Relazione di gestione e nota integrativa

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla V/s approvazione è composto dai seguenti documenti:

1. **il rendiconto finanziario**
2. **il conto economico**
3. **lo stato patrimoniale**
4. **la presente relazione di gestione e la nota integrativa**

unitamente ai seguenti allegati:

1. **la situazione amministrativa**
2. **la relazione del Collegio dei Revisori**

RELAZIONE DI GESTIONE

Di seguito illustriamo sinteticamente i costi sostenuti per ciascun servizio, programma e progetto posto in essere dall'Ente ed i risultati conseguiti:

- Aggiornamenti iscritti: con una spesa complessiva di € 15.613,90 rappresenta il capitolo nel quale confluiscono le attività convegnistiche dell'Ordine.
- Rivista "Infermiere a Pavia": il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 4.517,27.
- Spese attività gruppi di lavoro/Progetti/Ricerca: il capitolo ammonta ad € 1.969,08.

NOTA INTEGRATIVA

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 343.581,44; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 302.373,22; da ciò è risultato di un avanzo di amministrazione in conto competenza pari ad € 41.208,22; la gestione in conto residui ha registrato invece un disavanzo di € 1.514,86; per effetto di tali risultati l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 risulta pari ad € 233.257,61.
La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 308.825,61; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 314.324,70; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 131.608,50 alla fine dell'anno 2019 ad € 126.109,41 alla fine dell'anno 2020.

A. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle immobilizzazioni, il criterio del costo storico, e del sistematico ammortamento in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione;
- quanto ai crediti, il criterio del loro presumibile valore di realizzo;

B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario di cassa:

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:

Entrate contributive a carico degli iscritti

Ammontano a complessivi € 292.885,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

Rilascio tessere

Non sono stati rilevati accertamenti per il capitolo in esame.

Interessi attivi

Non sono stati rilevati accertamenti per il capitolo in esame

Poste correttive e compensative di uscite correnti

Per € 4.886,10 si riferiscono alle somme riscosse dagli iscritti a titolo di penalità per il ritardo nei pagamenti.

Entrate varie

Si registra un'entrate di € 2.330,00 relativa alle somme versate dai candidati ai concorsi di assunzione del personale dipendente.

Entrate per partite di giro

Ammontano ad € 43.480,34 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali (inclusa l'Iva split payment) nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassare. Tutte le somme entrate a titolo di ritenuta d'acconto introitate sono state o saranno riversate agli Enti competenti nei termini di legge o contrattuali.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza:

Uscite per gli organi dell'Ente

Ammontano ad € 23.814,06 e includono i compensi ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo e del collegio dei revisori dei conti, le spese per assicurazioni, le spese per l'assemblea annuale degli iscritti e le spese per le elezioni per il rinnovo degli Organi Direttivi e di controllo.

Oneri per il personale in Servizio

Ammontano ad € 58.084,81; non si registrano spese per personale dipendente in quanto il concorso pubblico per le assunzioni si è protratto fino a fine anno 2020 e le relative assunzioni sono slittate a gennaio 2021.

Relativamente al lavoro temporaneo, il capitolo ha registrato le spese relative a 3 unità in servizio che si sono alternate fino a fine anno per sopperire alla mancanza di dipendenti.

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Ammontano a complessivi € 41.303,22 e includono le spese relative alle consulenze di cui si è avvalso l'Ordine nonché i compensi per il servizio di riscossione delle quote degli iscritti. Rientrano in questa voce anche le spese di manutenzione e riparazione ordinaria, i canoni di noleggio e le spese per l'espletamento del concorso pubblico per l'assunzione di personale dipendente.

Uscite per funzionamento Uffici

Ammontano a complessivi € 19.013,45 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede dell'Ordine.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a complessivi € 68.879,85 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dall'Ordine nell'anno 2020 già esaminate nella parte iniziale della relazione. Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale, che ammontano ad € 45.950,00.

Oneri Finanziari e Bancari

Ammontano complessivamente ad € 5.852,29 e riguardano le commissioni bancarie e gli interessi passivi sul mutuo contratto per l'acquisto della sede dell'Ordine.

