

## 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 professionali: con una spesa complessiva di € 335.749,20 rappresenta il capitolo nel quale confluiscono la maggior parte delle attività dell'Ordine; i risultati conseguiti consistono nella attivazione di 40 nuovi progetti relativi al centro di eccellenza 2020 suddivisi nei quattro poli e nel completamento/prosecuzione delle attività del centro medesimo attivate negli anni precedenti.
- rivista "infermiere oggi": il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 105.851,82 con il risultato di finanziare l'uscita di 3 numeri dell'anno 2020.
- biblioteca: per questo capitolo di spesa l'Ordine ha speso € 102.081,45 conseguendo il risultato di implementare la biblioteca digitale direttamente accessibile in remoto dagli iscritti, mantenendo comunque abbonamenti cartacei delle riviste italiane e internazionali più significative, fornendo l'attività di assistenza alla consultazione a favore degli iscritti online ed, infine, continuando con le attività della commissione biblioteca individuabili nella cura della banca data bibliografica ILISI e nella costante formazione per l'alfabetizzazione digitale degli iscritti (attivazione di corsi on line).

### **NOTA INTEGRATIVA**

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 2.617.029,87; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 2.637.192,78; da ciò è risultato di un disavanzo di amministrazione imputabile all'anno 2020 pari ad € 20.162,91, 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 2020 pari ad € 2.294.873,38.

In considerazione dell'esistenza di residui attivi al termine dell'anno 2020 di € 1.224.095,48, l'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad 1.070.777,90 €, somma necessaria per far fronte allo sfalsamento temporale delle entrate e delle uscite.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza, ma l'andamento non positivo della riscossione dei contributi ha prodotto una riduzione delle disponibilità liquide finali pur in presenza di un sostanziale pareggio in conto competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 2.261.836,87; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 2.510.526,98; ciò ha ridotto la disponibilità finanziaria da € 2.295.758,41 alla fine dell'anno 2019 ad € 2.047.068,30 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;
- quanto alle rimanenze di beni destinati alla rivendita, il loro costo di acquisto ovvero, se inferiore, il loro prezzo di vendita.

## **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 € 2.205.810,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti; nello specifico n. 34.116 iscritti al 1° gennaio 2020 e n. 1.059 nuovi iscritti nell'anno 2020.

#### ***Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali***

Ammontano ad € 3.720,00 e si riferiscono alle entrate relative ai corsi di aggiornamento organizzati dall'Ordine a favore dei propri iscritti e sono a copertura parziale dei costi sostenuti dall'Ordine per l'organizzazione dei corsi medesimi.

#### ***Quote di partecipazione iscritti***

A seguito della gratuità del rilascio di certificati, trasferimenti e tessere, il capitolo non presenta entrate.

#### ***Interessi attivi***

Ammontano ad € 289,86 e derivano dalle giacenze sui conti correnti bancari e postali della disponibilità finanziaria dell'Ordine.

#### ***Recuperi e rimborsi***

Ammontano ad € 21.734,20 e si riferiscono al rimborso di somme pagate per l'organizzazione di eventi annullati a causa dell'emergenza sanitaria ed al credito verso l'Inail per il trattamento di fine rapporto di un'unità in comando presso lo stesso istituto.

#### ***Entrate varie***

Per un importo di € 15.905,00, si riferiscono principalmente alle more pagate dagli iscritti per il pagamento in ritardo delle quote di iscrizione all'Ordine.

#### ***Entrate per partite di giro***

Ammontano ad € 369.570,81 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali (inclusa l'Iva su split payment) nonché marginalmente alle quote versate per l'iscrizione all'Ordine non imputate in conto competenza per mancato perfezionamento dell'iscrizione, per impossibilità di attribuzione delle somme o per doppi pagamenti. Tutte le somme 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 € 198.440,88 e includono i gettoni, le trasferte, i rimborsi spese e le assicurazioni dei componenti del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori dei conti.

### ***Oneri per il personale in Servizio***

Ammontano ad € 409.944,47 e comprendono le spese del personale dipendente, il fondo incentivazione, l'assicurazione e i corsi di formazione, nonché due unità di lavoro temporaneo.

Relativamente alle spese del personale dipendente, gli stipendi e oneri riflessi comprendono: il trattamento economico tabellare relativo a 6 dipendenti in applicazione del C.C.N.L. Funzioni Centrali triennio economico 2016-2018, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, la spesa per i buoni pasto.

Il fondo incentivazione ammonta ad € 86.730,93 ed è stato pagato nel 2020 ed a gennaio 2021.

