

4. 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**

Nella redazione del rendiconto generale ci siamo attenuti ai Principi contenuti nel Regolamento di Amministrazione, Contabilità e attività contrattuale approvato da parte del V/s Consiglio Direttivo ed agli schemi di bilancio in esso contenuti.

RELAZIONE DI GESTIONE

L'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 17.178,08 nella gestione di competenza e con un disavanzo di € 13.590,42 nella gestione dei residui; all'esito di tali risultati l'avanzo di amministrazione finale al 31 dicembre 2019 ammonta ad € 254.585,38.

Nel rispetto dell'art. 34 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 ed i relativi risultati:

- Aggiornamenti Professionali per € 12.767,34 ha consentito di offrire ai propri iscritti vari corsi di aggiornamento;
- Aggiornamento Organi Direttivi per € 9.918,42 ha consentito ai componenti degli organi collegiali dell'ente un'approfondimento normativo sulle nuove disposizioni delle Legge 3/2018;
- Manutenzioni, riparazioni, canoni e noleggi per € 13.102,57 ha consentito il trasferimento della sede dell'ente presso una nuova struttura con maggiori funzionalità sia per l'ente che per gli iscritti;
- Posta elettronica certificata per € 1.220,00 ha consentito di dotare i propri iscritti di una casella Pec in rispetto a quanto sancito dal DLgs 185/2008.

NOTA INTEGRATIVA

La gestione dell'Ente nell'anno 2019 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione.

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 378.366,22; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 361.188,14; da ciò il risultato di un avanzo di amministrazione imputabile all'anno 2019 pari a € 17.178,08 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 2019 pari ad € 254.585,38. Relativamente alla gestione di cassa, le riscossioni complessive sono state pari ad € 377.969,84; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 422.814,99; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 293.170,07 alla fine dell'anno 2018 a € 248.324,92 alla fine dell'anno 2019.

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;

B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario in conto competenza e rendiconto finanziario in conto residui.

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:

Entrate contributive a carico degli iscritti

Ammontano complessivi € 317.479,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali

L'Ordine ha disposto che la partecipazione ai corsi di aggiornamento da parte dei propri iscritti sia gratuita; mentre per i partecipanti iscritti presso altri Ordini Professionali è stata chiesta una quota di partecipazione pari ad € 20,00 con un introito per l'anno 2019 di € 40,00

Quote di partecipazione iscritti all'onere di gestione

Anche per il rilascio di certificati l'Ordine ha deliberato la gratuità e pertanto anche tale categoria di entrata non registra movimenti.

Interessi attivi

Ammontano ad € 1,11 e derivano dalle giacenze sui conti correnti bancari e postali della disponibilità finanziaria dell'Ordine; il modesto ammontare dipende dall'ulteriore calo dei tassi di interesse, ormai prossimi allo zero.

Recuperi e rimborsi

Ammontano rispettivamente ad € 4.173,31 e si riferiscono al recupero delle spese amministrative di riscossione da parte degli iscritti morosi, alla restituzione da parte del Nucleo Cives Onlus di Treviso del contributo erogato negli anni precedenti a causa dello scioglimento ed al non raggiungimento degli obiettivi; ad un contributo riconosciuto dall'Enpapi per le votazioni dei loro organi collegiali.

Entrate varie

Sono pari ad € 2.415,00 e rappresentano il 50% del contributo che la Federazione Nazionale FNOPI ha riconosciuto all'Ordine per la presentazione del progetto Braille.

Entrate per partite di giro

Ammontano ad € 54.257,80 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali nonché ad altre somme riscosse e da restituire. 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 € 48.015,47 e includono i gettoni, le trasferte ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo e del collegio dei revisori dei conti per la partecipazione ai consigli direttivi, ai consigli nazionali ed ai convegni organizzati dalla Federazione Nazionale; i compensi includono anche gli oneri fiscali, previdenziali ed assicurativi ad essi imputabili; nell'anno 2019.

Oneri per il personale in Servizio

Ammontano ad € 78.810,34 e comprendono le spese del personale dipendente, il fondo incentivazione, l'assicurazione ed i corsi di formazione.