Oneri Tributari

Ammontano complessivamente ad € 7.179,66 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge; nello specifico: l'Ires e l'Imu sull'immobile di proprietà, la Tari ed altri tributi minori.

Fondo spese impreviste

L'accantonamento del fondo spese impreviste è stato utilizzato con il metodo della variazione di bilancio, la quale variazione, in deroga ai principi generali e nel rispetto della legge, non richiede approvazione da parte dell'assemblea.

Le variazioni di bilancio per utilizzo del fondo spese impreviste, pari ad € 400,79, hanno riguardato:

Compensi per la riscossione	€	281,90
Assicurazioni varie, vigilanza, sicurezza	€	118,89
TOTALE	€	400,79

Le altre somme indicate nella colonna variazioni si riferiscono alle variazioni di bilancio approvate contestualmente all'approvazione del Rendiconto Generale dell'anno 2019.

Acquisizione di beni di uso durevole ed immobili
Si registrano impegni di € 4.514,00 per l'acquisto della caldaia.
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche
Ammontano ad € 908,90 e si riferiscono all'acquisto di attrezzature informatiche.
Rimborsi di mutui
Ammontano ad € 29.342,64 e si riferiscono alle quote capitale del mutuo scadenti nell'anno.
Uscite per partite di giro
Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 102.615,95; nel corso dell'anno 2020 l'Ordine ha proceduto a variazioni in diminuzione per € 266,44 ed ha riscosso residui per € 47.056,00; i residui finali per effetto dei crediti generati nell'anno sono pari ad € 137.105,34, in aumento rispetto al 2019. Tale aumento, causato per buona parte dall'andamento insufficiente delle riscossioni delle quote da parte degli iscritti, dovrà essere oggetto di attenzione e di intervento nell'anno 2021.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 40.660,20; nel corso dell'anno 2020 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette in aumento per € 1.248,42, al pagamento di residui per € 37.449,64, riducendo pertanto i residui stessi da pagare ad € 4.458,98, aggiungendo i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 25.498,16 si perviene al dato dei residui passivi totali alla fine dell'esercizio di € 29.957,14.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

Si riferiscono all'immobile di proprietà dell'Ordine e ai mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede e iscritte al costo storico di acquisto e ridotte dell'ammortamento in corso:
Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Immobilizzazioni Materiali	€ 588.416,16	€ 5.422,90	€ -	€ 593.839,06
Fondo	€ 113.844,18	€ 24.115,04	€ -	€ 137.959,22
Totale	€ 474.571,98	-€ 18.692,14	€ -	€ 455.879,84

Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 137.105,34 e sono pertanto equivalenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui; sono costituiti per la massima parte da crediti verso gli iscritti per quote dovute e in via residuale da altri crediti. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Crediti	€ 102.615,95	€ 343.581,44	€ 309.092,05	€ 137.105,34

Riclassificati per anno di formazione e per grado di esigibilità, risultano:

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2014	€ 520,00	buono
2015	€ 260,00	buono
2016	€ 2.607,00	buono
2017	€ 8.689,00	buono
2018	€ 15.548,00	buono
2019	€ 27.669,51	buono
2020	€ 81.811,83	buono
Totale	€ 137.105,34	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 126.109,41 così ripartite:

Conto bancario	€ 125.828,84
Carta prepagata	€ 252,54
Cassa contanti	€ 28,03
Totale	€ 126.109,41

Ratei e risconti attivi

Si riferiscono gli impegni nell'anno 2020 di competenza economica 2021.
Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Ratei e risconti attivi	€ 204,13	€ 723,68	€ 204,13	€ 723,68

PASSIVO

Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2019 aumentato del disavanzo economico dell'esercizio 2020:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 258.997,26	-€ 23.794,92	€ -	€ 235.202,34
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	-€ 23.794,92	€ 50.863,41	-€ 23.794,92	€ 50.863,41
Totale	€ 235.202,34	€ 27.068,49	-€ 23.794,92	€ 286.065,75

Debiti

Ammontano ad € 29.957,14, importo equivalente a quanto risultante del rendiconto finanziario.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Debiti	€ 40.660,20	€ 304.389,22	€ 315.092,28	€ 29.957,14

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anno di formazione	importo
2019	€ 4.458,98
2020	€ 25.498,16
Totale	€ 29.957,14

D. Analisi delle voci del conto economico

Dal conto economico emerge un avanzo di esercizio pari ad € 50.863,41.

