

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 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:

- Spese per convegni, riunioni, assemblee, immagine: con una spesa di € 10.130,36, ha consentito, quale titolo esemplificativo: spese di videoconferenza per l'Assemblea degli iscritti per approvazione del bilancio 2021 assestato, progettazione e realizzazione delle serate evento di Proiezione del Film "IO RESTO", ai catering organizzati per eventi nel 2021, alla pubblicazione del Dialogare – nostro trimestrale.
- Spese per Master e Borse di Studio Iscritti: sono stati impegnati € 9.960,00 per la corresponsione di 8 borse di studio (oltre agli oneri riflessi) a favore dei propri per la partecipazione a Master universitari di primo livello, da erogare nel 2022.

NOTA INTEGRATIVA

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 335.843,86; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 323.666,95; da ciò è risultato un avanzo di amministrazione imputabile all'anno 2021 pari ad € 12.176,91, il quale, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente ed inclusi gli storni dei residui porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 pari ad € 367.494,64.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 313.244,12; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 297.659,73; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 354.513,01 alla fine dell'anno 2020 ad € 370.097,40 alla fine dell'anno 2021.

Nell'anno 2021 l'Ordine ha apposto un vincolo di € 100.000,00 all'avanzo di amministrazione per l'acquisto di un immobile destinato ad ufficio della sede di Novara.

A. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle entrate finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di accertamento di entrata;
- quanto alle uscite finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di impegno di spesa;
- 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;
- quanto ai debiti, il criterio del loro valore nominale
- quanto ai costi ed ai ricavi del conto economico, il criterio della competenza economica.

B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario

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

Al fine di illustrare l'andamento della gestione rispetto al bilancio di previsione ed il rispetto degli stanziamenti dello stesso, nella prima colonna sono state riportate le previsioni del bilancio di previsione approvato in data 26 marzo 2021 in sede d'Assemblea degli iscritti in modalità di videoconferenza, nella seconda colonna le variazioni di bilancio derivanti sia dall'approvazione della variazione di bilancio approvata in data 14 giugno 2021 in Assemblea degli iscritti in modalità di videoconferenza, che dall'utilizzo del fondo spese impreviste, meglio descritte nel proseguito della relazione.

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:

Entrate contributive a carico degli iscritti

Ammontano a complessivi € 295.066,50 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi

Per € 619,52, si riferiscono a contributo da parte di terzi per la stampa dei tesserini di riconoscimento in convenzione con altri OPI Regionali essendone OPI Novara VCO referente.

Interessi attivi

Ammontano ad € 39,66 e derivano dalle giacenze sui conti correnti della disponibilità finanziaria dell'Ordine.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Per € 4.762,62 si riferiscono alle more pagate dagli iscritti per i ritardi nel pagamento delle quote.

Entrate varie

Non si rilevano entrate per questa categoria di spesa.

Entrate per partite di giro

Ammontano ad € 35.355,56 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassate. 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 € 41.820,22 e comprendono le indennità ed i gettoni del Consiglio Direttivo, delle Commissioni d'albo e del Collegio dei Revisori, i relativi rimborsi spese ed i contributi previdenziali a carico dell'Ordine.

Oneri per il personale in servizio

Ammontano ad € 58.307,37 e comprendono le spese del personale dipendente, incluso il fondo incentivazione, relativo a 2 unità rispettivamente di area B a tempo pieno e di area C a tempo parziale.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Ammontano a complessivi € 106.778,59 e si riferiscono sia ai servizi ed alle consulenze necessari per la corretta gestione contabile ed amministrativa dell'Ente (servizi legali, contabili, in materia di anticorruzione e trasparenza, di riscossione delle quote degli iscritti), che alle spese per il funzionamento degli uffici di Novara e Verbania.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a complessivi € 25.071,08 e includono oltre alle spese commentate nella nota integrativa, le spese per le commissioni di studio e per la stampa dei tesserini degli iscritti.

Trasferimenti correnti

Ammontano complessivamente ad € 43.137,50 e sono costituiti prevalentemente dalle quote dovute alla Federazione Nazionale nella misura di 10 euro per iscritto.

