



FEDERAZIONE NAZIONALE DEI
COLLEGI IPASVI

Bilancio di previsione 2016

Approvato dal Comitato centrale il 6 novembre 2015

Con atto deliberativo n. 185/2015

Consiglio Nazionale del 27 febbraio 2016

Il Presidente

Il Tesoriere

Il Segretario

indice

1. Preventivo finanziario gestionale	pag. 1
2. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria	pag. 6
3. Preventivo economico	pag. 7
allegato 1.	
La relazione del tesoriere	pag. 8
allegato 2.	
La relazione del collegio dei revisori	pag. 12
allegato 3.	
La tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione	pag. 13

1. Preventivo finanziario gestionale

Entrate

Denominazione		Previsioni di competenza		Previsioni di cassa
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		€	3.443.864,73	
AVANZO DI CASSA PRESUNTO		€		3.498.798,12
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI				
Quote Collegi		€	3.014.095,00	€ 3.043.900,00
Quote Collegi nuovi iscritti		€	70.000,00	€ 75.000,00
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO DEGLI ISCRITTI		€	3.084.095,00	€ 3.118.900,00
ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROF.LI				
Corsi di aggiornamento		€	-	€ -
TOTALE ENTRATE PER INIZIATIVE CULTURALI ED AGGIORNAMENTI PROFESSIONALI		€	-	€ -
QUOTE DI PART.NE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI				
Tessere distintivi bolli auto		€	-	€ -
TOTALE QUOTE DI PART.NE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI PARTICOLARI GESTIONI		€	-	€ -
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO - REGIONI - COMUNI				
Trasferimenti correnti		€	-	€ -
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO - REGIONI - COMUNI		€	-	€ -
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONE DI SERVIZI				
Vendita pubblicazioni		€	-	€ -
TOTALE ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONE DI SERVIZI		€	-	€ -
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				
Interessi attivi su depositi e conti correnti		€	40.000,00	€ 40.000,00
TOTALE REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI		€	40.000,00	€ 40.000,00
POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				
Recuperi e rimborsi		€	2.000,00	€ 2.000,00
TOTALE POSTE CORRETIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI		€	2.000,00	€ 2.000,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
Entrate diverse		€	-	€ -
TOTALE ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		€	-	€ -
TOTALE ENTRATE CORRENTI		€	3.126.095,00	€ 3.160.900,00

Denominazione		Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI			
Alienazione immobili		€ -	€ -
TOTALE ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI		€ -	€ -
ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
Vendita mobili e arredi		€ -	€ -
TOTALE ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		€ -	€ -
RISCOSSIONI DI CREDITI			
Depositi cauzionali		€ -	€ -
TOTALE RISCOSSIONI DI CREDITI		€ -	€ -
TRASF.TI IN C/CAPITALE DA PARTE DELLO STATO - REGIONI - PROVINCE - COMUNI			
Trasferimenti in conto capitale		€ -	€ -
TOTALE TRASF.TI IN C/CAPITALE DA PARTE DELLO STATO - REGIONI - PROVINCE - COMUNI		€ -	€ -
ASSUNZIONE DI MUTUI			
Accensione mutuo		€ -	€ -
TOTALE ASSUNZIONE DI MUTUI		€ -	€ -
ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI			
Assunzione debito finanziario		€ -	€ -
TOTALE ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI		€ -	€ -
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		€ -	€ -
TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali e previdenziali		€ 450.000,00	€ 450.000,00
Altre partite di giro		€ 100.000,00	€ 100.000,00
TOTALE ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		€ 550.000,00	€ 550.000,00
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		€ 550.000,00	€ 550.000,00
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE		€ 3.676.095,00	€ 3.710.900,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione		€ 1.527.755,00	
Utilizzo dell'avanzo di cassa			€ 1.362.950,00
TOTALE GENERALE		€ 5.203.850,00	€ 5.073.850,00