E. Altre notizie integrative

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

Firmato digitalmente da:
LAMPUGNANI SAMUELE
Firmato il 21/04/2021 14:34
Seriale Certificato: 214109
Valido dal 09/03/2021 al 09/03/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA

RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Quote iscrizioni	2014	€ 585,00	€ -	€ 65,00	€ 520,00
Quote iscrizioni	2015	€ 910,00	€ -	€ 650,00	€ 260,00
Quote iscrizioni	2016	€ 6.868,00	€ -	€ 4.261,00	€ 2.607,00
Quote iscrizioni	2017	€ 17.311,00	€ -	€ 8.622,00	€ 8.689,00
Quote iscrizioni	2018	€ 24.451,00	€ -	€ 8.903,00	€ 15.548,00
Quote iscrizioni	2019	€ 52.316,00	-€ 231,00	€ 24.555,00	€ 27.530,00
Altre partite di giro	2019	€ 174,95	-€ 35,44		€ 139,51
TOTALE		€ 102.615,95	-€ 266,44	€ 47.056,00	€ 55.293,51

RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Aggiornamento iscritti	2017	€ -	€ 1.650,00	€ 1.650,00	€ -
Imposte e tasse	2018	€ 6.690,00	-€ 29,00	€ 6.661,00	€ -
Gettoni di riunioni Consiglio Direttivo e Collegio Revisori	2019	€ 1.337,51	€ -	€ 1.337,51	€ -
Rimborso spese CD/CRC e di funzioni istituzionali	2019	€ 309,67	€ -	€ 309,67	€ -
Consiglio Nazionale	2019	€ 300,40	€ -	€ 300,40	€ -
Corsi di formazione	2019	€ 140,00	€ -	€ 140,00	€ -
Lavoro temporaneo	2019	€ 4.866,03	€ -	€ 4.866,03	€ -
Consulenze amministrative	2019	€ 4.187,04	-€ 634,40	€ 3.552,64	€ -
Altre consulenze e servizi	2019	€ 1.672,12	€ -	€ 836,12	€ 836,00
Manutenzioni e riparazioni	2019	€ 451,00	€ 366,00	€ 183,00	€ 634,00
Compensi per la riscossione	2019	€ 500,69	€ -	€ 500,69	€ -
Affitto, luce, acqua, riscaldamento ed approvvigionamenti	2019	€ 529,65	€ -	€ 529,65	€ -
Spese telefoniche, fax, internet e ascensore, postali	2019	€ 3.485,65	-€ 70,58	€ 3.202,79	€ 212,28
Spese di pulizia	2019	€ 285,71	€ -	€ 285,71	€ -
Canoni di noleggio	2019	€ 2.379,00	€ -	€ 856,44	€ 1.522,56
Spese varie	2019	€ 852,72	-€ 3,60	€ 610,00	€ 239,12
Aggiornamento iscritti	2019	€ 3.252,26	€ -	€ 3.142,24	€ 110,02
Rivista "Infermiere a Pavia"	2019	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00	€ -
Pubblicazioni	2019	€ 31,88	€ -	€ 31,88	€ -
Spese attività gruppi di lavoro/Progetti/Ricerca	2019	€ 780,00	€ -	€ 330,00	€ 450,00
Quote dovute alla Federazione Nazionale	2019	€ 860,00	-€ 30,00	€ 830,00	€ -
Spese e commissioni bancarie	2019	€ 1.484,74	€ -	€ 1.484,74	€ -
Ritenute erariali	2019	€ 1.874,22	€ -	€ 1.874,22	€ -
Ritenute previdenziali	2019	€ 537,92	€ -	€ 537,92	€ -
Altre partite di giro	2019	€ 520,00	€ -	€ 65,00	€ 455,00
IVA Split Payment	2019	€ 331,99	€ -	€ 331,99	€ -
TOTALE		€ 40.660,20	€ 1.248,42	€ 37.449,64	€ 4.458,98

.