
COLLEGIO IPASVI DI PRATO

Sede in VIA ALFANI ,1 - 59100 PRATO (PO)

CODICE FISCALE 92041390482

Relazione del tesoriere al Bilancio di previsione 2016

Premessa

Il Bilancio di previsione dell'anno 2016, elaborato sulla base delle indicazioni previste dal nuovo Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Attività contrattuale per Collegi Ipasvi con meno di 2.000 iscritti, approvato dal Consiglio Direttivo in data 09 Luglio 2014, si compone di :

- Preventivo finanziario gestionale
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

A tali prospetti devono essere allegati: la Relazione del Tesoriere, la Relazione del Collegio dei revisori dei conti e la Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

Si precisa, che in base al nuovo Regolamento di Amministrazione, che prevede alcune semplificazioni per i Collegi provinciali con meno di duemila iscritti, non compone il bilancio di previsione 2016 il preventivo economico.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale è formulato in termini sia di competenza che di cassa e viene compilato sia per le entrate che per le uscite con voci di Titoli, Categorie e Capitoli.

ENTRATE

Le voci delle entrate sono costituite da entrate correnti, entrate in c/capitale e da partite di giro.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Categoria I *Entrate contributive a carico degli iscritti*

La voce in conto competenza ammonta a Euro 106.260,00 e comprende le somme relative alle entrate ordinarie dei contributi dell'anno dovute dagli iscritti per Euro 99.760,00 e le entrate per la Tassa di prima iscrizione per un ammontare di Euro 6.500,00.

Le previsioni relative a queste voci sono state fatte in base al numero presunto di iscritti all'Albo alla data del 31/12/2015 (n. 1.247 iscritti) e all'ammontare della quota di iscrizione che per l'anno 2016 è prevista pari ad Euro 80,00; importo ridotto rispetto a quello determinato per il precedente anno 2015.

Il totale della voce "Entrate contributive a carico degli iscritti", naturalmente, è da considerarsi al lordo della quota spettante alla federazione nazionale (pari ad Euro 8,00 per ciascun iscritto) e delle spese di riscossione per l'invio a mezzo posta delle richieste di versamento (Euro 0,85 per ogni invio), il cui dettaglio è indicato nelle uscite; in pratica, sull'importo della quota annuale pari ad Euro 80,00 versata

da ciascun iscritto, al Collegio competono Euro 71,15.

La voce in conto cassa, relativa alle entrate contributive a carico degli iscritti, riporta un saldo di Euro 94.260,00 ed è costituita dalle somme relative alle entrate ordinarie delle quote annuali dovute dagli iscritti per Euro 87.760,00 e le entrate per la Tassa di prima iscrizione per un ammontare di Euro 6.500,00.

La voce in conto cassa risulta di importo inferiore rispetto a quella in conto competenza in quanto, prudentemente, si è considerato un numero di iscritti paganti inferiore del 12% rispetto a quello degli iscritti effettivi. La valutazione prudenziale di tale voce è giustificata dalla considerazione che nel corso dell'anno fisiologicamente alcune quote non verranno rimosse in modo puntuale. La stima della variazione del 12% è stata determinata sulla base dall'analisi storica dell'andamento degli incassi delle quote annuali rilevate dal Collegio nel corso degli ultimi tre anni di gestione.

Per quanto riguarda la tassa di prima iscrizione, stabilita per l'anno 2016 in Euro 140,00 (invariata rispetto al precedente esercizio), la previsione è basata sul numero dei nuovi professionisti iscritti nell'anno 2015.

Categoria II *Entrate per iniziative culturali e aggiornamento professionale*

La voce comprende le entrate, per un totale di Euro 250,00 sia in c/competenza che in c/cassa, derivanti dalla quota di iscrizione richiesta ai partecipanti ai corsi di aggiornamento professionale e da eventuali contributi provenienti da "sponsor" che patrocinano i corsi stessi. La previsione di entrate è stata effettuata sulla base del 2015.

Categoria III *Quote di partecipazione iscritti all'onere gestionale*

La voce per un totale di Euro 170,00, sia in c/competenza che in c/cassa, si riferisce alle entrate derivanti dal rilascio di certificati agli iscritti e dai diritti di segreteria per le pratiche di trasferimento degli iscritti in altri Collegi, ed è stata prevista sulla base dell'incasso dell'anno 2015.

Categoria V *Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi*

In tale categoria rientrano tutte le entrate derivanti dalla vendita di pubblicazioni, adesivi auto, distintivi del collegio (che il Collegio a sua volta acquista dalla federazione nazionale), oltre alla fornitura di fotocopie e/o di materiale informativo. L'importo di Euro 5,00 è stato determinato sulla base dell'incasso del 2015.

