

**RENDICONTO
GENERALE
ANNO 2017**

RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla Vostra attenzione è composto dai seguenti documenti:

1. Il rendiconto finanziario
2. Il conto economico
3. Lo stato patrimoniale
4. La presente relazione di gestione con la nota integrativa con allegati
 1. La situazione amministrativa
 2. La relazione del Collegio dei Revisori

Nella relazione del rendiconto generale ci siamo attenuti al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio il 28 luglio 2014 con delibera n° 150 ed agli schemi in esso contenuti.

RELAZIONE DI GESTIONE

Nell'esercizio 2017 si è realizzato un avanzo di amministrazione di € 38.606,90 (si veda il documento "rendiconto finanziario" dal 01/01/2017 al 31/12/2017). L'avanzo di amministrazione finale, che tiene conto cioè delle risultanze di amministrazione degli anni precedenti ammonta ad euro 484.144,43.

NOTA INTEGRATIVA

La gestione del Ente nell'anno 2017 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione. Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 402.672,29; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 364.065,39; da ciò il risultato di un avanzo di amministrazione riguardante l'anno 2017 pari ad € 38.606,90 il quale, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 pari ad € 484.144,43.

Relativamente alla gestione di cassa, le riscossioni complessive sono state pari ad € 408.483,45; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 384.130,35; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 473.927,62 del 31 dicembre 2016 ad € 498.280,72 al termine dell'anno 2017.

- CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- ✓ Per le entrate finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di accertamento di entrata;
- ✓ Per le uscite finanziarie, il criterio della competenza finanziaria in termini di impegno di spesa;
- ✓ Per le immobilizzazioni, il criterio del costo storico, e del sistematico ammortamento in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione;

✓ Per i crediti, il criterio del loro presumibile valore di realizzo.

- **ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario in c/residui.

Si elencano le voci riferite alle **ENTRATE**:

Entrate contributive a carico iscritti

E' la voce preponderante delle entrate ed ammonta a complessivi € 361.033,54 e si riferisce alle entrate provenienti dalle quote degli iscritti per il contributo annuale dovuto sia dai vecchi iscritti e sia dai nuovi iscritti dell'anno 2017; i nostri iscritti al 31/12/2017 sono 6.966 e aumentano rispetto al 31/12/2016 di 68 unità. Dal punto di vista degli incassi si registra un incremento (+21.658) conseguente sia alla diminuzione di iscritti che non hanno pagato la quota 2017 e sia al maggior numero di nuovi iscritti 2017 rispetto al 2016. Vi è quindi un decremento dei residui attivi per la diminuzione delle quote arretrate da incassare.

Entrate per iniziative cult. e agg. prof

Sono stati incassati € 450,00 per il rimborso spese esami di lingua italiana.

Trasferimenti correnti da parte di Enti vari

Ammontano ad € 3.492,70 e riguardano la restituzione di contributi da parte dell'ente di coordinamento dei collegi veneti

Redditi e Proventi Patrimoniali

Ammontano ad € 470,54 e riguardano interessi attivi su depositi di c/c bancario e postale.

Poste correttive – Compensative Uscite correnti

Ammontano ad € 1.299,04 e riguardano recuperi di spese legali pagati dagli iscritti in sede di regolarizzazione delle quote di anni precedenti.

Il totale complessivo delle entrate finanziarie appena elencate ammonta ad € 366.745,82

Entrate aventi natura di partite di giro

Tra le entrate, così come tra le uscite, al Titolo III PARTITE DI GIRO sono contabilizzate ritenute erariali – previdenziali ed assistenziali trattenute dall'Ente su prestazioni di lavoro dipendente ed autonomo a titolo di sostituto d'imposta e riversate interamente agli enti destinatari di tali imposte e contributi. Dal 01 luglio 2017, a seguito dell'entrata in vigore della specifica normativa fiscale nazionale, è oggetto di pagamento diretto, da parte del nostro ente, anche l'iva addebitataci nelle fatture da parte dei fornitori. Tale iva, non viene pagata come in passato al fornitore ma direttamente all'Erario in funzione del meccanismo denominato dello "split payment" o inversione contabile. Tali entrate ed uscite rappresentano appunto "partite di giro" in quanto per il nostro bilancio non hanno alcuna rilevanza.

