

**COLLEGIO IPASVI  
di VICENZA**



**RELAZIONE DEL TESORIERE  
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

**Assemblea generale degli iscritti  
Vicenza 26 Febbraio 2016**

**Il Tesoriere**  
Francesca Barbieri

Il bilancio di previsione finanziario gestionale dell'anno 2016 è stato redatto tenendo conto:

1. delle somme che si prevede di accertare od impegnare a prescindere dal loro effettivo pagamento o dalla loro effettiva riscossione (conto di competenza);
2. delle somme che si prevede di incassare o di pagare sia in conto competenza sia in conto residui (conto di cassa).

Ciò posto, il presente bilancio di previsione segue il criterio della competenza finanziaria ed annota, quindi, tutti gli impegni di spesa e gli accertamenti di entrate che si prevedono per l'anno 2016. Mentre il bilancio preventivo di cassa segue il criterio della liquidazione monetaria e registra, quindi, tutti gli incassi ed i pagamenti che si prevede di effettuare nel corso dell'anno 2016 per costi e ricavi di competenza e per residui attivi e passivi dell'esercizio 2015.

### **BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016**

Nel corso della presente relazione si rappresenteranno, in forma sintetica, le motivazioni che hanno portato alle previsioni di competenza e di cassa dei più significativi capitoli o macroaggregati del bilancio di previsione dell'anno 2016.

I dati del bilancio finanziario si basano sui dati preventivi dell'esercizio 2016, approvati dal Consiglio Direttivo, tenuto conto delle variazioni che si sono verificate fino alla fine dell'anno 2015.

### **ENTRATE**

Le prime voci delle entrate sono costituite dall'Avanzo di amministrazione consuntivo alla chiusura dell'esercizio 2015, per Euro 172.788,34, e dall'avanzo di cassa, alla stessa data, per Euro 217.473,17, come risultano dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto 2015; le suddette voci sono riportate a titolo di memoria e non entrano nel computo delle entrate.

I valori riferiti ai macroaggregati delle entrate del bilancio di previsione risultano essere i seguenti:

<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI DI CASSA</b>
Titolo 1^ -Entrate correnti	258.382,00	18.983,22	277.365,22
Titolo 2^ - Entrate in c/ capitale	0	0	0
Titolo 3^ - Entrate per partite di giro	31.000,00	0	31.000,00
<b>Totale entrate di competenza e di cassa</b>	<b>289.382,00</b>	<b>18.983,22</b>	<b>308.906,43</b>
Utilizzo presunto dell'avanzo d'amministrazione	172.760,60		
Utilizzo presunto del Fondo di Cassa iniziale			217.445,43
<b>Totale generale entrate</b>	<b>462.142,60</b>		<b>526.351,86</b>

## **1. TITOLO I ENTRATE CORRENTI**

### **a) Entrate Contributive a carico iscritti**

La categoria in esame contiene i seguenti due capitoli di bilancio:

- ❖ Contributi Ordinari: per il quale si prevede di accertare una somma pari ad Euro 246.792,00 (corrispondente a 5.876 iscrizioni), in considerazione anche della delibera del Consiglio che ha ridotto la quota annuale ad Euro 42,00;
- ❖ Tassa prima iscrizione Albo: per il quale si prevede di accertare la somma di Euro 5.040,00 (corrispondente all'iscrizione di 120 nuovi iscritti),

che portano ad un totale di entrate da accertare pari ad Euro 251.832,00.

Le entrate di cassa sono state calcolate aggiungendo alle previsioni di competenza il totale dei residui attivi da incassare (Euro 18.948,00).

In tale ambito si segnala che le quote non ancora incassate al 31.12.2015 sono relative al 2015 per n. 225 iscritti (Euro 11.220,00) ed al 2014 per la differenza pari ad Euro 7.728,00.

