

## 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:

- Aggiornamenti iscritti: con una spesa complessiva di € 54.505,04.
- Rivista "Infermiere a Pavia": il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 8.488,72.
- Spese attività gruppi di lavoro/Progetti/Ricerca: il capitolo ammonta ad € 8.496,14.
- Posta certificata per gli iscritti: con una spesa di € 7.930,00.

### **NOTA INTEGRATIVA**

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 500.578,38; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 508.654,57; da ciò è risultato di un disavanzo di amministrazione in conto competenza pari ad € 8.076,19; la gestione in conto residui ha registrato invece un avanzo di € 38,55; per effetto di tali risultati l'avanzo di amministrazione passa da € 240.295,23 al 31 dicembre 2022 ad € 232.257,59 al 31 dicembre 2023.

La gestione di cassa ha seguito solo in parte la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 475.300,22; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 502.124,74; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 115.379,35 alla fine dell'anno 2022 ad € 88.554,83 alla fine dell'anno 2023.

#### **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:

**Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza**, omettendo le voci che non hanno rilevato entrate:

### ***Entrate contributive a carico degli iscritti***

Ammontano a complessivi € 410.739,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

### ***Corsi di aggiornamento***

Ammontano a complessivi € 14.570,00 e si riferiscono alle somme versate dagli iscritti per la partecipazione ai corsi di aggiornamento organizzati dall'Ordine a parziale ristoro dei costi sostenuti.

### ***Interessi attivi***

Sono pari ad € 3.055,74 e sono relativi alla remunerazione delle giacenze di conto corrente.

### ***Poste correttive e compensative di uscite correnti***

Si registrano entrate di € 4.025,50 relative alle somme versate dagli iscritti a titolo di diritti di segreteria ed a un contributo della Fnopi per le attività di formazione a favore degli iscritti.

### ***Entrate varie***

Ammontano ad € 14.000,00 e si riferiscono al contributo statale per l'implementazione Spid/Cie, da incassare nel 2024.

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

Ammontano ad € 54.188,14 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali (inclusa l'Iva split payment) nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassare. 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,** omettendo le voci che non hanno rilevato uscite:

### ***Uscite per gli organi dell'Ente***

Ammontano ad € 53.966,64 e includono i compensi ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo, delle commissioni di albo e del collegio dei revisori dei conti (inclusa l'indennità del presidente del collegio), gli oneri riflessi (Inps ed Irapp), le spese per assicurazioni e le spese per l'assemblea annuale degli iscritti.

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

Ammontano ad € 120.169,25; si riferiscono a 2 unità di lavoro dipendente dell'Area dei Funzionari ed 1 unità di lavoro temporaneo, oltre agli oneri riflessi, i corsi di formazione e l'Inail.

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

Ammontano a complessivi € 46.304,28 e includono le spese relative alle consulenze di cui si è avvalso l'Ordine nonché i compensi per il servizio di riscossione delle quote degli iscritti. Rientrano in questa voce anche le spese di manutenzione e riparazione ordinarie ed i canoni di noleggio.

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

Ammontano a complessivi € 25.310,94 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede dell'Ordine, oltre alla fornitura della Pec agli iscritti.

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

Ammontano a complessivi € 149.802,10 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dall'Ordine nell'anno 2023 già esaminate nella relazione di gestione. Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale, che ammontano ad € 78.249,00, nella misura di € 17,00 per iscritto.

### ***Oneri Finanziari e Bancari***

Ammontano complessivamente ad € 14.458,64 e riguardano le commissioni bancarie e gli interessi passivi sul mutuo contratto per l'acquisto della sede dell'Ordine.

### ***Oneri Tributarî***

Ammontano complessivamente ad € 7.327,73 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge; nello specifico: l'Ires e l'Imu dovute sull'immobile di proprietà, la Tari ed altri tributi minori.

### *Poste correttive e compensative*

Ammontano complessivamente ad € 45,00 e si riferiscono a rimborsi di somme pagate in eccesso dagli iscritti negli anni precedenti.

