

Ordine Professioni Infermieristiche di Reggio Calabria

Relazione della Tesoriera al Bilancio Consuntivo dell'anno 2021

Approvato il 3 Giugno 2022

Il Presidente

Pasquale Orazio Zito

La tesoriera

Domenica Angela Barba

La Segretaria

Maria Concetta Borgese

RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2021.

Nella redazione della presente relazione ci si è tenuti al rispetto dei principi contabili del regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale dell'ente, con particolare attenzione al principio di prudenza secondo il quale devono essere imputate solo le risorse che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo oggetto del bilancio.

Il rendiconto generale dell'anno 2021 si compone dei seguenti documenti contabili:

1. Rendiconto finanziario : entrate e uscite finanziarie in conto competenza;
2. Il conto economico;
3. Lo stato patrimoniale;
4. La situazione amministrativa al 31.12.2021.

I prospetti succitati sono strettamente correlati tra loro e rappresentano unitariamente la situazione dell'OPI dei Reggi di Calabria sotto il profilo finanziario, patrimoniale ed economico dell'anno 2021.

Il rendiconto finanziario fornisce il risultato della gestione in conto competenza che presenta un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad € 31.180,07. Tale documento evidenzia, inoltre, per capitolo di bilancio, le somme effettivamente accertate (riscosse e da riscuotere) ed impegnate (pagate o da pagare) nel corso dell'esercizio finanziario confrontandole con quelle contenute nel bilancio di previsione (per competenza e per cassa) dello stesso anno, riportandone, altresì, gli scostamenti e gli storni.

Per effetto delle entrate accertate, delle uscite impegnate e della gestione dei residui attivi (riscossi e da riscuotere) e passivi (pagati e da pagare), riportati nella situazione amministrativa al 31.12.2021, si evidenzia che il risultato di amministrazione finale ammonta ad € 544.102,95, con avanzo di amministrazione pari ad € 31.180,07 .

Il fondo cassa al 31.12.2021 ammonta a complessivamente ad € 104.790,61, in aumento rispetto all'esercizio precedente come conseguenza della linea intrapresa dal Presidente e avallata dal Consiglio Direttivo di procedere senza indugio al recupero delle numerose quote relative agli anni pregressi e non ancora riscosse, anche a costo di effettuare cancellazione dall'Ordine degli inadempienti.

La situazione patrimoniale, che rappresenta tutte le attività (disponibilità liquide, immobilizzazioni, crediti ecc.) e le passività (debiti, fondi, ecc.) dell' OPI di Reggio di Calabria evidenzia un incremento del patrimonio e parimenti del conto economico, che rileva i proventi ed i costi dell'esercizio

secondo il principio della competenza economica, evidenzia un giustificato avanzo economico d'esercizio di € 43.026,38.

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2021

I criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto 2021 sono:

- quanto alle entrate finanziarie, il criterio di competenza finanziaria in termini di accertamento di entrata ;
- quanto alle uscite finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di impiego di spesa.

CONTENUTI DEL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ANNO 2021

ANALISI DELLE VOCI DEL RINCONTO FINANZIARIO

Nel seguito della presente relazione si rappresenta la consistenza finale dei capitolo relativi alle entrate e alle uscite del rendiconto finanziario di cui trattasi.

ENTRATE

TITOLO I° ENTRATE CORRENTI

Capitolo I° 01 001

Contributi a carico degli iscritti

“ Contributi iscritti all'Albo”

La quota annuale di iscrizione all'Albo ammonta ad 80,00 comprensiva della quota Pec , che dal 2021 viene riscossa autonomamente dell'Ente in oggetto tramite pago PA lasciando ad Agenzia della

Riscossione solo le somme a ruolo dei morosi . Per l'esercizio 2021 le somme riscosse in questa voce di bilancio corrispondono ad € 174.813,09, rappresentando il 96% del totale delle entrate correnti dell'

OPI a fronte di circa 3.970 iscritti. La somma preventivata era di € 268.304,00 di cui accertate totali € 268.218,00 da riscuotere € 93.404,91 evidenziando uno scostamento sulle previsioni di - € 86,00

“ Contributi nuovi iscritti”

In questa voce inizialmente erano state previste entrate per € 5.000,00, sulla scorta dello storico e al termine dell'esercizio finanziario sono state accertate e riscosse somme pari ad € 5.435,00, rilevando una maggiore entrata, con differenza sulle previsioni di € 435,00.

