RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2018

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 comprende i risultati della gestione per le entrate e per le uscite, distintamente per titoli, categorie e capitoli, ripartiti per competenza e residui.

Il totale delle **Entrate** accertate nel 2018 risulta pari a € 196.723,88 ed è principalmente costituito da entrate contributive riferite all'incasso della quota associativa dovuta dagli iscritti per l'anno corrente, oltre che da entrate collegate alle cd. partite di giro.
Le entrate correnti evidenziano uno scostamento positivo tra quanto indicato nel bilancio di previsione (€ 142.538,00) e le somme accertate *ex post* (€ 147.049,61). La differenza positiva è principalmente riferita alle seguenti voci di entrata: contributi nuovi iscritti (+ € 1.634,00), tassa di 1° iscrizione (+ € 1.140,00) e proventi diversi (+ € 1.123,86).

Contributi iscritti
Nel 2018 la quota annua per singolo iscritto ammonta a € 43,00 se si considera al netto della parte da versare alla Federazione Nazionale Ordini delle Professioni Infermieristiche che nel 2018 è risultata essere pari a € 7,00.
Durante l'anno sono accertate quote per un totale di € 134.567,00. I contributi relativi alle nuove iscrizioni ammontano a € 3.354,00. Nel corso dell'anno 2018 è stato implementato il nuovo sistema di gestione degli incassi delle quote associative tramite NODOPA-PAGODIGITALE. Tale sistema ha richiesto, da un lato, l'iscrizione alla piattaforma NodoPA e, dall'altro, la generazione degli avvisi di pagamento per gestire sulla nuova piattaforma la riscossione 2018. Così operando, il nostro Ordine già dal 2018 adempie all'obbligo previsto dalla normativa di essere presente sul sistema NodoPA. Inoltre, il nostro Ordine è già attivo con la gestione delle riscossione sulla piattaforma NodoPA. Nel 2018 l'incasso delle quote è stato effettuato principalmente mediante gli avvisi di pagamento nell'ambito sistema Pago PA e tramite POS, soluzione che si è ritenuto di mantenere per il primo anno di utilizzo del nuovo sistema di pagamento PagoPA.
Contributi nuovi iscritti
I contributi accertati riferiti ai nuovi iscritti sono pari a € 3.354 corrispondenti a n. 78 nuovi iscritti. Di questi n. 4 quote risultano non incassate alla data del 31/12/18.
Tassa 1° iscrizione
Le entrate accertate a titolo di tassa di 1a iscrizione sono pari a € 2.340 e corrispondono al numero di nuovi iscritti. Di questi n. 4 tasse di prima iscrizione risultano non incassate alla data del 31/12/18.
Tassa iscrizione per trasferimenti
Le entrate accertate a titolo di tassa di iscrizione per i trasferiti da altri Ordini sono pari a € 210.
Rilascio certificati
In tale voce sono comprese le entrate per certificati richiesti dagli iscritti e accertate in € 238.
Tessere, distintivi, bolli *(contrassegno)* auto
In tale voce sono comprese le entrate per tesserini, distintivi e contrassegni auto richiesti dagli iscritti e accertate in € 716,65.
Proventi diversi o entrate varie
Le entrate accertate in tale voce sono pari a € 5.623,86 di cui:

- € 3.997 da parte di Azienda Ospedaliera Universitaria di Parma, Azienda Usl Parma, Croce Rossa Italiana e Fondazione Assistenza Pubblica a titolo di partecipazione alla spesa sostenuta per il contributo richiesto dal Teatro Regio (di € 4.499,99) per l'occupazione dei suoi locali in occasione di un evento organizzato per la promozione della figura dell'infermiere;
- incassi da iscritti per € 1.146,44 es. Esame di lingua italiana;
- rimborso spese ascensore (da restituire) per € 480;
- rimborso da un fornitore di € 0,42 .

Recuperi e rimborsi
La voce è pari a € 0,10 e si riferisce a un test di collaudo per l'utilizzo della piattaforma PagoPA.

O.P.I. PARMA

Non sono state accertate **entrate in conto capitale**.

