

Collegio Provinciale IPASVI di Verona

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016

Allegato 1. Relazione della Tesoriera al bilancio di previsione 2016.

Il presente Bilancio è stato elaborato sulla base dei prospetti previsti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità del Collegio 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 alla chiusura dell'esercizio 2015 che ammonta ad euro 397.571,47 come evidenziato nel prospetto della Situazione Amministrativa, visto pocanzi in sede di analisi del bilancio consuntivo e come risulta dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto 2015 allegato nelle pagine successive. L'avanzo di cassa alla medesima data del 31/12/2015, sempre evidenziato nei medesimi prospetti, ammonta invece ad euro 427.318,02. Queste due voci sono riportate nel preventivo finanziario gestionale a titolo di memoria e di indicazione della continuità della gestione finanziaria – contabile.

Titolo I – ENTRATE CORRENTI

Categoria “Entrate contributive”

Le somme previste in questa categoria, pari rispettivamente ad € 343.600,00 nelle previsioni di competenza e ad € 326.500,00 nelle previsioni di cassa, costituiscono le entrate che si prevede di accertare e di incassare da parte degli Iscritti al nostro Collegio per l'anno 2016.

Le previsioni in conto competenza per la voce “Quote Iscritti” è stata elaborata considerando il n° dei nostri iscritti, al 01/01/2016 moltiplicato per la quota di iscrizioni che è rimasta invariata ad euro 50,00. Per quanto riguarda invece la previsione in conto competenza per la voce “Quote nuovi iscritti” si è fatta una stima prudenziale fondata sull'andamento degli anni passati.

Le entrate di cassa sono stata stimate verificando l'andamento degli anni precedenti.

Categoria "Entrate per iniziative culturali e aggiornamenti professionali"
- "Redditi e proventi patrimoniali" - "Poste Correttive/Compensative uscite correnti"

Queste altre voci all'interno sempre del Titolo I "Entrate correnti" sono chiaramente residuali e sono state stimate sempre facendo riferimento all'esperienza degli anni passati.

Titolo II - ENTRATE IN CONTO/CAPITALE

Non compare la voce nel prospetto del Preventivo Finanziario Gestionale ma solamente nel successivo "Quadro generale Riassuntivo delle Gestione finanziaria" alla lettera B) in quanto non movimentata. Comprenderebbe l'eventuale previsione di entrate da cessioni di immobilizzazioni - trasferimenti in conto capitale da parte dello stato al ns. ente e eventuali accensioni di mutui. Non prevedendo alcuna entrata di questo genere la voce non compare nello schema.

Titolo III - PARTITE DI GIRO

Le operazioni rilevate in questo Titolo III, non hanno alcun 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 o di operazioni per le quali a seguito di un introito segue l'obbligo di riversamento delle somme o ancora ad operazioni per le quali in seguito ad un pagamento segue il diritto alla restituzione. Gli importi preventivati in entrata trovano corrispondenza nei rispettivi capitoli di uscita, da qui deriva proprio la loro natura di partite di giro.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale

Poiché le uscite preventivate per l'anno 2016 sono superiori alle entrate si prevede di utilizzare quota 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 € 62.660,00; includono tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali del Collegio, inclusi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente

Categoria II Oneri personale in attività di servizio

Si è previsto un totale spese per € 80.000. La previsione di spesa tiene conto dell'attuale consistenza organica di una dipendente e di un'impiegata assunta con contratto di somministrazione lavoro.

Categoria III Uscite per acquisto beni consumo-servizi

Si è previsto un totale spese per € 65.500,00. Tutti i capitoli sono sostanzialmente in linea con la previsione dell'anno precedente, con le spese

effettivamente sostenute nel corso del 2015 e con previsioni prudenziali di spesa per l'anno in corso.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

Si è previsto un totale spese per € 57.000,00 in linea con l'anno precedente.

Categoria V Uscite per prestazioni Istituzionali

Si è previsto un totale spese per € 119.644,00. Si prevedono maggiori spese per la pubblicazione della nostra rivista "Prospettive INFERMIERISTICHE". Comprendono tra le altre le spese per il pagamento alla Federazione nazionale della quota iscritti, la spese per i "Progetti Obiettivo", attività di coordinamento con gli altri collegi del Veneto, compensi per commissione di esami, la quota di iscrizione all'Ordine dei giornalisti e un fondo di solidarietà.

