

**Ordine delle Professioni Infermieristiche di Novara e del  
Verbano-Cusio-Ossola**

**RENDICONTO GENERALE  
2020**

---

Approvato con delibera n. 148/2021 del 17 Marzo 2021

---

Il Presidente

Paola Sanvito

Il Tesoriere

Delia Ragni

Il Segretario

Viviana Portaluppi

(Firmato in originale)

## PROSPETTO DI CONCORDANZA

Situazione Amministrativa Iniziale		Gestione dell'Anno					Situazione Amministrativa Finale				
Fondo Cassa Iniziale		Entrate Riscosse		Uscite Pagate		Fondo Cassa Finale		<b>Gestione di Cassa</b>			
€ 314.620,11	+	€ 298.740,21	-	€ 258.847,31	=	€ 354.513,01					
+			+			+					
Residui Attivi Iniziali		Residui Attivi Anno		Residui Attivi Riscossi		Variazione Residui Attivi		Residui Attivi Finali			
€ 15.526,16	+	€ 29.521,48	-	€ 5.580,18	+	€ -647,56	=	€ 38.819,90	<b>Gestione dei Residui Attivi</b>		
-				-				-			
Residui Passivi Iniziali		Residui Passivi Anno		Residui Passivi Pagati		Variazione Residui Passivi		Residui Passivi Finali			
€ 34.034,76	+	€ 22.477,64	-	€ 16.232,86	+	€ -129,46	=	€ 40.150,08	<b>Gestione dei Residui Passivi</b>		
=				=				=			
Risultato di Amm.ne Iniziale		Entrate Accertate		Uscite Impegnate		Variazione Residui Attivi		Variazione Residui Passivi			
€ 296.111,51	+	€ 322.681,51	-	€ 265.092,09	+	€ -647,56	-	€ -129,46	=	Risultato di Amm.e Finale	
										€ 353.182,83	<b>Gestione di Competenza</b>

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020				RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE						
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
01 001 0001	Contributi iscritti all'Albo	280.881,00		280.881,00	260.699,00	28.178,00	288.877,00	7.996,00	280.881,00	-15.740,74
01 001 0002	Contributi nuovi iscritti	8.100,00		8.100,00	7.598,00		7.598,00	-502,00	8.100,00	-502,00
01 001 0003	Contributi straordinari	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
01 001 0004	Contributi STP	300,00		300,00				-300,00	300,00	-300,00
01 001	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	289.381,00		289.381,00	268.297,00	28.178,00	296.475,00	7.094,00	289.381,00	-16.642,74
01 002 0001	Diritti per rilascio certificati									
01 002 0002	Contributi da terzi per esami	240,00		240,00				-240,00	240,00	-240,00
01 002 0003	Contributi da terzi per corsi	200,00		200,00				-200,00	200,00	-200,00
01 002 0004	Contributi da terzi	500,00		500,00	480,00		480,00	-20,00	500,00	-20,00
01 002 0005	Proventi vari	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
01 002	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.040,00		1.040,00	480,00		480,00	-560,00	1.040,00	-560,00
01 003 0001	Interessi attivi su conti correnti	250,00		250,00	28,92		28,92	-221,08	250,00	-221,08
01 003 0002	Interessi attivi su depositi cauzionali									
01 003	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	250,00		250,00	28,92		28,92	-221,08	250,00	-221,08
01 004 0001	Recuperi e rimborsi	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
01 004 0002	Entrate compensative di spese	3.100,00		3.100,00	469,80		469,80	-2.630,20	3.100,00	-2.630,20
01 004	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	3.200,00		3.200,00	469,80		469,80	-2.730,20	3.200,00	-2.730,20
01 005 0001	Entrate eventuali	50,00		50,00				-50,00	50,00	-50,00
01 005 0002	Arrotondamenti e abbuoni attivi									
01 005 0003	Rimborso spesa da altri enti	50,00		50,00				-50,00	50,00	-50,00
01 005	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
		<b>293.971,00</b>		<b>293.971,00</b>	<b>269.275,72</b>	<b>28.178,00</b>	<b>297.453,72</b>	<b>3.482,72</b>	<b>293.971,00</b>	<b>-20.254,02</b>
02 001 0001	Alienazione beni immobili e immobilizzazioni tecniche									
02 001 0002	Alienazioni beni mobili e attrezzature									
02 001 0003	Alienazioni automezzi									
02 001 0004	Alienazioni altri beni									
02 001	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE									
02 002 0001	Accensione mutuo									
02 002 0002	Accensione debiti finanziari									
02 002	ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI									
02 003 0001	Depositi cauzionali									

