

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 € 381.861,32 rappresenta il capitolo nel quale confluiscono la maggior parte delle attività del Collegio; i risultati conseguiti consistono nella attivazione di 41 nuovi progetti relativi al centro di eccellenza 2017 suddivisi nei quattro poli e nel completamento/prosecuzione delle attività del centro medesimo attivate negli anni precedenti, la realizzazione di 2 workshop per la presentazione dei risultati del centro di eccellenza e la partecipazione all'evento SANIT; nel complesso il Collegio ha organizzato 53 eventi formativi.
- rivista "infermiere oggi": il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 105.299,20 con il risultato di finanziare l'uscita di 3 numeri come da contratto fino al numero 3/2017.
- biblioteca: per questo capitolo di spesa il Collegio ha speso € 90.472,04 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 € 2.573.361,83; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 2.444.899,28; da ciò è risultato di un avanzo di amministrazione imputabile all'anno 2017 pari ad € 128.462,55, 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 2017 pari ad € 2.287.103,17.

In considerazione dell'esistenza di residui attivi al termine dell'anno 2017 di € 1.085.145,24, l'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad € 1.201.957,93, 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. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 2.504.809,78; i pagamenti complessivi sono stati pari a € 2.412.240,90; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 1.819.422,06 alla fine dell'anno 2016 ad € 1.911.990,94 alla fine dell'anno 2017.

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 € 2.097.540,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti; nello specifico n. 32.544 iscritti al 1° gennaio 2017 e n. 966 nuovi iscritti nell'anno 2017.

Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali

Ammontano ad € 15.480,00, si riferiscono alle entrate relative ai corsi di aggiornamento organizzati dal Collegio a favore dei propri iscritti e sono a copertura parziale dei costi sostenuti dal Collegio 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 € 2.195,02 e derivano dalle giacenze sui conti correnti bancari e postali della disponibilità finanziaria del Collegio.

Recuperi e rimborsi

Ammontano a € 1.175,75 e riguardano il credito verso l'Inail per il TFR del dipendente in comando cessato dal servizio nel 2017.

Entrate varie

Si riferiscono principalmente alle more pagate dagli iscritti per il pagamento in ritardo delle quote di iscrizione al Collegio.

Entrate per partite di giro

Ammontano ad € 456.400,73 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali nonché agli accertamenti provvisori delle quote versate dei nuovi iscritti successivamente imputate a c/competenza all'esito dei riscontri necessari. Da luglio 2017 nel capitolo "Iva Split Payment" confluisce l'Iva trattenuta ai fornitori e da riversare all'Erario in applicazione della disposizione di legge che ha esteso tale meccanismo agli Enti Pubblici non Economici. 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 € 179.080,01 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 € 327.474,82 e comprendono le spese del personale dipendente, il fondo incentivazione, l'assicurazione e i corsi di formazione, nonché un'unità di lavoro temporaneo.

Relativamente alle spese del personale dipendente, gli stipendi e oneri riflessi comprendono: il trattamento economico tabellare relativo a 6 dipendenti in applicazione del C.C.N.L. Enti pubblici non economici – biennio economico 2008-2009, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, la spesa per i buoni pasto.

Le spese relative all'unità in comando presso l'Inail, comunque cessata dal servizio nel 2017, non grava su questo capitolo bensì sulle uscite per partite di giro in quanto trattasi di somme rimborsate (o in via di rimborso) da parte dell'Inail stessa.

Il fondo incentivazione ammonta ad € 78.025,74 ed è stato impegnato e pagato nel 2017 ed a gennaio 2018 nel rispetto della normativa vigente e della contrattazione sindacale integrativa.

Uscite per l'acquisto di beni e servizi

Ammontano a complessivi € 233.665,83 e includono le spese relative ai servizi ed alle consulenze di cui si è avvalso il Collegio (servizi di consulenza amministrativo – contabile, servizi legali a favore sia degli iscritti che del Collegio medesimo, assistenza informatica sia per le attrezzature del Collegio 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 € 178.910,94 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale del Collegio, 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 € 928.181,57 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dal Collegio nell'anno 2017 già indicate nella relazione di gestione; nell'anno 2017 sono proseguiti i progetti relativi al "Centro di Eccellenza" iniziati negli anni precedenti e sono stati avviati i nuovi progetti 2017.

Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale che ammontano ad € 234.570,00 e le spese per le elezioni degli Organi Direttivi e di Controllo.

