

Ordine delle Professioni Infermieristiche di Udine

RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE DELL'ANNO FINANZIARIO 2022

NOTA INTEGRATIVA

L'anno finanziario 2022, si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € 293.891,11e si è caratterizzato, ai fini della presente relazione, per il consolidamento delle consuete attività amministrative, in un contesto ancora in parte condizionato dal fenomeno pandemico, che ha limitato le attività di formazione in presenza, rivolte agli iscritti. L'Ordine ha potuto, tuttavia, concentrare le proprie azioni nello sviluppo e nell'implementazione delle attività amministrative, in applicazione del Regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale.


In particolare, con l'operazione di acquisto della nuova sede, perfezionata nel mese di dicembre 2020, a conclusione della procedura di acquisizione di un immobile ed uso direzionale, il Consiglio Direttivo ha potuto dedicarsi, una volta individuate le spese necessarie per rendere tale immobile il più possibile adatto alle necessità dell'Ordine e in particolare allo svolgimento delle proprie attività istituzionali, all'affidamento dell'incarico di progettazione dei lavori di ristrutturazione a una società operante nel settore e, successivamente, all'affidamento dei lavori di ristrutturazione veri e propri che sono attualmente ancora in corso.

La presente nota integrativa al rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2022, redatta in osservanza alle disposizioni dell'art. 34 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, contiene gli elementi richiesti dall'art. 2427 c.c., dal DPR 696/97 e dai principi contabili, ove applicabili.

Il rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2022 è stato redatto in osservanza delle disposizioni del Regolamento di Amministrazione e Contabilità previsto per gli Ordini locali delle Professioni infermieristiche (nella versione per gli ordini di piccole dimensioni) approvato dal Consiglio dell'Ordine con delibera n. 54 del 29/04/2014 e si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale.
- relazione sulla gestione e nota integrativa.

Costituiscono allegati al rendiconto generale:

 OPI UDINE Anno... 2023 ... Titolo... VI ... Cl... 03		
N. 675		17 MAR 2023
UOR	CC	RPA

- la situazione amministrativa
- la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

Criteria di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

Nella redazione del rendiconto finanziario l'Ordine si è attenuto ai principi contabili di seguito descritti:

- **Veridicità:** il rendiconto finanziario rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Ente.
- **Imparzialità:** i documenti contabili si fondano su principi contabili indipendenti ed imparziali quali la competenza finanziaria ed economica e la certezza delle entrate, delle uscite, dei costi e dei ricavi.
- **Correttezza:** il rendiconto rispetta le norme di legge e del regolamento di contabilità.
- **Attendibilità:** le previsioni e le valutazioni sono sostenute da accurate analisi degli andamenti storici o da altri idonei parametri di riferimento.
- **Significatività:** il rendiconto deve esporre soprattutto quelle informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari.
- **Chiarezza:** le poste di bilancio, finanziarie, economiche e patrimoniali sono classificate in modo semplice e chiaro tale da facilitarne la consultazione e rendere evidenti le informazioni in esse contenute.
- **Pubblicità:** il conto consuntivo viene pubblicato nel sito istituzionale dell'Ordine.
- **Coerenza:** esiste un nesso logico, senza contraddizione alcuna, tra tutti gli atti contabili preventivi e consuntivi, siano questi strettamente tecnico finanziari ovvero descrittivi e di indirizzo politico, sia di breve che di medio-lungo periodo.
- **Annualità:** il rendiconto è predisposto periodicamente, tenendo conto che l'unità temporale di riferimento è l'anno solare.
- **Continuità:** la valutazione delle voci viene fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale.
- **Prudenza:** dei documenti previsionali devono essere imputate solo le componenti positive e negative che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo successivo, mentre le componenti negative sono limitate alle risorse previste; nei documenti

consuntivi i proventi non realizzati non devono essere contabilizzati mentre tutte le perdite, anche se non definitivamente realizzate, devono essere rendicontate.

- Costanza: i principi contabili e i criteri di valutazione devono rimanere costanti nel tempo, salvo casi eccezionali le cui cause e i cui effetti devono essere evidenziati nei provvedimenti descrittivi.
- Universalità: sono vietate le gestioni fuori bilancio.
- Integrità: è vietato iscrivere le entrate al netto delle relative spese connesse e, viceversa, le spese ridotte da entrate ed esse correlate; ugualmente, nella contabilità economico-patrimoniale, è vietata la compensazione di partite.
- Unità: il bilancio è unico e, pertanto, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle uscite, salva diversa disposizione normativa.
- Flessibilità: il bilancio di previsione deve consentire un attenuamento al principio di rigore dei documenti previsionali per far fronte all'incertezza degli accadimenti futuri;
- Competenza finanziaria ed economica: la competenza finanziaria è il criterio con il quale, in base alla data dell'accertamento o dell'impegno, vengono imputate le entrate e le uscite all'esercizio in cui si verifica l'accadimento di gestione; la competenza economica imputa gli effetti delle operazioni e degli altri eventi all'esercizio nel quale è rinvenibile l'utilità economica ceduta o acquistata, anche se diverso da quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario si articola nei titoli, categorie e capitoli già utilizzati nel preventivo finanziario dell'esercizio; è stato redatto sulla base dello schema di cui all'allegato 4 del Regolamento amministrativo e di contabilità dell'Ordine ed espone i risultati della gestione come di seguito esposto:

- Le entrate di competenza dell'esercizio accertate, riscosse e da riscuotere, con indicazione degli scostamenti rispetto al preventivo finanziario;
- Le uscite di competenza dell'esercizio impegnate, pagate e da pagare, con indicazione degli scostamenti rispetto al preventivo finanziario;
- I residui attivi degli esercizi precedenti incassati e da incassare;
- I residui passivi degli esercizi precedenti pagati e da pagare;
- I residui attivi e passivi dell'esercizio (entrate di competenza, accertate e non riscosse e uscite di competenza, impegnate e non pagate entro la fine dell'esercizio).