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - ENTRATE								
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
02 003	RISCOSSIONI CAUZIONI									
<b>02</b>	<b>TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>									
03 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	7.000,00		7.000,00	5.115,96	903,47	6.019,43	-980,57	7.000,00	-1.107,81
03 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	6.500,00		6.500,00	1.798,89		1.798,89	-4.701,11	6.500,00	-4.701,11
03 001 0003	Contributi previdenziali dipendenti	2.000,00		2.000,00	3.227,63	414,48	3.642,11	1.642,11	2.000,00	1.590,32
03 001 0004	Contributi previdenziali collaboratori	2.200,00		2.200,00				-2.200,00	2.200,00	-2.200,00
03 001 0005	Riteneute sindacali	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
03 001 0006	Trattenute a favore di terzi									
03 001 0007	Crediti erariali su stipendi e contributi dipendenti	2.000,00		2.000,00				-2.000,00	2.000,00	-2.000,00
03 001 0008	Anticipazioni di cassa	500,00		500,00				-500,00	500,00	-500,00
03 001 0009	IVA Split Payment	24.000,00		24.000,00	13.691,69	25,53	13.717,22	-10.282,78	24.000,00	-10.308,31
03 001 0230	Partite in sospeso				50,14		50,14	50,14		50,14
03 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	44.300,00		44.300,00	23.884,31	1.343,48	25.227,79	-19.072,21	44.300,00	-19.276,77
<b>03</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>44.300,00</b>		<b>44.300,00</b>	<b>23.884,31</b>	<b>1.343,48</b>	<b>25.227,79</b>	<b>-19.072,21</b>	<b>44.300,00</b>	<b>-19.276,77</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 338.271,00</b>		<b>338.271,00</b>	<b>293.160,03</b>	<b>29.521,48</b>	<b>322.681,51</b>	<b>-15.589,49</b>	<b>338.271,00</b>	<b>-39.530,79</b>
	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	<b>18.079,00</b>		<b>18.079,00</b>					<b>18.079,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 356.350,00</b>		<b>356.350,00</b>			<b>322.681,51</b>		<b>356.350,00</b>	

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020				RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE						
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 001 0001	Indennita' di carica	14.500,00		14.500,00	10.044,00		10.044,00	-4.456,00	14.500,00	-4.456,00
11 001 0002	Compensi per Consiglieri (gettoni Consiglio)	6.000,00	150,00	6.150,00	4.268,00		4.268,00	-1.882,00	6.150,00	-1.882,00
11 001 0003	Compensi per Revisori (gettoni Consiglio)	800,00		800,00	208,00		208,00	-592,00	800,00	-592,00
11 001 0004	Rimborsi spese Consiglieri e Revisori	5.000,00		5.000,00	656,73		656,73	-4.343,27	5.000,00	-4.234,27
11 001 0005	Formazione e aggiornamento Consiglieri/Revisori	2.500,00		2.500,00				-2.500,00	2.500,00	-2.500,00
11 001 0006	Contributi Previdenziali	4.850,00		4.850,00				-4.850,00	4.850,00	-4.850,00
11 001 0007	Assicurazione Consiglieri	4.500,00		4.500,00	4.230,00		4.230,00	-270,00	4.500,00	-270,00
11 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	38.150,00	150,00	38.300,00	19.406,73		19.406,73	-18.893,27	38.300,00	-18.784,27
11 002 0001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale e oneri accessori	26.000,00	873,54	26.873,54	24.055,59	2.817,95	26.873,54		26.873,54	-518,03
11 002 0002	TFR	2.500,00		2.500,00		1.572,92	1.572,92	-927,08	2.500,00	-2.497,19
11 002 0003	Indennità e rimborso spese	600,00		600,00				-600,00	600,00	-600,00
11 002 0004	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	7.800,00	767,26	8.567,26	7.409,37	1.157,89	8.567,26		8.567,26	-150,58
11 002 0005	Assicurazione INAIL	250,00		250,00	52,06	0,28	52,34	-197,66	250,00	-171,64
11 002 0006	Corsi per personale dipendente	500,00		500,00				-500,00	500,00	-500,00
11 002 0007	Spese per visite mediche dipendenti	500,00		500,00	202,00		202,00	-298,00	500,00	-298,00
11 002	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	38.150,00	1.640,80	39.790,80	31.719,02	5.549,04	37.268,06	-2.522,74	39.790,80	-4.735,44
11 003 0001	Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati	500,00		500,00	48,00		48,00	-452,00	500,00	-452,00
11 003 0002	Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie	2.000,00		2.000,00	825,41	763,57	1.588,98	-411,02	2.000,00	-1.174,59
11 003 0003	Spese di rappresentanza	500,00		500,00		427,00	427,00	-73,00	500,00	-500,00
11 003 0004	Spese per consulenza legale	7.000,00		7.000,00	6.366,08		6.366,08	-633,92	7.000,00	-633,92
11 003 0005	Spese per consulenze Fiscali	5.000,00		5.000,00	4.392,00		4.392,00	-608,00	5.000,00	1.636,80
11 003 0006	Spese per consulenze del lavoro	2.300,00	497,50	2.797,50	2.797,46		2.797,46	-0,04	2.797,50	2.272,82
11 003 0007	Spese per consulenze informatiche	1.500,00		1.500,00				-1.500,00	1.500,00	-1.500,00
11 003 0008	Spese per consulenze Sicurezza e Privacy	2.200,00		2.200,00	2.044,23		2.044,23	-155,77	2.200,00	-155,77
11 003 0009	Spese per consulenze varie	10.000,00		10.000,00		3.340,75	3.340,75	-6.659,25	10.000,00	-10.000,00
11 003 0010	Spese postali e spedizioni varie	14.000,00	1.500,00	15.500,00	15.177,71	35,90	15.213,61	-286,39	15.500,00	-322,29
11 003 0011	Spese telefoniche e collegamenti telematici	3.000,00		3.000,00	2.193,24	250,89	2.444,13	-555,87	3.000,00	-762,84
11 003 0012	Spese informatiche per contabilità	4.000,00		4.000,00	3.464,80		3.464,80	-535,20	4.000,00	-535,20
11 003 0013	Spese informatiche per protocollo	2.800,00		2.800,00	2.601,04		2.601,04	-198,96	2.800,00	-198,96
11 003 0014	Spese per posta elettronica certificata iscritti	2.500,00		2.500,00	2.440,00		2.440,00	-60,00	2.500,00	-60,00
11 003 0015	Spese per l'energia elettrica	1.000,00		1.000,00	563,60	257,56	821,16	-178,84	1.000,00	-314,70
11 003 0016	Spese per il gas	1.500,00		1.500,00	804,76		804,76	-695,24	1.500,00	-695,24
11 003 0017	Premi assicurativi	2.600,00		2.600,00	2.326,26		2.326,26	-273,74	2.600,00	-273,74
11 003 0018	Manutenzione e riparazione	500,00		500,00	141,52		141,52	-358,48	500,00	-358,48
11 003 0019	Spese pulizia locali	2.200,00		2.200,00	2.013,00		2.013,00	-187,00	2.200,00	-187,00