### *Fondo spese impreviste*

Il 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 € 7.196,72, hanno riguardato:

Manutenzioni e riparazioni	€	387,22
Spese di pulizia	€	490,00
Assicurazioni varie, vigilanza, sicurezza	€	77,30
Interessi passivi	€	6.006,34
Rate di rimborso mutuo	€	235,86
TOTALE	€	7.196,72

Lo sfioramento di capitolo più rilevante è quello relativo agli interessi passivi dovuti sul mutuo e provocato dall'anomalo incremento dei tassi di interesse.

Nella colonna variazioni sono riportate anche le variazioni di bilancio di previsione approvate in assemblea il 29 marzo 2023, tra quali un aumento dello stanziamento del fondo spese impreviste di € 1.300,00 che giustifica la differenza tra il dato presente nel rendiconto e gli utilizzi effettivi del fondo.

### *Accantonamento al trattamento di fine rapporto*

Si registrano impegni di € 3.907,10.

### *Acquisizione di beni di uso durevole ed immobili*

Ammontano € 2.807,13 per l'acquisto di mobili per l'ufficio.

### *Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*

Ammontano ad € 131,76 e si riferiscono all'acquisto di software.

### *Rimborsi di mutui*

Ammontano ad € 30.235,86 e si riferiscono alle quote capitale del mutuo scadenti nell'anno e regolarmente pagate.

### *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 € 188.995,42; nel corso dell'anno 2023 l'Ordine ha proceduto a variazioni in diminuzione per € 159,97 ed ha riscosso residui per € 73.492,58; i residui finali per effetto dei crediti generati nell'anno sono pari ad € 214.113,61, in aumento rispetto al 2023. Premesso che i residui attivi sono costituiti per la massima parte dalle quote dovute dagli iscritti, pari ad € 197.057,87 e che tale importo ha raggiunto una somma di entità notevole, l'Ordine potrà in essere nel 2024 quanto necessario per recuperare in modo consistente le morosità, che incidono sulla capacità di spesa dell'Ordine e mettono a rischio la stabilità finanziaria.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 64.079,54; nel corso dell'anno 2023 l'Ordine ha proceduto a variazioni in diminuzione di € 198,52, al pagamento di residui di € 55.743,26, riducendo pertanto i residui stessi da pagare ad € 8.137,76, aggiungendo i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 62.273,09 si perviene al dato dei residui passivi totali alla fine dell'esercizio di € 70.410,85. I residui passivi sono costituiti dal TFR e da debiti non scaduti, che sono stati o saranno saldati all'inizio del 2024.

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni materiali**

Si riferiscono all'immobile di proprietà dell'Ordine e ai mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede e iscritte al costo storico di acquisto e ridotte dalle quote dell'ammortamento:

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

Immobilizzazioni Materiali	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Costo storico	€ 604.096,96	€ 2.807,13	€ -	€ 606.904,09
Fondo	€ 171.149,49	€ 20.596,29	€ -	€ 191.745,78
Totale	€ 432.947,47	-€ 17.789,16	€ -	€ 415.158,31

### **Crediti**

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 214.113,61 e sono pertanto equivalenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Crediti	€ 188.995,42	€ 500.578,38	€ 475.460,19	€ 214.113,61

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

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2014	€ 455,00	buono
2015	€ 260,00	buono
2016	€ 1.596,00	buono
2017	€ 2.216,87	buono
2018	€ 4.043,00	buono
2019	€ 11.353,00	buono
2020	€ 21.962,00	buono
2021	€ 25.037,00	buono
2022	€ 48.420,00	buono
2023	€ 98.770,74	buono
Totale	€ 214.113,61	

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano ad € 88.554,83, così ripartite:

Conto bancario	€ 87.582,62
Carta prepagata	€ 971,43
Cassa contanti	€ 0,78
Totale	€ 88.554,83

### Ratei e risconti attivi

Si riferiscono agli impegni nell'anno 2023 di competenza economica dell'anno 2024. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Ratei e risconti attivi	€ 675,17	€ 1.050,62	€ 675,17	€ 1.050,62