Partite di giro

Per quanto concerne le entrate e le uscite aventi natura di partite di giro, la voce più rilevante è rappresentata dalla voce "Quota Federazione Nazionale" pari a € 22.421 e corrispondente alla quota parte - per il 2018 stabilita in € 7 - del contributo associativo che l'Ordine deve corrispondere alla Federazione per ogni iscritto.

Le altre partite di giro sono costituite dalle ritenute su retribuzioni e su compensi professionisti - rispettivamente pari a € 10.948,29 e a 2.416,10; dai contributi previdenziali e assicurativi su retribuzioni pari a € 3.820,58; dalle trattenute a favore di terzi per contributi sindacali per € 194,06; dall'Iva Split payment per € 8.740,48 trattenuta ai fornitori e versata all'Erario in base al meccanismo Iva dello split payment e da Somme incassate per conto di terzi di € 1.133,76 corrispondenti alla restituzione di un'eccedenza di pagamento fatta dall'Ordine, dal rimborso del credito Irpef da 730, da un doppio incasso di una quota e dalla rettifica di una fattura emessa per importi errati e tuttavia accettata dall'Ordine.

Si segnala che la **gestione finanziaria dell'esercizio** - ad esclusione dei residui attivi e passivi - ha generato un avanzo di amministrazione di € 15.850,16.

I residui attivi, vale a dire somme accertate ma non ancora riscosse alla fine dell'esercizio, sono essenzialmente riferiti a quote associative e ammontano a complessivi € 78.758,70. Con riferimento alle quote morose, al 31.12.2018 resta da incassare dagli iscritti quanto segue:

- 1.047 quote riferite al 2018 e n. 4 quote di prima iscrizione anno 2018
- 293 quote riferite al 2017 e n. 1 quota di prima iscrizione anno 2017
- 156 quote riferite al 2016
- 70 quote riferite al 2015
- 1 quota riferita al 2014
- 8 tasse di prima iscrizione di cui 4 per l'anno 2018, 1 per l'anno 2017, 2 del 2012 e 1 del 2013.

Si segnala che nel corso del 2018 non si è proceduto a cancellazioni per morosità.

I residui attivi riferiti agli iscritti ammontano a € 78.749,90; la restante parte dei residui di € 8,80 è riferita all'Iva esposta su una nota di accredito ricevuta da un fornitore a rettifica di una errata fatturazione.

Si segnala che alla data di riferimento del 15.02.2019 le quote riferite ai morosi delle annualità 2014-2017 sono complessivamente pari a 276 e quelle dell'annualità 2018 sono pari a n. 785 in seguito agli incassi avvenuti nel corso del 2019 e sino al 15 febbraio.

Le **uscite** impegnate nel 2018 sono complessivamente pari a € 180.873,72.

Uscite correnti

Affitto sede

Questa voce pari a € 13.420,08 comprende il canone annuo di locazione della sede. Si segnala che al momento il pagamento del canone risulta sospeso a partire dal mese di dicembre a causa di un procedimento di esecuzione in corso da parte dell'Agenzia delle Entrate nei confronti del proprietario dell'immobile.

Spese condominiali

In questa voce pari a € 922,40 sono indicate le spese condominiali come risultanti nel prospetto presentato dall'amministratore di condominio. Si ritiene rilevante segnalare che il prospetto di conteggio delle spese condominiali fornito dall'amministratore costituisce il primo conteggio ricevuto da quando l'Ordine si è trasferito nella sede di via La Spezia e ricomprende anche somme di anni precedenti rispetto al 2018 mai documentate ancorchè dovute in quanto non prescritte. Le somme di anni precedenti che hanno trovato capienza nel bilancio 2017 redatto lo scorso anno da codesto Consiglio Direttivo da poco insediato ammontano a € 500, coincidenti con la cifra stanziata in preventivo 2017 dal Consiglio allora in carica.

Pulizia ufficio

La voce accoglie le spese di pulizie per la sede pari a € 2.775,50 inclusa la spesa per pulizia del mese di luglio 2017 pervenuta nel 2018.

Acqua, luce, gas

Tale voce accoglie le utenze per acqua, energia elettrica e gas per complessivi € 7.959,19. Nel corso del 2018 si è verificata una problematica di perdita di acqua che ha comportato una spesa straordinaria.