### ***Uscite per l'acquisto di beni e servizi***

Ammontano a complessivi € 278.729,02 e includono le spese relative ai servizi ed alle consulenze di cui si è avvalso l'Ordine (servizi di consulenza amministrativo – contabile, servizi legali a favore sia degli iscritti che dell'Ordine medesimo, assistenza informatica sia per le attrezzature dell'Ordine che per il programma di gestione dell'albo) nonché i compensi dovuti alla società Visura per l'elaborazione e la gestione del PagoPA e i compensi pagati all'Esattoria per la riscossione straordinaria dei crediti pregressi verso gli iscritti medesimi. Rientrano in questa voce anche le spese di manutenzione e riparazione ordinarie e l'acquisto di tessere, distintivi.

### ***Uscite per funzionamento Uffici***

Ammontano a complessivi € 203.651,69 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale dell'Ordine, quali l'affitto ed il condominio della sede, le spese per utenze, la cancelleria, le spese di pulizia, il servizio di archiviazione e gestione dei documenti nonché le spese di gestione dei conti correnti bancari e postali.

### ***Uscite per prestazioni istituzionali***

Ammontano a complessivi € 1.052.889,84 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dall'Ordine nell'anno 2020 già indicate nella relazione di gestione; nell'anno 2020 sono proseguiti i progetti relativi al "Centro di Eccellenza" iniziati negli anni precedenti e sono stati avviati i nuovi progetti 2020.

Nella sezione in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale, che ammontano ad € 359.760,01, e le spese per le elezioni.

### ***Oneri Tributari***

Ammontano complessivamente ad € 76.983,71 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge.

### ***Rimborsi vari***

Sono pari ad € 2.307,50 e si riferiscono a rimborsi agli iscritti per quote pagate in eccesso.

### ***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 € 85.925,33, hanno riguardato:

Gettoni riunioni Consiglio Direttivo e C.R.C.	€	600,00
Assemblea Annuale	€	659,89
Lavoro temporaneo	€	3.711,34
Servizi informatici	€	33.847,87
Cancelleria e stampati	€	4.088,94
Spese postali e telefoniche	€	3.481,61
Spese di pulizia	€	1.887,20
Archiviazione e gestione documenti	€	4.975,71
Quote spettanti Federazione	€	4.760,01
Iniziative di Solidarietà	€	3.000,00
Posta elettronica certificata	€	20.740,00
Quote dovute al coord.to del Lazio	€	3.000,00
Programmi e attrezzature	€	1.172,76
	€	85.925,33

### *Uscite in conto capitale.*

Ammontano ad € 31.172,76 e includono le spese sostenute per i programmi e le attrezzature 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 € 863.911,46; nel corso dell'anno 2020 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette in aumento per € 4.991,02, ha riscosso residui per € 145.882,88, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 723.019,60; aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 1.224.095,48, in forte aumento rispetto al 2019. L'Ordine dovrà pertanto attivare una procedura efficace per il recupero delle morosità.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 867.775,98; nel corso dell'anno 2020 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette negative per € 18.151,38, al pagamento di residui per € 475.732,52, riducendo pertanto i residui stessi da pagare, tenendo conto anche delle variazioni residui, ad € 373.892,08 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 602.398,32; i residui passivi totali alla fine dell'esercizio ammontano quindi ad € 975.009,85, di cui € 208.719,02 riferiti al TFR del personale dipendente.

### **C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale**

## ATTIVO

### **Immobilizzazioni immateriali**

Si riferiscono ai lavori di ristrutturazione della sede.

Hanno ricevuto nell'anno movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Immobilizzazioni immateriali	€ 613.793,29	€ 0,00	€ -	€ 613.793,29
Fondo	€ 574.433,29	€ 12.520,00	€ -	€ 586.953,29
Totale	€ 39.360,00	-€ 12.520,00	€ -	€ 26.840,00

### Immobilizzazioni materiali

Si riferiscono a mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto incrementato delle manutenzioni ordinarie 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	€ 786.685,47	€ 27.881,20	€ -	€ 814.566,67
Fondo	€ 756.362,52	€ 19.860,52	€ -	€ 776.223,04
Totale	€ 30.322,95	€ 8.020,68	€ -	€ 38.343,63

### Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 1.224.095,48 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 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	€ 863.911,46	€ 2.622.078,16	€ 2.261.894,14	€ 1.224.095,48

Per anno di formazione e grado di esigibilità risultano:

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2012	€ 34.521,96	buono
2013	€ 96.391,87	buono
2014	€ 57.178,14	buono
2015	€ 122.884,87	buono
2016	€ 112.565,21	buono
2017	€ 97.948,74	buono
2018	€ 31.224,87	buono
2018	€ 1.634,21	scarso
2019	€ 168.669,73	buono
2020	€ 501.075,88	buono
Totale	€ 1.224.095,48	

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 2.047.068,30 così ripartite:

Cariparma c/c 432337-67	€	151.707,46
Cariparma c/c 43136767	€	1.220,06
Cassa	€	1.724,79
c/c postale n° 38645008	€	288.339,72
c/c postale n. 16956021	€	1.588.986,09
Libretto postale	€	13.866,83
Posta Pronta	€	1.223,35
	€	2.047.068,30

### Ratei e risconti

Si riferiscono alle fatture ricevute nell'anno 2020 di competenza dell'anno 2021.