Categoria VI Oneri Tributari

Si è previsto un totale spese per € 1.000,00. Comprende la tassa smaltimento rifiuti, imposta di bollo e imposta comunale TASI per la quota di competenza della nostra sede.

Categoria VII Uscite non classificabili in altre voci

Si è previsto un totale di fondo spese impreviste per euro 10.000,00 stanziato come da regolamento contabile entro il limite del 3% del totale delle spese correnti.

Categoria VIII Accantonamento al tratt.to fine rapporto

Si è accantonato l'importo di euro 2.000,00 per il t.f.r. della nostra dipendente.

Titolo II USCITE IN CONTO CAPITALE

Categoria I Acquisto beni di uso durevole ed opere immobiliari

Si è messo in previsione un importo di euro 1.500 per eventuali acquisti di nuovi arredi e mobili.

Categoria II Acquisizione immobilizzazioni tecniche

E' stato previsto un importo di euro 5.000 per eventuali acquisti di nuove attrezzature tecniche e programmi informatici.

Titolo III PARTITE DI GIRO

Per questo capitolo si rinvia a quanto appena detto per il titolo III partite di giro delle entrate in quanto si tratta della rappresentazione speculare degli stessi importi.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria illustra in modo sintetico - raggruppato per categorie - quanto già evidenziato in dettaglio nel prospetto del Preventivo Finanziario Gestionale.

Il disavanzo della gestione corrente e della gestione in conto capitale trova copertura nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per € 58.504,00. Nel rispetto dell'articolo 9 del regolamento di contabilità, il disavanzo complessivo è

interamente imputabile a uscite in conto capitale e uscite correnti non aventi caratteristiche di ripetitività.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico è una rielaborazione del preventivo finanziario con l'applicazione di principi contabili diversi e cioè di natura economica. Dal risultato di questa rielaborazione deriva un disavanzo economico di € 53.004,00 rispetto ai 58.504,00 € evidenziati in precedenza. La differenza sostanziale deriva nel particolare deriva dalla diversa valenza degli acquisti di beni durevoli, che nel preventivo finanziario si manifestano per il loro ammontare totale mentre nel preventivo economico pesano per la loro quota di ammortamento dell'anno. Il disavanzo economico preventivato per l'anno 2016 risulta ampiamente coperto dagli avanzi degli anni precedenti, così come già indicato nella gestione finanziaria.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2016 illustra il risultato presunto dell'esercizio tenendo conto di quanto contabilmente e amministrativamente già contabilizzato nel corso dei mesi di gennaio e febbraio 2016. E' una proiezione previsionale che partendo dagli avanzi di amministrazione e di cassa al 31/12/2015, dalle entrate ed uscite già accertate ed impegnate nei primi mesi del 2016 e dalle entrate ed uscite che si prevedono fino al 31/12/2016, dimostra la sostenibilità della gestione finanziaria con l'indicazione dei risultati presunti di amministrazione e di cassa al 31.12.2016.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Come da indicazione dell'articolo 10 del regolamento contabile si riporta la consistenza della pianta organica dell'ente al 31.12.2015, che come abbiamo già avuto modo di vedere nella descrizione di altre voci del bilancio consuntivo e di previsione comprende due impiegate con profilo professionale in "Area B3" di cui una assunta, da parte del nostro Collegio, con contratto di lavoro a tempo indeterminato ed una assunta con contratto di somministrazione lavoro attraverso la Società "Manpower spa".

ANNO 2016 PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - ENTRATE		
	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
<i>Avanzo iniziale di amministrazione presunto</i>	397.571,47	
<i>Fondo Cassa iniziale presunto</i>		427.318,02
01 001 0001 QUOTE ISCRITTI	337.100,00	320.000,00
01 001 0002 QUOTE NUOVI ISCRITTI	6.500,00	6.500,00
01 001 ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	343.600,00	326.500,00
01 002 0003 QUOTE ESAMI LINGUA ITALIANA	500,00	500,00
01 002 ENTRATE PER INIZIATIVE CULT. E AGG. PROF	500,00	500,00
01 009 0001 Interessi attivi su depositi e c/c	900,00	1.100,00
01 009 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	900,00	1.100,00
01 010 0001 Recupero e rimborsi	800,00	800,00
01 010 POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI	800,00	800,00
01 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	345.800,00	328.900,00
03 001 0001 Ritenute Erariali	850,00	750,00
03 001 0002 Ritenute Previdenziali e assistenziali	5.200,00	4.200,00
03 001 0003 Ritenute Fiscali Autonomi	15.000,00	13.000,00
03 001 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
03 TITOLO III - PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>		
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	345.800,00	328.900,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
TITOLO III - PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
<i>Totale</i>	366.850,00	346.850,00
TOTALE ENTRATE	366.850,00	346.850,00
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	58.504,00	
Disavanzo di cassa presunto		65.982,01
TOTALE GENERALE	425.354,00	412.832,01