Uscite			Denominazione	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO I - USCITE CORRENTI					
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE					
			Gettoni, trasferte e indennità di funzione istituzionale	€ 380.000,00	€ 380.000,00
			Rimborsi spese	€ 160.000,00	€ 160.000,00
			Spese elezioni	€ -	€ -
			Assicurazioni Organi Statutari	€ 6.000,00	€ 6.000,00
			Oneri Previdenziali	€ 76.000,00	€ 76.000,00
			Consiglio Nazionale	€ 90.000,00	€ 90.000,00
			TOTALE USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€ 712.000,00	€ 712.000,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO					
			Stipendi ed oneri riflessi	€ 400.000,00	€ 400.000,00
			Fondo incentivazione	€ 212.000,00	€ 212.000,00
			Assicurazioni personale dipendente	€ 2.500,00	€ 2.500,00
			Corsi di formazione	€ 15.000,00	€ 15.000,00
			TOTALE ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 629.500,00	€ 629.500,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI					
			Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 65.000,00	€ 65.000,00
			Servizi e consulenze legali	€ 200.000,00	€ 200.000,00
			Servizi amministrativi	€ 74.000,00	€ 74.000,00
			Servizi informatici	€ 50.000,00	€ 50.000,00
			Altri servizi , consulenze e somministrazione lavoro	€ 223.500,00	€ 223.500,00
			Spese per gare d'appalto	€ 6.000,00	€ 6.000,00
			Spese notarili	€ 3.000,00	€ 3.000,00
			Manutenzioni e riparazioni	€ 22.000,00	€ 22.000,00
			Compensi per la riscossione	€ 27.000,00	€ 27.000,00
			TOTALE USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	€ 670.500,00	€ 670.500,00
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI					
			Affitto, luce, riscaldamento e approvvigionamenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00
			Cancelleria e stampati	€ 10.000,00	€ 10.000,00
			Spese postali e telefoniche	€ 55.200,00	€ 55.200,00
			Spese di pulizia	€ 25.000,00	€ 25.000,00
			Assicurazioni varie e vigilanza	€ 4.000,00	€ 4.000,00
			Spese per trasporto e spostamento	€ 6.000,00	€ 6.000,00
			Canoni di noleggio	€ 42.200,00	€ 42.200,00
			Spese varie	€ 2.000,00	€ 2.000,00
			TOTALE USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	€ 174.400,00	€ 174.400,00

Denominazione		Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI			
Progetti obiettivo		€ 1.400.000,00	€ 1.400.000,00
Portale Ipaevi e comunicazione		€ 241.950,00	€ 241.950,00
Rapporti istituzionali		€ 110.000,00	€ 110.000,00
Spese di rappresentanza		€ 5.500,00	€ 5.500,00
Commissione esercenti		€ 7.000,00	€ 7.000,00
Gestione internet e servizi on line		€ 24.000,00	€ 24.000,00
Contributi diversi e rimborsi		€ 2.000,00	€ 2.000,00
Seminari di studio		€ 30.000,00	€ 30.000,00
Congresso Nazionale		€ -	€ -
TOTALE USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI		€ 1.820.450,00	€ 1.820.450,00
TRASFERIMENTI PASSIVI			
Interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti		€ 40.000,00	€ 40.000,00
TOTALE TRASFERIMENTI PASSIVI		€ 40.000,00	€ 40.000,00
ONERI FINANZIARI			
Spese e commissioni bancarie		€ 2.500,00	€ 2.500,00
Interessi passivi		€ -	€ -
TOTALE ONERI FINANZIARI		€ 2.500,00	€ 2.500,00
ONERI TRIBUTARI			
Imposte e tasse		€ 102.500,00	€ 102.500,00
TOTALE ONERI TRIBUTARI		€ 102.500,00	€ 102.500,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTR. CORRENTI			
Rimborsi vari		€ 10.000,00	€ 10.000,00
TOTALE POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTR. CORRENTI		€ 10.000,00	€ 10.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI			
Fondo spese impreviste		€ 190.000,00	€ 190.000,00
TOTALE USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		€ 190.000,00	€ 190.000,00
ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
Accantonamento al trattamento di fine rapporto per dipendenti		€ 30.000,00	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO AL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 30.000,00	€ -
ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI			
Accantonamento al fondo svalutazione crediti		€ -	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO A FONDI RISCHI ED ONERI		€ -	€ -
TOTALE USCITE CORRENTI		€ 4.381.850,00	€ 4.351.850,00