## PASSIVO

### Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2022 aumentato dell'avanzo economico dell'esercizio 2023:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 314.559,26	€ 15.135,73	€ -	€ 329.694,99
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€ 15.135,73	€ 4.784,51	€ 15.135,73	€ 4.784,51
Totale	€ 329.694,99	€ 19.920,24	€ 15.135,73	€ 334.479,50

### Mutui passivi

Sono relativi al mutuo contratto per l'acquisto della sede. Di seguito i movimenti dell'anno:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Mutui passivi	€ 344.222,88	€ -	€ 30.235,86	€ 313.987,02

### Trattamento di fine rapporto

Ha registrato le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Trattamento fine rapporto	€ 7.256,84	€ 3.907,10	€ 18,96	€ 11.144,98

### Debiti

Ammontano ad € 59.265,87, importo equivalente a quanto risultante del rendiconto finanziario, al netto del trattamento di fine rapporto.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2022	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2023
Debiti	€ 56.822,70	€ 504.747,47	€ 502.304,30	€ 59.265,87

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anno di formazione	importo
2019	€ 104,80
2020	€ 707,12
2022	€ 69,00
2023	€ 58.384,95
Totale	€ 59.265,87

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

Dal conto economico emerge un avanzo economico di € 4.784,51, determinato dalla differenza tra il valore della produzione, pari ad € 443.334,50, ed il costo della produzione, pari ad € 428.437,94, al netto degli oneri finanziari e delle partite straordinarie.

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

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:

	Fabbricati e terreni	Mobili, attrezzature e arredi
Valore di inizio esercizio		
Costo	€ 556.781,00	€ 47.315,96
Rivalutazioni	€ -	
Fondo ammortamento	€ 133.627,44	€ 37.522,05
Svalutazioni		
Valore di bilancio	€ 423.153,56	€ 9.793,91
Variazioni nell'esercizio		
Incremento per acquisizioni	€ -	€ 2.807,13
Decremento per alienazioni e dismissioni		
Decremento fondo ammortamento per alienazioni e rettifiche		
Ammortamenti dell'esercizio	€ 16.703,43	€ 3.892,86
Rivalutazioni		
Totale variazioni	-€ 16.703,43	-€ 1.085,73
Valore di fine esercizio		
Costo	€ 556.781,00	€ 50.123,09
Rivalutazioni	€ -	€ -
Fondo ammortamento	€ 150.330,87	€ 41.414,91
Svalutazioni	€ -	€ -
Valore di bilancio	€ 406.450,13	€ 8.708,18

Art. 2427 comma 1 n. 6: non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni; per quanto concerne i debiti, rileviamo un mutuo garantito da ipoteca sull'immobile di proprietà dell'Ordine con capitale residuo di € 313.987,02, di cui € 158.189,97 con scadenza oltre i 5 anni.

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, eccetto l'ipoteca sull'immobile di proprietà; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza riguardano esclusivamente il trattamento di fine rapporto nella misura indicata in bilancio; l'Ordine non possiede società né è controllata da società.

Art. 2427 comma 1 n. 13: Non ci sono elementi di ricavo assume di entità eccezionale né costi di entità o incidenza eccezionali

Art. 2427 comma 1 n. 15:

Prospetto dei dipendenti:

Area	numero
Area dei Funzionari	2
Area degli Assistenti	-
Area degli Operatori	-
Totale	2

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.

Il Tesoriere

## ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA

### RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Quote iscrizioni	2014	€ 455,00	€ -	€ -	€ 455,00
Quote iscrizioni	2015	€ 260,00	€ -	€ -	€ 260,00
Quote iscrizioni	2016	€ 1.791,00	€ -	€ 195,00	€ 1.596,00
Quote iscrizioni	2017	€ 2.871,87	€ -	€ 655,00	€ 2.216,87
Quote iscrizioni	2018	€ 6.578,00	€ -	€ 2.535,00	€ 4.043,00
Quote iscrizioni	2019	€ 16.921,00	-€ 65,00	€ 5.503,00	€ 11.353,00
Quote iscrizioni	2020	€ 32.246,00	-€ 65,00	€ 10.219,00	€ 21.962,00
Quote iscrizioni	2021	€ 37.572,00	-€ 138,00	€ 12.397,00	€ 25.037,00
Quote iscrizioni	2022	€ 89.370,00	€ 109,00	€ 41.059,00	€ 48.420,00
Interessi attivi su depositi e conti correnti	2022	€ 443,13		€ 443,13	€ -
Altre partite di giro	2022	€ 487,42	-€ 0,97	€ 486,45	€ -
TOTALE		€ 188.995,42	-€ 159,97	€ 73.492,58	€ 115.342,87

### RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Pagamenti	Residuo finale
Spese telefoniche, fax, internet e ascensore, postali	2019	€ 58,44	€ -	€ 48,80	€ 9,64
Canoni di noleggio	2019	€ 380,64	€ -	€ 285,48	€ 95,16
Altre partite di giro	2019	€ 130,00	€ -	€ 130,00	€ -
Canoni di noleggio	2020	€ 1.522,56	€ -	€ 856,44	€ 666,12
Altre partite di giro	2020	€ 171,00	€ -	€ 130,00	€ 41,00
Altre partite di giro	2021	€ 92,00	-€ 1,00	€ 91,00	€ -
Indennità per Funzioni Istituzionali, Funzioni Strategiche, Funzioni Organizzative, presenze	2022	€ 5.289,98	€ -	€ 5.289,98	€ -
Rimborso spese CD/CRC Commissioni d'albo di funzioni istituzionali	2022	€ 328,04	€ -	€ 328,04	€ -
Assemblea annuale	2022	€ 856,93	€ -	€ 856,93	€ -
Stipendi ed oneri riflessi	2022	€ 4.673,80	€ -	€ 4.673,80	€ -
Lavoro temporaneo	2022	€ 2.865,27	-€ 9,00	€ 2.856,27	€ -
Consulenze legali	2022	€ 4.162,08	€ -	€ 4.162,08	€ -
Consulenze amministrative	2022	€ 2.791,36	€ -	€ 2.791,36	€ -
Altre consulenze e servizi	2022	€ 5.197,20	€ -	€ 5.197,20	€ -
Compensi per la riscossione	2022	€ 1.513,78	€ -	€ 1.513,78	€ -
Affitto, luce, acqua, riscaldamento ed approvvigionamenti	2022	€ 876,51	€ -	€ 876,51	€ -
Cancelleria, stampati, toner	2022	€ 292,80	€ -	€ 292,80	€ -
Spese telefoniche, fax, internet e ascensore, postali	2022	€ 120,44	€ -	€ 120,44	€ -
Spese di pulizia	2022	€ 330,41	€ -	€ 330,41	€ -
Spese varie	2022	€ 67,37	€ -	€ 67,37	€ -
Aggiornamento iscritti	2022	€ 2.283,02	-€ 182,52	€ 2.100,50	€ -
Rivista "Infermiere a Pavia"	2022	€ 761,28	€ -	€ 761,28	€ -
Spese di rappresentanza e rapporti istituzionali	2022	€ 123,15	€ -	€ 123,15	€ -
Spese attività gruppi di lavoro/Progetti/Ricerca (sito w eb- XII Maggio- L.P. Inf. e sport e altro)	2022	€ 4.684,20	€ -	€ 4.684,20	€ -
Borse di studio e progettualità	2022	€ -	€ -	€ -	€ -
Quote dovute alla Federazione Nazionale	2022	€ 1.547,00	€ -	€ 1.547,00	€ -
Spese e commissioni bancarie	2022	€ 1.221,50	-€ 6,00	€ 1.215,50	€ -
Acquisto mobili e arredi	2022	€ 3.963,27	€ -	€ 3.963,27	€ -
Ritenute erariali	2022	€ 6.931,95	€ -	€ 6.931,95	€ -
Ritenute previdenziali	2022	€ 2.464,78	€ -	€ 2.464,78	€ -
Altre partite di giro	2022	€ 130,74	€ -	€ 61,74	€ 69,00
I/A Split Payment	2022	€ 991,20	€ -	€ 991,20	€ -
Totale		€ 56.822,70	-€ 198,52	€ 55.743,26	€ 880,92