

**ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE
VIALE AMENDOLA 264 – 41125 MODENA**



**OPI
Modena**

**RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO 2021**

Relazione sulla gestione

Il rendiconto generale dell'anno 2021 si compone delle seguenti parti:

- A) Rendiconto finanziario
- B) Conto economico
- C) Stato Patrimoniale
- D) Situazione amministrativa al 31/12/2021
- E) la relazione sulla gestione e la nota integrativa

Il rendiconto finanziario presenta il conto di tutte le **entrate** e le **uscite**, sia monetarie che finanziarie, sia in competenza che in conto residui, verificatesi nell'anno 2021 ed evidenzia gli scostamenti, capitolo per capitolo, tra le somme stanziare nel preventivo e le somme effettivamente accertate nel corso dell'anno 2021.

La situazione amministrativa mostra l'**avanzo d'amministrazione** e l'andamento **della consistenza di cassa** rispetto all'esercizio precedente.

La situazione economico-patrimoniale rappresenta tutte le **attività** (denaro, crediti, beni mobili ed immobili) e le **passività** (debiti) dell'Ordine al termine dell'esercizio e i **costi** e **proventi** di competenza.

La situazione economica evidenzia tutti i **proventi** ed i costi secondo i principi della competenza economica.

I quattro prospetti sono strettamente correlati tra loro e rappresentano unitariamente **la situazione contabile** dell'Ordine sotto il profilo monetario, finanziario ed economico.

LE RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

Alla chiusura dell'esercizio le somme incassate sono state pari ad € 321.557,19, mentre i pagamenti effettuati ammontano ad € 251.617,61.

LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (parte di competenza)

La situazione amministrativa dal punto di vista della gestione di competenza è invece così riepilogabile:

Entrate accertate	332.016,01
Uscite impegnate	-263.130,63
Avanzo di amministr.della gestione di compet.	68.885,38
variazione residui attivi iniziali	-6.350,00
variazione residui passivi iniziali	2.500,00
Avanzo di amministrazione complessivo 2021	65.035,38
Avanzo di amministrazione iniziale all'1/1/2021	332.507,93
Avanzo di amministrazione finale al 31/12/2021	397.543,31

La formazione dell'avanzo di amministrazione finale al 31/12/2021, è più dettagliatamente

descritta nel prospetto di concordanza a cui si rinvia e risulta vincolato per un importo di € 175.976,13 di cui: € 77.961,13 a copertura accantonamento TFR del Personale dipendente, 40.000,00 delle spese in conto capitale ed € 58.015 a copertura di eventuali perdite sulle quote annuali non incassate al 31/12/2021.

LE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Nel corso dell'anno è stato necessario modificare le previsioni iniziali di uscita per ridotta disponibilità nei capitoli sotto riportati a fronte di spese necessarie, deliberate dal Consiglio Direttivo in data 15 Dicembre 2021 delibera n. 157.

Capitolo di uscita	previsione iniziale	variazione	previsione modificata
Fondo di Riserva	5000	-5.000	0

Capitolo di spesa	previsione iniziale	variazione	previsione modificata
Stipendi fissi personale	60.000,00	5.000	65.000,00

PROGRAMMI

Nel corso dell'esercizio non sono stati organizzati convegni e corsi a causa delle restrizioni da Sars-Covid-19.

FATTI DI RILIEVO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'avanzo economico è di rilievo in quanto a causa della pandemia Covid 19 l'Ordine non ha potuto rispettare alcuni capitoli di spesa preventivati e approvati a dicembre 2020, non potendo mantenere gli obiettivi preposti.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del rendiconto chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali indicati nell'art. 2 del Regolamento di contabilità ed in particolare a quelli di: veridicità, correttezza, continuità, prudenza, universalità e competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono in base agli impegni assunti (relativamente alle uscite) ed agli accertamenti (per quanto riguarda le entrate).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei rendiconti nei vari esercizi.

Deroghe

Non è stato necessario derogare agli ordinari criteri di valutazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato operato in conformità ad un piano sistematico prestabilito. In dettaglio le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti (ridotte alla metà nel 1° anno di utilizzo):

- immobili: 3%;
- mobili ed arredi: 15%;
- macchine ufficio elettroniche: 20%;
- altri beni (impianti): 15%.

Finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisto.

Residui attivi (crediti)

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Sono esposte al valore nominale.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al

netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Residui passivi (debiti)

Sono rilevati al loro valore nominale.

