

*Ordine delle Professioni Infermieristiche di Verona*

# RENDICONTO GENERALE ANNO 2018

# **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 2018 si è realizzato un avanzo di amministrazione di € 53.342,42 (si veda il documento "rendiconto finanziario" dal 01/01/2018 al 31/12/2018). L'avanzo di amministrazione finale, che tiene conto cioè delle risultanze di amministrazione degli anni precedenti ammonta ad euro 526.247,20.

## **NOTA INTEGRATIVA**

La gestione dell'Ente nell'anno 2018 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione. Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 383.837,27; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 330.494,85; da ciò il risultato di un avanzo di amministrazione riguardante l'anno 2018 pari ad € 53.342,42 il quale, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 pari ad € 526.247,20.

Relativamente alla gestione di cassa, le riscossioni complessive sono state pari ad € 379.975,71; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 294.499,09; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 498.280,72 del 31 dicembre 2017 ad € 583.757,34 al termine dell'anno 2018.

### **- 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 € 351.154,00 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 2018; gli iscritti al nostro Ordine al 31/12/2018 sono 6.990 e aumenta rispetto al 31/12/2017 di 24 unità. Dal punto di vista degli incassi si registra un decremento (-9.880) conseguente sia all' aumento degli iscritti che non hanno pagato la quota 2018 entro l'anno e sia al minor numero di nuovi iscritti 2018 rispetto al 2017. Vi è comunque un decremento dei residui attivi a seguito dello stralcio avvenuto nel corso del 2018 di quote arretrate divenute inesigibili.

### **Redditi e Proventi Patrimoniali**

Ammontano ad € 41,74 e riguardano interessi attivi su depositi di c/c bancario e postale.

### **Poste correttive – Compensative Uscite correnti**

Ammontano ad € 853,30 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 € 352.049,04.

### **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' Ordine su prestazioni di lavoro dipendente ed autonomo a titolo di sostituto d'imposta e riversate interamente agli enti destinatari di tali imposte e contributi nonché l'iva addebitataci nelle fatture da parte dei fornitori. Iva, che 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 l'Ordine non hanno alcuna rilevanza ai fini delle risultanze di bilancio.

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

### **Uscite per gli organi dell'ente**

Ammontano ad € 55.381,99 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.

#### **Oneri Personale in Attività di Servizio**

Ammontano ad € 57.482,44 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 le spese per corsi di formazione al medesimo personale.

#### **Uscite per acquisto di beni di consumo e Servizi**

Ammontano ad € 51.318,50. 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 € 49.236,01 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 € 79.393,71 e comprendono le spese per i progetti obiettivo, la pubblicazione della nostra rivista "Prospettive INFERMIERISTICHE".

#### **Oneri Tributari**

Ammontano ad € 880,00 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 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2018.

#### **Accantonamento al trattamento fine rapporto**

Ammonta ad euro 3.000,00 e riguarda l'accantonamento dell'esercizio 2018 al T.F.R. delle lavoratrici dipendenti dell'Ordine.

#### **Acquisizione beni uso durevole e immobilizzazioni tecniche**

Ammonta ad euro 2.013,97 ed è relativo all'acquisto di software ed attrezzature elettroniche.

#### **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 32.282,99. Sono stati riscossi residui attivi per euro € 17.144,43 e sono stati stralciati residui divenuti inesigibili ante anno 2014 per euro 11.239,65; ciò ha portato ad un ammontare di residui degli anni precedenti (dagli anni 2014 al 2017) pari a euro 3.898,91. Sommati ai residui generati dall'esercizio 2018 per euro 21.005,99 portano ad un dato di residui attivi finali di euro 24.904,90. Il totale al 31/12/2018 subisce perciò un decremento rispetto al 31/12/2017 di euro 7.378,09.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad euro 46.419,28. Nel corso dell'anno 2018 sono stati pagati per euro 11.775,29; i residui finali relativi agli esercizi precedenti sono pertanto pari ad euro 34.643,99 di cui euro 33.165,24 rappresentati dal fondo di trattamento di fine rapporto delle due lavoratrici dipendenti accantonato nel corso degli anni. Sommando a questi i residui passivi generati dall'esercizio in corso per euro 47.771,05 si perviene ad un dato di residui passivi finali di euro 82.415,04 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 4.067,72; il relativo fondo di ammortamento è di euro 4.067,72 e perciò nello stato patrimoniale il valore appare a zero.