Categoria VI *Redditi e proventi patrimoniali*

La previsione delle entrate derivanti da tale voce riguarda gli interessi attivi sui conti correnti bancari e postali che si prevede matureranno nell'anno 2016 e che si stima, sulla base del precedente periodo, ammontano a Euro 50,00.

Categoria VII *Poste correttive-Compens. uscite correnti*

La previsione delle entrate derivanti da tale voce riguarda le "more" percepite e riversate dall'esattoria per i ritardati pagamenti delle quote di iscrizione annuali e al contributo stanziato dalla federazione per il lavoro svolto dai Collegi sugli iscritti morosi. L'importo previsto in tale voce ammonta a Euro 200,00.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale per l'esercizio 2016.

TITOLO III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, come, ad esempio, le operazioni che evidenziano trattenute previdenziali e fiscali a seguito della funzione del Collegio di sostituto di imposta. Non sono state preventivate entrate per partite di giro.

USCITE

Le voci delle uscite sono costituite da uscite correnti, uscite in c/capitale e da partite di giro.

TITOLO I – USCITE CORRENTI

Categoria I *Uscite per gli organi dell'Ente*

Sono state preventivate spese per Euro 4.500,00 sia in c/competenza che in c/cassa, di cui Euro 500,00 per contributi previdenziali Inps e addizionali regionale e comunale Irpef.

Nella previsione delle spese connesse al funzionamento degli organi istituzionali del Collegio, anche per l'anno 2016 non si prevede la corresponsione del gettone presenza ai consiglieri del direttivo e ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti. Si prevede, invece, di mantenere esclusivamente il gettone per la carica di Presidente nella stessa misura dell'anno 2015, ovvero: Euro 20,00 lorde per ogni singola partecipazione alle riunioni del direttivo più una ulteriore indennità di carica costituita dall'equivalente di cinque gettoni mensili da Euro 20,00 cadauno. Si precisa che essendo il Collegio chiuso per ferie nel mese di Agosto i gettoni/contributi con erogazione mensile sono corrisposti per 11 mesi.

Inoltre, anche per l'anno 2016 è stato previsto un rimborso forfetario di ulteriori Euro 50,00 lordi mensili – da inserire in busta paga alla voce “contributo spese”-, da corrispondere al Presidente a titolo di contributo per coprire le spese relative all'autovettura, essendo il Presidente residente fuori dal comune dove ha sede il Collegio.

Si precisa, che ai sensi di legge, i soggetti che prestano la propria attività all'interno del Collegio sono equiparati a lavoratori dipendenti e pertanto ricevono regolare busta paga, con conseguente versamento da parte del Collegio di contributi Inps, imposte Irpef e Irap.

Da quest'anno è stato proposto di corrispondere anche un gettone pari a € 50,00 per ciascuna Commissione (ognuna della durata di due giorni) per l'impegno cui il Collegio è chiamato rispetto alla nomina dei rappresentanti nelle CdL per l'esame abilitante presso l'Università degli Studi di Firenze. Vanno imputati a questo conto anche i rimborsi spesa per i soli rappresentanti che risiedono fuori comune.

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

La voce ammonta a Euro 24.950,00 in c/competenza e include il costo per il personale dipendente del Collegio comprensivo dei contributi previdenziali e della indennità di fine rapporto lavoro. Si prevede di mantenere anche per il 2016 in organico un solo dipendente con contratto di lavoro part-time con 25 ore settimanali. La voce in c/cassa ammonta, invece, ad Euro 23.800,00 in quanto non si prevede che la voce relativa al TFR genererà uscite di cassa nell'anno 2016.

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

Sono state preventivate spese per un totale di Euro 9.500,00 sia in c/competenza che in c/cassa.

Le uscite per l'acquisto di materiale di consumo si riferiscono ai toner, alle cartucce e in generale al materiale necessario per l'utilizzo delle attrezzature d'ufficio (fax, stampanti, fotocopiatrice, ecc...) e per i servizi igienici della sede.

La voce "Uscite di rappresentanza" comprende: i rimborsi spese relativi alla partecipazione ai Consigli Nazionali della Federazione che si svolgono a Roma; i rimborsi spese relativi alla partecipazione alle riunioni/incontri convocati a livello regionale e/o di Area Vasta; tutte le spese che devono essere sostenute per "rappresentare" il Collegio di Prato in eventi e situazioni di carattere istituzionale. In particolare, il Collegio rimborsa ai partecipanti a questi eventi istituzionali le spese di viaggio e di soggiorno. Le uscite per spese di manutenzione di apparecchiature elettroniche, in particolare comprendono: l'acquisto annuale dell'antivirus per i computers; il canone annuale all'ISI per l'assistenza e la consulenza sul programma di contabilità; il costo degli interventi di manutenzione eventualmente necessari per stampanti, fotocopiatrice, condizionatori, ecc.; il costo del contratto di manutenzione per la gestione del protocollo informatico stipulato con la società Logo comprensivo di servizio di conservazione sostitutiva; il costo del canone per il dominio del sito web istituzionale.