Preliminarmente all'analisi del contenuto del rendiconto finanziario dell'anno 2022, si rileva che il risultato di amministrazione dell'esercizio viene determinato nel modo seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	
Fondo di cassa iniziale	475.440,25
.+ Residui attivi iniziali	85.499,63
.- Residui passivi iniziali	-109.653,67
.= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	451.286,21
.+Entrate già accertate nell'esercizio	318.694,79
.-Uscite già impegnate nell'esercizio	-480.795,92
.+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-34,98
.-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	4.741,01
.= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	293.891,11
.+Entrate presunte accertate per il restante periodo	0,00
.-Uscite presunte impegnate per il restante periodo	0,00
.+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
.-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
.= Avanzo di amministrazione al 31/12/2022 da applicare al bilancio 2023	293.891,11

Il fondo di cassa, al termine dell'esercizio, risultava il seguente:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2022	
Fondo di cassa iniziale	475.440,25
.+ Entrate già incassate nell'esercizio	319.874,50
.- Uscite già pagate nell'esercizio	-334.396,21
.= Fondo di cassa alla data di redazione del bilancio	460.918,54
.+Entrate presunte incassate per il restante periodo	0,00
.-Uscite presunte pagate per il restante periodo	0,00
.= Fondo di cassa al 31/12/2022 da applicare al bilancio dell'anno 2023	460.918,54

La cassa vincolata, risultante dalle scritture contabili dell'Ente, ammonta a € 154.734,40 alla data del 31.12.2022 e corrisponde per € 12.840,08 al debito maturato nei confronti del personale dipendente per Trattamento di Fine Rapporto, nonché per € 141.894,32 alla quota capitale residua del finanziamento bancario contratto per la ristrutturazione del fabbricato, attualmente in corso.

Il risultato di amministrazione, come evidenziato nella situazione amministrativa allegata al Rendiconto generale, viene di seguito analizzato anche nelle sue diverse componenti, al fine di comprenderne la stratificazione e verificare il mantenimento degli equilibri di bilancio dell'Ente:

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Entrate correnti	288.774,81	Spese correnti	251.313,42
		avanzo di parte corrente	37.461,39
Entrate in c/capitale	0,00	Spese in c/capitale	199.562,52
		avanzo di parte capitale	-199.562,52
Entrate per partite di giro	29.919,98	Uscite per partite di giro	29.919,98
maggiori residui attivi	-34,98	maggiori residui passivi	0,00
minori residui attivi	0,00	minori residui passivi	-4.741,01
		Saldo della gestione residui	4.706,03
avanzo di parte corrente	37.461,39		
avanzo di parte capitale	<u>-199.562,52</u>		
Avanzo della gestione di competenza	-162.101,13		
Saldo della gestione residui	4.706,03		
Avanzo di amministrazione 2021	<u>451.286,21</u>		
Avanzo di amministrazione 2022	293.891,11		

Dall'analisi sopra riportata emerge il permanere degli equilibri di bilancio e in particolare dell'equilibrio della gestione di competenza. L'avanzo di parte corrente è pari a € 37.461,39 e il risultato della gestione in conto capitale, pari a € -199.562,52, determinano un avanzo negativo della gestione di competenza pari a € -162.101,13, che viene finanziato dall'avanzo di amministrazioni dell'esercizio precedente.

La gestione in conto capitale comprende anche le spese impegnate nel 2022 per la ristrutturazione dell'immobile futura sede. Si evidenzia che nel rendiconto dell'esercizio 2021, parte dell'avanzo di amministrazione era già stato vincolato per spese in conto capitale 2022, in relazione alle spese di ristrutturazione dell'immobile acquistato a fine 2020.

Il Rendiconto Finanziario è così riassumibile, per quanto concerne le entrate e le uscite di competenza:

Risultanze finanziarie complessive

ENTRATE 2022	SOMME ACCERTATE
Quote iscrizioni	283.045,00
Quote nuovi iscritti	3.580,00
Corsi di aggiornamento	0,00
Interessi attivi su depositi e conti correnti	31,67
Recuperi, rimborsi	817,29
Altre entrate	1.300,85
Totale Titolo I "ENTRATE CORRENTI"	288.774,81
Alienazione di immobili e diritti reali	
Totale Titolo II "ENTRATE IN CONTO CAPITALE"	
Titolo III "ENTRATE PER PARTITE DI GIRO"	29.919,98
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	318.694,79

USCITE 2022	SOMME IMPEGNATE
Uscite per gli Organi dell'Ente	28.571,08
Oneri per il personale in attività di servizio	44.076,87
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	70.009,02
Uscite per prestazioni istituzionali	79.018,08
Oneri finanziari	3.953,69
Oneri tributari	13.802,18
Poste correttive e compensative di entrate correnti: Rimborsi vari	10.000,00
Interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti	0,00
Rivalutazione Fondo T.F.R.	1.882,50
Totale Titolo I "USCITE CORRENTI"	251.313,42
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	190.441,81
Rimborsi di mutui	9.120,71
Totale Titolo II "USCITE IN CONTO CAPITALE"	199.562,52
Titolo III "USCITE PER PARTITE DI GIRO"	29.919,98
TOTALE USCITE IMPEGNATE	480.795,92

Le entrate correnti, corrispondenti a € 288.774,81, sono composte per la gran parte dalle quote d'iscrizione all'Ordine, delle quali € 3.580,00 provengono da nuovi iscritti. Le altre entrate correnti

sono composte da interessi attivi su conti correnti e depositi, da rimborsi per corsi di aggiornamento e da recuperi e rimborsi diversi.

Le uscite correnti sono formate, per la maggior parte, dalle spese per il funzionamento degli uffici (per lo più, spese per il personale dipendente, consulenze e servizi informatici e amministrativi, consulenze diverse, utenze, compensi per la riscossione, spese di pulizia e telefonia), da uscite per prestazioni istituzionali (in particolare dalle quote dovute alla Federazione Nazionale) e per gli Organi dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2022 si sono verificate uscite in conto capitale per la prosecuzione dei lavori di ristrutturazione dell'immobile ad uso direzionale da utilizzarsi come sede dell'Ordine nel prossimo futuro, nonché per l'acquisto di macchine d'ufficio elettroniche e, in particolare, di due monitor per personal computer.

