



**DATA 31 GENNAIO 2020**

## **RELAZIONE DI GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL TESORIERE AL RENDICONTO 2019**

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla V/s approvazione è composto dal rendiconto finanziario, la presente relazione di gestione e la nota integrativa, nonché la situazione amministrativa e la relazione del Consiglio dei Revisori dei Conti.

Nella redazione del rendiconto generale mi sono attenuto al regolamento di amministrazione e Contabilità approvato dall'Ente.

### **RELAZIONE DI GESTIONE**

Nell'esercizio 2019 si è realizzato un disavanzo di amministrazione di € - 4.880,76 e un disavanzo di € - 528,40 nella gestione dei residui, si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi 2019 diminuendoli di € 1000,00 dovuti al mancato saldo FNOPI per il progetto 2018; all'esito di ciò l'avanzo di amministrazione iniziale pari a € 102.778,04, passa ad € 96.368,88 al termine dell'anno. (102.778,04 – 1000,00 – 4.880,76 – 538,40 = 96.368,88)

Nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, di seguito illustriamo sinteticamente i costi sostenuti per i progetti e i servizi di maggiore entità posti in essere dall'Ente:

1. Aggiornamento e mantenimento nuovo sito internet e pagine Facebook/Twitter (€ 347,70)
2. Progetto premio Tesi Infermieristiche (€ 1.000,00 che sono sostanzialmente i 3 premi elargiti)
3. Progettazione e realizzazione di 3 eventi residenziali ECM e 2 corsi di preparazione ai concorsi pubblici per infermieri, e della settimana dell'Infermiere 2019 (€ 6.691,66)
4. Consulenze e risposte professionali e legali ai propri iscritti (€ 500,00)
5. Progetto recupero morosità (€ 172,00 spese invio raccomandate a carico morosi)
6. Archiviazione documenti ALBO iscritti. (€ 0,00)
7. Aggiornamento inventario beni di proprietà dell'Ordine. (€ 0,00)
8. Rinnovo annuale PEC iscritti: [nome.cognome@pec.ipasvirovigo.it](mailto:nome.cognome@pec.ipasvirovigo.it) (€ 2.379,00)
9. Oneri per personale dipendente (€ 23.197,53)
10. Oneri per affitto, bollette e spese condominiali uffici (€ 13.500)
11. Spese per adeguamento sede alla normativa sulla sicurezza e nomina RSPP (€ 957,78)
12. Oneri per invio e rendicontazione quote annuali agli iscritti PagoPA (€ 6.230,05)
13. Quote 2019 girate a FNC (€ 20.325,00)
14. Assicurazione obbligatoria organi statutari (€1.289,98)
15. Assicurazione obbligatoria fabbricato (366,18)

### **NOTA INTEGRATIVA**

La gestione dell'Ente nell'anno 2019 si è svolta nel rispetto dei principi di oculata e prudente gestione. Le entrate complessive accertate di competenza ammontano ad € 140.804,15 (di cui € 19.691,15 di partite di giro, perciò le entrate accertate reali sono € 121.113,00), mentre le uscite di competenza ammontano ad € 145.684,91 (di cui € 19.691,15 di partite di giro, perciò le uscite impegnate reali sono € 125.993,76); da ciò risulta un **disavanzo di amministrazione 2019 pari a € - 4.880,76.**

Relativamente alla gestione di cassa, le riscossioni complessive correnti sono state pari a € 134.200,24 (di cui € 24.912,42 di partite di giro, perciò le entrate reali sono € 109.287,82); i pagamenti complessivi

# ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI ROVIGO

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo  
Telefono 0425484337 - Fax 04251880219  
[www.opirovigo.it](http://www.opirovigo.it) - [rovigo@cert.ordine-opi.it](mailto:rovigo@cert.ordine-opi.it)  
Codice Fiscale 80004130292



sono stati pari a € 147.891,78 (di cui € 24.912,42 di partite di giro, perciò le uscite reali sono € 122.979,36); ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 102.797,82 alla fine dell'anno 2018 a € 89.106,28 alla fine dell'anno 2019 (di questi € 23.522,58 sono vincolati come residui passivi).