Si elencano ora le voci riferite alle **USCITE**:

Uscite per gli organi dell'ente

Ammontano ad € 55.726,90 ed includono i gettoni, le trasferte, indennità e rimborsi spese dei componenti del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori. Includono inoltre spese per aggiornamento e formazione a membri degli organi collegiali ed agli oneri previdenziali connessi con le erogazioni dei compensi sopra citati. Comprendono infine le spese sostenute per le elezioni tenutesi a fine anno 2017 per la nomina delle nuove cariche dell'ente.

Oneri Personale in Attività di Servizio

Ammontano ad € 71.069,70 e comprendono il costo complessivo per il trattamento economico di due lavoratrici dipendenti in applicazione del Contratto Enti Pubblici non economici, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori e l'irap. Comprende inoltre i medesimi costi complessivi in relazione ad un'impiegata amministrativa assunta con contratto di somministrazione lavoro per una parte di anno. Infine comprende spese per corsi di formazione al medesimo personale.

Uscite per acquisto di beni di consumo e Servizi

Ammontano ad € 48.675,52. Includono spese per i compensi, per la riscossione delle quote degli iscritti, erogati all'Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia), consulenze sulla normativa della sicurezza, consulenza informatica, contabile – amministrativa – fiscale e del lavoro, consulenze legali e spese di manutenzione e riparazione sede.

Uscite per funzionamento Uffici

Ammontano ad € 47.543,19 e comprendono tutte le spese inerenti il funzionamento della sede e la sua attività. In particolare includono spese per l'affitto, utenze energetiche, telefoniche ed acqua, servizi di pulizia, servizi postali, bancarie di cancelleria e stampati e varie.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano ad € 102.316,69 e comprendono le spese per i progetti obiettivo, la pubblicazione della nostra rivista "Prospettive INFERMIERISTICHE", le commissioni d'esame per la lingua italiana ai nuovi iscritti, e la quota spettante alla Federazione nazionale della quota di iscrizione iscritti.

Oneri Tributari

Ammontano ad € 767,00 e riguardano tassa rifiuti, imposta di bollo e l'imposta comunale TASI per l'occupazione della sede.

Uscite non classificabili in altre voci

Il fondo spese impreviste è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2017 per euro 500 con la riclassificazione nella voce dei "servizi informatici" a seguito di adeguamento di servizi informatici di terzi.

Accantonamento al trattamento fine rapporto

Ammonta ad euro 1.566,95 e riguarda l'accantonamento dell'esercizio 2017 al T.F.R. delle lavoratrici dipendenti della nostra sede.

Acquisizione beni uso durevole e immobilizzazioni tecniche

Ammonta ad euro 472,97 ed è relativo all'acquisto software.

Partite di giro

Tra le uscite, come partite di giro, sono contabilizzate le medesime voci ed importi già specificati nella corrispondente sezione delle entrate.

Movimentazione voci di entrata del rendiconto finanziario in conto residui attivi.

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad euro 43.415,29. Sono stati riscossi residui attivi per euro € 20.255,59; ciò ha portato ad un ammontare di residui degli anni precedenti (dagli anni 2007 al 2016) pari a euro 17.838,56. Sommati ai residui generati dall'esercizio 2017 per euro 14.444,43 portano ad un dato di residui attivi finali di euro 32.282,99. Il totale al 31/12/2017 subisce perciò un decremento rispetto al 31/12/2016 di euro 11.132,30.

Movimentazione voci di uscita del rendiconto finanziario in conto residui passivi.