Analisi delle voci del Rendiconto Finanziario

Si riporta di seguito l'analisi dettagliata delle entrate e delle uscite di competenza dell'esercizio 2022, quali risultanti dal rendiconto finanziario dell'Ente:

RENDICONTO 2022	ENTRATE		
	accertate	incassate	da incassare
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			
Contributi iscritti all'Albo	283.045,00	254.695,00	28.350,00
Contributi nuovi iscritti	3.580,00	3.580,00	0,00
Totale "Entrate contributive a carico degli iscritti"	286.625,00	258.275,00	28.350,00
Interessi attivi su depositi e conti correnti	31,67	0,00	31,67
Totale "Redditi e proventi patrimoniali"	31,67	0,00	31,67
Recuperi e rimborsi	817,29	817,29	0,00
Altre entrate	1.300,85	1.300,85	0,00
Totale "Entrate non classificabili in altre voci"	2.118,14	2.118,14	0,00
Totale Titolo I "ENTRATE CORRENTI"	288.774,81	260.393,14	28.381,67
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	12.318,53	12.318,53	0,00
Ritenute previdenziali	3.465,06	3.423,65	41,41
Altre partite di giro	327,70	327,70	0,00
IVA Split Payment	13.808,69	13.808,69	0,00
Totale Categoria "Entrate aventi natura di partite di giro"	29.919,98	29.878,57	41,41
TOTAL ENTRATE	318.694,79	290.271,71	28.423,08

RENDICONTO 2022	USCITE		
	Impegnate	pagate	da pagare
TITOLO I - USCITE CORRENTI			
Gettoni di riunioni Consiglio Direttivo e Collegio Revisori dei Conti	9.000,00	0,00	9.000,00
Gettoni partecipazione C.N. Federazione Nazionale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi spese	7.234,14	2.715,56	4.518,58
Gettoni e indennità attività Organi Direttivi	7.892,44	0,00	7.892,44
Assicurazioni Organi Statutari	4.444,50	0,00	4.444,50
Spese elezioni	0,00	0,00	0,00
Totale "Uscite per gli Organi dell'Ente"	28.571,08	2.715,56	25.855,52
Stipendi ed oneri riflessi	43.405,87	38.754,95	4.650,92
Fondo incentivazione	0,00	0,00	0,00
Assicurazione personale dipendente	0,00	0,00	0,00
Corsi di formazione	671,00	0,00	671,00
Totale "Oneri per il personale in attività di servizio"	44.076,87	38.754,95	5.321,92
Acquisti libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	0,00	0,00	0,00
Compensi per la riscossione	10.805,33	10.805,33	0,00
Consulenze legali	4.005,20	1.882,00	2.123,20
Consulenze amministrative	14.988,88	12.379,69	2.609,19
Consulenze informatiche	19.809,33	19.809,33	0,00
Altre consulenze	4.593,82	3.501,92	1.091,90
Affitto, luce, riscaldamento, spese condominiali, assicurazioni (r.c. e incendio), immondizie	7.408,81	7.408,81	0,00
Cancelleria e stampati	802,02	802,02	0,00
Spese postali e telefoniche	3.879,08	3.231,74	647,34
Spese di pulizia	3.519,24	3.214,24	305,00
Manutenzioni ordinarie	197,31	197,31	0,00
Locazione beni per funzionamento uffici	0,00	0,00	0,00
Totale "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi"	70.009,02	63.232,39	6.776,63
Aggiornamenti professionali	3.902,86	3.902,86	0,00
Rivista	0,00	0,00	0,00
Promozione immagine	0,00	0,00	0,00
Commissioni di studio	852,22	0,00	852,22
Quote spettanti Federazione Nazionale, Coordinamento Regionale	74.223,00	74.223,00	0,00
Spese rappresentanza	40,00	40,00	0,00
Spese per attività di coordinamento regionale	0,00	0,00	0,00
Totale "Uscite per prestazioni istituzionali"	79.018,08	78.165,86	852,22
Spese e commissioni bancarie	1.901,08	514,04	1.387,04
Interessi passivi	2.052,61	2.052,61	0,00
Totale "Oneri finanziari"	3.953,69	2.566,65	1.387,04
Imposte e tasse	13.802,18	12.077,86	1.724,32
Totale "Oneri tributari"	13.802,18	12.077,86	1.724,32
Rimborsi vari	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale "Poste correttive e compensative di entrate correnti"	10.000,00	10.000,00	0,00
Interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti	0,00	0,00	0,00
Totale "Trasferimenti passivi"	0,00	0,00	0,00
Accantonamento al trattamento di fine rapporto per dipendenti e rivalutazione	1.882,50	0,00	1.882,50
Totale "Accantonamento al trattamento di fine rapporto"	1.882,50	0,00	1.882,50
Totale Titolo I "USCITE CORRENTI"	251.313,42	207.513,27	43.800,15

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
Acquisto di beni immobili	190.062,00	62,00	190.000,00
Acquisto di mobili e impianti	379,81	379,81	0,00
Acquisto software e licenze	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per manutenzioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Totale "Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche"	190.441,81	441,81	190.000,00
Rate di rimborso mutuo n. 05000200038212500000	9.120,71	9.120,71	0,00
Totale "Rimborsi di mutui"	9.120,71	9.120,71	0,00
Totale Titolo II "USCITE IN CONTO CAPITALE"	199.562,52	9.562,52	190.000,00
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	12.318,53	11.526,04	792,49
Ritenute previdenziali	3.465,06	3.465,06	0,00
Altre partite di giro	327,70	327,70	0,00
IVA Split Payment	13.808,69	13.406,64	402,05
Partite in sospeso	0,00	0,00	0,00
Totale Categoria "Uscite aventi natura di partite di giro"	29.919,98	28.725,44	1.194,54
TOTALE USCITE	480.795,92	245.801,23	234.994,69

Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno e utilizzo fondo di riserva

Nel corso dell'esercizio 2022 non si è resa necessaria l'approvazione, da parte dell'Assemblea degli Iscritti, di alcuna variazione al bilancio di previsione 2022.

Il Fondo di riserva, inizialmente previsto in € 12.000,00 per le spese impreviste, è stato utilizzato per complessivi € 3.765,72, previa autorizzazione del Tesoriere dell'Ente, per le maggiori spese sostenute a fronte di maggiori oneri per consumi energia elettrica, gas e imposte comunali, come di seguito specificato:

Imposte e tasse	1.904,53
Luce riscaldamento e spese condominiali	<u>1.528,69</u>
Totali maggiori spese impreviste	3.765,72

Ai sensi di Statuto, l'utilizzo del Fondo di riserva è avvenuto senza necessità di deliberazione assembleare, mediante riduzione della previsione del relativo capitolo di spesa e contemporaneo aumento della previsione dei capitoli di spesa per Affitto luce riscaldamento etc., e per Imposte e tasse.

Risultano quindi mantenuti, senza alcuna variazione di bilancio approvata dall'Assemblea, il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di cassa che quella di competenza dell'esercizio 2022.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale ha registrato un totale immobilizzazioni nette pari a € 457.648,39 e un attivo circolante pari a € 505.203,48, per un totale dell'attivo pari a € 962.851,87.

Il patrimonio netto, dato dal fondo di dotazione e dall'Avanzo economico dell'anno 2022 ammonta a € 569.645,18.

