

## 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**

### **RELAZIONE DI GESTIONE**

Di seguito illustriamo sinteticamente i costi sostenuti per ciascun servizio, programma e progetto posto in essere dall'Ente ed i risultati conseguiti:

- Aggiornamenti Professionali: con una spesa complessiva di € 6.864,06 rappresenta il capitolo nel quale confluiscono la maggior parte delle attività dell'Ordine.
- Rivista: il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 11.017,24 con il risultato di finanziare l'uscita di 2 numeri.
- Commissioni di studio: registrano una spesa complessiva di € 7.382,75.

### **NOTA INTEGRATIVA**

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 285.269,30; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 322.106,45; da ciò è risultato di un disavanzo di amministrazione in contro competenza pari ad € 36.837,15; la gestione in conto residui ha registrato a sua volta un disavanzo di € 2.607,53; sommando tali disavanzi all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, pari ad € 248.046,88 si perviene ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 pari ad € 208.602,20.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 275.962,17; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 311.857,33; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 300.342,39 alla fine dell'anno 2017 ad € 264.447,23 alla fine dell'anno 2018.

### **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 di competenza e rendiconto finanziario di cassa:

### **Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:**

#### *Entrate contributive a carico degli iscritti*

Ammontano a complessivi € 241.532,50 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti; nello specifico quote sono state accertate 5.075 quote iscritti (di cui 53 assistenti sanitari trasferiti all'Ordine TSRM e PSTRP) e 205 quote e tasse di iscrizione nuovi iscritti 2018.

### ***Quote partecipazione iscritti ad oneri particolari gestioni***

Non sono stati rilevati accertamenti per il capitolo in esame.

### ***Interessi attivi***

Non sono stati rilevati accertamenti per il capitolo in esame.

### ***Entrate varie***

Per € 400,00 si riferiscono a marginali voci di entrata.

### ***Entrate per partite di giro***

Ammontano ad € 43.336,80 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali (inclusa l'Iva split payment) nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassare. Tutte le somme entrate a titolo di ritenuta d'acconto 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 € 64.227,78 e includono i gettoni, le trasferte ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo e del collegio dei revisori dei conti, le spese per assicurazioni, le spese per l'assemblea annuale degli iscritti e le spese delle elezioni degli Organi Direttivi e di Controllo.

### ***Oneri per il personale in Servizio***

Ammontano ad € 44.679,74 e comprendono le spese del personale dipendente, inclusi i contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ordine, il fondo incentivazione 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 in applicazione del C.C.N.L. Funzioni Centrali e gli oneri previdenziali e assicurativi obbligatori connessi.

Il fondo incentivazione ammonta ad € 8.940,38 ed è stato impegnato nel rispetto della normativa vigente e della contrattazione sindacale integrativa.

### ***Uscite per l'acquisto di beni e servizi***

Ammontano complessivi € 50.053,03 e includono le spese relative alle consulenze di cui si è avvalso l'Ordine nonché i compensi per il servizio di riscossione delle quote degli iscritti. Rientrano in questa voce anche le spese di manutenzione e riparazione ordinaria, gli acquisti di libri, riviste, giornali e banche dati e l'acquisto di programmi informatici.

### ***Uscite per funzionamento Uffici***

Ammontano complessivi € 25.671,52 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede dell'Ordine.

### ***Uscite per prestazioni istituzionali***

Ammontano complessivi € 66.554,55 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dall'Ordine nell'anno 2018 già commentate nella parte iniziale della relazione. Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale, che ammontano ad € 36.795,50 e le quote dovute al Coordinamento regionale.

### ***Oneri Tributarî***

Ammontano complessivamente ad € 15.639,77 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge.

### ***Fondo spese impreviste***

L'accantonamento del fondo spese impreviste 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 € 13.962,46, hanno riguardato:

Assemblea annuale	€	4.765,21
Contributi e gettoni part.ne sedute coordinamento Regionale Ipasvi	€	280,83
Fondo incentivazione	€	440,38
Acquisto tessere distintivi bolli auto	€	240,88
Altri servizi	€	1.148,00
Trattamento di fine rapporto	€	7.087,16
TOTALE	€	13.962,46

### *Uscite in conto capitale.*

Ammontano ad € 856,10 e si riferiscono all'acquisto di mobili e attrezzature.