“ Contributi straordinari “

Per questa voce non preventivata sono state riscosse € 400,00 con una differenza sulle previsioni dello stesso importo, generando una maggiore entrata.

Capitolo 01.002

Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi.

“ Diritti per rilascio Pec”

Inizialmente in questa voce non era stata fatta nessuna previsione, invece nel corso dell'anno sono state riscosse somme per un ammontare di € 18,00 con una differenza sulle previsioni dello stesso importo e generando conseguentemente una maggiore entrata.

“ Proventi da gestione di servizi ”

In questa voce delle entrate sono state preventivate somme per € 500,00, non riscosse rilevando una differenza sulle previsioni di - € 500,00 e conseguentemente una minore entrata.

“ Recupero spese corsi di aggiornamento e formazione “

Inizialmente in questa voce non era stata fatta nessuna previsione, invece nel corso dell'anno sono state riscosse somme per un ammontare di € 1.105,00 generando una maggiore entrata con una differenza sulle previsioni dello stesso importo.

“ Recupero spese per stampanti e tessere di riconoscimento”

In questa voce delle entrate sono state preventivate somma per € 500,00 non incassate rilevando una differenza sulle previsioni di € 500,00 e quindi una minore entrata.

“ Proventi vari”

In questa voce delle entrate sono state preventivate somma per € 500,00 , sono state riscosse € 0.20 rilevando una differenza sulle previsioni di € 499.80 e quindi anche in questa voce una minore entrata.

- **“ Diritti di Segreteria”**

Inizialmente in questa voce non era stata fatta nessuna previsione, invece nel corso dell’anno sono state riscosse somme per un ammontare di € 5.806.15 generando una maggiore entrata con una differenza sulle previsioni dello stesso importo .

Capitolo 01 003

Redditi e proventi patrimoniali

“Interessi attivi su conto corrente postale”.

In questa voce vengono descritti gli interessi prodotti da uno dei conti che gestisce le operazioni di tesoreria dell’Ordine . La somma inizialmente prevista era di € 200,00, alla chiusura dell’esercizio non sono state accertate somme in entrata rilevando un differenza sulle previsioni di € 200,00 e determinando un minore entrata .

TITOLO I° ENTRATE CORRENTI

La somma inizialmente preventivata per le entrate correnti era di € 275.004,00 sono state accertate somme pari ad € 280.982,35, riscosse € 187.577,44 da riscuotere € 93.401,91 con una differenza sulle previsioni di € 5.978,35.

TITOLO III° PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro definitivamente accertate sono pari ad € 27.051,29 e si riferiscono a ritenute IRPEF sui compensi dei lavoratori autonomi , collaboratori e dipendenti dell’ Opi da riversare all’Erario per € 19.274,75 , all’Iva trattenuta all’atto del pagamento delle fatture ai fornitori a seguito delle cogenti disposizioni sullo Split Payment per € 7.590,54, per la restane parte € 186,00 nella voce Diritti per rilascio pec.

Dette somme, dato lo specifico funzionamento delle poste finanziarie iscritte nelle partite di giro, sono state contemporaneamente iscritte, per pari importo, come debiti nel corrispondente titolo delle uscite

LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi rappresentano, sostanzialmente, i crediti che l'Opi vanta nei confronti di soggetti terzi. Tale gestione prende in esame i residui di tutte le entrate accertate al 31.12.2021 che saranno oggetto di incasso negli anni successivi.

I residui attivi al 31.12.2021 ammontano ad € 459.229,25. Essi sono riferiti per € 457.756,28 ai crediti vantati dall'Opi nei confronti degli iscritti che non hanno pagato la propria quota degli anni precedenti e per il resto a ritenute erariali, partite in sospeso, iva Split Payment e altro. Sono stati riscossi € 113.281,23, da riscuotere € 365.117,24 dell'anno € 94.112,01.