O.P.I. PARMA

Spese telefoniche
Tale voce pari a € 3.372,15 è riferita ai canoni per la telefonia della sede.
Stampati e cancelleria
La voce ammonta a € 357,81 ed è riferita alle spese di cancelleria d'ufficio.
Spese postali
Questa voce di € 2.149,37 include le spese per l'invio di comunicazioni agli iscritti morosi per € 1.865,50; servizio postale per € 162,85; spese correlate al conto corrente postale per € 121,02.
Spese bancarie
Questa voce di € 750,18 comprende i canoni dei conti correnti bancari intestati all'Ordine, i canoni della carta di credito, le spese per operazioni su conto corrente e le commissioni applicate dall'Istituto di credito sugli incassi a mezzo Pos.
Imposte e tasse
La voce è pari a € 423,68 ed è riferita a imposta di bollo sui conti correnti bancari, acquisto marche da bollo e ravvedimento.
Spese varie
La voce di complessivi € 1.907,97 comprende il costo del medico e le spese per la sicurezza e l'antincendio (469,19€), le spese di piccola cassa (112€), le spese per restituzioni di somme agli iscritti per doppi pagamenti di quote (100€), il riversamento delle quote degli Assistenti Sanitari per il 2° semestre 2018 per effetto della nuova normativa ordinistica (900€), l'acquisto di firme digitali per le cariche (276,78€), l'acquisto di un buono carburante per il dipendente (50€).
Spese manutenzione e riparazione
In tale voce pari a € 1.285,20 sono compresi i controlli periodici sugli estintori (53€), gli interventi fatti sul condizionatore (598€) e il monte ore di assistenza informatica per la manutenzione delle macchine elettroniche d'ufficio (634€).
Polizza assicurativa ufficio
La voce di € 250 accoglie il premio assicurativo pagato con riguardo alla sede.
Assistenza software
Tale voce pari a € 4.668,94 comprende i canoni di licenza annuale software per i programmi in essere: protocollo informatico (2.601,04€), programma di contabilità, fatturazione elettronica e archiviazione fatture, flussi OIL per la tesoreria, split payment (542,90€), piattaforma Nodo PA (1.525€).
Assistenza sito web (canone)
La voce di € 77,96 è riferita al costo per dominio e hosting.
Adeguamento normativa Ordini Professionali
La voce di € 767,38 accoglie le spese di cancelleria sostenute per il passaggio da Collegio a Ordine.
Noleggi
La voce di € 2.127,75 è riferita ai canoni per noleggi del centralino telefonico e del fotocopiatore, alla relativa assicurazione e al costo fotocopie. L'importo include le fatture mai pervenute prima relative a fotocopie del 4° trimestre 2015 e del 2° trimestre 2017.
Stipendi personale
La voce di € 41.477,69 accoglie il costo per retribuzione lorda del personale dipendente dell'Ordine aggiornato rispetto al nuovo CCN.
Contributi previdenziali e assicurativi
La voce pari a € 10.768,97 accoglie il costo per contributi previdenziali e assicurativi a carico dell'Ente per il personale dipendente.
Polizza assicurativa impiegata
La voce di € 82,15 è riferita al premio assicurativo a copertura del rischio furto/rapina del dipendente.
Consulenza amministrativa
La voce pari a € 9.769,76 accoglie il compenso comprensivo di cassa di previdenza e di Iva per la consulenza fiscale, per la tenuta della contabilità unitamente all'impiegata dell'Ordine, per l'assistenza nella predisposizione dei bilanci, per la partecipazione alla riunione di Consiglio Direttivo di approvazione delle bozze di bilancio consuntivo e preventivo, per la partecipazione alla riunione assembleare di approvazione dei bilanci, per la

O.P.I. PARMA

consulenza agli iscritti fornita presso la sede dell'Ordine con periodicità mensile, per la consulenza ordinaria all'Ordine. In tale importo è compreso il compenso per attività non prestabilite svolte nel 2018 principalmente riferite a riunioni e a stesura di situazioni infrannuali.

Consulenza informatica

Questa voce pari a € 756,40 è riferita al compenso lordo Iva per la consulenza informatica.