Denominazione		Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE			
ACQUISIZIONI DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI			
Acquisto immobili		€	€
Acquisto mobili		€	€
Manutenzione immobili		€	€
TOTALE ACQUISIZIONI DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI		€	€
ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE			
Acquisto e realizzazione programmi informatici		€	€
Acquisto attrezzature informatiche		€	€
TOTALE ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		€	€
CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI			
Depositi cauzionali		€	€
TOTALE CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI		€	€
RIMBORSI DI MUTUI			
Rate di rimborso mutuo		€	€
TOTALE RIMBORSI DI MUTUI		€	€
RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE			
Rate di rimborso anticipazioni passive		€	€
TOTALE RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE		€	€
ESTINZIONE DEBITI DIVERSI			
Estinzione debito finanziario		€	€
TOTALE ESTINZIONE DEBITI DIVERSI		€	€
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE			
Accantonamento evento di fine mandato		€	€
TOTALE ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE		€	€
ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI			
Accantonamento per manutenzioni		€	€
TOTALE ACCANTONAMENTO PER RIPRISTINO INVESTIMENTI		€	€
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE		€	€
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO			
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali e previdenziali		€	€
Altre partite di giro		€	€
TOTALE USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		€	€
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO		€	€
TOTALE USCITE COMPLESSIVE		€	€
TOTALE GENERALE		€	€

2. Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria

ENTRATE	Competenza	Cassa
ENTRATE CORRENTI		
Entrate contributive a carico degli iscritti	€ 3.084.095,00	€ 3.118.900,00
Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali	€ -	€ -
Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni	€ -	€ -
Trasferimenti correnti da parte dello stato - province - regioni - comuni	€ -	€ -
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	€ -	€ -
Redditi e proventi patrimoniali	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Entrate non classificabili in altre voci	€ -	€ -
A) Totale entrate correnti	€ 3.126.095,00	€ 3.160.900,00
ENTRATE C/CAPITALE		
Alienazione di immobili e diritti reali	€ -	€ -
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	€ -	€ -
Riscossione di crediti	€ -	€ -
Trasferimenti in conto capitale da parte dello stato - regioni - province - comuni	€ -	€ -
Assunzione di mutui	€ -	€ -
Assunzione di altri debiti finanziari	€ -	€ -
B) Totale entrate c/capitale	€ -	€ -
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	€ 550.000,00	€ 550.000,00
C) Totale entrate per partite di giro	€ 550.000,00	€ 550.000,00
((A+B+C) Totale entrate complessive)	€ 3.676.095,00	€ 3.710.900,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	€ 1.527.755,00	
Utilizzo dell'avanzo di cassa		€ 1.362.950,00
Totale generale	€ 5.203.850,00	€ 5.073.850,00

USCITE	Competenza	Cassa
USCITE CORRENTI		
Uscite per gli organi dell'ente	€ 712.000,00	€ 712.000,00
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 629.500,00	€ 629.500,00
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 670.500,00	€ 670.500,00
Uscite per funzionamento uffici	€ 174.400,00	€ 174.400,00
Uscite per prestazioni istituzionali	€ 1.820.450,00	€ 1.820.450,00
Trasferimenti passivi	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Oneri finanziari	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Oneri tributari	€ 102.500,00	€ 102.500,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Uscite non classificabili in altre voci	€ 190.000,00	€ 190.000,00
Accantonamento al trattamento di fine rapporto	€ 30.000,00	€ -
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	€ -	€ -
A1) Totale uscite correnti	€ 4.381.850,00	€ 4.351.850,00
USCITE C/CAPITALE		
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	€ 45.000,00	€ 45.000,00
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	€ 127.000,00	€ 127.000,00
Concessioni di crediti ed anticipazioni	€ -	€ -
Rimborsi di mutui	€ -	€ -
Rimborsi di anticipazioni passive	€ -	€ -
Estinzione debiti diversi	€ -	€ -
Accantonamenti per spese future	€ 100.000,00	€ -
Accantonamento per ripristino investimenti	€ -	€ -
B1) Totale uscite c/c capitale	€ 272.000,00	€ 172.000,00
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	€ 550.000,00	€ 550.000,00
C1) Totale uscite per partite di giro	€ 550.000,00	€ 550.000,00
((A1+B1+C1) Totale uscite complessive)	€ 5.203.850,00	€ 5.073.850,00
Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	€ -	€ -
Totale generale	€ 5.203.850,00	€ 5.073.850,00

3. Preventivo economico

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni	
servizi	€ -
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ -
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi competenza dell'esercizio	€ 3.086.095,00
Totale valore della produzione (A)	€ 3.086.095,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	€ -
7) per servizi	€ 3.230.350,00
8) per godimento beni di terzi	€ 30.000,00
9) per il personale	€ 644.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 120.000,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, consumo e merci	€ -
12) Accantonamenti per rischi	€ -
13) Altri accantonamenti	€ 100.000,00
14) Oneri diversi di gestione	€ 467.000,00
Totale costi della produzione (B)	€ 4.591.850,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-€ 1.505.755,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni	€ -
16) Altri proventi finanziari	€ 40.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ -
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ -
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	€ 40.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
18) Rivalutazioni:	€ -
19) Svalutazioni:	€ -
Totale rettifiche di valore	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)	€ -
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili	€ -
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo gestione dei residui	€ -
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo gestione dei residui	€ -
Totale delle partite straordinarie	€ -
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-€ 1.465.755,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.000,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	-€ 1.475.755,00

allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2016

Il presente Bilancio è stato elaborato sulla base dei prospetti previsti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Ente e si compone di:

1. **preventivo finanziario gestionale**
2. **quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria**
3. **preventivo economico.**

Costituiscono allegati del bilancio di previsione, oltre alla presente relazione:

- **la relazione del collegio dei revisori**
- **la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto.**

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale si articola in titoli, categorie e capitoli ed è formulato in termini di previsioni di competenza e di previsioni di cassa.

Nella redazione del preventivo finanziario ci si è attenuti al rispetto dei principi contabili del Regolamento di amministrazione e contabilità con particolare attenzione al principio della prudenza secondo il quale devono essere imputate solo le risorse che saranno ragionevolmente disponibili nel periodo oggetto del bilancio.

ENTRATE

Le prime voci delle entrate sono costituite dall'avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'esercizio 2015, per € 3.443.864,73, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data, per € 3.498.798,12, come risultano dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto; le suddette voci sono riportate a titolo di memoria e non entrano nel computo delle entrate.

Titolo I: Entrate correnti

Categoria I Entrate contributive

Le somme previste nella categoria in esame, pari rispettivamente ad € 3.084.095,00 nelle previsioni di competenza e ad € 3.118.900,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dai Collegi provinciali per l'anno 2016.

La previsione in c/competenza è stata elaborata:

- quanto alle quote Collegi, sulla base di una quota invariata rispetto all'anno precedente e pari ad € 7,00 per iscritto e sulla base della stima degli iscritti all'01.01.2016, pari a 430.585;
- quanto alle quote nuovi iscritti, sulla base di una stima di nuovi iscritti pari a 10.000 fondata sull'andamento degli anni passati e sul criterio di prudenza.

Le entrate di cassa sono state calcolate sulla base della media degli incassi dell'ultimo triennio.

Categoria II Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Non sono state preventivate entrate per la categoria II.

Categoria III Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

Non sono state preventivate entrate per la categoria III.

Categoria IV Trasferimenti correnti da parte dello Stato – Regioni – Comuni

Non sono state preventivate entrate per la categoria IV.

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

Non sono state preventivate entrate per la categoria V.

Categoria VI Redditi e proventi patrimoniali

La previsione, pari ad € 40.000,00, riguarda gli interessi attivi a valere sulle somme a disposizione della Federazione; l'aumento degli interessi attivi rispetto al bilancio di previsione del 2015 pur in presenza di tassi di interesse costanti o in calo è dovuta dagli impieghi di liquidità in conti deposito a tassi crescenti.

Categoria VII Categoria VII Poste correttive e compensative di uscite correnti.

Si prevedono per € 2.000,00 a correzione e/o compensazione di uscite correnti.

Categoria VIII Entrate non classificabili in altre voci.

Non sono state preventivate entrate per la categoria VIII.

Titolo II Entrate in conto capitale

Non sono state preventivate entrate in conto capitale.

Titolo III Entrate per partite di giro

Le operazioni rilevate nel Titolo III, non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile, nel rispetto dei principi di contabilità finanziaria. Si tratta di capitoli in cui si evidenziano le trattenute previdenziali ed erariali, da versare quale sostituto d'imposta; di operazioni per le quali a seguito di un introito segue

l'obbligo di remissione delle somme (o a seguito di un'uscita segue il diritto alla restituzione). Gli importi preventivati in entrata trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale

Poiché le uscite previste per l'anno 2016 sono superiori alle entrate si prevede di utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per finanziare le attività dell'anno in corso, nel rispetto delle norme di legge e del regolamento di contabilità.

USCITE

Titolo I Uscite correnti

Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente

Sono state preventivate spese per € 712.000,00 ed includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali della Federazione, inclusi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente.

Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio

Sono state preventivate spese per € 629.500,00.

La previsione di spesa tiene conto dell'attuale consistenza organica di 7 unità e dell'ipotesi di potenziamento della struttura attraverso due nuove assunzioni.

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

Sono state preventivate spese per € 670.500,00.