Si evidenzia che lo Stato Patrimoniale registra su ogni singola voce il confronto con il valore prodotto nell'esercizio 2021, con variazioni dovute per la gran parte alle spese di ristrutturazione dell'immobile da adibire a nuova sede dell'Ordine, che hanno comportato un incremento delle immobilizzazioni materiali, in quanto capitalizzate ad incremento del valore dell'immobile stesso. Si segnala inoltre che il decremento dell'attivo circolante è dovuto principalmente alla minor liquidità presente nel conto di tesoreria alla fine dell'esercizio in chiusura, per effetto della normale gestione degli incassi e pagamenti dell'esercizio e ai minori residui attivi per quote da iscritti.

Stato patrimoniale: attivo

L'attivo dello Stato Patrimoniale è composto, in dettaglio, dalle seguenti voci:

Immobilizzazioni immateriali per complessivi € 13.150,30, composte da software in licenza d'uso utilizzati per la gestione amministrativa e contabile dell'Ordine. Le stesse sono esposte al netto del fondo ammortamento, pari a € 13.127,33, per un totale netto pari a € 22,97.

Immobilizzazioni materiali per complessivi € 609.793,18, composte dall'immobile attuale sede dell'Ordine, dall'immobile futura sede dell'Ordine acquistato nel mese di dicembre 2020, in corso di ristrutturazione, da macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche, da mobili d'ufficio, attrezzature per ufficio e di supporto all'attività amministrativa, impianti, sistemi di telecomunicazioni, attrezzature varie. Le stesse sono esposte al netto del fondo ammortamento, pari a € 152.167,76, per un totale netto pari a € 457.625,42.

I criteri per la determinazione delle aliquote di ammortamento, per ciascuna categoria di beni, tengono conto:

- a) di quanto previsto dal codice civile;
- b) dal decreto ministeriale 31.12.1988;
- c) dall'analisi della vita media delle immobilizzazioni in altri Ordini professionali.

Le aliquote di ammortamento, sono così definite:

- Immobilizzazioni immateriali	20%;
- Fabbricati	3%
- Impianti e macchinari	10%
- Mobili e arredi	10%
- Mezzi di trasporto	25%
- Attrezzature per ufficio e di supporto all'attività amministrativa	10%
- Sistemi di elaborazione e trasmissione dei dati	10%
- Sistemi di telecomunicazioni	10%
- Apparecchiature tecniche	12,5%
- Altri cespiti	12,5%

In particolare per quanto riguarda i beni immobili di proprietà dell'Ordine corre l'obbligo, come negli anni precedenti, di rimarcare le seguenti precisazioni: per i fabbricati e accessori utilizzati come attuale sede dell'Ordine, il costo storico è stato determinato sulla base delle rendite catastali, come calcolate e rivalutate per l'applicazione della normativa fiscale. Per quanto riguarda in particolare la sede vera e propria dell'Ordine, oggetto di fusione di due precedenti immobili, di cambio destinazione d'uso e conseguente riassegnazione di rendita, è stato ritenuto economicamente congruo considerare il valore catastale e calcolare la relativa quota d'ammortamento, dalla data della relativa fusione. Tali criteri corrispondono a quelli già adottati negli anni precedenti e non sono stati modificati.

Per l'immobile acquistato nel corso dell'esercizio 2020 il valore di iscrizione nello stato patrimoniale è il costo storico d'acquisto. Al costo d'acquisto vengono sommate le spese di ristrutturazione. Si prevede che i lavori di ristrutturazione si concluderanno nell'esercizio 2023. In ogni caso l'ammortamento dell'immobile in parola decorrerà dall'esercizio in cui inizierà l'effettivo utilizzo dello stesso da parte dell'Ente.

Ai fini della valutazione dei singoli elementi ammortizzati, si allega il Registro degli inventari per l'anno 2022, determinato nei contenuti e valori al 31.12.2022.

Proseguendo nell'analisi delle voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale, evidenziamo:

Crediti per complessivi € 43.560,49, composti per lo più dalle quote da iscritti ancora da riscuotere in relazione all'esercizio 2022 e agli esercizi precedenti ed iscritti al netto del fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide per complessivi € 461.642,99.

Le disponibilità liquide, alla data di chiusura dell'esercizio hanno la seguente composizione:

€ 460.816,94 presso l'Istituto Tesoriere sul conto di tesoreria dedicato;

€ 101,60 presso la cassa economale tenuta dall'Ente;

€ 724,45 presso il conto corrente tecnico aperto in data 30.12.2020 presso il Credit Agricole Friuladria SpA di Pordenone, ad esclusivo utilizzo per l'addebito delle rate mensili del mutuo erogato all'Ente, alla stessa data. Si evidenzia che il saldo attivo del conto in oggetto risulta classificato tra i residui attivi del rendiconto finanziario.

Il totale del conto di Tesoreria alla data del 31.12.2022 corrisponde quindi ad € 460.816,94, come sopra evidenziato, ed é liquido e disponibile alla data di chiusura del bilancio, pur **nel rispetto dei limiti generali posti dal vincolo di cassa dell'Ente, pari a € 154.734,40 e derivante dal debito per TFR e dai mutui passivi contratti.**

Principali variazioni dello stato patrimoniale attivo

Il decremento nelle immobilizzazioni immateriali è dovuto alla quota di ammortamento dell'esercizio, non essendo intervenute variazioni per acquisti o dismissioni.

L'incremento nelle immobilizzazioni materiali (189.033,40 €) è relativo alle spese di ristrutturazione dell'immobile acquistato per la nuova sede e all'acquisto di macchine d'ufficio elettroniche (due monitor) al netto della quota di ammortamento dell'esercizio iscritta a bilancio.

I valori di dettaglio e gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni dell'attivo, per le diverse categorie di beni iscritti a bilancio, sono riepilogati nel seguente prospetto, con evidenza del costo d'acquisto e dei fondi ammortamento:

Descrizione	Costo storico	Ammortamento	F.do ammort.to	Valore netto
Beni Immobili	550.605,64	5.285,13	98.839,31	451.766,33
Beni mobili	59.187,54	2.158,76	53.328,45	5.859,09
10. Mobili ufficio	17.075,66	170,88	16.729,44	346,22
20. Macchine elettroniche d'ufficio	26.391,73	1.384,18	23.100,39	3.291,34
30. Macchine ordinarie d'ufficio	2.975,30	17,69	2.833,78	141,52
40. Attrezzatura varia	3.508,96	13,98	3.508,96	0,00
50. Impianti	9.235,89	572,03	7.155,88	2.080,01
Totale beni materiali	609.793,18	7.443,89	152.167,76	457.625,42
Software in licenza d'uso	13.150,30	22,97	13.127,33	22,97
Totale beni immateriali	13.150,30	22,97	13.127,33	22,97
Totale immobilizzazioni	622.943,48	7.466,86	165.295,09	457.648,39

I crediti dell'attivo circolante si riducono, per effetto dei residui attivi di competenza, al netto della svalutazione operata per mezzo del Fondo svalutazione crediti accantonato nell'esercizio e in esercizi precedenti, in relazione alle quote da iscritti non ancora incassate. Dal riaccertamento

ordinario dei residui effettuato a fine esercizio, non sono emerse variazioni degne di nota, rispetto ai residui attivi provenienti da esercizi precedenti.