Relativamente alle spese del personale dipendente, gli stipendi e oneri riflessi comprendono: il trattamento economico tabellare relativo a 1 dipendente di livello B3 in forza presso l'ordine fino al 14/04/2019 e per 2 dipendenti di livello B1 in applicazione del C.C.N.L. Enti pubblici non economici – biennio economico 2008-2009, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori e l'Irap.

Il fondo incentivazione ammonta ad € 12.389,89 ed è stato impegnato e pagato per 6.415,14 nel rispetto della normativa vigente e della contrattazione integrativa.

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Ammontano complessivi € 56.326,99 ed includono le spese relative alle consulenze ed i servizi di cui si è avvalso l'Ordine, alle manutenzioni ordinarie e straordinarie nonché i compensi dovuti all'esattoria.

Uscite per funzionamento Uffici

Ammontano complessivi € 35.270,92 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale dell'Ordine.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano complessivi € 73.894,96 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dall'Ordine nell'anno 2019 già commentati nella parte iniziale della relazione. Comprendono altresì le quote spettanti alla Federazione Nazionale che ammontano ad € 54.135,00 nella misura di € 10,00 per iscritto.

Oneri Tributarî

Ammontano complessivamente ad € 1.791,48 e si riferiscono ai vari tributi dovuti, ove non imputati direttamente al capitolo di competenza.

Fondo spese impreviste

l'accantonamento del fondo spese impreviste è pari a zero, in quanto il fondo 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 € 10.655,89 (pertanto nei limiti del fondo) ed hanno riguardato i seguenti capitoli:

Aggiornamento Organi Direttivi	4,918,42 €
Manutenz., riparaz., canoni e noleggi	4.256,80 €
Servizi Informatici	78,67 €
Posta certificata agli iscritti	720,00 €
Imposte e tasse	656,00 €
Ristrutturazione immobile	26,00 €
Totale	10.655,89 €

Rimborsi vari

Questa categoria di spesa non ha ricevuto movimentazioni nel 2019.

Accantonamento al fondo di trattamento di fine rapporto

Pari ad € 3.342,70, è stato effettuato secondo i termini di legge.

Uscite in conto capitale.

Ammontano ad € 9.477,48 ed includono l'acquisto di piccole attrezzature necessarie per la normale attività, il deposito cauzionale versato per il contratto di affitto della nuova sede e lo stralcio delle spese ristrutturazione vecchia sede.

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 € 48.693,29; nel corso dell'anno 2019 l'Ordine ha riscosso residui per € 26.456,62, riducendo pertanto i residui stessi da riscuotere ad € 21.723,67, ai quali bisogna aggiungere i residui attivi sorti nel corso dell'anno per € 26.853,00, e tenendo conto della variazione negativa di € 513,00, che portano alla fine dell'esercizio i residui attivi ad un totale di € 48.576,67; i residui attivi finali (quasi interamente ascrivibili ai crediti verso gli iscritti per quote di iscrizione).

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 103.146,37; nel corso dell'anno 2019 l'Ordine ha proceduto a variazioni di residui passivi in aumento di € 796,69 ed al pagamento di residui per € 102.070,27, riducendo pertanto i residui stessi da pagare ad € 1.872,79; sommando a questi ultimi i residui passivi generati dall'anno in corso per € 40.443,42 si perviene a residui passivi alla fine dell'esercizio per € 42.316,21. I residui passivi finali sono costituiti per € 4.095,71 dal TFR e per il resto principalmente dai debiti sorti negli ultimi mesi dell'anno 2019.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Ammontano a € 11.853,10, al lordo del relativo fondo di ammortamento di pari importo e si riferiscono a beni completamente ammortizzati negli anni precedenti.