### *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 € 58.043,22; nel corso dell'anno 2018 l'Ordine ha proceduto a variazioni in diminuzione per € 734,97, ha riscosso residui per € 23.082,32, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 34.225,93; ma aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 66.615,38.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 110.338,73; nel corso dell'anno 2018 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette in diminuzione per € 1.872,56, al pagamento di residui per € 63.466,77, riducendo pertanto i residui stessi da pagare ad € 48.744,52 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 73.715,89 per pervenire al dato dei residui passivi totali alla fine dell'esercizio di € 122.460,41.

## **C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale**

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Si riferiscono alla ristrutturazioni della sede. Non hanno ricevuto, nell'anno, movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.270,50	€ -	€ -	€ 1.270,50
Fondo	€ 1.270,50	€ -	€ -	€ 1.270,50
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

#### **Immobilizzazioni materiali**

Si riferiscono a mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto e ridotte dell'ammortamento in corso:

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Immobilizzazioni Materiali	€ 28.464,89	€ 856,10	€ -	€ 29.320,99
Fondo	€ 24.145,23	€ 1.467,37	€ -	€ 25.612,60
Totale	€ 4.319,66	-€ 611,27	€ -	€ 3.708,39

## Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 66.615,38 e sono pertanto rispondenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui; sono costituiti per la massima parte da crediti verso gli iscritti per quote dovute e in via residuale da altri crediti. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Crediti	€ 58.043,22	€ 285.269,30	€ 276.697,14	€ 66.615,38

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

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2010 e precedenti	€ 7.920,38	buono
2011	€ 920,20	buono
2012	€ 1.383,91	buono
2013	€ 3.087,45	buono
2014	€ 4.428,99	buono
2015	€ 3.645,00	buono
2016	€ 4.210,00	buono
2017	€ 8.630,00	buono
2018	€ 32.389,45	buono
Totale	€ 66.615,38	

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 264.447,23 così ripartite:

Conto bancario	€ 45.597,31
Conto corrente postale	€ 218.731,68
Cassa contanti	€ 118,24
	€ 264.447,23

## Ratei e risconti attivi

Si riferiscono gli impegni nell'anno 2018 di competenza economica 2019.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Ratei e risconti attivi	€ 1.773,50	€ 1.773,47	€ 1.773,50	€ 1.773,47

## PASSIVO

### Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2017 aumentato dell'avanzo economico dell'esercizio 2018:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 284.036,80	-€ 21.672,41	€ -	€ 262.364,39
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	-€ 21.672,41	-€ 41.105,59	-€ 21.672,41	-€ 41.105,59
Totale	€ 262.364,39	-€ 62.778,00	-€ 21.672,41	€ 221.258,80

### Fondo trattamento fine rapporto

E' stato effettuato sulla base della legge.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Trattamento fine rapporto	€ 48.744,52	€ 11.087,16	€ -	€ 59.831,68

### Debiti

Ammontano ad € 55.453,99. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto di € 59.831,68, si perviene alla somma di € 115.285,67, importo corrispondente all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario al netto degli impegni dell'anno 2018 di competenza economico patrimoniale dell'anno 2019, per € 7.174,74 .

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Debiti	€ 53.369,86	€ 321.739,74	€ 319.655,61	€ 55.453,99

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anno di formazione	importo
2018	€ 55.453,99
Totale	€ 55.453,99

### **D. Analisi delle voci del conto economico**

Dal conto economico emerge un disavanzo di esercizio pari ad € 41.105,59.