Le disponibilità liquide si riducono per complessivi € 14.526,24, per effetto del decremento del saldo del Conto di Tesoreria.

ATTIVITA'	Anno 2022	Anno 2021	variazione
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. Immobilizzazioni Immateriali	13.150,30	13.150,30	0,00
a detrarre: fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali:	-13.127,33	-13.104,36	-22,97
sub Totale	22,97	45,94	-22,97
II. Immobilizzazioni Materiali	609.793,18	420.759,78	189.033,40
a detrarre: fondo ammortamento immobilizzazioni materiali:	-152.167,76	-144.723,87	-7.443,89
sub Totale	457.625,42	276.035,91	181.589,51
III. Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0,00
Totale Immobilizzazioni (B)	457.648,39	276.081,85	181.566,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. Crediti, esigibili entro l'esercizio successivo	43.560,49	51.770,65	-8.210,16
II. Attività Finanziarie			0
III. Disponibilità liquide	461.642,99	476.169,23	-14.526,24
<i>Conti di Tesoreria</i>	<i>460.816,94</i>	<i>475.338,65</i>	<i>-14.521,71</i>
<i>Cassa contanti</i>	<i>101,6</i>	<i>101,6</i>	<i>0</i>
<i>Conto corrente tecnico mutuo ipotecario</i>	<i>724,45</i>	<i>728,98</i>	<i>-4,53</i>
Totale Attivo circolante (C)	505.203,48	527.939,88	-22.736,40
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE ATTIVO	962.851,87	804.021,73	158.830,14

Stato patrimoniale: passivo

Tra le passività dello stato patrimoniale risulta iscritto un **fondo di dotazione** pari a € 543.353,03, dato dalla somma del fondo di dotazione iniziale, a cui si sono sommati i risultati economici conseguiti negli anni dall'Ordine.

L'**avanzo economico dell'esercizio**, quale risulta dal conto economico dell'esercizio, è pari a € 26.292,15 e sommato algebricamente al fondo di dotazione, produce quale risultato il **Patrimonio Netto** dell'esercizio, pari a € 569.645,18.

Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, pari a € 12.840,08, risulta iscritto a bilancio e adeguato annualmente ai sensi dell'art. 2120 codice civile. L'importo iscritto nel passivo costituisce il debito maturato al 31.12.2022 dall'Ordine, salvo le rivalutazioni di legge, al netto delle somme già liquidate a titolo di trattamento di fine rapporto al personale dipendente non più in forza.

I debiti per residui passivi iscritti nello Stato Patrimoniale, risultano pari a € 238.472,29 e sono composti da debiti per spese di varia natura, come elencate nel relativo prospetto riportato nelle pagine seguenti della presente nota integrativa, che risultano impegnate ma non ancora pagate entro la data di chiusura dell'esercizio. Si prevede che le stesse verranno pagate entro la fine dell'esercizio 2023.

Principali variazioni dello stato patrimoniale passivo

PASSIVITA'	Anno 2022	Anno 2021	variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I. Fondo di dotazione	543.353,03	507.254,20	36.098,83
VIII. Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo	26.292,15	36.098,83	-9.806,68
IX. Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio			
Totale Patrimonio netto (A)	569.645,18	543.353,03	26.292,15
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	12.840,08	10.957,58	1.882,50
E) DEBITI,			
I. Debiti bancari e finanziari	141.894,32	151.015,03	-9.120,71
<i>Esigibili nell'esercizio</i>	9.258,44	9.120,71	137,73
<i>Esigibili oltre l'esercizio</i>	132.635,88	141.894,32	-9.258,44
II. Residui Passivi	238.472,29	98.696,09	139.776,20
<i>Esigibili nell'esercizio</i>	238.472,29	98.696,09	139.776,20
Totale Debiti (E)	380.366,61	249.711,12	130.655,49
TOTALE PASSIVO E NETTO	962.851,87	804.021,73	158.830,14

Tra le voci dello stato patrimoniale passivo, si evidenzia:

- il decremento dell'avanzo economico, rispetto a quello dell'esercizio precedente, dovuto per la gran parte alle maggiori spese per quote versate alla Federazione Nazionale;

- il decremento della voce Debiti bancari e finanziari, pari a € 9.120,71, corrispondente alla quota capitale delle rate di mutuo pagate a fronte del mutuo ipotecario stipulato dall'Ente in data 30.12.2020 con il Credit Agricole Friuladria SpA di Pordenone.

Il mutuo contratto è rimborsabile in 15 anni, con rate costanti mensili e un importo complessivo di quota capitale residua, avente scadenza oltre il quinquennio, pari a € 84.182,48.

A garanzia dell'adempimento dell'obbligazione assunta con il contratto di mutuo, l'Ente ha concesso a favore del Credit Agricole Friuladria SpA di Pordenone, ipoteca di primo grado sugli immobili di proprietà sotto elencati, per complessivi € 225.000,00:

immobile nel Comune di Udine, f. 6, n. 61 sub 2 Via Tricesimo n.c. 206, P 1 z.c..3, cat A/10;

immobile Comune di Udine, f. 21, n. 424 sub 58 Via V. d. Libertà n.c. 16, P S1-1 z.c. 2, cat A/10;

immobile nel Comune di Udine, f. 21, n. 1674 sub 7 Via V. d. Libertà n.c. 16, P S1 z.c. 2, cat C/6;

immobile nel Comune di Udine, f. 21, n. 860 sub 5 Via V. d. Libertà n.c. 16, P T z.c. 2, cat C/6.

Per i debiti è stata esplicitata la quota capitale esigibile entro l'esercizio 2023, pari a € 9.258,44 e la quota esigibile oltre l'esercizio 2023, pari a € 132.635,88.