Oneri finanziari

Per € 684,17 si riferiscono alle commissioni bancarie sui conti correnti dell'Ordine.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Per € 204,00, si riferiscono a rimborsi e restituzioni di somme non dovute.

Oneri tributari

Ammontano ad € 7.161,26 e riguardano la tassa rifiuti, l'Irap e l'Inps sulle retribuzioni di lavoro dipendente e l'Irap sui compensi degli Organi e sulle prestazioni occasionali.

Spese classificabili in altre voci

Includono, oltre all'acquisto di beni strumentali di modesta entità, il fondo spese impreviste, che è stato utilizzato con il metodo della variazione di bilancio; la 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 € 7.006,48, hanno riguardato:

| | | |
|---|---|----------|
| Spese per consulenza legale | € | 1.095,60 |
| Spese postali e spedizioni varie | € | 101,44 |
| Spese per consulenze del lavoro | € | 944,26 |
| Manutenzione e riparazione | € | 33,75 |
| Spese per Master e Borse di Studio Iscritti | € | 1.960,00 |
| Spese e commissioni bancarie e postali | € | 84,17 |
| Imposte, tasse e tributi vari (IRAP) | € | 2.787,26 |
| TOTALE | € | 7.006,48 |

L'importo risultante dalla colonna variazioni del fondo spese impreviste, pari ad € 5.667,18, è dato dalla differenza tra gli utilizzi del fondo sopra descritti e la somma di € 1.339,30, costituita dalla variazione di bilancio di previsione approvata dall'assemblea.

Acquisto di immobilizzazioni tecniche.

Ammontano ad € 4.294,40 e si riferiscono all'acquisto di dotazioni informatiche.

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 € 38.819,90; nel corso dell'anno 2021 l'Ordine ha effettuato variazioni in diminuzione per € 762,06, ha riscosso residui per € 22.928,84, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 15.129,00; aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra di residui attivi finali di € 60.657,58.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 40.150,08; nel corso dell'anno 2021 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette in diminuzione per € 2.896,96, al pagamento di residui per € 24.719,47, riducendo pertanto i residui stessi da pagare, tenendo conto anche delle variazioni, ad € 12.533,65 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno; i residui passivi totali alla fine dell'esercizio ammontano quindi ad € 63.260,34.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

In conseguenza dell'assenza nell'anno 2020 della situazione patrimoniale, non si è potuto procedere ad esporre le movimentazioni dell'anno 2021.

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

Si riferiscono a mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto e ridotte dell'ammortamento in corso.

In assenza del registro degli inventari, sono stati rilevati i beni acquistati dal 2016 al 2020 ed effettuati i relativi ammortamenti sulla base dei coefficienti previsti dal decreto ministeriale del 31 dicembre 1998 e sulla base delle norme dell'art. 102 del TUIR.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 60.657,58 e sono pertanto rispondenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui; sono costituiti per la massima parte da crediti verso gli iscritti per quote dovute.

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

| anno di formazione | importo | grado di esigibilità |
|--------------------|-------------|----------------------|
| 2018 | € 310,00 | buono |
| 2019 | € 2.409,00 | buono |
| 2020 | € 12.410,00 | buono |
| 2021 | € 45.528,58 | buono |
| Totale | € 60.657,58 | |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 370.097,40 così ripartite:

| | |
|----------------------|--------------|
| BPM conv.ne di cassa | € 368.389,79 |
| BPM c/c ordinario | € 372,16 |
| Cassa contanti | € 378,05 |
| Carte prepagate | € 957,40 |
| Totale | € 370.097,40 |

Ratei e risconti

Ammontano ad 2.200,69 e si riferiscono ai risconti attivi delle assicurazioni.

PASSIVO

Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2020 aumentato dell'avanzo economico dell'esercizio 2021.

Fondo trattamento fine rapporto

Ammonta ad € 12.694,48.

Debiti

Ammontano ad € 50.565,86. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto, si perviene alla somma di € 63.260,34, importo corrispondente all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario.