Oneri Tributari

Ammontano complessivamente ad € 112.726,88 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge.

Rimborsi vari

Sono pari ad € 2.415,00 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 € 16.752,87, hanno riguardato:

Lavoro temporaneo	€	6.858,02
Quote dovute al coord.to del Lazio	€	550,00
Inps Irap e altri tributi	€	9.344,85
	€	16.752,87

Uscite in conto capitale.

Ammontano a € 13.591,86 e includono le spese sostenute per programmi e attrezzature e l'acquisto di mobili ed arredi; la ristrutturazione della sede ha riguardato solo piccoli lavori di tinteggiatura ed è stata rinviata al 2018.

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 € 1.014.995,13; nel corso dell'anno 2017 il Collegio ha proceduto a variazioni in aumento per € 1.598,06, ha riscosso residui per € 189.344,90, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 827.248,29; ma aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 1.085.145,24, in aumento rispetto al 2016 per € 70.150,11.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 687.490,45; nel corso dell'anno 2017 il Collegio ha proceduto a variazioni nette negative per € 10.115,82, al pagamento di residui per € 414.659,47, riducendo pertanto i residui stessi da pagare, tenendo conto anche delle variazioni residui, ad € 262.715,16 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 447.317,85; i residui passivi totali alla fine dell'esercizio ammontano quindi ad € 710.033,01, di cui € 171.441,41 riferiti al TFR del personale dipendente.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Si riferiscono ai lavori di ristrutturazione della sede fino al 2016 registrate nelle immobilizzazioni materiali e da quest'anno riclassificate nelle immobilizzazioni immateriali.

Hanno ricevuto nell'anno movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Immobilizzazioni	€ -	€ 551.793,29	€ -	€ 551.793,29
Fondo	€ -	€ 545.473,29	€ -	€ 545.473,29
Totale	€ -	€ 6.320,00	€ -	€ 6.320,00

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 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Immobilizzazioni	€ 1.297.145,22	€ 11.609,52	€ 551.393,29	€ 757.361,45
Fondo	€ 1.248.111,09	€ 14.320,34	€ 537.454,19	€ 724.977,24
Totale	€ 49.034,13	-€ 2.710,82	€ 13.939,10	€ 32.384,21

Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 1.085.145,24 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 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Crediti	€ 1.014.995,13	€ 2.574.959,89	€ 2.504.809,78	€ 1.085.145,24

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 1.912.440,59 così ripartite:

Cariparma c/c 432337-67	€ 150.298,00
Cariparma c/c 43136767	
Cassa	€ 2.480,41
c/c postale n° 38645008	€ 283.611,96
c/c postale n. 16956021	€ 1.217.929,57
Libretto postale	€ 5.319,15
Poste Italiane centro Pickup	€ 1.741,22
Posta pronta	€ 1.060,28
Conto deposito	€ 250.000,00
	€ 1.912.440,59

La differenza rispetto alla consistenza di cassa della situazione amministrativa di € 449,65 è dovuta al saldo negativo di un conto corrente bancario correttamente registrata nei debiti dello stato patrimoniale.

Ratei e risconti

Si riferiscono alle fatture ricevute nell'anno 2017 di competenza dell'anno 2018.

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Ratei e risconti attivi	€ 2.879,48	€ 2.582,76	€ 2.879,48	€ 2.582,76

PASSIVO

Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2016 aumentato dell'avanzo economico dell'esercizio 2017:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 2.070.427,38	€ 233.507,91	€ -	€ 2.303.935,29
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€ 233.507,91	€ 143.546,47	€ 233.507,91	€ 143.546,47
Totale	€ 2.303.935,29	€ 377.054,38	€ 233.507,91	€ 2.447.481,76

Fondo trattamento fine rapporto

E' stato effettuato sulla base della legge.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Trattamento fine rapporto	€ 159.160,04	€ 12.451,64	€ 170,27	€ 171.441,41

Debiti

Ammontano a € 419.949,63. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto, si perviene alla somma € 591.391,04; sommando a tale somma gli impegni finanziari dell'esercizio 2017 di competenza economica 2018 pari ad € 119.091,62, e sottraendo il saldo negativo di un conto corrente bancario pari ad € 449,65 si perviene all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Debiti	€ 423.235,47	€ 2.547.153,14	€ 2.550.438,98	€ 419.949,63

D. Analisi delle voci del conto economico

Dal conto economico emerge un avanzo di esercizio pari ad € 143.546,47.

E. Altre notizie integrative

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

