

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021-

Il rendiconto generale chiuso al 31/12/2021, si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa in forma abbreviata;
- Relazione illustrativa della gestione da parte del Tesoriere.

A completamento dell'informazione fornita dal rendiconto generale, come sopra strutturato, è previsto che ad esso si affianchi la situazione amministrativa, in cui si evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione.

INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

In sede di redazione del Conto del Bilancio sono stati rispettati i principi contabili generali propri enti pubblici.

In particolare, nella redazione di tutti i documenti che compongono il bilancio si è operato perseguendo il rispetto delle reali condizioni delle operazioni di gestione (veridicità) con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili ed anche delle regole tecniche che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza) e sempre nel rispetto del principio di veridicità.

Nel processo di formazione del bilancio non si è privilegiato alcuno dei potenziali destinatari dell'informazione che esso fornisce (imparzialità).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale e della prudenza nell'iscrizione delle stesse.

Gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Si è inoltre rispettato il principio della costanza nel tempo dell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Per quanto concerne l'applicazione del principio di competenza è d'obbligo ricordare che il rendiconto finanziario è formulato secondo due differenti criteri di imputazione temporale delle operazioni, quello di competenza finanziaria e quello di cassa.

Il criterio di competenza finanziaria attribuisce una operazione di entrata (o di spesa) all'esercizio nel quale è stata accertata (o impegnata).

Si precisa che un'entrata si considera "accertata" quando vengono determinati tutti gli elementi che identificano il credito, tipicamente la motivazione, lo specifico debitore, l'esatto ammontare e la scadenza; una spesa si considera "impegnata" quando sussiste la dichiarata volontà di vincolare mezzi finanziari per un determinato motivo ed entro una determinata scadenza.

Il criterio di cassa, invece, pone l'attenzione sul momento monetario, quindi in base a esso un'entrata è di competenza nel momento in cui viene riscossa e un'uscita è di competenza nel momento in cui avviene il pagamento.

Attraverso la gestione dei residui attivi e passivi, si ha la "connessione" tra le due competenze, o meglio tra la gestione finanziaria e tra quella di cassa.

Infatti è attraverso la determinazione dei residui che si ha l'identificazione delle entrate e delle spese accertate o impegnate alla fine dell'esercizio, ma non ancora incassate o pagate. Lo stesso documento identifica i veri e propri flussi di disponibilità finanziarie che hanno caratterizzato la gestione nel periodo di riferimento.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il documento è redatto per capitoli di spesa.

Le variazioni di bilancio che hanno interessato i capitoli di spesa si sono compensate all'interno delle singole voci.

Non sono state apportate variazioni relativamente ai capitoli di entrata salvo una miglior rappresentazione della voce rimborsi.

Complessivamente, le entrate effettive correnti (escluse le partite di giro) sono risultate superiori a quanto preventivato per euro 26.850,01 mentre le uscite correnti complessive (escluse le partite di giro) sono risultate inferiori per euro 44.086,38 rispetto al preventivo.

Riepilogo:

| | |
|----------------------------|------------------|
| Maggiori entrate correnti | 37.129,22 |
| Minori uscite correnti | 25.014,14 |
| Minori uscite c/Capitale | 0,00 |
| Avanzo bil. Di previsione | 0,00 |
| Avanzo di esercizio | 62.143,36 |

Entrate

Le Entrate accertate ammontano a complessivi 421.929,22 euro.

La previsione delle entrate era di euro 384.800,00, perciò si è rilevato un aumento di euro 37.129,22.

Il totale delle ENTRATE CONTRIBUTIVE a carico degli iscritti accertate è di euro 421.825,07 ed evidenzia uno scostamento positivo (rispetto alla previsione originaria di 384.800,00 euro) pari a 37.025,07 euro.

Il totale dei redditi e proventi patrimoniali è pari ad € 2,62 con una differenza positiva rispetto alle previsioni dello stesso importo.

Il totale delle POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI è pari ad € 101,53 è dovuta

al credito per Ritenute versate in eccesso e presenta una differenza positiva rispetto alle previsioni dello stesso importo.

Per quanto riguarda le Partite di Giro il totale accertato è pari euro 27.289,50.