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020				RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE						
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 003 0020	Spese affitto locali sede di Novara, spese condominiali e oneri accessori	16.600,00		16.600,00	16.595,57		16.595,57	-4,43	16.600,00	-4,43
11 003 0021	Spese affitto locali sede Verbania	3.000,00		3.000,00	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
11 003 0022	Spese condominiali e oneri accessori sede di Verbania									
11 003 0023	Spese affitto garage									
11 003 0024	Spese per gestione automezzo	2.000,00		2.000,00	858,09	57,97	916,06	-1.083,94	2.000,00	-1.086,18
11 003 0025	Spese per aggiornamento software	1.000,00		1.000,00	603,90		603,90	-396,10	1.000,00	-396,10
11 003 0026	Spese per provider ECM	2.500,00		2.500,00	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
11 003 0027	Spese per sito Internet	8.500,00		8.500,00				-8.500,00	8.500,00	-8.500,00
11 003 0028	Spese varie per beni e servizi	1.300,00		1.300,00	326,07	30,69	356,76	-943,24	1.300,00	-973,93
11 003 0029	Spese per servizi riscossione e spedizione quote	15.000,00		15.000,00	11.940,70	245,42	12.186,12	-2.813,88	15.000,00	-2.160,28
11 003 0030	Spese per lavoro interinale	25.000,00		25.000,00	21.199,34	2.028,03	23.227,37	-1.772,63	25.000,00	-2.232,25
11 003 0031	Spese per consulenza trasparenza e anticorruzione	8.000,00		8.000,00	8.000,00		8.000,00		8.000,00	
11 003	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	148.000,00	1.997,50	149.997,50	113.222,78	7.437,78	120.660,56	-29.336,94	149.997,50	-29.568,28
11 004 0001	Spese per commissioni di lavoro	4.000,00		4.000,00	3.704,43		3.704,43	-295,57	4.000,00	-295,57
11 004 0002	Spese per convegni, riunioni, assemblee, immagine	11.300,00		11.300,00	6.251,12	911,04	7.162,16	-4.137,84	11.300,00	-2.973,24
11 004 0003	Spese per elezioni	10.000,00	-1.799,99	8.200,01	293,25	2.564,69	2.857,94	-5.342,07	8.200,01	-7.906,76
11 004 0004	Spese per pubblicazione Albo iscritti	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
11 004 0005	Spese per tesserini riconoscimento iscritti	650,00		650,00				-650,00	650,00	-650,00
11 004 0006	Spese per altre attività	250,00		250,00				-250,00	250,00	-250,00
11 004	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	26.300,00	-1.799,99	24.500,01	10.248,80	3.475,73	13.724,53	-10.775,48	24.500,01	-12.175,57
11 005 0001	Quote e spese associative Federazione Nazionale	41.000,00		41.000,00	40.530,00		40.530,00	-470,00	41.000,00	-470,00
11 005 0002	Quota iscrizione ordine giornalisti	100,00		100,00	100,00		100,00		100,00	
11 005 0003	Quote e spese associative Coordinamento Regionale	2.200,00		2.200,00	2.026,50		2.026,50	-173,50	2.200,00	-173,50
11 005 0004	Altre quote associative	50,00		50,00				-50,00	50,00	-50,00
11 005	TRASFERIMENTI CORRENTI	43.350,00		43.350,00	42.656,50		42.656,50	-693,50	43.350,00	-693,50
11 006 0001	Interessi passivi									
11 006 0002	Spese e commissioni bancarie e postali	800,00		800,00	94,00	1,00	95,00	-705,00	800,00	-676,00
11 006 0003	Spese riscossione contributi iscritti									
11 006 0004	Oneri finanziari diversi	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
11 006	ONERI FINANZIARI	900,00		900,00	94,00	1,00	95,00	-805,00	900,00	-776,00
11 007 0001	Rimborsi agli iscritti	150,00		150,00				-150,00	150,00	-150,00
11 007 0002	Restituzione e rimborsi diversi	150,00		150,00				-150,00	150,00	-150,00
11 007	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	300,00		300,00				-300,00	300,00	-300,00
11 008 0001	Tassa rifiuti	600,00		600,00	516,00		516,00	-84,00	600,00	-84,00