Nel 2019 sono stati recuperati € 4.194,80 di residui attivi degli anni precedenti dovuti quasi totalmente a morosità degli iscritti, e cancellati residui attivi per € 1.000,00 dovuti al mancato saldo FNOPI per il progetto 2018. I Residui passivi ammontano a € 23.522,58 (di cui € 15.213,56 accantonati come TFR spettante alla dipendente, vedi dettaglio più avanti) ed i residui attivi stimati ammontano a € 30.785,18 (vedi dettaglio più avanti).

DISPONIBILITA' DELL ENTE AL:	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
	€ 55.164,54	€ 62.702,06	€ 96.587,89	€ 102.797,82	€ 89.106,28
C/C BANCARIO DI TESORERIA:	€ 16.439,16	€ 21.017,58	€ 57.742,91	€ 79.353,49	€ 61.325,94
C/C POSTALE:	€ 38.356,00	€ 41.303,32	€ 38.699,29	€ 23.387,11	€ 27.679,86
CASSA CONTANTI:	€ 369,38	€ 381,16	€ 145,69	€ 57,22	€ 100,48
SOMME VINCOLATE (RES.PASS.):	€ 22.542,93	€ 14.135,02	€ 18.054,90	€ 19.979,78	€ 23.522,58
<b>NETTO DISPONIBILE:</b>	<b>€ 32.621,61</b>	<b>€ 48.567,04</b>	<b>€ 78.532,99</b>	<b>€ 82.818,04</b>	<b>€ 65.583,70</b>

## 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**
- quanto ai crediti, l'accertamento delle quote dovute ed 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:

### Relativamente alle voci entrata del rendiconto finanziario in conto residui:

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 19.960,00; nel corso dell'anno l'Ente ha proceduto alla riscossione di residui attivi per € 4.194,80 (dovuti a riscossioni di morosità degli iscritti); i residui attivi rimanenti ridotti dal riaccertamento e sommati ai residui generati dall'esercizio in esame hanno portato ad un dato di **residui attivi finali di € 30.785,18**. ( 19.960,00 res.att iniziali - 1000,00 riaccertamento residui iniziali - 4.194,82 riscossione residui + 16.020,00,00 residui attivi di competenza 2019 = 30.785,18 totale residui attivi a fine 2019).

RESIDUI ATTIVI ENTE AL 31.12.2019	€ 30.785,18
MOROSI 2014/2015	€ 0,00
MOROSI 2016	€ 545,18
MOROSI 2017/2018	€ 14.220,00
MOROSI 2019	€ 16.020,00

**N.B. Non esistono residui attivi per morosità antecedenti il 2015 perché sono stati riscossi o annullati conseguentemente alla cancellazione degli iscritti morosi.**

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

I residui passivi all'inizio dell'esercizio ammontavano ad € 19.979,78; nel corso del 2019 l'Ente ha proceduto in fase di riaccertamento ad una complessiva variazione di € + 528,40 (affitto uffici mese 12/2018) e € + 5.221,27 nella partite di giro (per pagamento ritenute erariali e fiscali sui compensi agli organi statutari), al pagamento complessivo di € 11.045,94 (comprese partite di giro); i residui passivi

# ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI ROVIGO

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo  
Telefono 0425484337 - Fax 04251880219  
[www.opirovigo.it](http://www.opirovigo.it) - [rovigo@cert.ordine-opi.it](mailto:rovigo@cert.ordine-opi.it)  
Codice Fiscale 80004130292



rimanenti da pagare (€ 13.683,51) sommati ai residui passivi generati dall'esercizio 2019 (€8.839,07) hanno portato ad un dato di **residui passivi finali di € 23.522,58.**

<b>RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019</b>	<b>€ 23.522,58</b>
TFR DIPENDENTE (U1101)	€ 15.213,56
IMPEGNO PER PREMI ALLE 3 MIGLIORI TESI 2018 (U507)	€ 1.000,00
IMPEGNO PER PREMI ALLE 3 MIGLIORI TESI 2019 (U507)	€ 1.000,00
VERS. ERAR./PREV. SU COMPENSI ORGANI ENTE 2018 (U101)	€ 4.861,78
COMPENSO RELATRICE ECM 18.12.19 (U504)	€ 1.447,24

Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza, tralasciando le voci per le quali non sono stati registrati movimenti:

## **ENTRATE CORRENTI:**

### **Entrate Contributive**

Ammontano a € 119.640,00 di cui € 103.620,00 incassati di competenza 2019, e si riferiscono alle entrate provenienti dagli iscritti per contributi dovuti. I residui attivi ammontano a € 16.020,00.