"Spese per promozione della professione" comprende tutte le spese che il Collegio sostiene in occasione di iniziative rivolte alla promozione della professione, ed in particolare, le spese per la giornata del 12 maggio "giornata internazionale dell'infermiere".

Le spese per assicurazione si riferiscono ai premi relativi alla polizza stipulata per la copertura di danni subiti da persone o cose all'interno della sede del Collegio e ai premi relativi alla polizza relativa al nuovo immobile di proprietà stipulata a garanzia del bene oggetto di mutuo ipotecario. Entrambe le polizze sono state sottoscritte dal Collegio con la compagnia UNIPOL.

La voce "Servizi di manutenzione ordinaria sede" accoglie le voci di spesa relative alla manutenzione degli impianti presenti nelle sede del Collegio. In particolare, sono comprese le spese per la manutenzione periodica degli estintori, dei condizionatori (pulizia e sostituzione filtri) e le spese per le verifiche e certificazioni previste nel DVR sugli impianti.

Categoria IV *Uscite per funzionamento uffici*

La voce ammonta a Euro 15.170,00, sia in c/competenza che in c/cassa, e comprende:

- spese di pulizia del locale sede del Collegio. Per l'anno 2016 è stata prevista la pulizia settimanale del reparto uffici e pulizie periodiche su richiesta della sala riunioni/conferenze, dei vetri e degli infissi;
- servizi di fornitura dell'energia elettrica e dell'acqua - gestori ENEL e PUBLIACQUA;
- spese postali e bolli, comprendono le spese di affrancatura, costo raccomandate, oneri sul pagamento dei bollettini postali e spese per i servizi postali PostaTarget e/o Full Easy;
- spese per cancelleria e stampati, comprese le spese per l'acquisto dei ricevutari e dei registri per la tenuta dei verbali;
- spese telefono e fax riguardanti il traffico del telefono cellulare dato in uso al

presidente e delle linee telefoniche della sede intestate al Collegio comprensive di ADSL;

- spese di consulenza amministrativa relative alle prestazioni del consulente del lavoro, Rag. Giorgio Lai, che elabora le buste paga del personale dipendente e dei consiglieri, e del Dott. Luca Lastrucci, commercialista che predispose le dichiarazioni fiscali e presta la propria consulenza nella redazione del bilancio di previsione e della relazione al rendiconto generale di amministrazione e nella gestione della contabilità dal punto di vista patrimoniale/economico;
- spese di consulenza legale relative alle prestazioni dell'Avvocato Giannantonio Barbieri che oltre ad assistere il Collegio nella redazione di documenti e nella interpretazione della Legge, è anche a disposizione degli iscritti per consulenze private;
- spese per servizi di vigilanza si riferiscono al contratto sottoscritto con la Vigilanza Lince per la vigilanza notturna e nei periodi festivi di chiusura dell'immobile di proprietà del Collegio;
- spese per la sicurezza sui luoghi di lavoro sono state preventivate in relazione agli obblighi previsti dalla vigente normativa sulla sicurezza sui luoghi di lavoro. La quota prevista per l'anno 2016 è relativa al canone annuale stabilito con la sottoscrizione di un contratto pluriennale comprensivo di tutti i corsi previsti dalla normativa a cui devono partecipare sia i lavoratori che il datore di lavoro.

Categoria V *Uscite per prestazioni istituzionali*

E' stata prevista una somma di Euro 7.000,00, sia in c/competenza che in c/cassa, per sostenere le spese relative alla organizzazione di corsi di aggiornamento e alla consulenza informatica per lo sviluppo del sito web del Collegio.

La voce "corsi di aggiornamento professionale" è costituita dalle spese preventivate per organizzare i Corsi di aggiornamento rivolti agli iscritti per consentire al Collegio di ottenere l'accreditamento come provider ECM Regione Toscana. Eventuali altri incontri di aggiornamento potranno essere programmati in base a particolari esigenze e saranno sovvenzionati direttamente tramite le quote di iscrizione oppure tramite l'intervento di partner e/o sponsor.