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020			RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE							
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
11 008 0002	Imposte, tasse e tributi vari (IRAP)	4.500,00	159,19	4.659,19	4.271,84	365,92	4.637,76	-21,43	4.659,19	-48,15
11 008	ONERI TRIBUTARI	5.100,00	159,19	5.259,19	4.787,84	365,92	5.153,76	-105,43	5.259,19	-132,15
11 009 0001	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori (legali)									
11 009 0002	Arrotondamenti e abbuoni passivi									
11 009 0003	Acquisto di beni strumentali di modica entità (mobili, macchine d'ufficio, etc)	1.000,00		1.000,00	425,04	474,12	899,16	-100,84	1.000,00	-574,96
11 009 0004	Fondo di riserva	9.300,00	-2.147,50	7.152,50				-7.152,50	7.152,50	-7.152,50
11 009	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	10.300,00	-2.147,50	8.152,50	425,04	474,12	899,16	-7.253,34	8.152,50	-7.727,46
<b>11</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>310.550,00</b>		<b>310.550,00</b>	<b>222.560,71</b>	<b>17.303,59</b>	<b>239.864,30</b>	<b>-70.685,70</b>	<b>310.550,00</b>	<b>-74.892,67</b>
12 001 0001	Acquisto di beni immobili									
12 001 0002	Acquisto di beni strumentali (mobili, macchine d'ufficio, etc)	1.000,00		1.000,00				-1.000,00	1.000,00	-1.000,00
12 001 0003	Acquisto impianti e attrezzature	500,00		500,00				-500,00	500,00	-500,00
12 001	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILIARI	1.500,00		1.500,00				-1.500,00	1.500,00	-1.500,00
<b>12</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.500,00</b>		<b>1.500,00</b>				<b>-1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>-1.500,00</b>
13 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	7.000,00		7.000,00	5.115,96	903,47	6.019,43	-980,57	7.000,00	-1.107,81
13 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	6.500,00		6.500,00	1.798,89		1.798,89	-4.701,11	6.500,00	-4.092,54
13 001 0003	Contributi previdenziali dipendenti	2.000,00		2.000,00	3.227,63	414,48	3.642,11	1.642,11	2.000,00	1.590,32
13 001 0004	Contributi previdenziali collaboratori	2.200,00		2.200,00				-2.200,00	2.200,00	-2.120,00
13 001 0005	Ritenute sindacali	100,00		100,00				-100,00	100,00	-100,00
13 001 0006	Trattenute a favore di terzi									
13 001 0007	Crediti erariali su stipendi e contributi dipendenti	2.000,00		2.000,00				-2.000,00	2.000,00	-2.000,00
13 001 0008	Anticipazioni di cassa	500,00		500,00				-500,00	500,00	-500,00
13 001 0009	Erario per Split Payment	24.000,00		24.000,00	9.861,12	3.856,10	13.717,22	-10.282,78	24.000,00	-12.830,13
13 001 0230	Partite in sospeso				50,14		50,14	50,14		50,14
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	44.300,00		44.300,00	20.053,74	5.174,05	25.227,79	-19.072,21	44.300,00	-21.110,02
<b>13</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>44.300,00</b>		<b>44.300,00</b>	<b>20.053,74</b>	<b>5.174,05</b>	<b>25.227,79</b>	<b>-19.072,21</b>	<b>44.300,00</b>	<b>-21.110,02</b>
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 356.350,00</b>		<b>356.350,00</b>	<b>242.614,45</b>	<b>22.477,64</b>	<b>265.092,09</b>	<b>-91.257,91</b>	<b>356.350,00</b>	<b>-97.502,69</b>
	Avanzo di amministrazione dell'esercizio						<b>57.589,42</b>			

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - USCITE								
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Differenze sulle previsioni	GESTIONE DI CASSA	
		INIZIALI	VARIAZIONI	DEFINITIVE	PAGATE	DA PAGARE	TOTALE		PREVISIONI	DIFFERENZE
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€</b>	<b>356.350,00</b>		<b>356.350,00</b>			<b>322.681,51</b>		<b>356.350,00</b>

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
21 001 0001	Contributi iscritti all'Albo	13.739,89	-0,21	4.441,26	9.298,42	28.178,00	37.476,42
21 001 0002	Contributi nuovi iscritti						
21 001 0003	Contributi straordinari						
21 001 0004	Contributi STP						
21 001	CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	13.739,89	-0,21	4.441,26	9.298,42	28.178,00	37.476,42
21 002 0001	Diritti per rilascio certificati						
21 002 0002	Contributi da terzi per esami						
21 002 0003	Contributi da terzi per corsi						
21 002 0004	Contributi da terzi						
21 002 0005	Proventi vari						
21 002	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI						
21 003 0001	Interessi attivi su conti correnti						
21 003 0002	Interessi attivi su depositi cauzionali						
21 003	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI						
21 004 0001	Recuperi e rimborsi	177,91	-177,91				
21 004 0002	Entrate compensative di spese	177,91	-177,91				
21 005 0001	Entrate eventuali						
21 005 0002	Arrotondamenti e abbuoni attivi						
21 005 0003	Rimborso spesa da altri enti						
		<b>13.917,80</b>	<b>-178,12</b>	<b>4.441,26</b>	<b>9.298,42</b>	<b>28.178,00</b>	<b>37.476,42</b>
22 001 0001	Alienazione beni immobili e immobilizzazioni tecniche						
22 001 0002	Alienazioni beni mobili e attrezzature						
22 001 0003	Alienazioni automezzi						
22 001 0004	Alienazioni altri beni						
22 001	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE						
22 002 0001	Accensione mutuo						
22 002 0002	Accensione debiti finanziari						
22 003 0001	Depositi cauzionali						
22 003	RISCOSSIONI CAUZIONI						