Non hanno ricevuto, nell'anno, alcuna movimentazione

II. Immobilizzazioni materiali

Ammontano ad € 27.470,50 al lordo del relativo fondo di ammortamento di € 21.791,32 e si riferiscono a: mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2018	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2019
immobilizzazioni materiali	32.143,01 €	5.451,48 €	10.123,99 €	27.470,50 €
a detrarre Fondo Amm. Immob. Materiali	- 29.812,97 €	- 2.102,34 €	- 10.123,99 €	21.791,32 €
Totale	2.330,04 €	3.349,14 €	- €	5.679,29 €

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Il Crediti

I crediti iscritti in bilancio per un ammontare pari ad € 53.076,67, pari alla somma del rendiconto finanziario in conto residui e del deposito cauzionale di € 4.500,00, e sono costituiti principalmente dai crediti verso gli iscritti per quote dovute. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2018	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2019
Crediti	€ 53.193,29	€ 26.853,00	€ 26.969,62	€ 53.076,67

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

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2008	456,00 €	medio
2009	513,00 €	medio
2010	1.083,00 €	medio
2011	513,00 €	buono
2012	798,00 €	buono
2013	1.197,00 €	buono
2014	1.710,00 €	buono
2015	1.658,17 €	buono
2016	1.767,00 €	buono
2017	1.710,00 €	buono
2018	9.747,00 €	buono
2018	5.533,50 €	buono
2019	26.391,00 €	buono
Totale	53.076,67 €	

IV. Disponibilità finanziarie

Le disponibilità liquide ammontano ad € 248.324,92, così ripartite:

Cassa contanti	224,61 €
Conto corrente postale	33.830,75 €
Unicredit Banca	209.454,51 €
Macchina Affrancatrice	291,40 €
Libretto Risparmio Unicredit	3.870,04 €
Carta Prepagata	647,92 €
Cassa per partite di giro	5,69 €
Totale	248.324,92 €

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei ed i risconti attivi si riferiscono ai costi sostenuti nel 2019 di competenza economica del 2020; hanno avuto il seguente andamento:

	saldo al 31.12.2018	aumenti	diminuzioni.	saldo al 31.12.2019
Ratei e risconti	6.549,80 €	2.287,91 €	6.549,80 €	2.287,91 €

PASSIVO

A) Patrimonio netto

L'andamento del Patrimonio netto è stato il seguente:

	31.12.2018	aumenti	diminuzioni	31.12.2019
Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	261.520,32 €	1.266,81 €	-	262.787,13 €
Avanzi (Disavanzi) economico dell'esercizio	1.266,81 €	4.265,34 €	1.266,81 €	4.265,34 €
Totale patrimonio netto	262.787,13 €	5.532,15 €	1.266,81 €	267.052,47 €

B) Trattamento di fine rapporto

Ammonta ad € 4.095,71 ed è stato calcolato sulla base della legge:

	saldo al 31.12.2018	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2019
Trattamento fine rapporto	48.605,37 €	2.687,27 €	47.196,93 €	4.095,71 €

C) Debiti

Ammontano ad € 38.220,50. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto per € 4.095,7 si perviene alla somma di € 42.316,21 corrispondente all'ammontare dei residui del rendiconto finanziario.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2018	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2019
Debiti	43.850,70 €	37.756,15 €	43.386,35 €	38.220,50 €

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anni precedenti	1.872,79
anno 2019	40.443,42

D. Analisi delle voci del conto economico

A) Valore della produzione

Ammonta ad € 324.107,31 e si riferiscono ai ricavi della gestione caratteristica dell'Ente.

B) Costi della produzione

Ammontano ad € 318.533,39 e si riferiscono per la quasi totalità ai costi di competenza dell'esercizio relativi alla gestione caratteristica dell'Ente.

C) Proventi ed oneri finanziari

Sono pari ad € 1,11.

D) Rettifiche di valori

Sono pari a zero.

E) Proventi ed oneri straordinari

Registrano un saldo negativo di € 1.309,69.

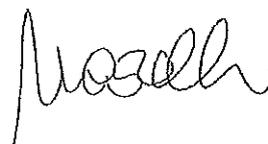
Disavanzo economico

Dal raffronto tra i costi ed i proventi su indicati deriva un avanzo economico pari ad € 4.265,34.

E. Altre notizie integrative

Le altre notizie integrative richieste dal comma 5 dell'art. 34 del Regolamento di Amministrazione e contabilità sono state fornite nei punti precedenti.