Si precisa che il sito web istituzionale del Collegio richiede continui aggiornamenti anche in ossequio degli obblighi informativi previsti dalla normativa sulla trasparenza, l'accessibilità e l'anticorruzione in vigore per le Pubbliche Amministrazioni.

Categoria VI *Trasferimenti passivi*

Comprende la quota spettante alla Federazione Nazionale per l'anno 2016, così calcolata:

Euro 8,00 per ciascuno dei 1.247 iscritti al Collegio previsti alla data del 31/12/2015 (compresi eventuali soggetti morosi) più Euro 8,00 per ciascuno dei neo iscritti nell'anno 2015 per i quali la Federazione non ha riscosso la quota durante l'anno di iscrizione.

Il totale così calcolato ammonta a circa Euro 10.500,00, sia in c/competenza che in c/cassa.

Categoria VII *Oneri finanziari*

La voce che ammonta a Euro 11.300,00, sia in c/competenza che in c/cassa, e comprende:

-
- spese e commissioni bancarie sul conto corrente ordinario aperto con la Banca Popolare di Vicenza per Euro 300,00, comprensive delle spese di incasso delle rate del mutuo addebitate;
 - gli interessi passivi bancari per Euro 7.600,00 relativi alla quota interessi sulle rate del mutuo ipotecario che il Collegio deve corrispondere alla banca mensilmente nel corso del 2016;
 - il costo del servizio affidato a Poste Italiane SpA denominato PRISMA per la spedizione, rendicontazione ed accredito delle quote di iscrizione all'Albo a carico agli iscritti. Il servizio prevede un costo di Euro 0,85 per ciascun articolo, e la medesima cifra è prevista per i successivi solleciti a nostra discrezione. Un eventuale ultimo sollecito potrebbe essere spedito a mezzo raccomandata con un costo di Euro 3,75 per la raccomandata semplice o Euro 4,35 per la raccomandata A.R.;
 - le commissioni e le spese relative alla gestione e tenuta del conto corrente postale che a partire dal 2016 prevede il passaggio a conto OnLine per la gestione delle riscossioni. Tale modifica comporta l'incremento del canone mensile da Euro 5,00 a Euro 15,00;
 - le spese di gestione del conto di tesoreria presso la Banca Popolare di Vicenza (ex Cariprato) – Agenzia Ospedale - che il Collegio ha dovuto aprire per adeguarsi al regolamento di contabilità previsto dalla Ragioneria dello Stato per gli enti pubblici.

Categoria VIII *Oneri tributari*

Gli oneri tributari per Euro 3.500,00, in c/competenza e in c/cassa, sono relativi all'Irap gravante sulle retribuzioni del personale dipendente e dei membri dell'organo direttivo e a tributi vari da versare a vari enti come Inail, Aran e le imposte gravanti sull'immobile di proprietà.

Categoria X *Uscite non classificabili in altre voci*

La voce per un totale di Euro 4.000,00 si riferisce:

- ad un fondo riserva pari a Euro 4.000,00 creato, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 7 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità per i Collegi Provinciali con meno di 2.000 iscritti, per l'eventuale integrazione delle uscite, previa autorizzazione del Direttivo, in caso di stanziamento insufficiente o spese impreviste. Si ricorda che il fondo riserva non può superare la percentuale del 5% rispetto ai totali delle uscite correnti previste in bilancio.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

Categoria I *Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria II *Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*

Sono state previste spese per un totale di Euro 1.500,00 per l'acquisto di arredi per completare la zona uffici della nuova sede e di un computer nuovo per sostituire l'attuale oramai obsoleto.

Categoria III *Concessioni di crediti ed anticipazioni*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria IV *Rimborsi di mutui*

In questa voce è accolta l'uscita relativa alla quota capitale delle rate di ammortamento del mutuo ipotecario acceso con la Banca Popolare di Vicenza per l'acquisto dell'immobile di Via Alfani n. 1 - Prato, da corrispondere mensilmente nel corso del 2016.

Categoria V *Rimborsi di anticipazioni passive*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria VI *Estinzione debiti diversi*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria VII *Accantonamenti per spese future*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria VIII *Accantonamento per ripristino investimenti*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

TITOLO III – USCITE PER PARTITE DI GIRO

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, si rinvia a quanto riferito nel Titolo III delle entrate.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE

Per l'anno 2016 è previsto un avanzo di gestione in c/competenza di Euro 8.015,00. Per l'anno 2016, infatti, si prevedono entrate correnti in misura tale da garantire la copertura delle uscite correnti e di tutte le uscite in conto capitale.

