



DATA 31 MARZO 2021

RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO 2020

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla V/s approvazione è composto dal rendiconto finanziario, la presente relazione di gestione e la nota integrativa, nonché la situazione amministrativa e la relazione del Consiglio dei Revisori dei Conti.

Nella redazione del rendiconto generale mi sono attenuto al regolamento di amministrazione e Contabilità approvato dall'Ente.

RELAZIONE DI GESTIONE

Nell'esercizio 2020 si è realizzato un avanzo di amministrazione di € **656,89**; all'esito di ciò l'avanzo di amministrazione iniziale pari a € **96.368,88**, passa ad € **97.025,77** al termine dell'anno. ($96.368,88 + 656,89 = € 97.025,77$)

Nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, di seguito illustriamo sinteticamente i costi sostenuti per i progetti e i servizi di maggiore entità posti in essere dall'Ente:

1. Aggiornamento e mantenimento nuovo sito internet e pagine Facebook/Twitter (€ 347,70)
2. Progetto premio Tesi Infermieristiche (€ 1.000,00 che sono sostanzialmente i 3 premi elargiti)
3. Consulenze e risposte professionali e legali ai propri iscritti (€ 500,00)
4. Archiviazione documenti ALBO iscritti. (€ 0,00)
5. Aggiornamento inventario beni di proprietà dell'Ordine. (€ 0,00)
6. Rinnovo annuale PEC iscritti: nome.cognome@pec.ipasvirovigo.it (€ 2.440,00)
7. Oneri per personale dipendente (€ 22.791,27)
8. Oneri per affitto, bollette e spese condominiali uffici (€ 14.163,44)
9. Spese per adeguamento sede alla normativa sulla sicurezza e nomina RSPP (€ 860,81)
10. Spese pulizia uffici (€ 1232,00)
11. Oneri per invio e rendicontazione quote annuali agli iscritti PagoPA (€ 3.697,89)
12. Quote 2019 girate a FNC (€ 20.910,00)
13. Assicurazione obbligatoria organi statutari (€ 3.926,24)
14. Assicurazione obbligatoria fabbricato (€ 305,00)
15. Spese legali per appello causa iras (€ 4.765,86)
16. Spese legali per adeguamento GDPR normativa privacy (€ 1.250,00)

NOTA INTEGRATIVA

La gestione dell'Ente nell'anno 2020 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione.

Le entrate complessive accertate di competenza ammontano ad € **147.293,70** (di cui € **23.868,70** di partite di giro, perciò le entrate accertate reali sono € **123.425,00**), mentre le uscite di competenza ammontano ad € **146.636,81** (di cui € **23.868,70** di partite di giro, perciò le uscite impegnate reali sono € **122.768,11**); da ciò risulta un **avanzo di amministrazione 2020 pari a € 656,89**.

Relativamente alla gestione di cassa, le riscossioni complessive correnti sono state pari a € **138.902,03** (di cui € **28.730,48** di partite di giro, perciò le entrate reali sono € **111.071,55**); i pagamenti complessivi sono stati pari a € **152.466,30** (di cui € **28.730,48** di partite di giro, perciò le uscite reali sono €

ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI ROVIGO

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo
Telefono 0425484337 - Fax 04251880219
www.opirovigo.it - rovigo@cert.ordine-opi.it
Codice Fiscale 80004130292



123.735,82); ciò ha portato la disponibilità finanziaria da **89.106,28** alla fine dell'anno 2019 a € **75.542,01** alla fine dell'anno 2020 (*di questi € 21.024,82 sono vincolati come residui passivi*).

Nel 2020 sono stati recuperati € **3.246,55** di residui attivi degli anni precedenti dovuti totalmente a morosità degli iscritti. I Residui passivi ammontano a € **22.554,87** (*di cui € 16.796,73 accantonati come TFR spettante alla dipendente, vedi dettaglio più avanti*) ed i residui attivi stimati ammontano a € **44.038,63** (vedi dettaglio più avanti).

DISPONIBILITA' DELL ENTE AL:	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
	€ 55.164,54	€ 62.702,06	€ 96.587,89	€ 102.797,82	€ 89.106,28
C/C BANCARIO DI TESORERIA:	€ 16.439,16	€ 21.017,58	€ 57.742,91	€ 79.353,49	€ 61.325,94
C/C POSTALE:	€ 38.356,00	€ 41.303,32	€ 38.699,29	€ 23.387,11	€ 27.679,86
CASSA CONTANTI:	€ 369,38	€ 381,16	€ 145,69	€ 57,22	€ 100,48
SOMME VINCOLATE (RES.PASS.):	€ 22.542,93	€ 14.135,02	€ 18.054,90	€ 19.979,78	€ 23.522,58
NETTO DISPONIBILE:	€ 32.621,61	€ 48.567,04	€ 78.532,99	€ 82.818,04	€ 65.583,70

DISPONIBILITA' DELL ENTE AL: 31.12.2020
€ 75.542,01

C/C BANCARIO DI TESORERIA:	€ 67.012,94
C/C POSTALE:	€ 8.476,42
CASSA CONTANTI:	€ 52,65
SOMME VINCOLATE (RES.PASS.):	€ 22.554,87
NETTO DISPONIBILE:	€ 52.987,14

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- per le entrate finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di **accertamento di entrata**
- per le uscite finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di **impegno di spesa**
- quanto ai crediti, l'accertamento delle quote dovute ed il criterio del loro presumibile valore di realizzo.