Per anno di formazione risultano:

| anno di formazione | importo |
|--------------------|-------------|
| 2020 | € 3.172,00 |
| 2021 | € 47.393,86 |
| Totale | € 50.565,86 |

D. Analisi delle voci del conto economico

Dal conto economico risultano:

- Altri ricavi e proventi per € 300.448,64, principalmente relativi alle quote iscritti di competenza dell'anno 2021.
- Costi per servizi per € 149.255,73.
- Costi per il godimento di beni di terzi per € 19.595,34, principalmente relativi ai canoni di locazione degli uffici dell'Ordine.
- Costi per il personale per € 58.105,37, già commentati nell'analisi del rendiconto finanziario.
- Ammortamenti per € 4.226,30, relativi alle immobilizzazioni materiali iscritte all'attivo dello stato patrimoniale.
- Oneri diversi di gestione per € 54.091,26, relativi principalmente alle quote dovute alla Federazione Nazionale e, in via residuale, alle imposte indirette.
- Altri proventi finanziari per € 39,66, relativi agli interessi attivi sulle disponibilità liquide.
- Proventi ed oneri straordinari: il risultato della gestione straordinari è pari ad € 2.134,90 ed è corrispondente al risultato della gestione residui del rendiconto finanziario.

E. Altre notizie integrative

Di seguito le altre notizie integrative richieste dal comma 5 dell'art. 34 del Regolamento di Amministrazione e contabilità:

Art. 2427 comma 1, n.1 - Già fornite al punto A

Art. 2427 comma 1, n.2:

Prospetto delle immobilizzazioni:

| | Mobili, attrezzature e arredi | Automezzi |
|---|-------------------------------|-------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | € 3.616,08 | € 14.880,01 |
| Rivalutazioni | € - | |
| Fondo ammortamento | € 3.616,08 | € 9.300,01 |
| Svalutazioni | | |
| Valore di bilancio | € - | € 5.580,00 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incremento per acquisizioni | € 5.063,00 | |
| Decremento per alienazioni e dismissioni | | |
| Decremento fondo ammortamento per al.ni e dism,ni | | |
| Ammortamenti dell'esercizio | € 506,30 | € 3.720,00 |
| Rivalutazioni | | |
| Totale variazioni | € 4.556,70 | -€ 3.720,00 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | € 8.679,08 | € 14.880,01 |
| Rivalutazioni | € - | € - |
| Fondo ammortamento | € 4.122,38 | € 13.020,01 |
| Svalutazioni | € - | € - |
| Valore di bilancio | € 4.556,70 | € 1.860,00 |

Art. 2427 comma 1 n. 6: non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Art. 2427 comma 1 n. 8: non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

Art. 2427 comma 1 n. 9: non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale e non esistono delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza riguardano esclusivamente il trattamento di fine rapporto ed il trattamento di fine servizio nella misura indicata in bilancio; la Federazione non possiede società né è controllata da società.

Art. 2427 comma 1 n. 13: non si rilevano né elementi di ricavo di entità eccezionale né costi di entità o incidenza eccezionali

Art. 2427 comma 1 n. 15:

Prospetto dei dipendenti

| AREA | Numero medio |
|--------|--------------|
| Area C | € 1,00 |
| Area B | € 1,00 |
| Area A | € - |
| Totale | € 2,00 |

Art. 2427 comma 1 n. 16: I compensi degli amministratori e dei sindaci risultano dalla categoria di spesa "Uscite per gli organi dell'Ente". Non ci sono anticipazioni o crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci né impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Art. 2427 comma 1 n. 22bis: non ci sono operazioni realizzate con parti correlate.

Art. 2427 comma 1 n. 22ter: non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Art. 2427 comma 1 n. 22quater: non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Art. 2427 comma 1 n. 22sexties: l'informazione non è pertinente alla natura dell'Ordine..

Non ci sono contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio.