I Capitoli di spesa sono sostanzialmente in linea con gli anni precedenti, ad eccezione del capitolo "Altri servizi, consulenze e somministrazione lavoro", dove l'incremento dello stanziamento servirà a finanziare nuove consulenze e servizi per l'anno 2016.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per € 174.400,00 senza variazioni significative rispetto all'esercizio precedente.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 1.820.450,00. Al riguardo rileviamo:

- la previsione di € 1.400.000,00 per i progetti obiettivo; le attività ed i campi di intervento previsti per tale capitolo sono:
 - Ricerca Censis
 - Contributo al Cogeaps
 - Cives
 - Finanziamento progetti dei Coordinamenti regionali Ipasvi
 - Formazione a distanza
 - Gruppi di lavoro/osservatori
 - Conferenza Nazionale
 - Conferenza libera professione
 - Conferenza Infermieri Militari
 - Contributi legali a Collegi
 - Contributi CUP
 - Progetto infermiere pediatriche
 - Campagna immagine
- la previsione di € 241.950,00 per il capitolo "portale Ipasvi e comunicazione" che ha sostituito ed inglobato già nel 2014 il capitolo la rivista "L'infermiere", per la quale non è prevista più l'edizione cartacea; lo stanziamento è necessario per finanziare la pubblicazione on line della rivista ed i comitati di redazione.
- Lo stanziamento di € 30.000,00 nel capitolo "seminari di studio" a beneficio dei consigli direttivi e dei dipendenti dei Collegi in materia amministrativa e legale.

Gli altri capitoli di spesa non registrano sensibili differenze rispetto al preventivo dell'anno 2015.

Categoria VI Trasferimenti passivi

E' stato mantenuto il capitolo relativo agli "interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti" per € 40.000,00 con le finalità tipiche del fondo solidarietà.

Categoria VII Oneri finanziari

Si prevede un onere pari ad € 2.500,00 relativamente al Capitolo "Spese e commissioni bancarie".

Categoria VIII Oneri tributari

Gli oneri tributari, per € 102.500,00, si riferiscono all'Irap sulle retribuzioni, sulle collaborazioni coordinate e continuative e sulle prestazioni occasionali, all'Irap ed all'IRES sulle attività commerciali, all'imposta comunale sugli immobili (ex ICI ora IMU e TASI) ed all'imposta sulla nettezza urbana.

Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti

Si prevedono per € 10.000,00 a correzione e/o compensazione di entrate correnti.

Categoria X Uscite non classificabili in altre voci

Si riferiscono esclusivamente al Capitolo " Fondo spese impreviste" per un ammontare di € 190.000,00. Tale Fondo, come per gli esercizi precedenti, è previsto per l'eventuale integrazione di tutti i capitoli dei Titoli I e II delle uscite in caso di stanziamento insufficiente o per spese impreviste ed è inferiore alla quota massima prevedibile.

Categoria XI Accantonamento al trattamento di fine rapporto

La somma stanziata è pari ad € € 30.000,00 in linea con la normativa vigente.

Titolo II Uscite in conto capitale

Categoria I Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Si prevede un onere di € 45.000,00 per la manutenzione dell'immobile di proprietà della Federazione e per l'integrazione di mobili per l'ufficio medesimo.

Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Lo stanziamento previsto si riferisce:

- per € 97.000,00 al Capitolo "Acquisto e realizzazione programmi informatici" necessario per finanziare l'implementazione del sistema albo e del progetto dematerializzazione;
- per € 30.000,00 al Capitolo " Acquisto attrezzature informatiche" necessario per il potenziamento delle dotazioni informatiche della Federazione.

Categoria III Concessioni di crediti ed anticipazioni

Non sono state preventivate uscite per la categoria III.

Categoria IV Rimborsi di mutui

Non sono state preventivate uscite per la categoria IV.

Categoria V Rimborsi di anticipazioni passive

Non sono state preventivate uscite per la categoria V.

Categoria VI Estinzione debiti diversi

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

Categoria VII Accantonamenti per spese future

E' stata accantonata la somma di € 100.000,00 per lo svolgimento di un evento di fine mandato da realizzare nell'anno 2018.

Categoria VIII Accantonamento per ripristino investimenti

Non sono state preventivate uscite per la categoria VIII.

Titolo III Uscite per partite di giro

I capitoli del presente Titolo non necessitano di particolari commenti, e si rinvia a quanto già riferito nel Titolo III delle entrate.

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.