Nel corso dell'anno 2018, come già evidenziato in precedenza, è stato acquistato un software per euro 1.830,00, completamente ammortizzato già nell'anno in quanto soggetto annualmente a canone di assistenza.

##### **II. Immobilizzazioni materiali**

Ammontano ad euro 39.000,42, al lordo del relativo fondo di ammortamento di euro 38.619,78 e si riferiscono:

- Ai mobili, arredi, macchine ordinarie d'ufficio e macchine elettroniche per euro 33.563,57 e ammortizzate secondo il coefficiente del 20% annuo per euro 33.182,93.
- 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 380,64 è l'importo così come appare nello stato patrimoniale tra le attività.

Le immobilizzazioni materiali sono incrementate nell'anno 2018 per l'acquisto di piccola attrezzature elettronica per euro 183,97 ma essendo completamente ammortizzate nell'esercizio non determinano un incremento del saldo complessivo netto delle immobilizzazioni.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni di questo tipo al 31.12.2018.

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

Ammontano a zero in quanto l'Ordine, per sua natura, non ha consistenze di magazzino.

### II. Crediti

Ammontano a € 24.904,90, 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 24.894,83 e per interessi attivi bancari da liquidare per euro 10,07.

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 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 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	Saldo al 31.12.2018
Crediti	€ 32.282,99	€ 21.005,99	€ 28.384,08	€ 24.904,90

Per anno di formazione risultano:

Anno	Importo 31/12/2017	Importo 31/12/2018	Grado esigibilità
2018		€ 21.005,99	Buona
2017	€ 14.444,43	€ 0	
2016	€ 458,91	€ 0	
2015	€ 4.050,00	€ 2.158,91	Discreta
2014	€ 2.090,00	€ 1.740,00	Discreta
Ante '14	€ 11.239,65		
Totale	€ 32.282,99	€ 24.904,90	

### III. Attività finanziarie

L'Ordine al 31/12/2018 non possiede attività finanziarie.

### IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 583.757,34, così ripartite:

Banco BPM S.p.a. c/c	505.882,64
C/C Postale	€ 76.963,08
Cassa Contanti	€ 911,62
TOTALE	€ 583.757,34

#### **D) Ratei e risconti (attivi)**

Non sono stati rilevati importi in questa voce

### **PASSIVO**

#### **A) Patrimonio netto**

Ammonta ad € 526.627,84 ed è costituito dalla somma algebrica degli avanzi economici portati a nuovo fino all'anno 2017 e dell'avanzo economico dell'esercizio 2018.

L'avanzo economico riferito agli esercizi fino al 31/12/2017 ammonta ad euro 483.889,89. L'avanzo economico dell'esercizio 2018 ammonta ad euro 42.737,95.

#### **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 € 36.023,17 ed è stato accantonato in applicazione del contratto di lavoro del personale dipendente.

#### **E) Debiti**

Ammontano ad € 46.391,87. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto si perviene a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui passivi pari ad € 82.415,04.

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

	Saldo al 31.12.2017	Aumenti	Diminuzioni	Saldo al 31.12.2018
Debiti e TFR	€ 46.419,28	€ 47.771,05	€ 11.775,29	€ 82.415,04

Per anno di formazione risultano così dettagliati:

Anno	Importo
2018	€ 47.771,05
2017	€ 1.305,43
2016	€ 1.366,49
2015	€ 2.043,10
2014	€ 1.459,69
2013	€ 1.553,95
2012	€ 1.993,34

2011	€ 1.639,98
2010	€ 2.004,89
2009	€ 2.081,39
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)**

Non sono stati rilevati importi in questa voce

### **ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

#### A) Valore della produzione

Ammonta ad € 352.832,80 e si riferisce ai ricavi della gestione caratteristica dell'Ente costituiti in particolare dalle quote degli iscritti.

#### B) Costi della produzione

Ammontano ad € 296.465,16 e si riferiscono ai costi di competenza dell'esercizio relativi alla gestione caratteristica.

#### C) Proventi e oneri finanziari

Ammontano con segno negativo ad € 2.390,04 e rappresentano l'esito della gestione finanziaria.

#### D) Proventi ed oneri straordinari

Ammontano ad euro 11.239,65 e derivano dalla rettifica ai residui attivi per annualità stralciate

#### E) Imposte dell'esercizio

L'Ordine non è sottoposto ad imposte propriamente dette.

#### **Avanzo economico (A - B ± C ± D - E - 24) )**

Ammonta ad € 42.737,95.

### **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.