Consulenza materia lavoro

La voce pari a € 874,20 accoglie il compenso comprensivo di cassa di previdenza e di Iva per la gestione degli adempimenti in materia del lavoro.

Tributo Irap

La voce di € 3.800 è riferita al tributo Irap pagata dall'Ente in relazione alle retribuzioni lorde e ai compensi per collaborazioni e l'aliquota applicata è pari all'8,5%.

Indennità di mensa

Questa voce di € 1.375,65 riguarda i buoni pasto riconosciuti al dipendente in relazione al contratto applicato.

Spese formazione personale

In tale voce pari a € 17,70 sono confluite le spese inerenti alla formazione del dipendente per la partecipazione alla giornata MEPA.

Convegni e corsi (Piano Formativo)

La voce di € 187,50 è riferita al compenso del cultore di lingua italiana.

Promozionali e informative iscritti

La voce ammonta a € 2.549,44 ed è riferita alla spesa per un pacchetto di caselle di posta elettronica certificate a disposizione gratuita degli iscritti (€ 2.442) e alla quota associativa Intercral che riconosce vantaggi per gli iscritti (€ 107).

Rimborsi spese e gettoni Consiglio Direttivo

Tale voce pari a € 1.437,46 accoglie il rimborso delle spese di vitto, alloggio e trasporto correlate a missioni dei membri del Consiglio Direttivo. Su decisione del Consiglio Direttivo non sono stati erogati gettoni a remunerazione dell'attività svolta dai consiglieri nè indennità di funzione per le cariche.

Convocazione assemblea ordinaria

La voce di € 965,40 accoglie la spesa relativa alla convocazione dell'assemblea ordinaria degli iscritti prevista per i bilanci consuntivo 2017 e preventivo 2018 dello scorso 23 aprile 2018.

Promozionali e pubblicità

La voce di € 4.499,99 si riferisce alla spesa sostenuta per il contributo di occupazione locali del Teatro Regio in occasione dell'evento volto a promuovere la figura dell'infermiere. Tale uscita va letta unitamente alla partecipazione alla spesa per € 3.997 da parte di altri Enti - come anticipato nel commento alla voce di entrata Proventi diversi - pertanto l'iniziativa ha comportato per l'Ordine un'uscita netta di € 502,99.

Servizio di tesoreria

Si tratta del canone annuo applicato dall'istituto di credito prescelto quale ente tesoriere per il servizio di tesoreria e stabilito in € 1.220.

Commissioni incasso quote

Questa voce ammonta a € 3.646,92 e si riferisce alle commissioni applicate per l'incasso delle quote dal gestore degli avvisi di pagamento Pago PA nonché dalla banca che ha emesso i Mav per le quote che prevedevano tale strumento di pagamento.

Uscite in conto capitale

Programmi software

La voce di € 1.339,56 accoglie il costo per programmi antivirus.

Accantonamenti

Accantonamento indennità di fine rapporto

La quota annua di TFR riferita al dipendente ammonta a € 3.198,22.

Accantonamento a fondo spese impreviste

L'accantonamento al fondo spese impreviste ha lo scopo di coprire spese per le quali gli stanziamenti previsti risultano insufficienti.

Nel corso del 2018 con delibera di Consiglio Direttivo si è provveduto a destinare complessivi € 6.771,90 in origine allocati alla voce "Fondo spese impreviste" alle seguenti voci di spesa:

Destinazione somme dal fondo spese imprevisti a:	
Pulizia Ufficio	200,00
Acqua, luce e gas	5.471,90
Spese varie	850,00
Buoni pasto	100,00
Tributo IRAP	150,00
Totale	**6.771,90**