Per quanto concerne le altre entrate si segnala quanto segue:

- a) sono state previste entrate per Euro 4.000,00 a titolo di contributo da parte degli iscritti per l'organizzazione e gestione dei seminari di aggiornamento. Come di consueto, anche per quest'anno, al fine di facilitare al massimo la partecipazione dei propri iscritti ai corsi organizzati dal Collegio IPASVI, le quote di partecipazione saranno minime;
- b) i diritti di segreteria sono previsti pari ad Euro 850,00;
- c) si stima di incassare la somma di circa Euro 200,00 per interessi attivi di competenza sui conti correnti postali e bancari intestati al Collegio ed utilizzati per la gestione;
- d) i recuperi e rimborsi stimati ammontano complessivamente ad Euro 1.000,00, di cui Euro 500,00 riferiti ai contributi di infermieri stranieri, comunitari e non, per sostenere il prescritto esame;
- e) le entrate diverse risultano di modesta entità ammontando complessivamente ad euro 500,00.

## **2. TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Per tale titolo non è stata prevista alcuna entrata.

## **3. TITOLO III ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

Le previsioni di queste entrate ammontano complessivamente ad Euro 31.000,00 e si riferiscono, principalmente, a somme che dovranno essere trattenute e riversate all'Erario e/o agli Enti previdenziali, a titolo di ritenuta, sui compensi dei collaboratori e dei dipendenti del Collegio IPASVI (contratti di collaborazione, prestazioni di lavoro autonomo e dipendenti). Dette somme, pertanto, sono riferite, quasi esclusivamente, a contributi previdenziali (INPS, INAIL, ecc..) ed imposte erariali (IRE).

Le somme di cui trattasi, dato lo specifico funzionamento delle poste finanziarie iscritte nelle partite di giro, sono state contemporaneamente stanziare, per pari importo, come debiti verso l'Erario e gli Istituti Previdenziali, nel corrispondente titolo delle uscite. Le operazioni rilevate nel titolo III non hanno rilievo economico ma soltanto finanziario e contabile.

### **Utilizzo presunto dell'avanzo di amministrazione iniziale**

Poiché lo stanziamento dei capitoli di spesa inclusi nel bilancio di previsione dell'anno

2016 sono superiori ai capitoli d'entrata del medesimo bilancio, si prevede di utilizzare l'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti per finanziare attività dell'anno in corso. Tutto ciò, ovviamente, nel rispetto delle norme legislative vigenti e delle disposizioni contenute nel regolamento di contabilità del Collegio IPASVI.

## **USCITE**

I valori riferiti ai macroaggregati delle uscite del bilancio di previsione risultano essere i seguenti:

<b>USCITE</b>	<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREVISIONI DI CASSA</b>
Titolo 1^ - Uscite correnti	411.142,00	64.049,64	475.192,24
Titolo 2^ - Uscite in c/ capitale	20.000,00	0	20.000,00
Titolo 3^ - Uscite per partite di giro	31.000,00	159,62	31.159,62
<b>Totale generale uscite</b>	<b>462.142,60</b>	<b>64.209,26</b>	<b>526.351,86</b>

### **1. TITOLO I USCITE CORRENTI**

#### **a) Uscite per gli organi dell'ente**

Per l'anno 2016 sono state stanziato spese per gli organi dell'ente pari a Euro 97.500,00. Nel merito, si segnala che le previsioni di spesa relative ai compensi lordi del Consiglio direttivo sono state leggermente incrementate rispetto a quelle degli anni precedenti (Euro 40 mila, rispetto ad Euro 37 mila); mentre sono invariati gli stanziamenti per i compensi dovuti allo stesso Consiglio direttivo per l'effettuazione di progetti operativi (Euro 30.000,00), in conseguenza del numero di progetti che il Consiglio si propone di sviluppare nell'anno in corso a favore degli iscritti.

Le previsioni comprendono anche le spese relative all'assicurazione dei consiglieri, i loro rimborsi spese, che risultano ridotti, e gli oneri previdenziali e assistenziali relativi ai compensi riconosciuti.

