a permanere durevolmente nel suo patrimonio. Nelle tabelle seguenti la situazione dei titoli ADOI al 31/12/2022 al valore di sottoscrizione.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

Obbligazioni	TITOLO	Quote Sottoscritte	Valuta	Prezzo di acquisto	Controvalore
IT0005396863	MEDIQBK FR 27 \$ TLX Scadenza 28/02/2027 Rateo Lordo euro 46,12	18000	USD	1	18.000,00

Certificati	TITOLO	Quote Sottoscritte	Valuta	Prezzo di acquisto	Controvalore
IT0005393670	UI CCP ENI 0230 TLX	25000	EUR	1	25.000,00

Fondi Comuni	TITOLO	Quote Sottoscritte	Valuta	Prezzo di acquisto	Controvalore
IE00B1Z6D669	PIMCO DIV INC E EUR	915,476	USD	15,9600	14.611,00
LU1116430247	FF GL MA ICM A=A	1.352,640	USD	14,2500	19.275,12
LU1261431768	FF GLOB DIVIDEND A=A	1.029,260	USD	14,0500	14.461,10
LU1261431768	FF GLOB DIVIDEND A=A	1.479,680	USD	12,7900	18.925,11
LU1826338870	ASI PRCED 6/23 E=D	9.795,700	EUR	5,0000	48.978,50
LU1826339258	ASI PROGETTO CED E=D	9.795,700	EUR	5,0000	48.978,50
LU1861294319	CPR INVEST EDUC A=A	122,103	EUR	107,2800	13.099,21
LU1882475632	AM EU M-A TG IN G2=D	7.082,335	EUR	4,8790	34.554,71
LU1883334358	AM GLB SUB BD E2=A	3.934,326	EUR	6,3180	24.857,07
LU1883339407	AM OPT YLD S/T E2=D	5.912,052	EUR	4,4910	26.551,03
LU1883341056	AM PI FLX OPP E2=A	3.130,135	USD	6,0540	18.949,84
LU1883843580	AM PI STR INC E2=D	6.701,250	EUR	4,6730	31.314,94
LU1941682335	AF ASS SUST FUT S=A	212,737	EUR	104,6800	22.269,31
LU1965337964	ASI FM EUR 12/24 W=A	532,820	EUR	103,9110	55.365,86

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 figurano all'attivo patrimoniale per un ammontare complessivo pari ad Euro 126090,80 e sono relative al saldo del conto corrente bancario tenuto presso UNICREDIT BANCA - IBAN: IT82L0200815004000029501550 per euro 124948,94, della carta prepagata per euro 350,58 e denaro in cassa per 791,28.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi, si riferiscono a costi sospesi di competenza dell'esercizio successivo.

PASSIVITA'

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

PATRIMONIO NETTO

Il Fondo di dotazione dell'Ente esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad Euro 680794,86 ed è costituito dal risultato gestionale degli esercizi precedenti e dall'avanzo di gestione dell'anno in corso.

Il fondo di dotazione a disposizione dell'ente per le sue attività si riduce ad euro 610027,94 se si considerano, secondo il regolamento per l'organizzazione del congresso nazionale, le quote di avanzo da destinare ai presidenti del 58° e 59° congresso non ancora erogate.

FONDO T.F.R. DIPENDENTI

Il fondo indennità di fine rapporto, accantonato decorrere dall'esercizio 2022, è stato alimentato mediante l'accantonamento di un importo calcolato a norma dell'art. 2120 del codice civile ed evidenzia il debito nei confronti dei N. 1 dipendente in forza all'associazione alla data del 31/12/2022, in conformità alle norme ed ai contratti vigenti. L'importo del fondo al 31/12/2022 è pari ad euro 1306.

DEBITI

I debiti in essere al 31 dicembre 2022 risultano determinati in complessivi Euro 184736,90 e presentano la seguente composizione:

- debiti verso fornitori per complessivi Euro 123087,50 compreso le partite passive da liquidare e le fatture e note di credito da ricevere.
- debiti tributari per complessivi Euro 56941,17 relativi ritenute operate su emolumenti corrisposti a lavoratori autonomi, lavoratori dipendenti e le imposte dirette e indirette dell'esercizio relativamente allo svolgimento dell'attività commerciale accessoria;
- debiti previdenziali per complessivi euro 1351,11 relativi ai contributi previdenziali e assicurativi di dipendenti e collaboratori;
- debiti verso altri per complessivi Euro 2595,80 relativi alle anticipazioni di cassa effettuate dal Presidente del Consiglio Direttivo;
- debiti per contributi da erogare per complessivi euro 29696,41 riguardanti i fondi a disposizione dei delegati regionali e degli organizzatori degli eventi regionali svoltasi negli anni 2019 e 2020.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce risconti passivi per Euro 1000,00 riguarda l'incasso di quote di iscrizioni soci incassate nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo, la voce ratei passivi, invece è pari ad euro 11,32.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