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI ATTIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
23 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	776,23		776,23		903,47	903,47
23 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo						
23 001 0003	Contributi previdenziali dipendenti	362,69		362,69		414,48	414,48
23 001 0004	Contributi previdenziali collaboratori						
23 001 0005	Riteneute sindacali						
23 001 0006	Trattenute a favore di terzi						
23 001 0007	Crediti erariali su stipendi e contributi dipendenti						
23 001 0008	Anticipazioni di cassa						
23 001 0009	IVA Split Payment	469,44	-469,44			25,53	25,53
23 001 0230	Partite in sospeso						
23 001	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	1.608,36	-469,44	1.138,92		1.343,48	1.343,48
<b>23</b>	<b>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.608,36</b>	<b>-469,44</b>	<b>1.138,92</b>		<b>1.343,48</b>	<b>1.343,48</b>
	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>€ 15.526,16</b>	<b>€-647,56</b>	<b>€ 5.580,18</b>	<b>€ 9.298,42</b>	<b>€ 29.521,48</b>	<b>€ 38.819,90</b>

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
31 001 0001	Indennita' di carica						
31 001 0002	Compensi per Consiglieri (gettoni Consiglio)						
31 001 0003	Compensi per Revisori (gettoni Consiglio)						
31 001 0004	Rimborsi spese Consiglieri e Revisori	109,00		109,00			
31 001 0005	Formazione e aggiornamento Consiglieri/Revisori						
31 001 0006	Contributi Previdenziali						
31 001 0007	Assicurazione Consiglieri						
31 001	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	109,00		109,00			
31 002 0001	Stipendi ed altri assegni fissi al personale e oneri accessori	2.339,93	-40,01	2.299,92		2.817,95	2.817,95
31 002 0002	TFR	7.841,91		2,81	7.839,10	1.572,92	9.412,02
31 002 0003	Indennità e rimborso spese						
31 002 0004	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	1.007,31		1.007,31		1.157,89	1.157,89
31 002 0005	Assicurazione INAIL	26,30		26,30		0,28	0,28
31 002 0006	Corsi per personale dipendente						
31 002 0007	Spese per visite mediche dipendenti						
31 002	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	11.215,45	-40,01	3.336,34	7.839,10	5.549,04	13.388,14
31 003 0001	Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati						
31 003 0002	Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie					763,57	763,57
31 003 0003	Spese di rappresentanza					427,00	427,00
31 003 0004	Spese per consulenza legale						
31 003 0005	Spese per consulenze Fiscali	2.244,80		2.244,80			
31 003 0006	Spese per consulenze del lavoro	2.272,86		2.272,86			
31 003 0007	Spese per consulenze informatiche						
31 003 0008	Spese per consulenze Sicurezza e Privacy	1.413,29			1.413,29		1.413,29
31 003 0009	Spese per consulenze varie					3.340,75	3.340,75
31 003 0010	Spese postali e spedizioni varie					35,90	35,90
31 003 0011	Spese telefoniche e collegamenti telematici	69,67	-25,75	43,92		250,89	250,89
31 003 0012	Spese informatiche per contabilità						
31 003 0013	Spese informatiche per protocollo						
31 003 0014	Spese per posta elettronica certificata iscritti	8.000,00			8.000,00		8.000,00
31 003 0015	Spese per l'energia elettrica	121,70		121,70		257,56	257,56
31 003 0016	Spese per il gas	63,70	-63,70				
31 003 0017	Premi assicurativi						
31 003 0018	Manutenzione e riparazione						

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
31 003 0019	Spese pulizia locali						
31 003 0020	Spese affitto locali sede di Novara, spese condominiali e oneri accessori						
31 003 0021	Spese affitto locali sede Verbania						
31 003 0022	Spese condominiali e oneri accessori sede di Verbania						
31 003 0023	Spese affitto garage						
31 003 0024	Spese per gestione automezzo	65,86		55,73	10,13	57,97	68,10
31 003 0025	Spese per aggiornamento software						
31 003 0026	Spese per provider ECM						
31 003 0027	Spese per sito Internet						
31 003 0028	Spese varie per beni e servizi					30,69	30,69
31 003 0029	Spese per servizi riscossione e spedizione quote	899,02		899,02		245,42	245,42
31 003 0030	Spese per lavoro interinale	1.568,41		1.568,41		2.028,03	2.028,03
31 003 0031	Spese per consulenza trasparenza e anticorruzione						
31 003	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	16.719,31	-89,45	7.206,44	9.423,42	7.437,78	16.861,20
31 004 0001	Spese per commissioni di lavoro						
31 004 0002	Spese per convegni, riunioni, assemblee, immagine	2.075,64		2.075,64		911,04	911,04
31 004 0003	Spese per elezioni					2.564,69	2.564,69
31 004 0004	Spese per pubblicazione Albo iscritti						
31 004 0005	Spese per tesserini riconoscimento iscritti						
31 004 0006	Spese per altre attività						
31 004	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.075,64		2.075,64		3.475,73	3.475,73
31 005 0001	Quote e spese associative Federazione Nazionale						
31 005 0002	Quota iscrizione ordine giornalisti						
31 005 0003	Quote e spese associative Coordinamento Regionale						
31 005 0004	Altre quote associative						
31 005	TRASFERIMENTI CORRENTI						
31 006 0001	Interessi passivi						
31 006 0002	Spese e commissioni bancarie e postali	30,00		30,00		1,00	1,00
31 006 0003	Spese riscossione contributi iscritti						
31 006 0004	Oneri finanziari diversi						
31 006	ONERI FINANZIARI	30,00		30,00		1,00	1,00
31 007 0001	Rimborsi agli iscritti						
31 007 0002	Restituzione e rimborsi diversi						