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Ratei e risconti attivi	€ 14.276,95	€ 13.553,83	€ 14.276,95	€ 13.553,83

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 2.430.574,60	€ 21.556,44	€ -	€ 2.452.131,04
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€ 21.556,44	€ 17.080,96	€ 21.556,44	€ 17.080,96
Totale	€ 2.452.131,04	€ 38.637,40	€ 21.556,44	€ 2.469.212,00

### Fondo per rischi e oneri

E' stato effettuato per i crediti di scarsa esigibilità.

Non ha ricevuto movimentazioni nell'anno.

### Fondo trattamento fine rapporto

E' stato effettuato sulla base della legge.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Trattamento fine rapporto	€ 195.391,60	€ 13.502,10	€ 174,68	€ 208.719,02

### Debiti

Ammontano ad € 670.336,03. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto, si perviene all'importo di € 879.055,05; la differenza di € 97.235,35 rispetto all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario è data dagli impegni di spesa dell'esercizio finanziario 2020 di competenza economica 2021.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2019	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2020
Debiti	€ 594.472,92	€ 2.702.458,99	€ 2.626.595,88	€ 670.336,03

Per anno di formazione risultano:

anno di formazione	importo
2015	€ 1.307,30
2016	€ 1.683,90
2017	€ 15.874,91
2018	€ 44.498,22
2019	€ 115.136,15
2020	€ 491.835,55
Totale	€ 670.336,03

#### **D. Analisi delle voci del conto economico**

Dal conto economico emerge un avanzo di esercizio pari ad € 17.080,96.

#### **E. Altre notizie integrative**

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA

RESIDUI ATTIVI

Capitolo	anno di formazione	saldo al 31.12.2019	variazioni	incassi	saldo al 31.12.2020
altre partite di giro	2010	€ 51,00	-€ 51,00	€ -	€ -
Quote iscrizioni	2011	€ -	€ 5.048,29	€ 5.048,29	€ -
Quote iscrizioni	2012	€ 37.245,60	€ -	€ 2.723,64	€ 34.521,96
altre partite di giro	2013	€ 12.391,27	€ -	€ 1.907,97	€ 10.483,30
Quote iscrizioni	2013	€ 88.173,02	€ -	€ 2.282,45	€ 85.890,57
altre partite di giro	2013	€ 18,00	€ -	€ -	€ 18,00
Quote iscrizioni	2014	€ 59.874,35	€ -	€ 2.696,21	€ 57.178,14
altre partite di giro	2014	€ 73,33	€ -	€ 73,33	€ -
Quote iscrizioni	2015	€ 133.468,47	€ -	€ 10.583,60	€ 122.884,87
Quote iscrizioni	2016	€ 122.917,08	€ -	€ 10.351,87	€ 112.565,21
Quote iscrizioni	2017	€ 112.927,78	€ -	€ 14.979,04	€ 97.948,74
altre partite di giro	2017	€ 1.175,75	€ -	€ 1.175,75	€ -
Quote iscrizioni	2018	€ 51.011,91	€ -	€ 20.207,04	€ 30.804,87
altre partite di giro	2018	€ 420,00	€ -	€ -	€ 420,00
Recuperi e rimborsi	2018	€ 1.634,21	€ -	€ -	€ 1.634,21
Quote iscrizioni	2019	€ 231.086,20		€ 64.164,50	€ 166.921,70
Recuperi e rimborsi	2019	€ 1.748,03			€ 1.748,03
altre partite di giro	2019	€ 9.665,44	€ 23,75	€ 9.689,19	€ -
altre partite di giro	2019	€ 30,02	-€ 30,02		€ -
<b>Totale</b>		<b>€ 863.911,46</b>	<b>€ 4.991,02</b>	<b>€ 145.882,88</b>	<b>€ 723.019,60</b>