### **Redditi e proventi patrimoniali**

Hanno scarsissima rilevanza ed ammontano a € 3,93 di interessi sul conto corrente di Tesoreria bancario.

### **Poste correttive e compensative di uscite correnti**

Sono entrate dovute ad uscite richieste indebitamente e marginalmente ad entrate indebitamente percepite dall'ente e quindi restituite

Ammontano in conto competenza a € 204,07 di cui € 94,09 nota di accredito Heracom su bolletta gas, 99,00€ Censer spa restituzione iva erroneamente anticipata su affitto sala Rigolin per evento ecm del 18.12.2019 ed 10,98€ per rimborso a tesoriere per pagamento bolletta Enelgas con bollettino postale anticipato dallo stesso.

### **Entrate non classificabili in altre voci**

Non sono state registrate entrate in questo capitolo nel 2019.

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE:**

Non vi sono state entrate in conto capitale.

## **ENTRATE PER PARTITE DI GIRO:**

Ammontano a € 19.691,15 in conto competenza ed € 5.221,27 in conto residui. Si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali trattenute al personale dipendente, ai consiglieri e revisori nonché ai consulenti e riversate o destinate ad essere riversate all'erario ed agli enti previdenziali nei termini di legge. Le entrate per partite di giro trovano puntuale riscontro nelle uscite per partite di giro pagate o da pagare.

Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza, tralasciando le voci per le quali non sono stati registrati movimenti:

## **USCITE CORRENTI:**

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

Ammontano a € 30.574,27 impegnati che includono l'assicurazione infortuni obbligatoria, le spese per l'assemblea generale annuale e l'assemblea elettorale, nonché le indennità di funzione per le 4 cariche (ossia: 250€/mese lordi per il Presidente; 200€/mese lordi per Segretario e Tesoriere; 100€ mese/lordi per la Vice Presidente), i gettoni, e i rimborsi spese di tutti i componenti del Consiglio Direttivo e del Consiglio dei Revisori dei Conti come da regolamento indennità, gettoni e rimborsi approvato il con delibera 18/2015 il 30/04/2015.



**Le spese includono gli oneri fiscali e previdenziali connessi con le erogazioni dei compensi, tali oneri pesano oltre il 50% sul lordo complessivo.**

Relativamente alla gestione dei residui sono stati spesi € 5221,27 per il pagamento dei versamenti erariali e fiscali su compensi/gettoni liquidati a dicembre 2018.

**Oneri per il personale in attività di servizio**

Ammontano a € 23.197,53 impegnati e comprendono il trattamento economico relativo alla dipendente in applicazione del CCNL Enti Pubblici Non Economici, il fondo incentivazione, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, l'irap e le spese per gli aggiornamenti professionali. In conto residui sono stati pagati 60€ a Casa del Sorriso di Badia Polesine presso cui la dipendente amministrativa ha fatto un corso di formazione obbligatorio come addetta al primo soccorso. Sono stati disimpegnati in questo capitolo 15 euro di iva sul corso non dovuta.

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

Ammontano a complessivi € 12.844,18 in conto competenza, comprendono consulenze amministrative (consulente del lavoro e commercialista), informatiche (per il rinnovo annuale delle PEC degli iscritti, per servizio di fatturazione elettronica ciclo passivo e per il servizio delle firme digitali e la sistemazione ed aggiornamento dei pc e del sito internet istituzionale) e i compensi a Visura spa per l'invio dei degli avvisi di pagamento PagoPA per la riscossione della quota annuale inoltre le spese per le raccomandate AR per il recupero morosità. Relativamente alla gestione dei residui non vi sono state uscite.

**Uscite per il funzionamento uffici**

Ammontano ad impegni per € 16.503,97, comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento degli uffici dell'Ente, affitto e spese condominiali, luce, acqua, gas, telefonia mobile e fissa ed internet, spese per pulizia, manutenzione e sicurezza uffici, acquisto di cancelleria e stampanti e l'assicurazione RC fabbricati. Le spese in questa categoria sono sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

Nella gestione dei residui sono stati spesi € 543,40 per il pagamento dell'affitto uffici di dicembre 2018.