Vengono di seguito descritti i riepiloghi delle entrate:

RIEPILOGO - TOTALE GENERALE ENTRATE		
Descrizione	Previsione	Accertate
Entrate correnti	€ 275.004,00	€ 280.982,35
Partite di giro	€ 21.266,00	€ 27.051,29
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 1.000,00	
Totale generale	€ 297.270,00	€ 308.033,64

Meglio evidenziate:

ENTRATE	SOMME ACCERTATE	RISCOSE	DA RISCUOTERE	DIFFERENZE SULLE PREVISIONI
Titolo I	€ 280.982,35	€ 187.577,44	€ 93.404,91	€ 5.978,35
Entrate Correnti				
Titolo III				
Entrate per partite di giro	€ 27.051,29	€ 26.344,19	€ 707,10	€ 5.785,29
Totale Entrate	€ 308.033,64	€ 213.921,63	€ 94.112,01	€ 11.763,64

USCITE

Per quanto riguarda le uscite si evidenzia che in relazione a maggiori spese rispetto a quanto preventivato in alcune voci si è reso necessario effettuare degli storni in via del tutto eccezionale anche tra capitoli diversi .

TITOLO I° USCITE CORRENTI

Capitolo 11 001

Uscite per gli organi dell'Ente .

In questa categoria vengono ascritte le somme inserite nei rispettivi capitoli della competenza e della cassa che riguardano la funzionalità degli organi istituzionali dell'ente .

Le voci ascritte in questo capitolo sono le seguenti :

- **“ Compensi, indennità e rimborsi ai Consiglieri”**, l'ammontare in sede di previsione iniziale dello stanziamento era di € 30.200,00 ,sono stati impegnati (pagati) 18.781,33 da pagare € 400,00 con una differenza sulle previsioni di - € 18.67 utilizzando € 11.000,00 a copertura maggiori spese per le voci “ Compensi indennità rimborsi alla Presidenza “ e “ Spese postali e spedizioni varie” .
- **“ Compensi , indennità e rimborsi alla Presidenza”** l'ammontare in sede di previsione dello stanziamento era di € 6.500,00 , sono stati impegnati (pagati) € 12.028,84 registrando una maggiore uscita rispetto a quanto preventivato , utilizzando a copertura € 6.000.00 dalla voce sopra menzionata , e generando una differenza sulle previsioni di - € 471.16
- **“ Compensi indennità e rimborsi alla Tesoriera “** l'ammontare in sede di previsione iniziale dello stanziamento era di € 4.800,00 ,sono stati impegnati (pagati) 3.250,58 con una differenza sulle previsioni di - € 549,42 utilizzando € € 1.000,00 a copertura parziale per maggiori uscite rispetto quanto preventivato per la voce “ Spese postali e spedizioni varie” .
- **“ Compensi, indennità e rimborsi al Collegio dei Revisori”** l'ammontare in sede di previsione dello stanziamento era di € 4.000,00 sono stati impegnati (pagati) 2.080,00 , utilizzando € € 1.920,00 a copertura parziale maggiori uscite per la voce “ Acquisto software e licenze ” .

Pertanto lo stanziamento definitivo nel capitolo era di € 37.580,00 , le somme impegnate ammontano ad € 36.540,75 , determinando una differenza sulle previsioni di € 1.039,25

Capitolo 11 002

Oneri per il personale in attività di servizio.

In questa categoria vengono ascritte le somme inserite nelle rispettive voci di competenza e di cassa per la gestione del personale dipendente il cui stanziamento iniziale era di € 81.498,00, impegnate (pagate) € 70.107,05, con una differenza sulle previsioni di € 1.890,95 , utilizzando € 9.500,00 a copertura parziale maggiori uscite altre voci, precisamente “ Spese per attività e consulenza professionisti “ e “ Spese postali e spedizioni varie “

Capitolo 11 003

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

La somma stanziata in fase di redazione del bilancio di previsione ammonta ad € 45.454,00. Nel corso dell'esercizio si è reso necessario procedere a storni di bilancio in aumento e in diminuzione che hanno portato lo stanziamento definitivo a € 68.554,00, le somme impegnate (pagate) ammontano ad € 55.517,50 con una differenza sulle previsioni di - € 13.036,50.