Dal 01/01/2020 al 31/12/2020		RENDICONTO FINANZIARIO - RESIDUI PASSIVI					
CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	PAGATE	DA PAGARE	DELL'ANNO	RESIDUI FINALI
31 008 0001	Tassa rifiuti						
31 008 0002	Imposte, tasse e tributi vari (IRAP)	339,20		339,20		365,92	365,92
31 008	ONERI TRIBUTARI	339,20		339,20		365,92	365,92
31 009 0001	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori (legali)						
31 009 0002	Arrotondamenti e abbuoni passivi						
31 009 0003	Acquisto di beni strumentali di modica entità (mobili, macchine d'ufficio, etc)	409,92			409,92	474,12	884,04
31 009 0004	Fondo di riserva						
31 009	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	409,92			409,92	474,12	884,04
<b>31</b>	<b>TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>30.898,52</b>	<b>-129,46</b>	<b>13.096,62</b>	<b>17.672,44</b>	<b>17.303,59</b>	<b>34.976,03</b>
32 001 0001	Acquisto di beni immobili						
32 001 0002	Acquisto di beni strumentali (mobili, macchine d'ufficio,etc)						
32 001 0003	Acquisto impianti e attrezzature						
32 001	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILIARI						
<b>32</b>	<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>						
33 001 0001	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori	776,23		776,23		903,47	903,47
33 001 0002	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	608,57		608,57			
33 001 0003	Contributi previdenziali dipendenti	362,69		362,69		414,48	414,48
33 001 0004	Contributi previdenziali collaboratori	80,00		80,00			
33 001 0005	Ritenute sindacali						
33 001 0006	Trattenute a favore di terzi						
33 001 0007	Crediti erariali su stipendi e contributi dipendenti						
33 001 0008	Anticipazioni di cassa						
33 001 0009	Erario per Split Payment	1.308,75		1.308,75		3.856,10	3.856,10
33 001 0230	Partite in sospeso						
33 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	3.136,24		3.136,24		5.174,05	5.174,05
		<b>3.136,24</b>		<b>3.136,24</b>		<b>5.174,05</b>	<b>5.174,05</b>
	<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 34.034,76</b>	<b>€ -129,46</b>	<b>€ 16.232,86</b>	<b>€ 17.672,44</b>	<b>€ 22.477,64</b>	<b>€ 40.150,08</b>

# RELAZIONE DEL TESORIERE

## RENDICONTO 2020

### PREMESSA

Il Rendiconto 2020 riguarda l'esercizio relativo al periodo 01/01 - 31/12/2020. Tale rendiconto è composto dai seguenti documenti: "Rendiconto finanziario 2020 - entrate"; "Rendiconto finanziario 2020 - uscite"; "Rendiconto finanziario 2020 - residui attivi"; "Rendiconto finanziario 2020 - residui passivi"; "Fondo di cassa al 31/12/2020"; "Avanzo di amministrazione al 31/12/2020"; Prospetto di concordanza.

### RENDICONTO FINANZIARIO – ENTRATE / USCITE

Il "Rendiconto finanziario 2020" si articola in due parti: entrate e uscite.

#### ENTRATE

Le entrate sono costituite dai seguenti titoli: "entrate correnti"; "entrate in conto capitale"; "partite di giro".

#### Titolo I – Entrate Correnti

##### Categoria 001 – Contributi a carico degli iscritti.

Per quanto riguarda la gestione ordinaria delle entrate, nel 2020, a seguito della legge 3/2018 che ha decretato il passaggio da Collegio IPASVI a Ordine Professionale OPI, e in seguito agli adeguamenti delle normative nazionali e europee, il Consiglio Direttivo e il Collegio dei Revisori dei Conti nell'anno 2019, erano stati tenuti ad un adeguamento della quota annuale di iscrizione all'Ordine dovuta all'aggravio delle spese che l'ente si era trovato a dover sostenere nell'anno 2019. Pertanto, la quota d'iscrizione aveva subito un aumento da 62,00 euro a 73,00 per il rinnovo annuale dell'iscrizione e da 70,00 a 81,00 per la prima quota di iscrizione, rimanendo invariata per il 2020 e successivo 2021.

Per quanto concerne il capitolo "contributi iscritti all'Ordine" sono stati incassati 260.699,00 euro, a fronte dei 280.881,00 preventivati.

Nel capitolo "Contributi nuovi iscritti" sono stati incassati 7.598,00 euro anziché 8.100,00 euro.

##### Categoria 002 – Entrate dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi.

Non vi sono presenti entrate relative a tale categoria derivano dai rimborsi inseriti nel capitolo "contributi da terzi per esami" per l'esame di italiano, per oggetti extracomunitari, abilitante l'iscrizione all'OPI NO-VCO e "proventi vari", per motivi eccezionale connessi alla situazione di emergenza COVID-19, nel rispetto dei provvedimenti emanati dalle Autorità competenti, che determinavano di fatto una serie di limitazioni sugli spostamenti e gli assembramenti del personale sanitario e degli iscritti all'Ordine.

Nel capitolo "contributi da terzi" per la stampa dei tesserini degli iscritti di quattro OPI regionali, come da convenzione del coordinamento, risultano incassati 480,00 euro;

##### Categoria 003 – Redditi e proventi patrimoniali.

Le somme incassate riguardano i capitoli relativi ad interessi su conti correnti. Sono stati incassati 28,92 euro a fronte della previsione di 250,00 euro.