Il Tesoriere



ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA

RESIDUI ATTIVI

Capitolo	Anno	Residuo Iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo Finale
Quote iscrizione	2008	627,00 €	- €	171,00 €	456,00 €
Quote iscrizione	2009	627,00 €	- €	114,00 €	513,00 €
Quote iscrizione	2010	1.197,00 €	- €	114,00 €	1.083,00 €
Quote iscrizione	2011	513,00 €	- €	- €	513,00 €
Quote iscrizione	2012	798,00 €	- €	- €	798,00 €
Quote iscrizione	2013	1.254,00 €	- €	57,00 €	1.197,00 €
Quote iscrizione	2014	1.824,00 €	- €	114,00 €	1.710,00 €
Quote iscrizione	2015	1.844,18 €	- €	186,01 €	1.658,17 €
Quote iscrizione	2016	5.187,00 €	- €	3.420,00 €	1.767,00 €
Quote iscrizione	2017	7.745,61 €	- €	6.035,61 €	1.710,00 €
Quote iscrizione	2018	26.362,50 €	- 513,00 €	16.102,50 €	9.747,00 €
Altre partite di giro	2018	714,00 €	- €	142,50 €	571,50 €
		48.693,29 €	- 513,00 €	26.456,62 €	21.723,67 €

RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Pagamenti	Residuo Finale
Altre consulenze e servizi	2016	179,85 €	- €	- €	179,85 €
Altre partite di giro	2016	38,75 €	- €	- €	38,75 €
Gettoni riunioni Cons.Direttivo/Revisori	2018	4.668,75 €	- €	4.668,75 €	- €
Rimborsi spese	2018	5.815,11 €	- €	5.815,11 €	- €
Indennità attività Organi Direttivi	2018	5.197,88 €	- €	5.197,88 €	- €
Aggiornamento Organi Direttivi	2019				
Gettoni part.ne sedute Coord.OPI Veneto	2019		- €	- €	- €
Stipendi e oneri riflessi	2018	4.380,93 €	- €	4.380,93 €	- €
Fondo incentivazione	2018	4.088,29 €	- €	4.088,29 €	- €
Assicurazione personale dipendente	2018	47,52 €	- €	- €	47,52 €
Manut.ni,rlp.nl,noleggi canoni ass.za	2019		- €	- €	- €
Compensi per la riscossione	2018	1.830,00 €	- €	1.830,00 €	- €
Consulenze e servizi legali	2018	13.539,08 €	0,01 €	13.539,07 €	- €
Servizi Amministrativi	2018	6.166,37 €	- €	6.166,37 €	
Altre consulenze e servizi	2018	2.537,82 €	0,06 €	2.537,88 €	- €
Affitto,luce,riscaldamento,acqua	2019		- €	- €	- €
Spese postali e telefoniche	2019		- €	- €	- €
Cancelleria e stampati	2018	350,00 €	- €	151,77 €	198,23 €
Spese di pulizia	2018	781,41 €	746,64 €	1.528,05 €	- €
spese bancarie e c/c postali	2018	38,38 €	- €	38,38 €	- €
Aggiornamenti professionali	2018	549,00 €	50,00 €	599,00 €	- €
Quote spettanti Federazione Nazionale	2018	1.113,00 €	- €	1.113,00 €	- €
Imposte, tasse, ecc.	2018	164,49 €	- €	164,49 €	
Accan.to al trattamento fine rapporto	2018	48.605,37 €	- €	47.196,93 €	1.408,44 €
Acquisto mobilil e attrezzature	2019		- €	- €	- €
Ritenute erariali	2018	1.349,10 €	- €	1.349,10 €	- €
Ritenute previdenziali	2018	668,77 €	- €	668,77 €	- €
Altre partite di giro	2018	539,00 €	- €	539,00 €	- €
Iva su split payment	2018	497,50 €	- €	497,50 €	- €
Totale		103.146,37 €	796,69 €	102.070,27 €	1.872,79 €

NOTA ILLUSTRATIVA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori conferma la fondatezza dei residui come da prospetto di cui sopra; circa la persistenza dei residui attivi di maggiore anzianità le motivazioni del loro mantenimento sono da ricondurre alla loro esigibilità.