## RESIDUI PASSIVI

Capitolo	anno di formazione	saldo al 31.12.2019	variazioni	pagamenti	saldo al 31.12.2020
Aggiornamenti professionali	2015	€ 1.000,00	-€ 300,00	€ -	€ 700,00
Altre partite di giro	2015	€ 607,30	€ -	€ -	€ 607,30
Aggiornamenti professionali	2016	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 1.000,00
Altre partite di giro	2016	€ 683,90	€ -	€ -	€ 683,90
Aggiornamenti professionali	2017	€ 19.081,01	-€ 1.126,10	€ 2.080,00	€ 15.874,91
Servizi informatici	2018	€ 3.965,00	€ -	€ 95,00	€ 3.870,00
Canoni di locazione, manutenzioni e riparazioni	2018	€ 468,48	-€ 468,48	€ -	€ -
Affitto luce riscaldamento condominio approvvigic	2018	€ 6.957,26	€ -	€ -	€ 6.957,26
Spese postali e telefoniche	2018	€ 585,74	-€ 64,54	€ 130,30	€ 390,90
Aggiornamenti professionali	2018	€ 61.602,82	-€ 2.860,00	€ 31.004,59	€ 27.738,23
Biblioteca	2018	€ 500,00	€ -	€ -	€ 500,00
Commissioni di studio e gruppi di lavoro	2018	€ 150,00	-€ 150,00	€ -	€ -
Nettezza urbana	2018	€ 329,40	-€ 329,40	€ -	€ -
Acquisto mobili e arredi	2018	€ 417,24	-€ 417,24	€ -	€ -
Altre partite di giro	2018	€ 5.041,83	€ -	€ -	€ 5.041,83
Gettoni riunioni Consiglio Direttivo e C.R.C.	2019	€ 2.450,00	-€ 210,00	€ 2.240,00	€ -
Rimborsi spese	2019	€ 720,00	-€ 40,00	€ 680,00	€ -
Gettoni e ind.ta' attività Organi Dired.	2019	€ 2.640,00	€ -	€ 2.640,00	€ -
Stipendi e oneri riflessi	2019	€ 14.487,93	-€ 575,78	€ 13.912,15	€ -
Lavoro temporaneo	2019	€ 18.525,21	-€ 95,38	€ 18.429,83	€ -
Compenso per la riscossione	2019	€ 4.724,47	€ -	€ 4.724,47	€ -
Servizi legali	2019	€ 53.194,44	€ -	€ 51.671,88	€ 1.522,56
Servizi contabili e fiscali	2019	€ 20.206,88	€ -	€ 20.206,88	€ -
Servizi vari e comunicazione	2019	€ 37.498,35	-€ 1.086,85	€ 5.423,50	€ 30.988,00
Servizi informatici	2019	€ 32.183,60	€ -	€ 33.003,60	-€ 820,00
Canoni di locazione, manutenzioni e riparazioni	2019	€ 8.475,14	€ 149,04	€ 8.624,18	€ -
Acquisto tessere distintivi bolli	2019	€ 6.560,43	-€ 226,68	€ 6.333,75	€ -
Affitto luce riscaldamento condominio approvvigic	2019	€ 16.644,59	€ 0,01	€ 8.112,51	€ 8.532,09
Cancelleria e stampati	2019	€ 1.006,17	€ -	€ 1.006,17	€ -
Spese postali e telefoniche	2019	€ 5.140,75	€ -	€ 5.140,75	€ -
Spese di pulizia	2019	€ 5.058,12	€ 62,22	€ 5.120,34	€ -
Spese bancarie e di c/c postali	2019	€ 240,64	€ -	€ 240,64	€ -
Archiviazione e gestione documenti	2019	€ 2.846,10	€ 591,98	€ 3.438,08	€ -
Aggiornamenti professionali	2019	€ 168.716,60	-€ 9.660,74	€ 97.355,86	€ 61.700,00
Rivista "Infermiere oggi"	2019	€ 25.011,92	€ 123,44	€ 25.135,36	€ -
Biblioteca	2019	€ 23.168,44	-€ 323,57	€ 22.194,87	€ 650,00
Commissioni di studio e gruppi di lavoro	2019	€ 150,00	€ -	€ 150,00	€ -
Quote spettanti Federazione	2019	€ 6.680,00	€ -	€ 6.680,00	€ -
Progetto qualità Opi ISO 9000	2019	€ 7.133,95	€ -	€ 4.449,95	€ 2.684,00
Iniziative di Solidarietà	2019	€ 17.500,00	€ -	€ 17.500,00	€ -
Inps Irap e altri tributi	2019	€ 15.733,39	-€ 18,00	€ 15.715,39	€ -
Nettezza urbana	2019	€ 329,40	-€ 219,60	€ 109,80	€ -
Ristrutturazione sede	2019	€ 9.800,00	-€ 800,00	€ 9.000,00	€ -
Programmi e attrezzature	2019	€ 5.596,24	€ 79,20	€ 5.675,44	€ -
Ritenute erariali	2019	€ 30.161,08	-€ 0,24	€ 30.160,84	€ -
Ritenute previdenziali	2019	€ 6.866,25	€ -	€ 6.866,25	€ -
Altre partite di giro	2019	€ 13.279,50	-€ 184,67	€ 3.215,33	€ 9.879,50
IVA Split Payment	2019	€ 7.264,81	€ -	€ 7.264,81	€ -
<b>Totale</b>		<b>€ 672.384,38</b>	<b>-€ 18.151,38</b>	<b>€ 475.732,52</b>	<b>€ 178.500,48</b>