Più precisamente, la voce "Pulizia ufficio" si è manifestata insufficiente nel corso dell'anno a causa della necessità di saldare una fattura delle pulizie giunta nel 2018 ma riferita al mese di luglio 2017, non pagata; quanto preventivato alla voce "Acqua, luce e gas" si è manifestato insufficiente a causa da un lato di un problema di perdita di acqua che ha comportato bollette rilevanti e dall'altro a causa del maggior utilizzo della energia elettrica e di gas rispetto al preventivato. Ancora, le "Spese varie" si sono rilevate incapienti per effetto del trasferimento di quote al neo Ordine degli Assistenti Sanitari e per l'acquisto di firma digitale per le cariche; il preventivato alla voce "Buoni pasto" si è rivelato insufficiente in seguito all'applicazione di quanto previsto nel contratto collettivo nazionale così come il tributo Irap sulla retribuzione.
In seguito alla destinazione di somme dal fondo spese impreviste alle voci che manifestavano insufficienti somme preventivate, la voce "Acc. a fondo spese impreviste" presenta un saldo di € 113,09 su cui è stata impegnata una differenza di tributo Irap su retribuzione di fine anno pari a € 16,88.

Partite di giro
Per quanto riguarda le uscite aventi natura di partite di giro, come già espresso dettagliatamente nella trattazione delle entrate a cui si rimanda, il dato più rilevante è costituito dal contributo da versare alla Federazione Nazionale.

Residui Passivi
L'ammontare dei residui passivi aperti a fine 2018 è complessivamente pari a € 73.238,65 e così composto:

Affitto sede	€	1.118,34
Spese condominiali	€	1.422,40
Pulizia ufficio	€	213,50
Utenze acqua, luce e gas	€	288,13
Spese telefoniche	€	271,01
Spese manutenzione	€	634,40
Noleggi	€	247,84
Contributi a carico dell'Ente	€	1.393,20
Consulenza amm.va	€	2.281,76
Consulenza del lavoro	€	874,20
Tributo Irap	€	447,14
Indennità di mensa	€	401,38
Rimborsi spese Consiglio Direttivo	€	243,91
Apertura servizio di Tesoreria	€	1.220,00
Commissioni incasso quote	€	3.467,48
Programmi software	€	500,20
Acc.to f.do spese impreviste – tributo Irap	€	16,88
Fondo TFR	€	53.336,49
Trattenute di terzi – partite di giro	€	194,06

O.P.I. PARMA

Contributi prev.li e ass.vi – partite di giro	€	508,50
Ritenute erariali – partite di giro	€	1.745,43
Ritenute d'acconto – partite di giro	€	1.440,00
Quota Federazione Naz.le – partite di giro	€	665,00
Iva Split Payment – partite di giro	€	257,40
Uscite conto terzi – doppia quota da restituire	€	50,00
Totale	**€**	**73.238,65**

Quanto ai residui passivi dell'anno 2017, ossia impegni non ancora pagati a fine 2017, si sono tutti chiusi nel corso del 2018 ad eccezione sostanzialmente dell'accantonamento per trattamento di fine rapporto del dipendente e dell'importo di € 500 stanziato a fronte di spese condominiali i cui conteggi sono pervenuti dall'amministratore di condominio in occasione della chiusura del presente consuntivo.
Tenuto conto delle precisazioni di cui sopra, le uscite a consuntivo hanno rispettato le indicazioni fornite dall'assemblea in sede di approvazione del preventivo per il 2018.

Al Conto Consuntivo è annessa la Situazione Amministrativa, che evidenzia la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno sia in conto competenza sia in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio. La sommatoria di tali elementi determina un avanzo di amministrazione alla data del 31.12.2018 pari a € 180.902,58 come di seguito dettagliato:

CONSISTENZA DI CASSA AL 01.01.2018	**€**	**177.923**
RISCOSSIONI		
- in c/ competenza	€	144.073
- in c/ residui	€	27.413
PAGAMENTI		
- in c/ competenza	€	158.424
- in c/ residui	€	15.602
CONSISTENZA DI CASSA AL 31.12.2018	**€**	**175.383**
RESIDUI ATTIVI		
- esercizi precedenti	€	26.108
- esercizio in corso	€	52.650
RESIDUI PASSIVI		
- esercizi precedenti	€	50.789
- esercizio in corso	€	22.449
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/2018	**€**	**180.903**

Rispetto all'avanzo di amministrazione esistente al 31.12.2017 si rileva un incremento nell'anno 2018 di € 15.577 tenuto conto della gestione dei residui attivi e passivi.

