

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 € 483.831,02 rappresenta il capitolo nel quale confluiscono la maggior parte delle attività dell'Ordine; i risultati conseguiti consistono nella attivazione di 44 nuovi progetti relativi al centro di eccellenza 2018 suddivisi nei quattro poli e nel completamento/prosecuzione delle attività del centro medesimo attivate negli anni precedenti, la realizzazione di 1 workshop per la presentazione dei risultati del centro di eccellenza e la partecipazione agli eventi SANIT ed EXPOSALUS nel complesso l'Ordine ha organizzato 50 eventi formativi.
- rivista "infermiere oggi": il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 111.250,33 con il risultato di finanziare l'uscita di 3 numeri come da contratto fino al numero 3/2018.
- biblioteca: per questo capitolo di spesa l'Ordine ha speso € 92.315,74 conseguendo il risultato di implementare la biblioteca digitale direttamente accessibile in remoto dagli iscritti, mantenendo comunque abbonamenti cartacei delle riviste italiane e internazionali più significative, fornendo l'attività di assistenza alla consultazione a favore degli iscritti online ed, infine, continuando con le attività della commissione biblioteca individuabili nella cura della banca data bibliografica ILISI e nella costante formazione per l'alfabetizzazione digitale degli iscritti (corsi itineranti).

NOTA INTEGRATIVA

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 2.618.294,11; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 2.654.742,63; da ciò è risultato di un disavanzo di amministrazione imputabile all'anno 2018 pari ad € 36.448,52, il quale, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente ed inclusi gli storni dei residui porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 pari ad € 2.255.998,45.

In considerazione dell'esistenza di residui attivi al termine dell'anno 2018 di € 910.954,70, l'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad € 1.345.043,75, somma necessaria per far fronte allo sfalsamento temporale delle entrate e delle uscite.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza ma l'ottimo andamento della riscossione ha consentito di incrementare la disponibilità finanziaria pur in presenza di un disavanzo di amministrazione. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 2.787.441,26; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 2.515.455,59; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 1.911.990,94 alla fine dell'anno 2017 ad € 2.183.976,61 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;
- quanto alle rimanenze di beni destinati alla rivendita, il loro costo di acquisto ovvero, se inferiore, il loro prezzo di vendita.

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 € 2.077.110,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti; nello specifico n. 31702 iscritti al 1° gennaio 2018 (di cui 122 Assistenti Sanitari trasferiti all'Ordine TSRM e PSTRP di Roma e Provincia) e n. 1191 nuovi iscritti nell'anno 2018.

Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali

Ammontano ad € 15.260,00, si riferiscono alle entrate relative ai corsi di aggiornamento organizzati dall'Ordine a favore dei propri iscritti e sono a copertura parziale dei costi sostenuti dall'Ordine per l'organizzazione dei corsi medesimi.

Quote di partecipazione iscritti

A seguito della gratuità del rilascio di certificati, trasferimenti e tessere, il capitolo non presenta entrate.

Interessi attivi

Ammontano ad € 1.439,39 e derivano dalle giacenze sui conti correnti bancari e postali della disponibilità finanziaria dell'Ordine.

Recuperi e rimborsi

Ammontano ad € 2.656,07 e riguardano principalmente il credito verso la Società Qui Group per il rimborso dei buoni pasto del personale non utilizzati.

Entrate varie

Si riferiscono principalmente alle more pagate dagli iscritti per il pagamento in ritardo delle quote di iscrizione all'Ordine.

Entrate per partite di giro

Ammontano ad € 519.587,69 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali (inclusa l'Iva su split payment) nonché agli accertamenti provvisori delle quote versate dei nuovi iscritti successivamente imputate a c/competenza all'esito dei riscontri necessari. Tutte le somme 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 € 187.747,16 e includono i gettoni, le trasferte ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo e del collegio dei revisori dei conti.

Oneri per il personale in Servizio

Ammontano ad € 337.707,91 e comprendono le spese del personale dipendente, il fondo incentivazione, l'assicurazione e i corsi di formazione.

Relativamente alle spese del personale dipendente, gli stipendi e oneri riflessi comprendono:

il trattamento economico tabellare relativo a 7 dipendenti in applicazione del C.C.N.L. Funzioni Centrali, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, la spesa per i buoni pasto.

Il fondo incentivazione ammonta ad € 87.309,64 ed è stato impegnato e pagato nel 2018.

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Ammontano a complessivi € 255.657,81 e includono le spese relative ai servizi ed alle consulenze di cui si è avvalso l'Ordine (servizi di consulenza amministrativo – contabile, servizi legali a favore sia degli iscritti che dell'Ordine medesimo, assistenza informatica sia per le attrezzature dell'Ordine che per il programma di gestione dell'albo) nonché i compensi dovuti all'ente Poste per il servizio di riscossione quote degli iscritti e i compensi pagati all'Esattoria per la riscossione straordinaria dei crediti pregressi verso gli iscritti medesimi. Rientrano in questa voce anche le spese di manutenzione e riparazione ordinarie e l'acquisto di tessere, distintivi.

Uscite per funzionamento Uffici

Ammontano a complessivi € 189.531,88 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale dell'Ordine, quali l'affitto ed il condominio della sede, le spese per utenze, la cancelleria, le spese di pulizia, il servizio di archiviazione e gestione dei documenti nonché le spese di gestione dei conti correnti bancari e postali.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a complessivi € 972.280,53 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dall'Ordine nell'anno 2018 già indicate nella relazione di gestione; nell'anno 2018 sono proseguiti i progetti relativi al "Centro di Eccellenza" iniziati negli anni precedenti e sono stati avviati i nuovi progetti 2018.

Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale che ammontano ad € 231.231,00.

Oneri Tributari

Ammontano complessivamente ad € 90.605,17 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge.

Rimborsi vari

Sono pari ad € 3.108,00 e si riferiscono a rimborsi agli iscritti per quote pagate in eccesso.

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 € 19.853,73, hanno riguardato:

Gett. part.ne C.N., Congressi e Seminari	€	10.551,23
Fondo incentivazione	€	2.309,64
Servizi contabili e fiscali	€	2.474,72
Spese bancarie e di c/c postali	€	27,25
Rivista "Infermiere oggi"	€	1.250,33
Acquisto mobili e arredi	€	250,44
Programmi e attrezzature	€	2.990,12
	€	19.853,73

Uscite in conto capitale.

Ammontano ad € 80.440,56 e includono le spese sostenute per la ristrutturazione di parte della sede, per i programmi e le attrezzature informatiche e per l'acquisto di mobili ed arredi.

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 € 1.085.145,24; nel corso dell'anno 2018 l'Ordine ha proceduto a variazioni in diminuzione per € 5.043,39, ha riscosso residui per € 330.826,29, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 749.275,56; aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 910.954,70, in forte diminuzione rispetto al 2017.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 710.033,01; nel corso dell'anno 2018 l'Ordine ha proceduto a variazioni nette negative per € 10.387,19, al pagamento di residui per € 461.118,39, riducendo pertanto i residui stessi da pagare, tenendo conto anche delle variazioni residui, ad € 238.527,43 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 600.405,43; i residui passivi totali alla fine dell'esercizio ammontano quindi ad € 838.932,86, di cui € 181.232,87 riferiti al TFR del personale dipendente.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Si riferiscono ai lavori di ristrutturazione della sede.

Hanno ricevuto nell'anno movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Immobilizzazioni immateriali	€ 551.793,29	€ 52.200,00	€ -	€ 603.993,29
Fondo	€ 545.473,29	€ 12.520,00	€ -	€ 557.993,29
Totale	€ 6.320,00	€ 39.680,00	€ -	€ 46.000,00

Immobilizzazioni materiali

Si riferiscono a mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto incrementato delle manutenzioni ordinarie 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	€ 757.361,45	€ 27.062,04	€ -	€ 784.423,49
Fondo	€ 724.977,24	€ 16.532,57	€ -	€ 741.509,81
Totale	€ 32.384,21	€ 10.529,47	€ -	€ 42.913,68

Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 910.954,70 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	€ 1.085.145,24	€ 2.618.294,11	€ 2.792.484,65	€ 910.954,70

Per anno di formazione e grado di esigibilità risultano:

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2010	€ 51,00	buono
2011	€ -	buono
2012	€ 53.803,99	buono
2013	€ 112.928,45	buono
2014	€ 69.639,49	buono
2015	€ 173.079,99	buono
2016	€ 167.278,16	buono
2017	€ 172.494,48	buono
2018	€ 159.456,03	buono
2018	€ 2.223,11	scarso
Totale	€ 910.954,70	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 2.183.976,61 così ripartite:

Cariparma c/c 432337-67	€ 115.007,50
Cariparma c/c 43136767	€ 2.769,31
Cassa	€ 2.819,28
c/c postale n° 38645008	€ 238.239,73
c/c postale n. 16956021	€ 1.804.136,06
Libretto postale	€ 18.569,27
Poste Italiane centro Pickup	€ 1.118,28
Posta Pronta	€ 1.317,18
	€ 2.183.976,61

Ratei e risconti

Si riferiscono alle fatture ricevute nell'anno 2018 di competenza dell'anno 2019.

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Ratei e risconti attivi	€ 2.582,76	€ 13.384,58	€ 2.582,76	€ 13.384,58

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	€ 2.303.935,29	€ 143.546,47	€ -	€ 2.447.481,76
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€ 143.546,47	-€ 16.430,73	€ 143.546,47	-€ 16.430,73
Totale	€ 2.447.481,76	€ 127.115,74	€ 143.546,47	€ 2.431.051,03

Fondo per rischi e oneri

E' stato effettuato per il credito verso Qui Group in stato di fallimento.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Fondo per rischi ed oneri	€ -	€ 2.223,11	€ -	€ 2.223,11

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	€ 171.441,41	€ 18.075,92	€ 8.284,46	€ 181.232,87

Debiti

Ammontano ad € 583.198,99. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto, si perviene alla somma di € 764.431,86; sommando a tale somma gli impegni finanziari dell'esercizio 2018 di competenza economica 2019 pari ad € 119.091,62, si perviene all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2017	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2018
Debiti	€ 419.499,98	€ 2.761.808,76	€ 2.598.109,75	€ 583.198,99

Per anno di formazione risultano:

anno di formazione	importo
2008	€ 4.263,72
2009	€ 1.470,45
2010	€ 1.754,50
2011	€ 2.828,00
2012	€ 4.276,80
2013	€ 2.099,68
2014	€ 14.138,33
2015	€ 1.307,30
2016	€ 3.636,40
2017	€ 39.402,57
2018	€ 508.021,24
Totale	€ 583.198,99

D. Analisi delle voci del conto economico

Dal conto economico emerge un disavanzo di esercizio pari ad € 16.907,16.

E. Altre notizie integrative

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