Le principali voci di spesa sono:

- “ **Acquisto di libri, riviste , altre pubblicazioni e banche dati** ” ;
- “ **Approvvigionamento sede Opi** ” ;
- “ **Spese acquisto materiale di consumo, stampati, cancelleria e varie** “ ;
- “ **Spese di rappresentanza** “ ;
- “ **Spese per attività di collaborazione e consulenza di professionisti**” ;
- “ **Manutenzione, riparazione e adattamento uffici e relativi impianti**” ;
- “ **Spese bancarie , postali e spedizioni varie** “ ;
- “ **Spese telefoniche e collegamenti telematici**” ;
- “ **Bandi Concorsi Borse di studio e Pubblicazioni**” ;
- “ **Spese per l'energia elettrica, gas e acqua** “ ;
- “ **Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software**” ;
- “ **Spese di pulizia locali Sede**” ;
- “ **Spese per affitto locali Sede** ” ;
- “ **Spese varie beni e servizi**” ;

Capitolo 11 004

Uscite per prestazioni istituzionali

In questo capitolo sono comprese tutte le spese per l'attività istituzionale dell'Ente, lo stanziamento posto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso era di € 32.000,00 definito dopo gli storni a copertura altre spese ad € 26.920,00, impegnate (pagate) € 22.158,44 con una differenza sulle previsioni di - € 4.761,56 .

Capitolo 11 007

Oneri tributari

In questo capitolo sono comprese le spese relative al versamento degli oneri tributari allo Stato e alle Amministrazioni Locali . La spesa prevista per questa categoria e di € 11.000,00 , impegnate pagate € 503,00 , stornati per copertura maggiori spese altre voci - € 9.600,00 con una differenza sulle previsioni di - € 897,00.

Capitolo 11 008

Trasferimenti Passivi

In questo capitolo delle spese vengono elencate le due voci nell'ambito dei quali sono consentiti i trasferimenti in conto capitale verso il Coordinamento Regionale OPI. Lo stanziamento iniziale era di € 43.052,00, sono state sono state impegnate (pagate) € 41.388,40 generando una differenza sulle previsioni di € 1.663,60 :

- **“Trasferimenti passivi a Federazione Nazionale OPI”** presenta uno stanziamento iniziale € 42.052,00 contabilizzata al termine dell'esercizio per complessivi € 41.150,00 generando una differenza sulle previsioni - € 902,00;
- **“ Spese per attività di Coord. Regionale “** presenta uno stanziamento iniziale € 1.000,00 contabilizzata al termine dell'esercizio per complessivi € 238,40 generando una differenza sulle previsioni di € di - € 761,60.

TITOLO II ° USCITE IN CONTO CAPITALE

Il questo capitolo, sono state conteggiate le spese di investimento che il Consiglio Direttivo aveva stanziato per l'esercizio finanziario 2021.

La somma stanziata in fase di redazione del bilancio di previsione ammonta ad € 18.000,00 . Nel corso dell'esercizio si è reso necessario procedere ad un storno di bilancio in aumento per un ammontare di € 9.000,00 che hanno portato lo stanziamento definitivo a € 27.000,00.

Capitolo 12.001

Acquisizione di immobilizzazione tecniche

- **“Acquisto di mobili e macchine d’ufficio”** in questa voce sono stati stanziati fondi per € 15.000,00 e sono state registrate spese per € 12.221,19 quindi al termine dell’esercizio la voce ha generato una differenza sulle previsioni di € 2.778,81;
- **“Acquisto di software e licenze”** in questa voce sono stati stanziati fondi per € 3.000,00, sono state registrate maggiori spese per € 9.000,00 coperte con storni di altre voci che hanno contabilizzato minori uscite, rilevando alla fine dell’esercizio somme effettivamente impegnate (pagate) per € 11.365,95, con una differenza sulle previsioni di € 634,05.
- **“Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche”** in questa voce sono stati stanziati fondi per € 18.000,00, sono state registrate maggiori spese per € 9.000,00 coperte con storni di altre voci che hanno contabilizzato minori uscite, rilevando alla fine dell’esercizio somme effettivamente impegnate (pagate) per € 23.578,14, con una differenza sulle previsioni di € 3.412,86.

TITOLO III° PARTITE DI GIRO

Le spese partite di giro sono state inizialmente previste in € 20.766,00 le somme effettivamente impiegate (pagate) sono state per complessivi € 27.051,29 generando una differenza sulle previsioni di € 6.258,29.