Analisi delle voci di Conto Economico

Il seguente schema illustra le regole adottate per la riclassificazione delle voci di rendiconto finanziario nelle voci di Conto economico:

RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

da quote iscrizioni
da quote nuovi iscritti
da corsi di aggiornamento
da interesse attivi su depositi e c/c
da recuperi e rimborsi
altre entrate
da alienazioni immobili e diritti reali

USCITE

da rimborsi spese per Organi Ente

CONTO ECONOMICO

RICAVI

a proventi e corrispettivi prod. delle prest.
a proventi e corrispettivi prod. delle prest.
a proventi e corrispettivi prod. delle prest.
a interessi ed altri proventi finanziari
a altri ricavi e proventi
a altri ricavi e proventi
non rilevano a conto economico

COSTI

a costi per oneri diversi di gestione

da assicurazione organi statutari	a costi per servizi
da stipendi e oneri riflessi (escluso IRAP)	a costi per il personale
da oneri tributari	a imposte dell'esercizio
da acquisti libri, riviste, giornali e simili	a costi per materiali di consumo e merci
da compensi per la riscossione	a costi per servizi
da consulenze amministrative	a costi per servizi
da consulenze legali	a costi per servizi
da altre consulenze	a costi per servizi
da affitto, luce, riscaldamento ecc.	a costi per servizi
da cancelleria e stampati	a costi per materiali di consumo e merci
da spese postali e telefoniche	a costi per servizi
da spese per pulizie	a costi per servizi
da spese bancarie e per c/c postali	a costi per servizi
da oneri finanziari	a interessi ed altri oneri finanziari
da manutenzione ordinaria	a servizi
da spese per aggiornamenti professionali	a costi per servizi
da locazione beni per funzionamento uffici	a costi per il godimento beni di terzi
da spese per rivista	a costi per servizi
da spese di rappresentanza	a costi per servizi
da spese per quote Federazione nazionale.	a costi per oneri diversi di gestione
da rimborsi vari	a costi per servizi
da interventi assistenziali a particolari categ	a oneri diversi di gestione
da accantonamento a spese impreviste	a costi per accantonamento ai fondi oneri
da accantonamento a fondo sval. crediti	a ammortamenti e svalutazioni
spese per acquisto immobili	non rilevano su conto economico
spese per acquisto mobili e impianti	non rilevano su conto economico
spese per acquisto software	non rilevano su conto economico
mutui passivi (quota capitale)	non rilevano su conto economico
partite di giro	non rilevano su conto economico

Il Conto economico, come riclassificazione del rendiconto finanziario, ha prodotto un avanzo economico pari a € 26.292,15, mentre l'esercizio 2021 si era chiuso con un avanzo economico pari a € 36.098,83. Il decremento dell'avanzo economico è dovuto per la gran parte alle maggiori spese relative alla quota annuale spettante alla Federazione Nazionale che aumenta a 74.223,00 € ed in minor misura a imposte comunali, a utenze energia elettrica, gas e diverse, nonché a minori entrate da quote iscritti, verificatesi nel corso dell'esercizio in chiusura.

Nella seguente tabella vengono riportate le principali voci del conto economico:

CONTO ECONOMICO 2022

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni di servizi	286.625,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	2.118,14
Totale valore della produzione (A)	288.743,14
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	802,02
7) per servizi	114.474,24
8) per godimento beni di terzi	0,00
9) per il personale	45.959,37
10) Ammortamenti e svalutazioni	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali e immateriali	7.466,86
Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante	7.000,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	0,00
14) Oneri diversi di gestione	74.223,00
Totale costi della produzione (B)	249.925,49
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	38.817,65
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni	0,00
16) Interessi e altri proventi finanziari	31,67
17) Interessi ed altri oneri finanziari	2.052,61
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17) (.C)	-2.020,94
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
18) Rivalutazioni	0,00
19) Svalutazioni	0,00
Totale rettifiche di valore (D)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni, non iscrivibili al n. 5)	
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, non iscrivibili al n. 14)	
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo: gestione residui	3.332,60
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo: gestione residui	-34,98
Totale delle partite straordinarie	3.297,62
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	40.094,33
Imposte dell'esercizio	13.802,18
Avanzo Economico	26.292,15

Il valore della produzione, pari a € 288.743,14, è formato dalle quote da iscritti, interessi attivi e dai rimborsi e proventi diversi.

I costi della produzione, pari a € 249.925,49, sono formati da:

- costi per materiali di consumo quali spese per cancelleria, stampati, pubblicazioni, materiali vari e di pulizia
- Spese per servizi, e in particolare servizi amministrativi, consulenze informatiche, consulenze diverse (in minima parte), compensi per la riscossione, spese condominiali, energia elettrica, spese telefoniche, assicurazioni, piccole manutenzioni ordinarie, aggiornamenti professionali, commissioni bancarie, etc.
- Spese per godimento beni di terzi, quali le spese per locazione di macchine elettroniche d'ufficio per il funzionamento degli uffici;
- Spese per il personale, che includono anche la quota di accantonamento al T.F.R. e le spese per i corsi di formazione al personale dipendente, qualora sostenute;
- Ammortamenti e svalutazioni, che includono le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e la svalutazione crediti quantificata sui residui attivi da quote iscritti, esistenti alla data di fine esercizio;
- Oneri diversi di gestione, costituiti dalla quota annuale versata alla Federazione Nazionale.

Tra i proventi ed oneri finanziari risultano iscritti unicamente gli interessi attivi di conto corrente bancario e gli interessi passivi per il mutuo contratto con il Credit Agricole Friuladria SpA di Pordenone.

La gestione dei residui provenienti da annualità precedenti, qualora comporti, in sede di riaccertamento, variazioni in aumento o in diminuzione degli importi già rilevati in esercizi precedenti, genera costi o ricavi che risultano iscritti tra gli oneri e i proventi straordinari del conto economico, alle lettere E) 22 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: gestione residui e E) 23 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: gestione residui.

Per l'esercizio in chiusura, a seguito del riaccertamento dei residui, risultano iscritte sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, collegate alla parte corrente del rendiconto, per 3.332,60 € complessivi, nonché sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per 34,98 € complessivi, dettagliatamente esposti nei prospetti di analisi delle variazioni dei crediti e dei debiti riportati di seguito, presente nota integrativa.

Il risultato economico prima delle imposte, dato dalla somma algebrica di tutte le componenti fino ad ora descritte, è pari a € 40.094,33.

Le imposte d'esercizio, che per l'esercizio in chiusura sono composte principalmente dall'IRAP sul costo del personale e dall'IMU dovuta sugli immobili di proprietà dell'Ordine, nonché dall'IRES dovuta sulla rendita catastale degli immobili in parola, sono pari a € 13.802,18 e determinano un avanzo economico finale dell'esercizio pari a € 26.292,15.

