

allegato 1. Relazione del tesoriere al bilancio di previsione 2014

Il bilancio di previsione dell'anno 2014 è stato redatto sulla base del regolamento di amministrazione e contabilità, approvato dal Collegio nel mese di dicembre 2013. Esso è composto pertanto da:

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

e dai relativi allegati:

- a. **la presente relazione**
- b. **la relazione del collegio dei revisori**
- c. **la tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione.**

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale è stato redatto nella forma mista di competenza e di cassa; il preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e rappresenta quindi gli stanziamenti di spesa e gli accertamenti di entrata previsti per l'anno 2014 a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione;

il preventivo di cassa segue il criterio monetario delle entrate e delle uscite e rappresenta quindi la previsione di introiti ed esborsi dell'anno 2014, sia per crediti/debiti dell'anno stesso che per crediti/debiti degli anni precedenti.

Passando al commento delle principali voci di entrata e di uscita:

ENTRATE

Titolo I : Entrate correnti

Categoria I Entrate contributive a carico degli iscritti

La previsione si fonda su un numero di 31.800 iscritti, e di una quota di iscrizione pari a € 62,50, ridotta pertanto di 5 euro rispetto all'anno 2013. Le quote nuovi iscritti e le tasse di iscrizione rappresentano una stima basata su un numero di 1.200 nuove unità. Con riferimento alla gestione di cassa, il Collegio prevede di incassare parte delle morosità accumulate negli anni precedenti ma, nel contempo, prevede comunque un tasso di morosità del 12,5% sulle quote dell'anno 2014 anche in considerazione della crisi economica generale e pertanto ritiene di incassare globalmente una somma di poco inferiore all'accertamento di competenza.

Categoria II Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Sono state preventivate entrate per corsi d'aggiornamento pari a € 20.000,00 a titolo di quota di partecipazione da parte degli iscritti ad alcuni corsi di aggiornamento organizzati dal Collegio.

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

Si tratta del rimborso spese richiesto agli iscritti per il rilascio di certificati, trasferimenti e tessere. Si prevedono entrate per € 5.500,00.

Categoria IV Trasferimenti correnti

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

Gli interessi attivi su depositi e conti correnti sono stimati in € 600,00 coerentemente con l'andamento prospettico dei flussi finanziari attesi dell'anno 2014 e dei bassi tassi di interesse.

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.

Sono previste entrate varie per un importo di € 1.000,00.

Titolo II Entrate in conto capitale

Non sono state preventivate entrate in conto capitale

Titolo III Entrate per partite di giro

Sono state preventivate entrate derivanti da ritenute previdenziali, erariali e altre partite di giro per un totale di € 650.000,00.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale e dell'avanzo di cassa.

Poiché le uscite previste per l'anno 2014 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; la misura di tale utilizzo, pari ad € 22.905,00 in termini di competenza e di € 90.342,50 in termini di cassa, è sostenibile tenuto conto dell'avanzo di amministrazione presunto dell'anno 2013 pari ad 1.397.674,85, mentre non è possibile prevederne un utilizzo maggiore tenuto conto dell'elevato livello dei residui attivi che rendono poco liquido l'avanzo medesimo.

USCITE

Titolo I Uscite correnti

Categoria I Uscite per gli organi dell'Ente

Sono preventivate nella misura di € 167.500,00, in diminuzione del 25% rispetto al preventivo 2013 nel segno di una politica di contrazione delle spese che attiene alla stesura di tutto il bilancio e che ha consentito di ridurre la quota a carico degli iscritti di ulteriori 5 euro nel 2014. Con riferimento al capitolo Gettoni di riunioni del Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori dei Conti, gli importi sono stati calcolati prevedendo l'ordinaria attività di amministrazione e di controllo. Gli importi relativi al capitolo Gettoni partecipazione convegni e Congresso attengono alla partecipazione ai Consigli Nazionali e, soprattutto, al Congresso Nazionale di categoria. I rimborsi spese, le indennità ed i gettoni si riferiscono all'attività ordinaria degli organi direttivi.