Analisi delle voci del rendiconto finanziario

Il conto consuntivo consta di una **gestione di competenza** e di una **gestione dei residui**

Le Entrate

La **gestione di competenza** riguarda tutte le somme accertate nell'anno.

Le entrate complessive in conto competenza dell'anno 2021 ammontano a € 332.016,01 di cui € 26.123,82 ancora da incassare.

Le entrate sono così riepilogabili:

➤ Entrate contributive	296.940,00
➤ Entrate per iniziative culturale e Agg. Prof.	0
➤ Quote partecipazione iscritti all'onere di gestione	245,10
➤ redditi ed altri proventi patrimoniali	1,28
➤ Recuperi e rimborsi	2.482,30
➤ Partite di giro	32.347,33
Totale	332.016,01

Le entrate correnti si riferiscono quasi esclusivamente (oltre il 99% del totale) alle quote contributive poste a carico degli iscritti.

Gli altri proventi sono relativi agli interessi attivi maturati in relazione alle disponibilità liquide dell'Ente.

La **gestione dei residui attivi** prende in esame tutte le somme accertate alla chiusura dell'esercizio, le quali possono essere state incassate nel corso dell'anno 2021 o saranno oggetto di incasso negli anni successivi.

I residui attivi alla chiusura dell'anno ammontano ad € 59.188,82 e si riferiscono prevalentemente ai crediti verso gli iscritti per le quote contributive dell'anno e di anni precedenti.

Le Uscite

La **gestione di competenza** riguarda tutte le somme impegnate nel 2021

Le uscite complessive in conto competenza dell'anno 2021 ammontano € 263.130,63 di cui € 46.286,02 ancora da pagare.

Le uscite sono così riepilogabili:

➤ Uscite per gli organi dell'ente	14.213,33
➤ oneri relativi al personale	93.879,58
➤ uscite per acquisto beni di consumo e servizi	4.738,07
➤ spese per il funzionamento degli uffici	40.014,67
➤ uscite per prestazioni istituzionali	51.247,00
➤ spese bancarie e postali	7.441,49
➤ oneri tributari	9.760,84
➤ spese in conto capitale	9.488,32
➤ partite di giro	32.347,33
Totale	263.130,63

La **gestione dei residui passivi** prende in esame tutte le somme impegnate e registrate alla chiusura dell'esercizio, le quali possono essere state pagate nel corso dell'anno o saranno oggetto di pagamento negli anni successivi. Ammontano complessivamente ad € 46.919,31 a cui si aggiunge il fondo per il trattamento di fine rapporto per un importo di € 77.961,13 (di cui € 4.700,23 accantonati nel 2021).

Le uscite si riferiscono principalmente:

- spese per il personale dipendente: 36% della spesa corrente;
- quota dei contributi incassati dagli iscritti riversata alla Federazione Nazionale: 23% della spesa corrente;
- spese per il funzionamento degli uffici (telefono, energia elettrica, cancelleria, spese postali, manutenzioni, canoni di assistenza, ecc.): 18%
- oneri tributari (imposte e tasse, Irap, ritenute dipendenti e lavoratori autonomi): 4%.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale è stato riclassificato secondo lo schema previsto dal regolamento di contabilità, il quale risulta quasi interamente mutuato da quello previsto per le società di capitali.

Fra le attività sono indicate:

- le immobilizzazioni materiali (al netto dei rispettivi fondi di ammortamento), sono costituite dall'ufficio sede dell'Ente e dagli altri beni (arredamento, impianti, macchine elettroniche, ecc.)
- le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alla quota di partecipazione nella Casa Del Professionista e dell'Artista soc. coop. Con sede a Modena, in Piazzale Boschetti n. 8.
- i residui attivi verso gli iscritti per le quote contributive accertate, ma non ancora riscosse;
- le disponibilità liquide esistenti in cassa e su c/c bancari e postali, nonché sul libretto di deposito sul quale vengono annualmente accantonate le somme destinate alla copertura del trattamento di fine rapporto dei dipendenti.

Le passività sono costituite da:

- fondo per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti;
- residui passivi nei confronti di fornitori, erario per ritenute da versare, enti previdenziali per i contributi, ferie e permessi del personale dipendente ed altre passività di minore entità.

Il patrimonio netto (ossia il patrimonio contabile dell'Ente, quale risultato della differenza fra attività e passività) è costituito dagli avanzi economici di gestione degli anni precedenti, pari ad € 703.202,98 nonché da quello conseguito nell'esercizio in commento, pari ad € 49.098,62.