ANNO 2016

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE - USCITE

	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
11 001 0002 ASSICURAZIONI ORGANI STATUTARI	1.800,00	1.800,00
11 001 0003 GETTONI, TRASFERTE E INDENNITA' CARICHE	44.300,00	51.300,00
11 001 0004 RIMBORSI SPESE	2.000,00	2.000,00
11 001 0006 AGG. E FORMAZIONE ORGANI COLLEGIALI	5.000,00	5.000,00
11 001 0008 ONERI PREVIDENZIALI	9.560,00	9.530,00
11 001 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	62.660,00	69.630,00
11 002 0001 STIPENDI, ONERI RIFLESSI	78.000,00	75.645,01
11 002 0005 CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE	2.000,00	2.000,00
11 002 ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	80.000,00	77.645,01
11 003 0001 Acquisti libri, riviste, giornali	4.000,00	4.000,00
11 003 0004 COMPENSI PER LA RISCOSSIONE	26.000,00	26.000,00
11 003 0005 CONSULENZE NORMATIVA SICUREZZA LAVORO/SEDE	2.500,00	2.500,00
11 003 0006 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	5.000,00	5.000,00
11 003 0008 CONSULENZA INFORMATICA	10.000,00	10.000,00
11 003 0009 CONSULENZA CONTABILE ED AMMINISTRATIVA	8.000,00	8.000,00
11 003 0010 CONSULENZE LEGALI	10.000,00	10.000,00
11 003 USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	65.500,00	65.500,00
11 004 0001 AFFITTO, NOLEGGI, LUCE, GAS, ACQUA	25.000,00	25.000,00
11 004 0002 Servizi di pulizia	4.000,00	4.000,00
11 004 0003 Servizi telefonici	3.300,00	3.300,00
11 004 0004 SPESE VARIE	4.200,00	4.200,00
11 004 0005 Servizi postali	10.000,00	10.000,00
11 004 0006 Cancelleria e stampati	8.000,00	8.000,00
11 004 0007 Spese bancarie e di c/c postale	1.000,00	1.000,00
11 004 0008 Servizi Informatici	1.500,00	1.500,00
11 004 USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	57.000,00	57.000,00
11 005 0001 Progetti Obiettivo	40.000,00	40.000,00
11 005 0004 RIVISTA "Prospettive INFERMIERISTICHE"	26.000,00	24.200,00
11 005 0007 ATTIVITA' COORD COLLEGI VENETO	4.000,00	4.000,00
11 005 0008 ISCRIZIONE ORDINE GIORNALISTI	200,00	200,00
11 005 0009 Quote spettanti Fed. N.le iscritti	47.194,00	47.194,00
11 005 0010 Quote spettanti Fed. N.le Nuovi Iscritti	1.000,00	763,00
11 005 0011 Compensi commissione d'esame extracomunitari e comunitari	1.000,00	1.000,00
11 005 0014 Fondo di Solidarieta	250,00	250,00
11 005 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	119.644,00	117.607,00
11 008 0004 IMPOSTE Tassa rifiuti e Imposta bollo	1.000,00	1.000,00
11 008 ONERI TRIBUTARI	1.000,00	1.000,00
11 010 0001 FONDO SPESE IMPREVISTE	10.000,00	
11 010 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	10.000,00	
11 012 0001 Accantonam.to al tratt.to fine rapporto	2.000,00	
11 012 ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO	2.000,00	
11 TITOLO I - USCITE CORRENTI	397.804,00	388.382,01
12 001 0002 ACQUISTO MOBILI	1.500,00	1.500,00
12 001 ACQUIS.BENI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOB.	1.500,00	1.500,00
12 002 0001 ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI	1.000,00	1.000,00
12 002 0002 ACQUISTO ATTREZZATURE	4.000,00	4.000,00
12 002 ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	5.000,00	5.000,00
12 TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	6.500,00	6.500,00
13 001 0001 Ritenute Erariali	850,00	750,00
13 001 0002 Ritenute Previdenziali e assistenziali	5.200,00	4.200,00
13 001 0003 Ritenute Fiscali Autonomi	15.000,00	13.000,00

		Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
13 001	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
13	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
<i>Riepilogo Complessivo dei Titoli</i>			
TITOLO I - USCITE CORRENTI		397.804,00	388.382,01
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE		6.500,00	6.500,00
TITOLO III - PARTITE DI GIRO		21.050,00	17.950,00
<i>Totale</i>		<i>425.354,00</i>	<i>412.832,01</i>
TOTALE USCITE		425.354,00	412.832,01
TOTALE GENERALE		425.354,00	412.832,01

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE A CARICO ISCRITTI	343.600,00	326.500,00
ENTRATE PER INIZIATIVE CULT. E AGG. PROF	500,00	500,00
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	900,00	1.100,00
POSTE CORRETTIVE-COMPENS.USCITE CORRENTI	800,00	800,00
<i>A) Totale entrate correnti</i>	345.800,00	328.900,00
<i>B) Totale entrate c/capitale</i>		
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
<i>C) Totale entrate partite di giro</i>	21.050,00	17.950,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE	366.850,00	346.850,00
Disavanzo di amministrazione presunto nell'anno	58.504,00	
Disavanzo di cassa presunto nell'anno		65.982,01
Totale a pareggio	425.354,00	412.832,01

USCITE	COMPETENZA	CASSA
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	62.660,00	69.630,00
ONERI PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	80.000,00	77.645,01
USCITE PER ACQUISTO BENI CONSUMO-SERVIZI	65.500,00	65.500,00
USCITE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	57.000,00	57.000,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	119.644,00	117.607,00
ONERI TRIBUTARI	1.000,00	1.000,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	10.000,00	
ACCANTON.TO AL TRATT.TO FINE RAPPORTO	2.000,00	
<i>A1) Totale uscite correnti</i>	397.804,00	388.382,01
ACQUIS.BENI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOB.	1.500,00	1.500,00
ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	5.000,00	5.000,00
<i>B1) Totale uscite c/capitale</i>	6.500,00	6.500,00
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	21.050,00	17.950,00
<i>C1) Totale uscite partite di giro</i>	21.050,00	17.950,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE COMPLESSIVE	425.354,00	412.832,01
Totale a pareggio	425.354,00	412.832,01

PREVENTIVO ECONOMICO

	anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o 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 di competenza dell'esercizio	344.900,00
Totale valore della produzione (A)	344.900,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	12.000,00
7) per servizi	262.354,00
8) per godimento beni di terzi	25.000,00
9) per il personale	82.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.000,00
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
12) Accantonamenti per rischi	
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	10.000,00
14) Oneri diversi di gestione	5.450,00
Totale Costi (B)	397.804,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-52.904,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni	
16) Altri proventi finanziari	900,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	1.000,00
17-bis) Utili e perdite su cambi	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	-100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
18) Rivalutazioni:	
19) Svalutazioni:	
Totale rettifiche di valore (18-19)	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)	
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)	
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui	
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui	
Totale delle partite straordinarie (20-21+22-23)	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-53.004,00
24) Imposte dell'esercizio	
Disavanzo economico	-53.004,00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016**

Fondo Cassa Iniziale	427.318,02
+ Residui Attivi Iniziali	36.958,29
- Residui Passivi Iniziali	66.704,84
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	397.571,47
+ Entrate accertate nell'esercizio	5.395,05
- Uscite impegnate nell'esercizio	43.663,75
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	359.302,77
+ Entrate presunte per il restante periodo	340.405,00
- Uscite presunte per il restante periodo	316.400,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2016	€ 383.307,77

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio successivo risulta così prevista	
Parte Vincolata	
Parte Disponibile	383.307,77
Totale Risultato di Amministrazione	€ 383.307,77

Fondo Cassa Presunto	
Fondo Cassa Iniziale	427.318,02
+ Entrate già incassate nell'esercizio	5.545,05
- Uscite già pagate nell'esercizio	43.558,75
= Fondo cassa alla data di redazione del bilancio	389.304,32
+ Entrate presunte incassate per il restante periodo	323.355,00
- Uscite presunte pagate per il restante periodo	351.323,00
= Fondo cassa presunto al termine dell'esercizio 2016 da applicare al bilancio dell'anno 2017	361.336,32