

allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2018

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 2017, per € 2.249.675,63, e dall'avanzo di cassa presunto alla medesima data, per € 2.855.274,89, 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 € 3.171.000,00 nelle previsioni di competenza e ad € 3.234.800,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare dai Collegi provinciali per l'anno 2017.

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'01.01.2018, pari a 443.000.
- 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 € 12.000,00, riguarda gli interessi attivi sulle somme a disposizione della Federazione; la scadenza a marzo 2018 degli impieghi di liquidità in conto deposito effettuati nel 2013 e la impossibilità di rinnovare gli stessi alle stesse condizioni stante l'andamento dei tassi di interesse prossimi a zero comporterà entrate per questo capitolo inferiori agli anni passati.

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. L'incremento rispetto al preventivo 2017 è dovuto al fatto che la Federazione già da luglio 2017 riceve le fatture dai fornitori in regime di split payment.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale

Poiché le uscite previste per l'anno 2018 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 € 699.500,00 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 € 737.500,00

La previsione di spesa tiene conto dell'attuale consistenza organica di 9 unità.

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

Sono state preventivate spese per € 616.000,00.

I Capitoli di spesa sono sostanzialmente in linea con gli anni precedenti; fatte salve alcune rimodulazioni necessarie ad adeguare il bilancio alle necessità dell'Ente.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Sono state preventivate spese per € 179.000,00 senza variazioni significative in aumento o in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Rappresenta la sezione delle spese istituzionali dell'Ente. I fondi stanziati globalmente ammontano ad € 1.532.500,00. Al riguardo rileviamo:

- la previsione di € 800.000,00 per i progetti obiettivo identificati per lo sviluppo istituzionale della Federazione;
- la previsione di € 220.000,00 per il capitolo "portale Ipasvi e comunicazione";
- lo stanziamento di € 165.000,00 nel capitolo "seminari di studio" a beneficio dei consigli direttivi e dei dipendenti dei Collegi in materia amministrativa e legale;
- lo stanziamento di € 200.000,00 per il Congresso Nazionale che si svolgerà nel 2018 ma i cui impegni di spesa sono stati assunti principalmente nel 2017.

Gli altri capitoli di spesa non registrano sensibili differenze rispetto al preventivo dell'anno 2017.

Categoria VI Trasferimenti passivi

E' stato ridotto 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 € 2.000,00 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 € 197.575,00. 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 € 40.000,00 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 € 35.000,00 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 € 172.227,00 al Capitolo "Acquisto e realizzazione programmi informatici" necessario per finanziare il nuovo portale e la consueta implementazione del sistema albo.
- 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

Non sono state preventivate uscite per la categoria VII.

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 € 1.201.302,00, 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 € 1.084.075,00 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 2017 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 30.09.2017:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

PROFILO PROFESSIONALE	PIANTA ORGANICA	CONSISTENZA ORGANICA	POSTI VACANTI
DIRETTORE	1	1	0

DIRIGENTE	1	1	0
AREA C	5	5	0
AREA B	3	2	1
AREA A	0	0	0
	10	9	1