##### Categoria 004 – Poste correttive e compensative di spese

Le somme incassate riguardano le entrate compensative di spese pari a 469,80 euro incassati a fronte di 3.100,00 preventivati

#### Titolo II – Entrate in Conto capitale

Nessuna entrata durante l'esercizio 2020.

### **Titolo III– Partite di giro**

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, come, ad esempio, le operazioni che evidenziano trattenute previdenziali e fiscali a seguito della funzione dell'Ordine di sostituto di imposta.

### **USCITE**

Le uscite sono costituite dai seguenti titoli: “uscite correnti”; “uscite in conto capitale”; “partite di giro”.

### **Titolo I – Uscite Correnti**

Le voci più significative riguardano le spese per gli organi dell'ente, il costo del personale, le consulenze legali e fiscali, le consulenze informatiche, le spese per le sedi in Novara ed in Verbania, le spese per il servizio di riscossione quote, le spese per il sito internet, le spese per consulenza trasparenza anticorruzione, le spese per convegni e riunioni e le spese associative.

#### **Categoria 001 – Uscite per gli organi dell'Ente**

Le spese per tale categoria risultano 19.406,73 euro a fronte di un preventivo pari 38.300,00 euro.

#### **Categoria II - Oneri per il personale in attività di servizio**

Le spese per tale categoria risultano 37.268,06 euro a fronte di un preventivo pari a 39.790,80. Nel dettaglio, si discostano dalle previsioni principalmente nei capitoli “Oneri previdenziali” (197,66 euro in meno rispetto alle previsioni) “Spese per visite mediche dipendenti” (298,00 euro in meno rispetto alle previsioni).

#### **Categoria III - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi**

Le spese per tale categoria risultano impegnati 120.660,56 euro a fronte di un preventivo pari a 149.997,50 euro. Nel dettaglio, si rilevano le variazioni per i seguenti capitoli: “Spese per posta elettronica certificata iscritti” aveva una capienza di 2.500,00, a fronte di una spesa effettiva di 2.440,00 euro, a causa della mancata richiesta della PEC offerta dall'OPI gratuitamente agli iscritti; “Spese per consulenze informatiche” presenta uno scostamento di 1.500,00; “Spese per consulenze varie”: il capitolo prevedeva lo svolgimento del bando di concorso per l'assunzione di personale amministrativo già nell'anno 2019, tale spesa (10.000,00 euro) è stata posticipata all'anno 2020. “Spese per sicurezza e privacy”: il capitolo prevedeva una spesa complessiva di 2.200,00 euro a fronte dell'effettiva spesa evasa di 2.044,23 euro (in attesa della fattura del responsabile della GDPO del Coordinamento Regionale); “Spese per sito internet” è stata stanziata una capienza di 8.500,00 euro per la gestione e l'aggiornamento del nuovo sito internet a fronte di una spesa fatturata di 8.500,00 euro; “Spese postali e spedizioni varie”: impegnate 15.177,71 euro in meno rispetto alle previsioni di 15.500,00 euro per motivi eccezionale connessi alla situazione di emergenza COVID-19 e alle numerose lettere di postalizzazione che l'Ordine è stato tenuto ad inviare relativamente alle proroghe sostenute nell'anno 2020 per la Riunione dell'Assemblea degli iscritti ed Elezioni nuovi Organi dell'Ente ; “Spese telefoniche e per i collegamenti telematici”: il capitolo mantenuto pari a 3.000,00 euro, alla luce del cambio di gestore telefonico avvenuto nel 2018; “Spese informatiche per contabilità” il capitolo ha subito un aggravio di spesa in virtù dell'acquisto di applicativi aggiuntivi per l'adempimento a normative AGID; “Spese per l'energia elettrica” e “Spese per il gas” hanno presentato una riduzione rispetto alle previsioni iniziali, rispettivamente di 200,00 euro e di 700,00 euro legato a motivi eccezionali connessi all'emergenza COVID-19 per obbligato di lavoro in smart-working da parte del personale amministrativo in servizio; “Spese per servizi di riscossione e spedizioni quote” ha visto uno scostamento di 2.813,88 euro rispetto al preventivo, alla luce della riscossione attraverso modalità PagoPA per tutti gli iscritti all'Ordine; “Spese per il lavoro interinale”: il capitolo ha uno scostamento di circa 2.000,00 euro dal preventivo a seguito del servizio reso dalla società Manpower per una posizione impiegatizia a part.time.

#### **Categoria IV - Uscite per prestazioni istituzionali**

Le spese per tale categoria risultano 13.724,53 euro a fronte di un preventivo pari a 24.500,01 euro. Nel dettaglio, rispetto alle previsioni, le spese relative ai capitoli: “spese per convegni, riunioni, assemblee iscritti” sono stati impegnati 6.251,12 euro per tale capitolo di spesa, a fronte di una capienza preventivata di 11.300,00 euro; le “spese per commissioni di lavoro”: risultano impegnati 3.704,43 euro a fronte di 4.000,00 euro previsti; “Spese per tesserini riconoscimento iscritti”: il capitolo prevedeva una spesa di 650,00 euro non

utilizzati nell'anno 2020 per motivi eccezionale connessi alla situazione di emergenza COVID-19 e e nel rispetto dei provvedimenti emanati dalle Autorità competenti, che determinavano di fatto una serie di limitazioni sugli spostamenti personali e l'obbligo di attività in smart-working da parte del personale amministrativo.