Analisi delle voci del conto economico

Anche in conto economico è stato riclassificato secondo lo schema previsto dal regolamento di contabilità, ed anch'esso risulta quasi interamente mutuato da quello previsto per le società di capitali.

Si suddivide in macro-classi:

- nel valore della produzione sono riclassificate le entrate ordinarie dell'Ente (principalmente le quote contributive degli iscritti);
- nei costi della produzione sono indicate le spese ordinarie di funzionamento dell'Ente suddivise per natura;
- i proventi ed oneri finanziari raggruppano le entrate ed uscite di tipo finanziario;
- i proventi ed oneri straordinari si riferiscono invece alle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui, e sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui;
- l'avanzo economico è il risultato della somma algebrica delle voci sovrastanti ed esprime sotto il profilo economico il risultato della gestione economica dell'Ente.

Informazioni integrative

Dati sull'occupazione

La pianta organica, ripartita per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Impiegati livello C2 in forza dal 1994	1	1	
Impiegati livello B2 in forza dal 2000	1	1	

Il contratto applicato è quello degli enti pubblici non economici.

Immobilizzazioni

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	606.389
Ammortamenti esercizi precedenti	(169.703)
Saldo al 31/12/2020	436.686
Cessioni dell'esercizio	(0)
Ammortamenti dell'esercizio	(18.192)
Saldo al 31/12/2021	418.494

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	49.794
Ammortamenti esercizi precedenti	(43.110)
Saldo al 31/12/2020	6.684
Dismissioni dell'esercizio	(0)
Acquisizioni dell'esercizio	9.488
Ammortamenti dell'esercizio	(2.463)
Saldo al 31/12/2021	13.709

Finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
516	516	

Le immobilizzazioni non sono state oggetto di rivalutazioni o svalutazioni.

Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
70	0	(70)

II. Crediti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
55.080	59.189	4.109

Raccordo residui da situazione amministrativa e crediti nello stato patrimoniale

Anno di formazione del residuo	Importi
2017	1.400,00
2018	2.650,00
2019	9.000,00
2020	19.045,00
2021	25.920,00
	58.015,00
Sub-totale residui attivi per quote iscritti	
Diritti di segreteria	905,00
Partite di giro	269,00
	59.189,00
Totale residui attivi da situazione amministrativa	
Fondo svalutazione crediti	(0)
Totale crediti nello stato patrimoniale	59.189,00

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
315.334	385.274	69.940
Descrizione	31/12/2020	31/12/2021
Depositi bancari e postali	314.063	385.245
Denaro e altri valori in cassa	1.271	29,00
	315.334	385.274

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio ed è così dettagliato:

Banca Unicredit c/c 000100690538	117.273,80
Banca Intesa San Paolo c/c	199.016,34
Libretto Bancario	68.955,18
Cassa Contanti	28,48
Totale	<u>385.273,80</u>

Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2020		Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	703.203		752.302	49.099
Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Avanzi economici riportati a nuovo	629.157	74.046		703.203
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	74.046		(24.947)	49.099
	703.203	74.046	(24.947)	752.302

L'avanzo conseguito nel corso dell'esercizio sarà riportato a nuovo aumentando significativamente il patrimonio dell'ente e potrà essere utilizzato, conformemente a quanto previsto agli artt. 10 e 33, 2° comma, del regolamento, esclusivamente per coprire eventuali disavanzi di competenza, spese in conto capitale o uscite correnti non ripetitive.

Trattamento di fine rapporto

	Saldo al 31/12/2020		Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	73.260		77.961	4.701

La variazione è così costituita.

	Variazioni	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
TFR, movimenti del periodo		73.260	4.701		77.961

D) Debiti

	Saldo al 31/12/2020		Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	37.906		46.919	9.013

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
321.977	302.169	(19.808)

Rappresenta l'ammontare dei proventi di competenza complessivi.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
240.703	243.307	2.604

Si riferisce alle ordinarie spese generali dell'Ente.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(7.228)	(0)	7.228

Sono relativi alle entrate (interessi attivi) ed uscite (interessi passivi) per la gestione finanziaria.

Imposte dell'esercizio

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	9.761	9.761

Sono relative all'IMU/IRES sulla proprietà della sede sociale ed all'IRAP dovuta sul costo del personale.

Contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione

L'Ente non ha percepito contributi per l'anno 2021

Diritti reali di godimento

L'Ente non dispone di diritti reali di godimento.

Modena, li 29 Marzo 2022

Il Tesoriere _____