Pertanto:

RIEPILOGO - TOTALE GENERALE USCITE		
Descrizione	Previsione	Accertati
Uscite correnti	€ 249.504,00	€ 226.215,14
Uscite in conto capitale	€ 27.000,00	€ 23.587,14
Partite di giro	€ 20.766,00	€ 27.051,29
Totale generale	€ 297.270,00	€ 276.853,57

meglio descritti:

USCITE	SOMME	PAGATE	DA PAGARE	DIFFERENZE SULLE PREVISIONI
	IMPEGNATE			
Titolo I	€ 226.215,14	€ 225.185,41	€ 1.029,73	-€ 23.288,86
Uscite Correnti				
Titolo II				
Uscite c/capitale	€ 23.587,14	€ 23.587,14	€ 0,00	-€ 3.412,86
Titolo III				

Uscite per partite di giro	€ 27.051,29	€ 20.603,77	€ 6.447,52	€ 6.285,29
Totale Uscite	€ 276.853,57	€ 269.376,32	€ 7.477,25	-€ 20.416,43

TOTALE GENERALE	
Descrizione	
Totale entrate	€ 308.033,64
Totale uscite	€ 276.853,57
Avanzo di amministrazione dell'esercizio	€ 31.180,07

LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

i residui passivi rappresentano, sostanzialmente, i debiti, che l'Opi ha nei confronti di soggetti terzi, fornitori, consiglieri, consulenti ecc., ed ammontano ad € 19.916,91. Tale gestione prende in esame tutte le somme impiegate al 31.12.2021 che saranno oggetto di pagamento nell'anno successivo.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2021

La situazione amministrativa fornisce la dimostrazione, in forma sintetica, della gestione dell'esercizio finanziario, sia in conto competenza, sia in conto residui.

La situazione amministrativa, pertanto dalla consistenza di cassa di inizio esercizio, pone in evidenza, al 31.12.2021.

- La consistenza di cassa di fine esercizio ammonta ad € 104.790,61;
- Il risultato totale di amministrazione che ammonta ad € 544.102,95;
- Il fondo Tfr a favore dei dipendenti che ammonta ad € 44.766,80, che costituisce la parte vincolata non disponibile dell'avanzo di amministrazione;
- La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione ammontante ad € 445.532,96

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale presenta le voci delle ATTIVITA' e delle PASSIVITA' dell'OPI di Reggio di Calabria alla fine dell'esercizio, confrontate con le medesime voci alla fine dell'esercizio precedente.

ATTIVITA'

Le immobilizzazioni materiali, costituite da mobili e arredi necessari e altro necessari al funzionamento degli Organi e della segreteria Opi sono pari ad € 60.970,41, le immobilizzazioni immateriali costituite da software e licenze sono pari ad € 11.365,95.

L'attivo circolante è costituito da crediti (non riscossi) di € 459.229,25 e dalle disponibilità liquide € 104.790,61 in cassa e in banca, per un totale attivo pari ad € 564.019,86.

Si rileva un disavanzo economico di € 9.264,49 da rinviare al futuro esercizio

PASSIVITA'

Il totale passivo pari ad € 636.356,22 e dato dal patrimonio netto € 533.326,14, dal fondo ammortamento immobilizzazioni per € 44.667,47, dal fondo Tfr pari a € 52.848,34 e dai residui passivi pari ad € 51.857,97,

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta le voci dei Proventi e dei Costi Opi di Reggio di Calabria dell'anno 2021.

I Costi rappresentano al riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle uscite del rendiconto finanziario.

I RICAVI rappresentano la riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle entrate del rendiconto finanziario.

La differenza tra i ricavi e i costi, al netto degli oneri finanziari dell'esercizio e delle imposte, rettificato delle eventuali poste straordinarie di esercizio, porta un disavanzo di gestione € 9.264,49

CONCLUSIONI

Dalle risultanze della rendicontazione contabile e amministrativa, l'esercizio finanziario si chiude presentando una buona stabilità sia dal punto patrimoniale che finanziario.

Reggio di Calabria , li 03/06/2022

IL TESORIERE

Domenica Angela Barba