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad euro 66.484,24. Nel corso dell'anno 2017 sono stati pagati per euro 34.176,95; i residui finali relativi agli esercizi precedenti sono pertanto pari ad euro 32.307,29 di cui euro 31.697,29 rappresentati dal fondo di trattamento di fine rapporto della lavoratrice dipendente accantonato nel corso degli anni. Sommando a questi i residui passivi generati dall'esercizio in corso per euro 14.111,99 si perviene ad un dato di residui passivi finali di euro 46.419,28 che ad eccezione della succitata voce riguardante il TFR viene pagata già nei mesi di gennaio e febbraio.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****A) Crediti verso lo stato ed altri enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale.**

Non vi è alcun credito di questo genere.

B) IMMOBILIZZAZIONI**I. Immobilizzazioni immateriali**

Sono rappresentate dal software, ammonta ad euro 2.237,72; il relativo fondo di ammortamento è di euro 2.237,72 e perciò nello stato patrimoniale il valore appare a zero.

Nel corso dell'anno 2016, come già evidenziato in precedenza, è stato acquistato un software per euro 472,97, completamente ammortizzato già nell'anno in quanto soggetto annualmente a canone di assistenza.

II. Immobilizzazioni materiali

Ammontano ad euro 38.816,45, al lordo del relativo fondo di ammortamento di euro 38.245,52 e si riferiscono:

- Ai mobili, arredi, macchine ordinarie d'ufficio e macchine elettroniche per euro 33.379,60 e ammortizzate secondo il coefficiente del 20% annuo per euro 32.808,67.
- Ad attrezzature varie per euro 1.576,85, ammortizzate con il coefficiente del 40% o per il 100%, per un importo totale di euro 1.576,85.
- Ad impianti tecnici installati presso la sede per un valore di euro 3.860,00, ammortizzati con il coefficiente del 15% per un importo totale di euro 3.860,00.

La differenza tra valore storico e fondo di ammortamento ammonta ad euro 570,93 è l'importo così come appare nello stato patrimoniale tra le attività.

Le immobilizzazioni materiali non hanno subito, nell'anno 2017, di alcuna movimentazione.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni di questo tipo al 31.12.2017.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Ammontano a zero in quanto il nostro Ente, per sua natura, non ha consistenze di magazzino.

II. Crediti

Ammontano a € 32.282,99, e sono rispondenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui attivi, e sono costituiti prevalentemente da crediti verso gli iscritti per quote dovute per euro 32.097,60, per interessi attivi bancari da liquidare per euro 5,52 e per iva a credito per euro 179,87.

Nel rispetto del Regolamento di contabilità si ritiene che siano a tutt'oggi tutti esigibili fino alle quote dell'anno 2014; nell'esercizio 2018 si è già proceduto allo stralcio delle quote residue dell'anno 2013 e precedenti non ancora incassate e prescritte e per le quali si è provveduto alla cancellazione degli iscritti.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	Saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	Saldo al 31.12.2017
Crediti	€ 43.415,29	€ 14.444,43	€ 25.576,73	€ 32.282,99

Per anno di formazione risultano:

Anno	Importo 31/12/2016	Importo 31/12/2017	Grado esigibilità
2017	-----	€ 14.444,43	Buona
2016	€ 18.300,00	€ 458,91	Discreta
2015	€ 5.300,00	€ 4.050,00	Discreta
2014	€ 2.840,00	€ 2.090,00	Discreta
2013	€ 1.850,00	€ 1.582,00	Stralciati nel 2018
2012	€ 3.360,00	€ 3.310,00	Stralciati nel 2018
2011	€ 1.303,50	€ 1.303,50	Stralciati nel

			2018
2010	€ 1.715,89	€ 1.665,89	Stralciati nel 2018
2009	€ 3.424,76	€ 3.378,26	Stralciati nel 2018
2008	€ 0	€ 0	
2007	€ 1.141,14	€ 0	Stralciati nel 2017
2006	€ 4.180,00	€ 0	Stralciati nel 2017
Totale	€ 43.415,29	€ 32.282,99	

III. Attività finanziarie

Al 31/12/2017 non si possiedono attività finanziarie.

IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 498.280,72, così ripartite:

Unicredit Banca S.p.a. c/c	€ 17.432,12
Banco BPM S.p.a. c/c	418.486,47
C/C Postale	€ 60.840,88
Cassa Contanti	€ 1.521,25
TOTALE	€ 498.280,72

D) Ratei e risconti (attivi)

Non sono stati rilevati importi in questa voce

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Ammonta ad € 483.889,89 ed è costituito dalla somma algebrica degli avanzi economici portati a nuovo fino all'anno 2016 e dell'avanzo economico dell'esercizio 2017.

L'avanzo economico riferito agli esercizi fino al 31/12/2016 ammonta ad euro 451.619,95. L'avanzo economico dell'esercizio 2017 ammonta ad euro 32.269,94.

B) Contributi in conto capitale

Non sono presenti alcuni contributi.

C) Fondo per rischi ed oneri

Non sono stati previsti accantonamenti.

D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ammonta ad € 33.165,24 ed è stato accantonato in applicazione del contratto di lavoro del personale dipendente.

E) Debiti

Ammontano ad € 13.254,01. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto si perviene a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui passivi pari ad € 46.419,28.

T.F.R. e Debiti anno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	Saldo al 31.12.2016	Aumenti	Diminuzioni	Saldo al 31.12.2017
Debiti e TFR	€ 66.484,24	€ 14.111,99	€ 34.176,95	€ 46.419,28

Per anno di formazione risultano così dettagliati:

Anno	Importo
2017	€ 14.111,99
2016	€ 1.366,49
2015	€ 2.043,10
2014	€ 1.468,30
2013	€ 1.553,95
2012	€ 1.993,34
2011	€ 1.639,98
2010	€ 1.590,80
2009	€ 1.455,60
2008	€ 1.475,32
2007	€ 1.298,57
2006	€ 1.700,87
2005	€ 1.193,42
2004	€ 1.140,61
2003 e precedenti	€ 12.386,94

F) Ratei e risconti (passivi)

Sono state rilevate tra i risconti passivi quote di nuovi iscritti 2018 incassate a dicembre 2017 per euro 825,50.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Ammonta ad € 365.449,78 e si riferisce ai ricavi della gestione caratteristica dell'Ente.

B) Costi della produzione

Ammontano ad € 327.692,73 e si riferiscono ai costi di competenza dell'esercizio relativi alla gestione caratteristica.

C) Proventi e oneri finanziari

Ammontano con segno negativo ad € 165,97 e rappresentano l'esito della gestione finanziaria.

D) Proventi ed oneri straordinari

Ammontano ad euro 5.321,14 e derivano dalla rettifica ai residui attivi per annualità stralciate

E) Imposte dell'esercizio

Il nostro Ente non è sottoposto ad imposte propriamente dette.

Avanzo economico (A – B ± C ± D – E – 24))

Ammonta ad € 32.269,94.

ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

Le altre notizie integrative richieste dal comma 5 dell'art. 31 del Regolamento di Amministrazione contabilità sono state fornite nei punti precedenti.

In particolare si richiedono le risultanze finanziarie complessive, le variazioni alle previsioni finanziarie ed in particolare l'utilizzazione del fondo spese impreviste ed il raccordo tra residui attivi e passivi e crediti e debiti dello stato patrimoniale. La composizione dei residui attivi e passivi per ammontare e per anno di formazione nonché la loro classificazione in base al grado di esigibilità. La composizione dettagliata delle disponibilità finanziarie. I dati del personale dipendente e l'accantonamento per il Tfr. Elenco di eventuali contenziosi e rispettivi accantonamenti per rischi e oneri.