Categoria II Oneri per il personale in attività di servizio

sono preventivati in € 327.500,00 e tengono conto di una dotazione organica di 6 unità; includono:
il presumibile rinnovo contrattuale;
gli oneri riflessi (INPS, IRAP);
il fondo incentivazione;
l'assicurazione obbligatoria (INAIL);
i corsi di formazione;
una risorsa di lavoro temporaneo.

Categoria III Uscite per l'acquisto di beni e servizi

sono stimate in complessivi € 264.500,00.

Si riferiscono a tutti i servizi necessari per l'attività ordinaria del Collegio nonché all'acquisto dei beni destinati agli iscritti, all'acquisto di libri, riviste, giornali, alle manutenzioni ordinarie ed alle spese di riscossione.

Categoria IV Uscite per funzionamento uffici

per complessivi € 232.000,00, si riferiscono alle consuete spese di funzionamento e sono in diminuzione rispetto agli anni precedenti.

Categoria V Uscite per prestazioni istituzionali

Sono preventivate spese per un totale di € 1.030.000,00; includono le quote spettanti alla Federazione Nazionale, calcolate sulla base degli iscritti presunti dell'anno 2014, nonché le attività del Collegio in attuazione dei compiti istituzionali. Nella voce "Aggiornamenti Professionali" sono inclusi i progetti del "Centro di Eccellenza" iniziati nel 2013 e non ancora completati e quelli che verranno attivati nell'anno 2014. Rientrano in tale categoria di spesa anche le spese per le elezioni che si terranno alla fine dell'anno 2014.

Categoria VI Trasferimenti passivi

Non sono state preventivate uscite per la categoria VI.

Categoria VII Oneri finanziari

Non sono state preventivate uscite per la categoria VII.

Categoria VIII Oneri tributari

Si riferiscono alle imposte e tributi dovuti, compresa la tassa sulla nettezza urbana, per un ammontare complessivo di € 95.000,00.

Categoria IX Poste correttive e compensative di entrate correnti

Ammontano ad € 2.000,00 e si riferiscono ad eventuali rettifiche di voci di entrata.

Categoria X Uscite non classificabili in altre voci

Sono relative al fondo spese impreviste, destinato ad essere utilizzato per far fronte ad eventuali spese non preventivate e calcolato nella misura del 3% delle uscite correnti (al netto del fondo stesso).

Categoria XI Accantonamento al trattamento di fine rapporto

Comprende la quota annuale di indennità di anzianità e trattamento di fine rapporto dei lavoratori dipendenti.

Titolo II Uscite in conto capitale**Categoria I Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari**

Si prevedono uscite per € 5.000,00 per il completamento della ristrutturazione della sede dell'Ente.

Categoria II Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Si prevede di acquisire nel corso dell'anno mobili, arredi, programmi ed attrezzature informatiche per un totale di € 20.000,00.

Categoria III Concessioni di crediti ed anticipazioni

Non sono state preventivate uscite per la categoria III.

Categoria VI 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

Sono correlate alla corrispondente voce di entrata e si riferiscono principalmente al pagamento all'Erario ed all'INPS della relative ritenute operate.

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 in conto capitale è coperto dall'avanzo della gestione corrente e dall'avanzo di amministrazione degli anni precedenti.

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 di € 27.905,00 ampiamente coperto dagli avanzi di gestione realizzati negli anni precedenti.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione con l'annessa tabella del fondo di cassa presunto mostra i passaggi attraverso i quali sono state ottenute le stime dell'avanzo d'amministrazione e del fondo di cassa da applicare al preventivo finanziario dell'anno 2014.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Nel rispetto del regolamento di contabilità si informa che la pianta organica del personale è composta da 3 unità di livello B1, un'unità di livello B2 e 2 unità di livello C1, tutte a tempo pieno.

Il Tesoriere