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario in c/residui:

Relativamente alle voci entrata del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € **30.785,18**; nel corso dell'anno l'Ente ha proceduto alla riscossione di residui attivi per € **3.246,55** (dovuti a riscossioni di morosità degli iscritti); i residui attivi rimanenti ridotti dal riaccertamento e sommati ai residui generati dall'esercizio in esame hanno portato ad un dato di **residui attivi finali di € 44.038,63**. (*30.785,18 res.att iniziali - 0,00 riaccertamento residui iniziali - 3.246,55 riscossione residui + 16.500,00,00 residui attivi di competenza 2020 = 27.538,63 totale residui attivi a fine 2020*).

RESIDUI ATTIVI ENTE AL 31.12.2020	€ 44.038,63
MOROSI ANTECEDENTI 2015	€ 0,00
MOROSI 2016-2020	€ 44.038,63

N.B. Non esistono residui attivi per morosità antecedenti il 2015 perché sono stati riscossi o annullati conseguentemente alla cancellazione degli iscritti morosi.

ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI ROVIGO

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo
Telefono 0425484337 - Fax 04251880219
www.opirovigo.it - rovigo@cert.ordine-opi.it
Codice Fiscale 80004130292



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

I residui passivi all'inizio dell'esercizio ammontavano ad € 28.384,36 (di cui € 4.861,78 in conto residui) per cui i residui passivi reali sono € 23.522,58; nel corso del 2020 l'Ente ha proceduto in fase di riaccertamento ad una complessiva variazione di € 0,00 ed ha versato € 4.861,78 nella partite di giro (per pagamento ritenute erariali e fiscali sui compensi agli organi statutari); i residui passivi rimanenti da pagare (€ 16.213,56) sommati ai residui passivi generati dall'esercizio 2020 hanno portato ad un dato di **residui passivi finali di € 22.554,87**.

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2020	€ 22.554,87
TFR DIPENDENTE (U1101)	€ 16.796,73
IMPEGNO PER PREMI ALLE 3 MIGLIORI TESI 2019 (U507)	€ 1.000,00
IMPEGNO PER PREMI ALLE 3 MIGLIORI TESI 2020 (U507)	€ 1.000,00
VERS. ERAR./PREV. SU COMPENSI ORGANI ENTE 2020 (U101)	€ 3.758,14

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza, tralasciando le voci per le quali non sono stati registrati movimenti:

ENTRATE CORRENTI:

Entrate Contributive

Ammontano a € 123.425,00 di cui € 106.925,00 incassati di competenza 2020, e si riferiscono alle entrate provenienti dagli iscritti per contributi dovuti. I residui attivi ammontano a € 16.500,00.

Redditi e proventi patrimoniali

Ammontano a € 0,00 di interessi sul conto corrente di Tesoreria bancario.

Poste correttive e compensative di uscite correnti

Sono entrate dovute ad uscite richieste indebitamente e marginalmente ad entrate indebitamente percepite dall'ente e quindi restituite

Ammontano in conto competenza a € 0,00

Entrate non classificabili in altre voci

Non sono state registrate entrate in questo capitolo nel 2020.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

Non vi sono state entrate in conto capitale.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO:

Ammontano a € 23.868,70 in conto competenza ed € 4.861,78 in conto residui. Si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali trattenute al personale dipendente, ai consiglieri e revisori nonché ai consulenti e riversate o destinate ad essere riversate all'erario ed agli enti previdenziali nei termini di legge. Le entrate per partite di giro trovano puntuale riscontro nelle uscite per partite di giro pagate o da pagare.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza, tralasciando le voci per le quali non sono stati registrati movimenti:

USCITE CORRENTI:

Uscite per gli organi dell'ente

Ammontano a € 31.551,94 impegnati che includono l'assicurazione infortuni obbligatoria, le spese per la preparazione per l'assemblea generale annuale e l'assemblea elettorale, nonché le indennità di funzione per le 4 cariche (ossia: 250€/mese lordi per il Presidente; 200€/mese lordi per Segretario e Tesoriere; 100€ mese/lordi per la Vice Presidente), i gettoni, e i rimborsi spese di tutti i componenti del



Consiglio Direttivo e del Consiglio dei Revisori dei Conti come da regolamento indennità, gettoni e rimborsi approvato il con delibera 18/2015 il 30/04/2015.

Le spese includono gli oneri fiscali e previdenziali connessi con le erogazioni dei compensi, tali oneri pesano circa il 50% sul lordo complessivo.

Relativamente alla gestione dei residui sono stati spesi € 4.861,78 per il pagamento dei versamenti erariali e fiscali su compensi/gettoni liquidati a dicembre 2019.