Il disavanzo della gestione corrente e della gestione in conto capitale trova copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per € 1.527.755,00, nel rispetto dell'art. 10 del regolamento di contabilità, in quanto il disavanzo complessivo è interamente imputabile a uscite in conto capitale e uscite correnti non aventi caratteristiche di ripetitività.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica. L'esito di tale rielaborazione produce un disavanzo economico € 1.475.755,00 ampiamente coperto dagli avanzi di gestione realizzati negli anni precedenti.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto illustra il risultato presunto dell'esercizio 2015 ed è resa necessaria dallo sfasamento temporale, introdotto dal nuovo regolamento di contabilità, tra l'approvazione da parte del Comitato Centrale del bilancio di previsione e del rendiconto generale.

Come da art. 12 del Regolamento di contabilità, riportiamo infine la pianta organica del personale e la consistenza del personale in servizio al 31.12.2015:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

PROFILO PROFESSIONALE	DOTAZIONE	CONSISTENZA ORGANICA	POSTI VACANTI
DIRIGENTE	1	1	0
AREA PROFESSIONISTI	1	0	1
AREA C	5	5	0
AREA B	1	1	0
AREA A	0	0	0
	8	7	1

Allegato 2. Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al bilancio di previsione 2016

Colleghi Presidenti,

Il bilancio di previsione 2016 è stato redatto nel rispetto del regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio Nazionale dell'08 giugno 2013.

La relazione del Tesoriere ha specificato in termini economico-finanziari le spese previste nell'esercizio 2016.

- Valutata da parte nostra la documentazione relativa al bilancio di previsione 2016 e la completezza dello stesso e dei relativi allegati, come previsto dall'art. 3 del regolamento di amministrazione e contabilità;
- Considerato e verificato che il bilancio di previsione è stato redatto secondo corretti principi di contabilità;
- Preso atto che l'accantonamento al fondo spese impreviste è stato effettuato nel rispetto dell'art. 7 del regolamento di amministrazione e contabilità;
- Visto altresì che il disavanzo del preventivo finanziario di competenza ed il relativo impiego dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente sono conformi al disposto dell'art. 10 del regolamento di amministrazione e contabilità;
- Preso atto che le somme iscritte al bilancio appaiono attendibili e congrue;
- Dimostrato il pareggio di bilancio;
- Sentito il consulente amministrativo della Federazione;

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione da parte del Consiglio Nazionale.

PRESIDENTE

Ausilia M.L. Pulimeno

REVISORE EFFETTIVO

Flavio Paoletti

REVISORE EFFETTIVO

Salvatore Occhipinti

REVISORE SUPPLENTE

Maria Cristina Magnocavallo

Allegato 3. Tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	
Fondo cassa iniziale	€ 5.049.046,77
+ Residui attivi iniziali	€ 837.343,20
- Residui passivi iniziali	€ 1.918.822,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	€ 3.967.567,97
+ Entrate già accertate nell'esercizio	€ 3.281.591,08
- Uscite già impegnate nell'esercizio	€ 2.601.081,58
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	€ 38.596,52
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	€ 44.233,38
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	€ 4.642.440,61
+ Entrate presunte accertate per il restante periodo	€ 226.137,24
- Uscite presunte impegnate per il restante periodo	€ 1.429.076,79
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	€ -
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	-€ 4.363,67
= Avanzo/Dis.zo di amministrazione presunto al 31.12.2015 da applicare al bilancio dell'anno 2016	€ 3.443.864,73

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2015 risulta così prevista:

Parte vincolata	
ai Fondi per rischi ed oneri	€ -
per i seguenti altri vincoli	€ -
Totale parte vincolata	€ -
Parte disponibile	
Parte di cui si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2015	€ 1.527.755,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2015	€ 1.916.109,73
Totale parte disponibile	€ 3.443.864,73
Totale Risultato di amministrazione presunto	€ 3.443.864,73

FONDO DI CASSA PRESUNTO	
Fondo cassa iniziale	€ 5.049.046,77
+ Entrate già incassate nell'esercizio	€ 2.579.776,03
- Uscite già pagate nell'esercizio	€ 3.328.547,38
= Fondo di cassa alla data di redazione del bilancio	€ 4.300.275,42
+ Entrate presunte incassate per il restante periodo	€ 996.489,12
- Uscite presunte pagate per il restante periodo	€ 1.797.966,42
= Fondo di cassa presunto al 31/12/2015 da applicare al bilancio dell'anno 2016	€ 3.498.798,12