Nel dettaglio si elencano le spese impegnate relative ad alcuni capitoli suddivisi in sottocapitoli:

Capitolo di spesa <b>U401:</b>		<b>€ 8.071,68</b>
1.	Affitto	€ 7.513,01
2.	Spese condominiali	€ 558,67
3.	In c/residui affitto dic18	€ 543,40
Capitolo di spesa <b>U402:</b>		<b>€ 5.800,00</b>
1.	Luce	€ 976,43
2.	Acqua	€ 415,93
3.	Gas	€ 3.172,75
4.	Telefonia ed internet	€ 1.234,89

C'è de registrare l'utilizzo del fondo spese impreviste per ulteriori €206,57 di spese di Gas ed €2.007,29 ad Acquevenete a causa di una rottura imprevista di un tubo con relativa perdita occulta.

**Uscite per prestazione istituzionali**

Ammontano ad impegni per € 37.100,43 e includono le spese di rappresentanza e promozione immagine (€3.661,53), uscite per realizzazione di corsi di aggiornamento per gli iscritti e progetti obiettivo (€10.113,90), nonché le quote spettanti alla Federazione (quote FNC € 20.325,00) e il premio Tesi Infermieristiche 2019(€1.000,00). Relativamente alla gestione dei residui sono rimasti da pagare i €1.000 per il pagamento della totalità dei relativi residui passivi 2018 del cap u507 (premio Tesi Infermieristiche), che sono stati pagati nella prima settimana del 2020, in quanto tutti e tre i vincitori non hanno ritirato i premi entro il 31.12.2019.



## **Oneri finanziari**

Ammontano ad € 568,49 impegnati, che si riferiscono alle commissioni sui c/c bancari e postali. C'è da registrare l'utilizzo del fondo spese impreviste per un importo di € 610,00 a favore di Intesa San Paolo dovuto alle nuove spese di convenzione per c/c Tesoreria.

## **Oneri tributari**

Ammontano a € 840,00 la TARI versata al comune di Rovigo, lievemente diminuita rispetto al 2018.

## **Poste correttive e compensative di entrate correnti**

Ammontano in conto competenza a € 10,98, vedi relativo conto delle entrate.

Sono uscite conseguenti ad entrate indebitamente percepite o addebiti indebitamente prelevati e successivamente restituiti.

## **Uscite non classificabili in altre voci**

Sono le spese fatte con il fondo spese impreviste, in conto competenza ammontano ad € 2.823,86 dovute a:

€2.007,29 acquisite per perdita acqua occulta

€610,00 Intesa San Paolo spa per nuova convenzione di cassa c/c di Tesoreria

€206,57 Heracom per esiguo sfornamento capitolo U402.

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

Sono stati impegnati € 1.530,05 per l'accantonamento TFR della dipendente, questo porta la gestione dei Residui Passivi ad un totale di € 15.213,56.

## **USCITE IN CONTO CAPITALE**

### **Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche**

Non sono state registrate uscite per immobilizzazioni tecniche.

### **USCITE PER PARTITE DI GIRO**

Ammontano a € 19.691,15 in conto competenza ed € 5221,27 (da riaccertamento residui in partite di giro) in conto residui. Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

## **ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

Le altre notizie integrative richieste del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente sono state fornite nei punti precedenti.

# ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE DI ROVIGO

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo  
Telefono 0425484337 - Fax 04251880219  
[www.opirovigo.it](http://www.opirovigo.it) - [rovigo@cert.ordine-opi.it](mailto:rovigo@cert.ordine-opi.it)  
Codice Fiscale 80004130292



## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2019 DI OPI ROVIGO

<b>CONSISTENZA DI CASSA DI INIZIO ESERCIZIO</b>			<b>102.797,82</b>
Riscossioni	in conto competenza	124.784,15	
	in conto residui	9.416,09	134.200,24
Pagamenti	in conto competenza	136.845,84	
	in conto residui	11.045,94	147.891,78
<b>CONSISTENZA DI CASSA DI FINE ESERCIZIO</b>			<b>89.106,28</b>
Residui attivi	esercizi precedenti	14.765,18	
	esercizio in corso	16.020,00	30.785,18
Residui passivi	esercizi precedenti	14.683,51	
	esercizio in corso	8.839,07	23.522,58
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>96.368,88</b>

Il Tesoriere  
f.to Michele Busatto