La consistenza di cassa alla fine dell'esercizio - pari a € 175.382,53 - è composta dalle disponibilità liquide così dettagliate:

Cassa contanti	€	697,25
Cariparma Credit Agricole c/c	€	67.915,56
Banca Popolare di Sondrio c/c	€	57.852,70
Banca Popolare di Sondrio c/c per TFR	€	48.917,02
Totale	**€**	**175.382,53**

A commento della consistenza di cassa di fine anno, si evidenzia che si è mantenuto il vincolo della somma rappresentante il trattamento di fine rapporto maturato a favore del dipendente depositandola su un c/c (come

O.P.I. PARMA

indicato in tabella) slegato rispetto al rapporto di corrispondenza che l'Ordine movimenta per la sua attività pur restando la stessa somma nella piena disponibilità dell'Ente. Nel corso del 2018 si è provveduto a chiudere il rapporto con Banco Poste in quanto ormai scarsamente utilizzato e quello con Banca Prossima in seguito all'inizio della collaborazione con Banca Popolare di Sondrio, istituto di credito organizzato per il servizio di tesoreria.

Al conto consuntivo è allegata la Situazione Patrimoniale dettagliata che indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi a fine esercizio. Sono allegati altresì lo stato patrimoniale e il conto economico in formato CEE.

Da tali documenti si traggono le seguenti informazioni aggiuntive rispetto al rendiconto consuntivo finanziario:

- il valore contabile netto delle immobilizzazioni materiali pari a € 1.889,78 e immateriali pari a € 1.128,60. Le immobilizzazioni sono decrementate per gli ammortamenti d'esercizio. Gli incrementi hanno riguardato l'acquisto di programmi software.
- l'ammontare degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali pari a complessivi € 2.306,60.
- il fondo svalutazione dei crediti nei confronti degli iscritti è pari a zero in quanto si ritiene che il valore nominale dei crediti iscritto in bilancio rappresenti ragionevolmente il loro presumibile valore di realizzo tenuto conto altresì della volontà del Consiglio di monitorare puntualmente la situazione degli incassi e dell'andamento degli incassi nei primi mesi dell'anno in chiusura. Nel corso del 2018 pertanto non sono stati effettuati accantonamenti al fondo e si è azzerato l'accantonamento ritenuto esuberante (€ 10.000).
- i debiti verso fornitori sono esposti al valore nominale.
- il risultato economico d'esercizio al 31.12.2018 pari a € +24.610 (tenuto conto della sopravvenienza di € 10.000 correlata al fondo svalutazione crediti esuberante sopra esposto).
- il debito complessivo nei confronti del personale dipendente per trattamento di fine rapporto è pari a € 53.336,49.
- i conti d'ordine sono pari a zero. A fronte del contratto di locazione della sede è stata versata una caparra di € 3.300.

Durante l'esercizio 2018 l'Ordine ha avuto in forza un dipendente.

Si precisa che lo stato patrimoniale è redatto secondo le disposizioni del codice civile e segue la struttura dell'allegato. Esso comprende le attività e le passività derivanti dalla gestione economica, determinando la consistenza del patrimonio netto al termine dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati sono quelli dell'art. 2423 del codice civile.

I valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali presenti nell'attivo sono esposti al netto dei relativi fondi ammortamento come sopra indicato.

I crediti sono esposti al loro valore di presunto realizzo; i debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo e sono rappresentate dal saldo attivo dei conti correnti e dai valori di cassa.

Il conto economico è redatto in forma scalare, secondo le disposizioni del codice civile.

Il conto economico dell'ente allegato evidenzia le componenti economiche, positive e negative, della gestione secondo i criteri della competenza economica.

Dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2018 non si sono verificati fatti di rilievo quanto alle entrate e alle uscite, salvo quanto già indicato rispetto all'incasso dei crediti per le quote.

Il presente conto consuntivo corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute ed aggiornate.

Parma, 12 novembre 2019
I Commissari
Arnofi dr. Sandro
Bonadeo dr. Corrado
Cicia dr. Cosimo

OPI PARMA
13 NOV. 2019
Prot. N. 2019/2044
Tit. VI Cap. 03

O.P.I. PARMA