Dal 2019 al 2021 le quote risultano differenziate come segue:

- iscritti agli Albi 100 Euro
- iscritti agli Elenchi Speciali 85 Euro

Relativamente alla gestione di cassa si evidenzia una differenza positiva di 54.744,54 euro derivante dalla differenza della previsione di 398.800,00 euro rispetto al totale accertato anno corrente di 449.218,72 euro più il totale residui attivi 2020 riscossi nel 2021 di 22.546,48 euro meno il totale residui attivi dell'anno non incassati di 18.220,66 euro, come evidenziato nel prospetto di concordanza e nella tabella che segue.

| Descrizione | Importi in euro |
|---------------------------------------|------------------|
| Totale somme accertate nell'anno | 449.218,72 |
| Previsione Cassa | -398.800,00 |
| Maggiori somme accertate | 50.418,72 |
| Residui Attivi 2020 incassati 2021 | 22.546,48 |
| Residui Attivi 2021 da incassare 2022 | -18.220,66 |
| Differenza gestione di cassa | 54.744,54 |

Uscite

Il totale delle uscite correnti impegnate è di euro 357.420,28 a cui corrisponde un totale di previsione pari a euro 382.434,42. Lo scostamento complessivo delle uscite, rispetto alle previsioni iniziali, è quindi di – 25.014,14 euro. Tale riduzione interessa la maggior parte delle voci del rendiconto.

Al Titolo II delle spese, Uscite in Conto capitale, corrisponde un impegno complessivo di euro 2.365,58.

Per quanto riguarda le Partite di Giro il totale impegnato è pari euro 27.289,50.

Relativamente alla gestione di cassa si evidenzia una differenza positiva di 25.931,89 euro rispetto alla previsione di 398.800,00 euro data dal totale impegnato anno corrente di 387.075,36 euro più il totale residui passivi 2020 pagati nel 2021 di 24.192,39 euro meno il totale residui passivi dell'anno non pagati di 38.399,64 euro, come evidenziato nel prospetto di concordanza.

| Descrizione | Importi in euro |
|----------------------------------|-----------------|
| Totale somme Impegnate nell'anno | 387.075,36 |
| Previsione Cassa | -398.800,00 |

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| Maggiori somme accertate | -11.724,64 |
| Residui Passivi 2020 pagati 2021 | 24.192,39 |
| Residui Passivi 2021 da pagare 2022 | -38.399,64 |
| Differenza gestione di cassa | -25.931,89 |

CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE

Le risultanze complessive dei Conto Economico evidenziano un risultato di esercizio positivo di euro 59.109,58.

Relativamente al contenuto del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale si ritiene che gli elementi significativi da segnalare siano i seguenti.

Le immobilizzazioni tecniche sono state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Si segnala che negli esercizi precedenti non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni materiali per perdite durevoli di valore. Gli ammortamenti, portati a diminuzione del valore delle immobilizzazioni tecniche a cui si riferiscono, sono stati determinati con quote costanti tenendo in considerazione il residuo periodo di vita utile dei cespiti.

I crediti e i debiti sono iscritti contabilmente al valore nominale.

La voce disponibilità liquide è costituita da denaro presso la cassa e la tesoreria dell'ordine, da depositi presso i conti correnti postali e da depositi giacenti presso l' Unicredit Spa per complessivi euro 340.333,77.

Il patrimonio netto è aumentato ad € 328.394,31 per effetto dell'avanzo economico di € 59.109,58 realizzato nell'esercizio 2021.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

| Descrizione Costi | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Macchine d'ufficio elettroniche | 3.729,22 | 2.365,58 | 0,00 | 6.094,80 |
| Mobili attrezzature e arredi | 2.897,75 | 0,00 | 0,00 | 2.897,75 |
| Totali | 6.626,97 | 2.365,58 | 0,00 | 8.992,55 |

| Descrizione Fondi Amm.to | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| F.do Macchine d'ufficio elettroniche | 1.932,41 | 1.978,92 | 0,00 | 3.911,33 |
| F.do Mobili attrezzature e arredi | 998,23 | 367,65 | 0,00 | 1.365,88 |
| Totali | 2.930,64 | 2.346,57 | 0,00 | 5.277,21 |

CREDITI E DEBITI DI DURATA MAGGIORE DI 5 ANNI E GARANZIE REALI PER AREA GEOGRAFICA

Non esistono debiti e crediti di durata maggiore di 5 anni ne garanzie reali

IMPORTO E NATURA DI RICAVI E COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nessun dato rilevante

NUMERO MEDIO DIPENDENTI PER CATEGORIA

L'Ordine ha impiegato due risorse da agenzia interinale part-time.