Nel presente bilancio si è proceduto ad una riclassificazione delle voci di conto economico che rispecchiasse maggiormente le peculiarità dell'associazione. In particolare, si è data evidenza della provenienza dei proventi e delle spese.

Le movimentazioni del rendiconto gestionale che si rilevano, per l'esercizio 2022, sono riconducibili in dettaglio alle seguenti voci:

Proventi e ricavi da attività istituzionali

La voce evidenziata riguarda le quote associative sottoscritte per l'anno 2022 per euro 7950 e contributi ed erogazioni liberali a favore dell'attività istituzionale per euro 19574,89.

Oneri da attività istituzionali

La voce per un ammontare di euro 53492,22 include le spese sostenute dall'ente nell'anno 2022 per l'organizzazione e la gestione delle attività tipiche come spese per le consulenze tecniche, per le utenze, per la cancelleria, per l'acquisto di servizi, per la comunicazione, l'organizzazione della segreteria, il personale dipendente, la stampa e la distribuzione della rivista "dermatology reports" oltre a spese per trasporti e spedizioni, alberghi e ristoranti ed oneri diversi di gestione. La ripartizione dei costi promiscui è stata effettuata secondo criteri d'inerenza.

ATTIVITA' ISTITUZIONALE 2022			
COSTI		RICAVI	
ACQUISTI DI BENI	781,16	QUOTE ASSOCIATIVE	7950,00
ACQUISTI DI SERVIZI	31463,50	CONTRIBUTI	19574,89
PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	4222,76		
SPESE AMMIN., COMM. E DI RAPPRESENTANZA	5781,47		
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	136,39		
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	2800,24		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1159,66		
AMMORTAMENTI	7147,04		
TOTALE COSTI	53492,22	TOTALE RICAVI	27524,89
		DISAVANZO ATTIVITA' ISTITUZIONALE	-25967,33

Altri proventi da attività accessoria commerciale

La voce include il totale delle fatture emesse per prestazione di servizi per un valore di euro 457430,00, arrotondamenti attivi diversi per euro 3,06 e interessi attivi su conto corrente bancario per euro 1,12.

Oneri da Attività accessoria commerciale

La voce per un ammontare di euro 347659,89 include sia le spese sostenute per l'organizzazione degli eventi di natura commerciale e del 59° Congresso Nazionale di Riccione, sia le spese inerenti alla gestione dell'attività commerciale accessoria dell'associazione inclusi gli oneri finanziari e tributari correlati.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

ATTIVITA' COMMERCIALE 2022			
COSTI		RICAVI	
ACQUISTI DI BENI	6876,50	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	457430,00
ACQUISTI DI SERVIZI	243132,48	ALTRI RICAVI E PROVENTI	3,06
PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	4492,96	PROVENTI FINANZIARI	1,12
SPESE AMMIN., COMM. E DI RAPPRESENTANZA	9973,15		
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	370,17		
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	25362,08		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10449,47		
ONERI FINANZIARI	840,08		
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	46163,00		
TOTALE COSTI	347659,89	TOTALE RICAVI	457434,18
AVANZO ATTIVITA' COMMERCIALE	109774,29		

Proventi ed Oneri finanziari

La gestione finanziaria evidenzia proventi finanziari per euro 4692,34 e oneri finanziari per euro 1272,16.

AL TRE INFORMAZIONI UTILI ALLA COMPrensIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE

I componenti del Consiglio Direttivo non percepiscono alcun emolumento, svolgono le loro mansioni a titolo gratuito. La revisione dei conti è costata Euro 7.280,00.

INFORMAZIONI SU IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Alla data di redazione della presente Nota integrativa, non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio 2022 si chiude con la rilevazione di un avanzo pari ad euro 87227,14. Il bilancio è stato redatto in continuità aziendale ed è stato assoggettato a revisione contabile, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Roma 31/03/2023

Per il Consiglio Direttivo il Tesoriere

Dott.ssa Maria Teresa Corradin