### **E. Altre notizie integrative**

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

## **ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA**

### **RESIDUI ATTIVI**

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Quote iscrizioni	2010 e precedenti	€ 8.076,08	€ -	€ 155,70	€ 7.920,38
Quote iscrizioni	2011	€ 920,20	€ -		€ 920,20
Quote iscrizioni	2012	€ 1.438,91	€ -	€ 55,00	€ 1.383,91
Quote iscrizioni	2013	€ 3.197,45	€ -	€ 110,00	€ 3.087,45
Quote iscrizioni	2014	€ 5.088,99	€ -	€ 660,00	€ 4.428,99
Quote iscrizioni	2015	€ 6.175,00		€ 2.530,00	€ 3.645,00
Quote iscrizioni	2016	€ 8.155,00		€ 3.945,00	€ 4.210,00
Quote iscrizioni	2017	€ 23.705,00		€ 15.075,00	€ 8.630,00
Altre partite di giro	2011	€ 725,00	-€ 725,00	€ -	€ -
Altre partite di giro	2012	€ 6,19	-€ 6,19	€ -	€ -
Ritenute Erariali	2017	€ 555,40	-€ 3,78	€ 551,62	€ -
TOTALE		€ 58.043,22	-€ 734,97	€ 23.082,32	€ 34.225,93

### **RESIDUI PASSIVI**

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Gettoni riunioni Consiglio Direttivo e Collegio Revisori dei Conti	2017	€ 10.876,09	€ -	€ 10.876,09	€ -
Gettoni rimborsi spese e quote iscrizione partecipazione convegni e c	2017	€ 156,39	€ -	€ 156,39	€ -
Rimborsi spese	2017	€ 5.646,10	€ -	€ 5.646,10	€ -
Assicurazioni organi statutari	2017	€ 81,80	€ -	€ 81,80	€ -
Spese elezioni	2017	€ 6.220,09	€ -	€ 6.220,09	€ -
Contributi e gettoni part.ne sedute coordinamento Regionale Ipvsvi	2017	€ 732,29	€ -	€ 732,29	€ -
Stipendi, ed oneri riflessi	2017	€ 1.529,54	€ 427,70	€ 1.957,24	€ -
Fondo incentivazione	2017	€ 2.090,73	€ -	€ 2.090,73	€ -
Manutenzioni, riparazioni, noleggi e canoni di assistenza	2017	€ 1.475,75	-€ 270,84	€ 1.204,91	€ -
Servizi legali	2017	€ 2.030,08	€ -	€ 2.030,08	€ -
Servizi amministrativi	2017	€ 7.914,14	€ -	€ 7.914,14	€ -
Servizi informatici	2017	€ 463,60	-€ 12,20	€ 451,40	€ -
Programmi informatici	2017	€ 3.080,90	-€ 0,40	€ 3.080,50	€ -
Altri servizi	2017	€ 200,00	-€ 200,00	€ -	€ -
Affitto, condominio, luce riscaldamento, acqua e tassa rifiuti	2017	€ 22,21	€ 61,46	€ 83,67	€ -
Spese postali e telefoniche	2017	€ 284,26	€ -	€ 284,26	€ -
Spese di pulizia	2017	€ 495,00	€ -	€ 495,00	€ -
Spese bancarie e di c/c postali	2017	€ 189,02	€ -	€ 189,02	€ -
Aggiornamenti professionali	2017	€ 3.901,38	€ 102,40	€ 4.003,78	€ -
Rivista	2017	€ 4.160,00	€ -	€ 4.160,00	€ -
Commissioni di studio	2017	€ 2.395,15	€ -	€ 2.395,15	€ -
Quote spettanti Federazione Nazionale	2017	€ 1.015,00	€ -	€ 1.015,00	€ -
Esami lingua infermieri comunitari	2017	€ 250,00	€ -	€ 250,00	€ -
Posta certificata per gli iscritti	2017	€ 45,00	€ -	€ 45,00	€ -
Imposte, tasse, ecc	2017	€ 4.524,78	€ 1.904,54	€ 6.429,32	€ -
Ritenute Previdenziali e assistenziali	2017	€ 439,02	€ -	€ 439,02	€ -
Altre partite di giro	2017	€ 225,10	€ -	€ 225,10	€ -
Iva su split payment	2017	€ 955,79	€ -	€ 955,79	€ -
Altre partite di giro	2015	€ 160,00	-€ 105,10	€ 54,90	€ -
Altre partite di giro	2016	€ 35,00	-€ 35,00	€ -	€ -
TOTALE		€ 61.594,21	€ 1.872,56	€ 63.466,77	€ -

### **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.