#### Categoria V - Trasferimenti correnti

Le spese per tale categoria risultano 42.656,50 euro a fronte di un preventivo pari a 43.350,00 euro. Nel dettaglio riguardano i capitoli relativi alla quota associativa per la Federazione Nazionale, alla quota di iscrizione all'ordine dei giornalisti ed alla quota associativa per il Coordinamento regionale.

#### Categoria VI - Oneri finanziari

Le spese per tale categoria risultano impegnati 95,00 euro a fronte di un preventivo pari a 900,00 euro. Nel dettaglio riguardano le spese e le commissioni bancarie e postali.

#### Categoria VII - Poste correttive e compensative di entrate correnti

Non risultano spese evase per tale categoria a fronte di un preventivo pari a 300,00 euro.

#### Categoria VIII - Oneri tributari

Per le spese di tale categoria sono stati impegnati 5.153,76 euro a fronte di 5.259,19 euro previsti, sui capitoli "Imposte, tasse e tributi vari" e "Tassa rifiuti".

#### Categoria IX - Spese non classificabili in altre voci

Non risultano spese evase su tale categoria "Acquisto di beni strumentali di modica entità (mobili, macchine d'ufficio, etc.), capitolo 11.009.03.

Il fondo di riserva è stato impegnato per 7.152,50 euro a fronte di 9.300,00 euro previsti.

### **Titolo II – Uscite in Conto capitale**

Il capitolo di spesa "Acquisto beni strumentali" non risultano spese sul capitolo a fronte di un preventivo di 1.500,00 euro.

### **Titolo III – Uscite per partite di giro**

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, come, ad esempio, le operazioni che evidenziano trattenute previdenziali e fiscali a seguito della funzione dell'Ordine di sostituto di imposta.

Riassumendo il rendiconto finanziario entrate e uscite avremo la seguente tabella.

	PREVENTIVATO	ACCERTATO/IMPEGNATO	DIFFERENZA
TOTALE ENTRATE CORRENTI 2020	338.271,00	322.681,51	15.589,49
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE 2020			
TOTALE PARTITE DI GIRO 2020	44.300,00	25.227,79	19.072,21
TOTALE GENERALE ENTRATE 2020	356.350,00	322.681,51	33.668,29
UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	18.079,00		
TOTALE USCITE CORRENTI 2020	310.550,00	239.864,30	70.685,70
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE 2020	1.500,00		1.500,00
TOTALE PARTITE DI GIRO 2020	44.300,00	25.227,79	19.072,21

TOTALE GENERALE USCITE 2020	356.350,00	265.092,09	91.257,91
-----------------------------	------------	------------	-----------

#### RENDICONTO FINANZIARIO – RESIDUI ATTIVI

Per le voci accese ai **residui attivi**, dati dalla differenza fra gli accertamenti (ovvero le entrate che si prevedevano di incassare a inizio anno) e le riscossioni (ovvero le entrate effettivamente incassate), occorre rilevare, nella sezione delle Entrate, che alla data del 31.12.2020 le quote non introitate e relative agli anni pregressi e all'anno 2020 ammontano ad € 38.819,90

#### RENDICONTO FINANZIARIO – RESIDUI PASSIVI

Per i **residui passivi**, dati dalla differenza fra gli impegni (ovvero le spese previste a inizio anno per l'esercizio) e i pagamenti (ovvero le spese effettivamente sostenute nell'esercizio). Le spese correnti non pagate ammontano a 40.150,08 euro.

Tutte le altre voci dei residui passivi sono attinenti a fatture pervenute nel 2021 riferite all'anno 2020 e dalle retribuzioni relative al mese di dicembre 2020 da pagarsi nell'anno 2021.

#### RISULTANZE DEL CONTO DI GESTIONE E SITUAZIONE AVANZO/DISAVANZO CASSA

Le "Risultanze del conto di gestione 2020", ovvero la situazione "avanzo e disavanzo cassa", dimostrano come la consistenza dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 (ovvero la somma del saldo cassa, saldo banca, saldo posta,) sia corrispondente al fondo cassa al 31/12/2020 (ovvero il totale delle riscossioni 2020 la somma del fondo cassa al 01/01/2020 delle riscossioni di competenza del 2020 e delle riscossioni sui residui attivi nel 2020) meno i pagamenti sulla competenza 2020 e i pagamenti sui residui passivi 2020).

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

L'Avanzo di amministrazione al 31/12/2020, pari a 353.182,83 euro, è calcolato sommando al fondo cassa al 01/01/2020 le riscossioni di competenza 2020, le riscossioni sui residui attivi e i residui attivi al 31/12/2020 e sottraendo i pagamenti di competenza 2020, i pagamenti sui residui passivi e i residui passivi al 31/12/2020.

#### PROSPETTO DI CONCORDANZA

Il prospetto di concordanza evidenzia la situazione amministrativa iniziale (fondo cassa iniziale, residui attivi iniziali, residui passivi iniziali e risultato di amministrazione iniziale), la gestione dell'esercizio 2020 (gestione di cassa, gestione dei residui attivi, gestione dei residui passivi e gestione di competenza) e la situazione amministrativa finale (fondo cassa finale, residui attivi finali, residui passivi finali e risultato di amministrazione finale).

Novara, 17/03/2021

Il Tesoriere  
Ragni Delia

(Firmato in originale)