Le altre informazioni richieste dall'34 comma 5 del Regolamento sono state fornite negli altri punti della relazione. Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA

RESIDUI ATTIVI

| Capitolo | Anno | Residuo iniziale | Variazioni | Incassi | Residuo finale |
|---|------|------------------|-------------|-------------|----------------|
| Quote iscrizioni | 2016 | € - | € 78,96 | € 78,96 | € - |
| Quote iscrizioni | 2018 | € 0,72 | € 991,28 | € 682,00 | € 310,00 |
| Quote iscrizioni | 2019 | € 9.297,70 | -€ 1.183,30 | € 5.705,40 | € 2.409,00 |
| Quote iscrizioni | 2020 | € 28.178,00 | -€ 649,00 | € 15.119,00 | € 12.410,00 |
| Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori | 2020 | € 903,47 | € - | € 903,47 | € - |
| Contributi previdenziali dipendenti | 2020 | € 414,48 | € - | € 414,48 | € - |
| Iva da Split-payment | 2020 | € 25,53 | € - | € 25,53 | € - |
| TOTALE | | € 38.819,90 | -€ 762,06 | € 22.928,84 | € 15.129,00 |

RESIDUI PASSIVI

| Capitolo | Anno | Residuo iniziale | Variazioni | Pagamenti | Residuo finale |
|--|------|------------------|-------------|-------------|----------------|
| Spese per posta elettronica certificata iscritti | 2015 | € 4.000,00 | -€ 4.000,00 | € - | € - |
| Spese per posta elettronica certificata iscritti | 2016 | € 4.000,00 | -€ 4.000,00 | € - | € - |
| Spese per gestione automezzo | 2018 | € 10,13 | -€ 10,13 | € - | € - |
| Spese per consulenze Sicurezza e Privacy | 2018 | € 1.413,29 | -€ 1.413,29 | € - | € - |
| Acquisto di beni strumentali di modica entità | 2018 | € 175,68 | -€ 175,68 | € - | € - |
| Acquisto di beni strumentali di modica entità | 2019 | € 234,24 | -€ 234,24 | € - | € - |
| Stipendi ed altri assegni fissi al personale + oneri accessori | 2020 | € 2.817,95 | -€ 242,00 | € 2.575,95 | € - |
| Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente | 2020 | € 1.157,89 | -€ 1,98 | € 1.155,91 | € - |
| Assicurazione INAIL | 2020 | € 0,28 | € - | € 0,28 | € - |
| Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie | 2020 | € 763,57 | € - | € 763,57 | € - |
| Spese di rappresentanza | 2020 | € 427,00 | € - | € 427,00 | € - |
| Spese per consulenza legale | 2020 | € - | € 6.344,00 | € 3.172,00 | € 3.172,00 |
| Spese per consulenze varie | 2020 | € 3.340,75 | € - | € 3.340,75 | € - |
| Spese postali e spedizioni varie | 2020 | € 35,90 | € - | € 35,90 | € - |
| Spese telefoniche e collegamenti telematici | 2020 | € 250,89 | € - | € 250,89 | € - |
| Spese per l'energia elettrica | 2020 | € 257,56 | € - | € 257,56 | € - |
| Spese per gestione automezzo | 2020 | € 57,97 | -€ 2,18 | € 55,79 | € - |
| Spese varie per beni e servizi | 2020 | € 30,69 | € - | € 30,69 | € - |
| Spese per servizi riscossione e spedizione quote | 2020 | € 245,42 | € - | € 245,42 | € - |
| Spese per lavoro interinale | 2020 | € 2.028,03 | € - | € 2.028,03 | € - |
| Spese per convegni, riunioni, assemblee, immagine | 2020 | € 911,04 | € - | € 911,04 | € - |
| Spese per elezioni | 2020 | € 2.564,69 | € - | € 2.564,69 | € - |
| Quota e spese associative Federazione Nazionale | 2020 | € - | € 870,00 | € 870,00 | € - |
| Spese e commissioni bancarie e postali | 2020 | € 1,00 | -€ 1,00 | € - | € - |
| Imposte, tasse e tributi vari (IRAP) | 2020 | € 365,92 | € - | € 365,92 | € - |
| Acquisto di beni strumentali di modica entità (mobili, macchine d'ufficio) | 2020 | € 474,12 | € - | € 474,12 | € - |
| Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente e collaboratori | 2020 | € 903,47 | € - | € 903,47 | € - |
| Contributi previdenziali dipendenti | 2020 | € 414,48 | € - | € 414,48 | € - |
| Erario per Split payment | 2020 | € 3.856,10 | € - | € 3.856,10 | € - |
| TOTALE | | € 30.738,06 | -€ 2.866,50 | € 24.699,56 | € 3.172,00 |