COMPENSI ANTICIPI CREDITI AMM.RI E SINDACI

| | |
|--|-----------|
| Compensi ai Consiglieri e alle cariche del Direttivo | 33.549,13 |
| Compensi ai sindaci/revisori | 5.363,30 |

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Non sono state compiute operazioni con parti correlate

ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si segnala alcun fatto di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio 2021.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia la formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio. Dalla consistenza di cassa iniziale si sommano le riscossioni, classificate "in conto competenza" e "in conto residui" e si sottraggono i pagamenti, anch'essi distinti in "in conto competenza" e "in conto residui", per poi aggiungerei residui attivi e sottrarre quelli passivi.

Il risultato finale è, appunto, l'avanzo di amministrazione che per l'esercizio in corso ammonta a 322.593,79 euro, per le voci dettagliate si rinvia all'apposita che segue:

2021 - ORDINE TECNICI SANITARI RADIOL.MEDICA E PROFESS.SANITARIE TECN. DELLA RIABILITAZIONE E P

| | |
|-----------|---------------------------|
| Anno 2021 | SITUAZIONE AMMINISTRATIVA |
|-----------|---------------------------|

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------|--------------|
| CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO | | | € 259.657,34 |
| RISCOSSIONI | In c/ competenza | 430.998,06 | 453.544,54 |
| | In c/ residui | 22.546,48 | |
| PAGAMENTI | In c/ competenza | 348.675,72 | 372.868,11 |
| | In c/ residui | 24.192,39 | |
| CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO | | | 340.333,77 |
| RESIDUI ATTIVI | Esercizi precedenti | 2.622,00 | 20.842,66 |
| | Esercizio in corso | 18.220,66 | |
| RESIDUI PASSIVI | Esercizi precedenti | 183,00 | 38.582,64 |
| | Esercizio in corso | 38.399,64 | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | € 322.593,79 |

| | | |
|---|--|---------------------|
| L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista | | |
| Parte Vincolata | | |
| | Prog. pluriennale di Comunicaz. - Delibera 25/2021 | 74.107,39 |
| | Totale Parte Vincolata | 74.107,39 |
| Parte Disponibile | | 248.486,40 |
| Totale Risultato di Amministrazione | | € 322.593,79 |

Non sussistono contenziosi in essere di carattere tributario o di altra natura.

In ottemperanza al punto 19 dell'Allegato "B" al Decreto Legislativo 30.06.2003, n. 196 - "Disciplinare tecnico", si dichiara che l'Ordine TSRM PSTRP di Bologna ha provveduto alla realizzazione del Documento Programmatico sulla Sicurezza, inteso quale misura di sicurezza minima obbligatoria, nonché alla approvazione del regolamento di attuazione; il predetto documento è stato realizzato entro il termine previsto dalla legge.

Raccordo residui – crediti/debiti.

Nella tabella che segue viene fornito un prospetto di raccordo tra residui evidenziati nel rendiconto finanziario con crediti e debiti evidenziati nello Stato Patrimoniale.

| Descrizione | Stato Patrimoniale | Rendiconto Finanziario |
|--|--------------------|------------------------|
| Residui Attivi | | 18.220,66 |
| CREDITI V/ISCRITTI | 18.187,65 | |
| CREDITI V/STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI | 0,00 | |
| CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ERARIALI | 33,01 | |
| Totale residui Attivi Rendiconto finanziario | 18.220,66 | |
| Residui Passivi | | 38.582,64 |
| DEBITI V/FORNITORI | 2.154,05 | |
| FATTURE DA RICEVERE | 27.571,96 | |
| DEBITI V/ENTI PREVIDENZIALI E ERARIO | 3.150,62 | |
| DEBITI VERSO BANCHE E POSTE | 25,21 | |
| DEBITI DIVERSI | 5.680,80 | |
| Totale residui Passivi Rendiconto finanziario | 38.582,64 | |

Tutti i residui sopra indicati hanno scadenza entro l'anno 2022

| Descrizione | Anno | Totale |
|--|------|------------------|
| Residui Attivi (deposito cauzionale locazione) | 2019 | 2.622,00 |
| Residui Attivi | 2021 | 18.220,66 |
| Totale | | 20.842,66 |
| Residui Passivi (servizi di pulizia) | 2020 | 183,00 |
| Residui Passivi | 2021 | 38.399,64 |
| Totale | | 38.582,64 |

L'esercizio corrente chiude con un avanzo economico di euro 59.109,58, generato per effetto della gestione attraverso le variazioni intervenute nell'esercizio 2021.

Bologna, 06 Aprile 2022

Il Tesoriere

Dott.ssa Angela Zerbinati



In allegato:

Prospetto variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, compreso l'utilizzo del Fondo di Riserva.