Altre notizie integrative

Ad integrazione di quanto esposto nei paragrafi precedenti, si evidenzia che:

Non vi sono state variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, approvate dall'assemblea.

Il fondo di riserva per spese imprevedute risulta utilizzato per l'esercizio 2022 per complessivi € 3.765,72; la previsione iniziale era pari a € 12.000,00 e l'utilizzo come ora descritto, effettuato con variazione autorizzata dal Tesoriere, è dovuto alle maggiori spese sostenute a fronte di maggiori oneri per consumi energia elettrica, gas e imposte comunali, come di seguito specificato:

Imposte e tasse	1.904,53
Luce riscaldamento e spese condominiali	<u>1.528,69</u>
Totali maggiori spese imprevedute	3.765,72

Ai sensi di Statuto, l'utilizzo del Fondo di riserva è avvenuto senza necessità di deliberazione assembleare, mediante riduzione della previsione del relativo capitolo di spesa e aumento della previsione dei capitoli di spesa per Affitto luce riscaldamento etc., e per Imposte e tasse.

Non sono stati ricevuti dall'Ordine contributi in conto capitale o in conto esercizio nel corso dell'esercizio 2022.

L'Ordine non vanta diritti reali di godimento da dover essere illustrati.

L'avanzo economico, pari a € 26.292,15, viene accantonato, per pari importo, ad incremento del fondo di dotazione che è già capiente e, dopo la destinazione dell'avanzo 2022, ammonterà a € 569.645,18.

Il personale dipendente in servizio presso l'Ordine al 31.12.2022, risultava il seguente:

due unità di personale dipendente appartenenti all'area amministrativa e con inquadramento, rispettivamente, ai livelli:

B, livello economico B 2 tempo parziale (50%),

C, livello economico C 1 tempo parziale (50%),

del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro degli Enti Pubblici non economici.

Alla data di chiusura dell'esercizio l'Ordine non aveva contenziosi in essere.

Variazioni intervenute nelle voci dei crediti, debiti, fondi e patrimonio netto ex art. 2427 C.C.

Nei seguenti prospetto vengono analizzati in dettaglio, i saldi iniziali, gli incrementi e i decrementi registrati nelle voci dei crediti, debiti, fondi e patrimonio netto, come risultanti dallo stato patrimoniale:

<i>Crediti</i>	<i>saldo iniziale</i>	<i>incrementi</i>	<i>decrementi</i>	<i>saldo finale</i>
Residui da:				
Incasso quote iscritti	84.686,31	28.350,00	29.548,90	83.487,41
Meno: Fondo svalutazione crediti	-33.000,00	-7.000,00		-40.000,00
Incasso quote nuovi iscritti				
Interessi attivi su conti correnti	36,96	31,67	36,96	31,67
Partite di giro: ritenute previdenziali		41,41		41,41
Totale crediti	52.499,63	21.423,08	29.585,86	43.560,49

<i>Patrimonio netto</i>	<i>saldo iniziale</i>	<i>incrementi</i>	<i>decrementi</i>	<i>saldo finale</i>
Fondo di dotazione	507.254,20	36.098,83	0	543.353,03
Avanzo economico dell'esercizio	36.098,83	26.292,15	36.098,83	26.292,15
Totale patrimonio netto	543.353,03	62.390,98	36.098,83	569.645,18

<i>Fondo trattamento fine rapporto</i>	<i>saldo iniziale</i>	<i>incrementi</i>	<i>decrementi</i>	<i>saldo finale</i>
Trattamento fine rapporto lavoro subord.	10.957,58	1.882,50		12.840,08

<i>Debiti per residui passivi</i>	<i>saldo iniziale</i>	<i>incrementi</i>	<i>decrementi</i>	<i>saldo finale</i>
Residui passivi				
Gettoni riunioni Consiglio Direttivo	4.793,71	9.000,00	4.793,71	9.000,00
Gettoni partecipazione CN Federazione	896,41		896,41	
Rimborsi spese	2.660,02	4.518,58	2.660,02	4.518,58
Gettoni e indennità organi direttivi	9.989,31	7.892,44	9.989,31	7.892,44
Assicurazioni organi statutari		4.444,50		4.444,50
Spese per elezioni				
Stipendi ed oneri connessi	4.239,29	4.650,92	4.239,29	4.650,92
Corsi di formazione		671,00		671,00
Compensi per la riscossione		2.123,20		2.123,20
Consulenze amministrative		2.609,19		2.609,19
Consulenze informatiche	2.229,10		1.369,00	860,10
Altre consulenze	6.033,88	1.091,90	6.033,88	1.091,90
Affitto, luce, riscald.to, condomin.	813,72		813,72	
Cancelleria e stampati	728,78		728,78	
Spese postali e telefoniche	667,21	647,34	667,21	647,34
Spese di pulizia	323,30	305,00	323,30	305,00
Manutenzioni ordinarie				
Promozione immagine	2.000,00			2.000,00
Imposte e tasse	1.849,61	1.724,32	1.849,61	1.724,32
Aggiornamento professionale	11.997,95		9.497,95	2.500,00
Commissioni studio	3.140,87	852,22	3.140,87	852,22
Spese di rappresentanza	129,50		129,50	
Commissioni e spese bancarie	1.346,24	1.387,04	1.346,24	1.387,04
Spese attività di coordinamento reg.				
Interventi assistenziali a favore di particolari categ.				
Acquisto di beni immobili - ristrutturazione	43.100,00	190.000,00	43.100,00	190.000,00
Acquisto mobili e impianti				
Partite di giro: ritenute previdenziali	187,47		187,47	

Partite di giro: IVA Split Payment	631,97	402,05	631,97	402,05
Partite di giro: ritenute erariali	867,75	792,49	867,75	792,49
Partite di giro: altre partite di giro	70,00		70,00	
Totale debiti per residui passivi	98.696,09	233.112,19	93.335,99	238.472,29

Per quanto attiene alla gestione dei residui, gli stessi ammontano complessivamente a:

Residui attivi € 84.284,94

Residui passivi € 251.312,37

e risultano correttamente stanziati nel rendiconto finanziario dell'esercizio, trovando corrispondenza nelle voci di crediti, iscritti al netto del fondo svalutazione crediti, disponibilità liquide e debiti dello stato patrimoniale, come di seguito esposto:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
C.I Crediti	€ 43.560,49	D. Trattamento di fine rapporto	€ 12.840,08
(+) Fondo svalut. crediti	€ <u>40.000,00</u>	E. Debiti per Residui passivi	€ <u>238.472,29</u>
Crediti al valore nominale	€ 83.560,49		
C.III Conto tecnico mutuo	€ <u>724,45</u>		
TOTALE Residui attivi	€ 84.284,94	TOTALE Residui passivi	€ 251.312,37