Oneri per il personale in attività di servizio

Ammontano a € 22.791,27 impegnati e comprendono il trattamento economico relativo alla dipendente in applicazione del CCNL Enti Pubblici Non Economici, il fondo incentivazione, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, l'irap e le spese per gli aggiornamenti professionali

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Ammontano a complessivi € 17.223,52 in conto competenza, comprendono consulenze amministrative (consulente del lavoro e commercialista), informatiche (per il rinnovo annuale delle PEC degli iscritti, per servizio di fatturazione elettronica ciclo passivo e per il servizio delle firme digitali e la sistemazione ed aggiornamento dei pc e del sito internet istituzionale) e i compensi a Visura spa per l'invio dei degli avvisi di pagamento PagoPA per la riscossione della quota annuale. Relativamente alla gestione dei residui non vi sono state uscite.

Uscite per il funzionamento uffici

Ammontano ad impegni per € 17.960,76, comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento degli uffici dell'Ente, affitto e spese condominiali, luce, acqua, gas, telefonia mobile e fissa ed internet, spese per pulizia, manutenzione e sicurezza uffici, acquisto di cancelleria e stampanti e l'assicurazione RC fabbricati, Le spese in questa categoria sono sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

Nella gestione dei residui non sono state registrate uscite.

Per il capitolo U402 Luce, acqua, gas, telefonia ed internet la spesa di gas ha fatto esaurire gli specifici stanziamenti previsti, è stato perciò necessario utilizzare il cap U1001 Spese imprevidite per un totale di € 1.898,34.

Nel dettaglio si elencano le spese impegnate relative ad alcuni capitoli suddivisi in sottocapitoli:

Capitolo di spesa U401:		€ 8.363,44
1.	Affitto	€ 7.515,62
2.	Spese condominiali	€ 847,82
Capitolo di spesa U402:		€ 5.800,00 + 1.898,34
1.	Luce	€ 847,93
2.	Acqua	€ 0,00
3.	Gas	€ 5.188,63
4.	Telefonia ed internet	€ 1.661,78

Uscite per prestazione istituzionali

Ammontano ad impegni per € 26.486,14 e includono le spese di rappresentanza e promozione immagine (€1.325,74), uscite per realizzazione di corsi di aggiornamento per gli iscritti e progetti obiettivo (€1.250,40), nonché le quote spettanti alla Federazione (quote FNC € 20.910,00) e il premio Tesi Infermieristiche 2020(€1.000,00). Relativamente alla gestione dei residui sono rimasti da pagare i €1.000 per il pagamento della totalità dei relativi residui passivi 2019 del cap u507 (premio Tesi Infermieristiche), che sono stati pagati nella prima settimana del 2021, in quanto è stato necessario rinviare la premiazione dei tre i vincitori a causa della Pandemia di Covid-19.

Oneri finanziari



Le uscite relative hanno fatto esaurire gli specifici stanziamenti previsti, è stato perciò necessario utilizzare il cap U1001 Spese impreviste per un totale di € 156,80 per spese bancarie e € 233,42 per spese postali

Ammontano pertanto a € 1.390,22 impegnati, che si riferiscono alle commissioni sui c/c bancari e postali.

Oneri tributari

Ammontano a € 839,00 la TARI versata al comune di Rovigo.

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Non sono state registrate uscite o entrate in questo capitolo

Sono uscite conseguenti ad entrate indebitamente percepite o addebiti indebitamente prelevati e successivamente restituiti.

Uscite non classificabili in altre voci

Sono le spese fatte con il fondo spese impreviste, in conto competenza ammontano ad € 3.188,31 dovute a:

€ 705,41 spese per consulente commercialista impreviste

€ 1.898,34 per spese fornitura gas uffici

€ 156,80 per spese bancarie

€ 68,09 per spese per consulente lavoro per competenze 2019

€ 233,42 per spese postali

Accantonamento al trattamento di fine rapporto

Sono stati impegnati € 1.5213,56 per l'accantonamento TFR della dipendente, questo porta la gestione dei Residui Passivi ad un totale di € 16.796,73.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Sono state registrate uscite per € 144,00 dovute all'acquisto di un telefono cordless e di due webcam.

USCITE PER PARTITE DI GIRO

Ammontano a € 23.868,70 in conto competenza ed € 4.861,78 in conto residui. Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

**ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

Le altre notizie integrative richieste del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente sono state fornite nei punti precedenti.

ALLEGATO 7

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2020 DI OPI ROVIGO

CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO			89.106,28
Riscossioni	in conto competenza	130.793,70	
	in conto residui	8.108,33	138.902,03
Pagamenti	in conto competenza	140.295,50	
	in conto residui	12.170,80	152.466,30
CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO			75.542,01
Residui attivi	esercizi precedenti	27.538,63	
	esercizio in corso	16.500,00	44.038,63
Residui passivi	esercizi precedenti	16.213,56	
	esercizio in corso	6.341,31	22.554,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			97.025,77

Il Tesoriere
f.to Luciano Giuriati