

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE AL 31/12/2020

PREMESSA

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2020 è stato redatto sulla base del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dall'ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI BRESCIA ed approvato con delibera del Consiglio del 19/02/2021.

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2020 è composto, come previsto dagli artt. 28 – 30 - 31 del Regolamento citato, dal rendiconto finanziario, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa in forma abbreviata.

Ai sensi dell'art. 32 del Regolamento citato, la relazione sulla gestione e la nota integrativa sono un unico documento illustrativo di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Ente.

Nel presente documento vengono evidenziati gli aspetti economico patrimoniali della gestione dell'anno in quanto nella relazione della Presidente, che tradizionalmente accompagna la procedura di approvazione del conto consuntivo, viene ampiamente illustrata l'attività istituzionale e l'attività di promozione della professione effettuata nell'anno 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio rappresenta i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa nelle seguenti gestioni:

- gestione delle previsioni di competenza;
- gestione di competenza finanziaria;
- gestione dei residui.

Nel prospetto del conto del bilancio, nella sezione relativa alla gestione delle previsioni, sono riportate le entrate e le uscite iniziali, indicate nel bilancio preventivo per l'anno 2020 approvato nella seduta dell'assemblea del 06/08/2020 e le successive variazioni approvate con delibere del Consiglio del 25/11/2020.

Nella gestione di competenza sono riportate le entrate accertate e le spese impegnate e la loro suddivisione in somme incassate e pagate e somme da incassare e da pagare.

Con riferimento alla gestione di competenza si rileva che, rispetto alle previsioni iniziali, le entrate correnti sono maggiori per circa euro 7.400,00 e le uscite correnti sono inferiori per circa euro 58.600,00 rispetto a quelle previste inizialmente. Le minori uscite derivano dal contenimento generale delle spese rispetto a quelle preventivate, principalmente riferite all'utilizzo del fondo riserva e ad una minore attività correlata all'emergenza pandemica Covid-19.

Le spese in conto capitale ammontano ad euro 124.727,47 in linea con la previsione iniziale pari ad euro 132.800,00.

Di conseguenza la gestione di competenza chiude con un disavanzo di gestione corrente pari a euro 46.202,49; sostanzialmente quindi la gestione finanziaria ha “utilizzato” nel corso del 2020, riproponendo quanto già effettuato nel 2019, l’avanzo di amministrazione generatosi negli esercizi precedenti. Si tratta di una impostazione finalizzata al pieno utilizzo delle risorse disponibili nel rispetto comunque della necessaria salvaguardia degli equilibri di bilancio: l’avanzo di amministrazione dell’esercizio precedente viene infatti destinato a finanziare spese in conto capitale o spese correnti non ripetitive.

La gestione dei residui comprende le entrate e le spese che non si sono perfezionate nel corso dell’esercizio, comprensive di quelle relative ad esercizi precedenti. I totali dei residui attivi e dei residui passivi, che trovano riscontro nella situazione patrimoniale, rappresentano l’ammontare dei crediti e dei debiti suddivisi per capitoli di entrata e di spesa.

La gestione dei residui ha comportato uno storno di residui passivi per euro 3.000,00 relativi alle attività istituzionali del Consiglio Direttivo.

I residui attivi all’1/01/2020 erano pari a euro 3.343,62, sono stati riscossi per euro 1.334,74, incrementati nell’esercizio per euro 14.760,00 e al 31/12/2020 sono quindi pari ad Euro 16.768,88.

I residui passivi all’1/01/2020 erano pari a euro 155.776,76, sono stati pagati per euro 99.695,31, eliminati per 15.720,65, incrementati nell’esercizio per euro 96.918,25 e al 31/12/2020 sono quindi pari ad euro 137.279,05.

NOTE ESPLICATIVE ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in conformità agli artt. 30 e 31 del Regolamento citato.

I criteri di valutazione applicati alle poste dello stato patrimoniale e del conto economico non hanno subito variazioni rispetto all’esercizio 2019 comparato. La valutazione delle singole voci è stata effettuata secondo prudenza e gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente. Accanto all’importo di ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato riportato il corrispondente importo dell’anno precedente.

Sostanzialmente il bilancio economico patrimoniale presenta una situazione di pareggio in quanto, rispetto alla struttura dello schema di rendiconto finanziario, non rilevano sul conto economico le spese in conto capitale e la quota di rimborso del mutuo acceso per l’acquisto e la ristrutturazione della sede.

Al contrario incidono invece negativamente le quote di ammortamento tecnico degli investimenti che di fatto equivalgono agli ammortamenti finanziari.

STATO PATRIMONIALE

Le immobilizzazioni sono state iscritte al costo originario di acquisto e i criteri di ammortamento sono diversi in ragione della vita utile del cespite. Sono state applicate le seguenti aliquote di ammortamento:

- Software 10%
- Hardware 20%
- Mobili e arredi 12%
- Immobile e spese incrementative 3%

Immobilizzazioni immateriali: passano da euro 29.345,20 nell'anno 2019 a euro 44.345,20 nell'anno 2020; l'incremento è dovuto all'implementazione dei software utilizzati. L'ammortamento 2020 è stato pari a euro 4.434,52.

Immobilizzazioni materiali: passano da euro 1.456.314,90 nell'anno 2019 a euro 1.494.324,43 nell'anno 2020. L'ammortamento 2020 è stato pari a euro 54.361,25.

I crediti sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo ed ammontano ad euro 16.768,88 rispetto all'importo di euro 3.343,62 dell'esercizio precedente.

Il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, pari a euro 16.768,88, corrisponde alla somma dei crediti.