Viene di seguito riportato il dettaglio dei residui attivi e passivi, suddivisi per anno di formazione:

Prospetto dei residui al 31.12.2022

Denominazione						Totali
	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	31/12/2022
Incasso quote iscritti	9.028,48	13.197,07	15.581,86	17.330,00	28.350,00	83.487,41
Interessi attivi su conti correnti					31,67	31,67
Altre entrate			76,15			76,15
Partite di giro: altre partite di giro				648,30		648,30
Partite di giro: Ritenute / altre partite di giro					41,41	41,41
Totale residui attivi	9.028,48	13.197,07	15.658,01	17.978,30	28.423,08	84.284,94

Denominazione	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	Totale
						31/12/2022
Gettoni riunioni Consiglio Direttivo					9.000,00	9.000,00
Gettoni partecipazione CN Federazione					0,00	0,00
Rimborsi spese					4.518,58	4.518,58
Gettoni e indennità organi direttivi					7.892,44	7.892,44
Assicurazioni organi statutari					4.444,50	4.444,50
Spese elezioni					0,00	0,00
Stipendi ed oneri connessi					4.650,92	4.650,92
Corsi di formazione					671,00	671,00
Consulenze amministrative					2.609,19	2.609,19
Consulenze informatiche				860,10	0,00	860,10
Consulenze legali					2.123,20	2.123,20
Compensi per la riscossione					0,00	0,00
Altre consulenze					1.091,90	1.091,90
Affitto, luce, riscaldamento, condomin.					0,00	0,00
Cancelleria e stampati					0,00	0,00
Spese postali e telefoniche					647,34	647,34
Spese di pulizia					305,00	305,00
Manutenzioni ordinarie					0,00	0,00
Imposte e tasse					1.724,32	1.724,32
Manutenzioni e materiali consumo					0,00	0,00
Aggiornamento professionale				2.500,00	0,00	2.500,00
Promozione immagine				2.000,00	0,00	2.000,00
Commissioni studio					852,22	852,22
Spese di rappresentanza					0,00	0,00
Commissioni e spese bancarie					1.387,04	1.387,04
Rimborsi vari					0,00	0,00
Interventi assistenziali a particolari categorie					0,00	0,00
Accantonamento Fondo TFR	8.901,42	132,53	729	1194,63	1.882,50	12.840,08
Acquisto immobili: ristrutturazione					190.000,00	190.000,00
Acquisto mobili e impianti					0,00	0,00
Partite di giro: ritenute previdenziali					0,00	0,00
Partite di giro: IVA Split Payment					402,05	402,05
Partite di giro: ritenute erariali					792,49	792,49
Partite di giro: altre partite di giro					0,00	0,00
Totale residui passivi	8.901,42	132,53	729,00	6.554,73	234.994,69	251.312,37
						Totale
TOTALI RIACCERTAMENTO RESIDUI	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	31/12/2022
Residui attivi	9.028,48	13.197,07	15.658,01	17.978,30	28.423,08	84.284,94
Residui passivi	8.901,42	132,53	729,00	6.554,73	234.994,69	251.312,37

Si precisa che si è proceduto al riaccertamento dei residui, ai sensi di legge. Per il fondo trattamento di fine rapporto non è determinabile l'esercizio di liquidazione, in quanto lo stesso è utilizzabile solo in caso di cessazione dal servizio del personale.

Per gli altri residui, sia attivi che passivi, si prevede che l'incasso o il pagamento avverrà entro l'esercizio 2023, trattandosi di poste ricorrenti. Per tale ragione sono state ricomprese nelle previsioni di cassa.

Per quanto attiene all'esigibilità dei residui attivi, e in particolare delle quote da iscritti da incassare, in via prudenziale è stato accantonato nel conto economico e iscritto a rettifica dei crediti dello stato patrimoniale attivo, l'importo relativo al fondo svalutazione crediti. L'importo dell'accantonamento annuo è pari a 7.000,00 €, che sommato al fondo esistente alla data di inizio esercizio, dà come risultato € 40.000,00 corrispondenti al fondo iscritto a rettifica dei crediti dell'attivo.

Lo stesso è riferito ai residui attivi da quote iscritti dell'esercizio e di esercizi precedenti e può essere idealmente attribuito, secondo un criterio di ragionevolezza, alle diverse annualità nel modo seguente:

	2018 e prec	2019	2020	2021	2022	31/12/2022
Residui attivi da quote iscritti	9.028,48	13.197,07	15.658,01	17.978,30	28.423,08	84.284,94
Attribuzione prudenziale F.do Svalutaz.	7.500,00	9.500,00	9.000,00	9.000,00	5.000,00	40.000,00

Si precisa che l'accantonamento al Fondo Trattamento fine rapporto per l'anno 2022 è stato correttamente effettuato ai sensi della normativa civilistica in materia e tiene conto del fatto che una delle due dipendenti in servizio presso l'ente ha optato, ai sensi di legge, per il versamento del fondo maturando ai fondi di previdenza complementare.

In particolare, si evidenzia che l'importo iscritto tra i residui passivi del rendiconto 2022 è formato:

- dal debito maturato al 31.12.2006, salvo le rivalutazioni di legge effettuate sino al 31.12.2022, per la dipendente che ha optato con decorrenza 01.01.2007 per il versamento ai fondi di previdenza complementare;
- per la dipendente assunta direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2020, che non ha optato per versamento ai fondi di previdenza complementare, dal debito maturato al 31.12.2022 e della rivalutazione di legge calcolata sino al 31.12.2022.

Il trattamento di fine rapporto dei dipendenti costituisce quindi una spesa corrente adeguatamente stanziata in bilancio.

I movimenti dell'esercizio relativi al fondo TFR sono stati analizzati nel prospetto degli incrementi e decrementi dei debiti e dei fondi, riportato a pagina 20 della presente nota integrativa.

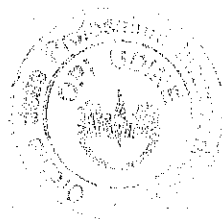
Concludiamo la presente nota integrativa informando gli iscritti che, dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo tali da influire sulle valutazioni effettuate in sede di redazione dei conti annuali dell'Ente.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

.....
.....

Approvato dal CD con delibera 1034/37 del 17 marzo 2023

Udine, 17 marzo 2023



Per il Consiglio Direttivo
Il Presidente