Dal punto di vista delle entrate e delle uscite in conto cassa, invece, si prevede per l'anno 2016 di realizzare un disavanzo di gestione di Euro 2.835,00 a causa della prudenziale previsione dei minori incassi derivanti dal fisiologico ritardo nel pagamento delle quote annuali da parte degli iscritti. Si precisa, che il disavanzo in c/cassa non deriva dalla differenza tra le entrate e le uscite correnti (che risulta positiva per Euro 5.665,00) ma dalla previsione delle uscite in conto capitale che nell'anno 2016, relative all'acquisto della nuova sede di Via Alfani. La gestione finanziaria del Collegio, per i prossimi esercizi, vedrà la riduzione delle uscite in conto capitale con la conseguente generazione di avanzi di gestione che progressivamente rafforzeranno l'equilibrio economico/finanziario del Collegio sia in c/competenza che in c/cassa.

Il disavanzo generato dalla gestione in conto cassa è coperto dal fondo cassa presunto 2015 che ammonta ad Euro 24.239,85.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria illustra in modo sintetico l'andamento in via prospettica della gestione finanziaria.

Gestione in c/competenza

Entrate correnti	Euro	106.935,00	+
Uscite correnti al netto dell'accantonamento a riserva per Euro 4.000,00	Euro	86.420,00	-
Risultato gestione corrente	Euro	20.515,00	+
Uscita per accantonamento al Fondo di Riserva	Euro	4.000,00	-
Totale avanzo corrente	Euro	16.515,00	+
Entrate in c/capitale	Euro	0,00	+
Uscite in c/capitale	Euro	8.500,00	-
Risultato gestione finanziaria	Euro	8.015,00	+
Avanzo amministrazione presunto 2015	Euro	23.668,77	+
Totale avanzo di amministrazione 2016	Euro	31.683,77	+

Gestione in c/cassa

Entrate correnti	Euro	94.935,00	+
Uscite correnti al netto dell'accantonamento a riserva per Euro 4.000,00	Euro	85.270,00	-
Risultato gestione corrente	Euro	9.665,00	+
Uscita per accantonamento al Fondo di Riserva	Euro	4.000,00	-
Totale avanzo corrente	Euro	5.665,00	+
Entrate in c/capitale	Euro	0,00	+
Uscite in c/capitale	Euro	8.500,00	-
Risultato gestione finanziaria	Euro	2.835,00	-
Fondo cassa presunto 2015	Euro	24.239,85	+
Totale fondo cassa previsto 2016	Euro	21.404,85	

Dalla tabella sopra esposta si evince che la gestione finanziaria per il 2016 si chiude con un risultato positivo di Euro 8.015,00 in c/competenza, mentre la gestione in c/cassa riporta un saldo negativo di Euro 2.835,00. In particolare, si evidenzia che la gestione corrente genera un avanzo, pari a Euro 16.515,00 in conto competenza ed Euro 5.665,00 in conto cassa, risultante dalla differenza tra le entrate correnti previste e le uscite correnti previste comprensive di un accantonamento al fondo di riserva obbligatorio per Euro 4.000,00 per l'eventuale integrazione delle uscite in caso di stanziamento insufficiente o spese impreviste.

Il disavanzo della gestione in c/cassa, pertanto, è determinato dalla presenza di uscite in C/to Capitale dovute all'operazione di acquisto e ristrutturazione dell'immobile di Via Alfani, per l'acquisto di attrezzature e arredi e per il rimborso della quota capitale di competenza 2016 dei canoni del mutuo ipotecario.

Il disavanzo di amministrazione in conto cassa previsto per il 2016 è coperto dal fondo cassa presunto dell'anno 2015 che ammonta ad Euro 24.239,85 così come evidenziato nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2015.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Profilo professionale	Dotazione	Consistenza organica	Posti vacanti
Impiegata	1	1	0
Collaboratore a progetto	0	0	0

Per il 2016 si prevede di continuare ad avvalersi del solo dipendente part-time con orario lavorativo di 25 ore settimanali.

OPERAZIONI RILEVANTI

Il prossimo esercizio 2016 vedrà il Collegio impegnato nell'ampliamento dell'offerta di corsi per l'aggiornamento professionale degli iscritti. Nel bilancio di previsione 2016 sono state stanziare risorse finanziarie per l'organizzazione di eventi accreditati validi per la maturazione di crediti formativi obbligatori.

Inoltre, nel corso del 2016 il Collegio proseguirà nel percorso di aggiornamento delle proprie procedure amministrativo-contabili in base alle nuove normative previste per gli Enti pubblici non economici, con particolare attenzione verso obblighi di trasparenza nell'amministrazione imposti alle Pubbliche Amministrazioni dalla normativa anticorruzione.