Le disponibilità liquide sono costituite dalle effettive consistenze finanziarie alla fine dell'esercizio ed ammontano ad euro 210.326,42:

SALDO INIZIALE CASSA	In c/residui	In c/competenza	272.731,23
RISCOSSIONI	1.334,74	692.161,53	693.496,27
PAGAMENTI	-99.695,31	-656.205,77	-755.901,08
SALDO CASSA AL 31/12/2020			210.326,42

Il patrimonio netto, comprensivo del risultato economico, è pari a euro 621.541,61 e corrisponde al fondo di dotazione dell'Ente al 31/12/2019 di euro 207.274,39 a cui si somma i risultati economici portati a nuovo per euro 414.234,81, le variazioni del patrimonio netto da riconciliazione economico-patrimoniale per euro -3.446,37 ed il risultato positivo dell'esercizio 2020 di euro 3.478,78.

Il Trattamento di fine rapporto ammonta ad euro 43.624,67 e si riferisce all'effettivo debito nei confronti dei due dipendenti in forza al 31/12/2020, calcolato sulla base delle disposizioni vigenti in materia. Le movimentazioni avvenute nel fondo nel corso comprendono

l'accantonamento della quota maturata nel corso dell'esercizio pari a euro 6.644,56, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione.

I debiti, scadenti entro l'esercizio, sono iscritti al valore nominale ed ammontano ad euro 546.035,63:

Debiti:	2019	2020
Debiti su gestione corrente	90.399,64	75.587,19
Debiti su gestione c/capitale	0,00	0,00
Debiti su partite di giro	10.236,01	11.383,56
Debiti v/banche per mutuo	514.532,40	459.064,88
DEBITI	615.168,05	546.035,63

Tra i debiti risulta iscritto il debito verso la Banca di euro 459.064,88 relativo al mutuo acceso per l'acquisto della nuova sede, la cui rinegoziazione è stata sottoscritta in data 23/08/2018. Il totale dei residui passivi risultanti dal conto del bilancio, pari a euro 137.279,05, corrisponde a:

Debiti su gestione corrente	122.592,55
Debiti su gestione c/capitale	3.302,94
Debiti su partite di giro	11.383,56
Residui passivi	137.279,05

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio rappresenta i proventi e gli oneri di competenza economica. Per la sua formazione sono stati seguiti i criteri previsti dall'art. 30 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Risultato di gestione	-46.202,49
Uscite c/capitale	124.727,47
Quota accantonamenti	-7.689,66
Interessi passivi mutuo	-8.560,76
Ammortamenti economici	-58.795,78
Avanzo economico	3.478,78

Il risultato dell'esercizio ha beneficiato di un contenimento generale dei capitoli di spesa: in particolare sono diminuite le spese per quote associative, per il personale, per le collaborazioni e le promozionali.

Il prospetto di rendicontazione finanziaria è redatto allo scopo di calcolare l'ammontare dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, di specificare la sua formazione e le modalità di utilizzazione previste. L'avanzo di amministrazione al 31/12/2020, determinato nella rendicontazione finanziaria, ammonta a euro 89.816,25 e corrisponde alla somma algebrica delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio, delle riscossioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio, dei residui attivi e dei residui passivi alla fine dell'esercizio. Tutti i suddetti dati risultano dal conto del bilancio e risultano così sintetizzati:

SALDO INIZIALE CASSA	In c/residui	In c/competenza	272.731,23
RISCOSSIONI	1.334,74	692.161,53	693.496,27
PAGAMENTI	-99.695,31	-656.205,77	-755.901,08
SALDO CASSA AL 31/12/2020			210.326,42
	Esercizi precedenti	Esercizio in corso	
RESIDUI ATTIVI	2.008,88	14.760,00	16.768,88
RESIDUI PASSIVI	-40.360,80	-96.918,25	-137.279,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			89.816,25

L'andamento storico dell'avanzo di amministrazione viene di seguito riepilogato:

Avanzo di amministrazione 2016	43.912,15
Risultato di competenza 2017	70.580,07
Risultato gestione residui attivi	-596,91
Risultato gestione residui passivi	3.406,29
Avanzo di amministrazione 2017	117.301,60
Risultato di competenza 2018	23.684,61
Risultato gestione residui attivi	0,00
Risultato gestione residui passivi	6.827,51
Avanzo di amministrazione 2018	147.813,72

Risultato di competenza 2019	-45.863,65
Risultato gestione residui attivi	-20,88
Risultato gestione residui passivi	18.368,90
Avanzo di amministrazione 2019	120.298,09
Risultato di competenza 2020	-46.202,49
Risultato gestione residui attivi	0,00
Risultato gestione residui passivi	15.720,65
Avanzo di amministrazione 2020	89.816,25

Complessivamente l'esercizio finanziario 2020, profondamente caratterizzato sotto l'aspetto gestionale ed operativa dalla crisi socio-sanitaria causata dalla pandemia Covid-19, non presenta particolari evidenze sotto l'aspetto economico, patrimoniale e finanziario proponendo sostanzialmente i dati contabili degli esercizi precedenti.

Si evidenzia nuovamente l'obiettivo programmatico di utilizzare le risorse finanziarie disponibili, soprattutto per la quota resasi disponibile con la rinegoziazione del mutuo effettuata nel 2018, al fine di garantire efficienza ed efficacia nella gestione dell'ente e nei servizi agli iscritti.

Brescia, 19/02/2021

Il Tesoriere
MASSIMO PADERNO

La Presidente
STEFANIA PACE

OPI BRESCIA, 19/02/2021
Prot. N. 349/2021 - CAB - v.g