#### **b) Oneri personale in attività di servizio**

Nel corso dell'esercizio il Collegio prevede di potere procedere all'assunzione di personale dipendente in base a regolare procedura prevista per l'Ente; a tal fine sono stati previsti i costi per stipendi ed oneri relativi. Non è stato possibile attivare tale procedura nel precedente esercizio, pur essendo prevista, anche a causa delle modifiche regolamentari e normative in corso che prevedono ed hanno comportato l'adozione di procedure specifiche degli enti pubblici volti a garantire la trasparenza..

### **c) Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi**

Lo stanziamento ammonta ad Euro 93.000,00 ed è rappresentato per circa il 27% (Euro 25.000,00) dalle spese riferite ai "servizi amministrativi" e circa il 35% (Euro 32.500,00) dalle spese riferite alle "consulenze fiscali, legali e professionali". Tali importi sono stati previsti in considerazione dei compensi che dovranno essere corrisposti per la tenuta della contabilità dell'ente e delle consulenze fiscali, legali e professionali che si otterranno nel corso dell'esercizio, necessarie al fine di assolvere agli obblighi previsti dalla normativa a carico dell'Ente, in particolare con riferimento alla trasparenza, all'anticorruzione ed agli adempimenti amministrativi previsti per gli Enti pubblici non economici, in quanto enti pubblici. E' stato previsto un costo pari ad Euro 10 mila per il 2016 per permettere a tutti gli iscritti di dotarsi gratuitamente di PEC, anche in previsione del futuro obbligo previsto a carico di tutti i soggetti.

Si segnala che è stato previsto anche per l'anno in corso il capitolo di spesa relativo ai costi per servizi da sostenere nel corso del 2016 per l'organizzazione del bando di concorso pubblico per l'assunzione di personale addetto ai servizi amministrativi e contabili dell'Ente; tale previsione era stata effettuata anche per lo scorso anno, ma non è stato possibile procedere.

Per quanto concerne il capitolo di spesa riferito alle "competenze delle commissioni esami per gli infermieri stranieri" sono stati preventivati Euro 500,00 (circa 10 candidati).

Le previsioni di cassa sono state aumentate dei corrispondenti residui passivi (Euro 22.001,40).

### **d) Uscite per funzionamento uffici**

Lo stanziamento di previsione per questo macroaggregato è pari ad Euro 24.800,00 ed è aumentato rispetto al precedente anno per Euro 5.500,00, in conseguenza principalmente dell'aumento previsto per le spese postali a favore degli iscritti (invio cartaceo riviste).

Le previsioni di cassa sono state aumentate dei corrispondenti residui passivi (Euro 919,86).

#### **d) Uscite per prestazioni istituzionali**

Questa categoria rappresenta le spese istituzionali dell'Ente. Le previsioni di spesa ammontano complessivamente ad Euro 127.912,00, in linea con lo scorso anno, oltre ad Euro 8.260,00 di residui. In tale contesto spiccano, per entità, gli stanziamenti dei seguenti capitoli di spesa.

- ❖ Quote spettanti alla Federazione nazionale: ..... Euro .....42.462,00;
- ❖ Rivista Infermieri informati e spese postali relative: Euro ..... 10.000,00;
- ❖ Spese per eventi culturali e formazione iscritti ..... Euro ..... 10.000,00;
- ❖ Uscite di rappresentanza per realizzazione eventi . Euro ..... 10.000,00;
- ❖ Spese per manutenzione-gestione Sito Internet .... Euro ..... 6.450,00;
- ❖ Spese per premiazione ricerca e Tesi ..... Euro ..... 15.000,00;
- ❖ Spese per tutela professionale e comunicaz.ne ..... Euro .....20.000,00;
- ❖ Spese formazione consiglieri e oneri relativi ..... Euro ..... 11.000,00.

Come si può evincere da quanto precede, tale previsione consentirà di affrontare le spese che si dovranno sostenere per lo sviluppo di progetti e per l'organizzazione di eventi culturali e di momenti formativi ai quali potranno partecipare gli iscritti e gli stessi componenti del Consiglio Direttivo del Collegio IPASVI ai fini dell'aggiornamento.

Nel merito, occorre sottolineare che il Consiglio direttivo del Collegio prosegue nell'intento di promuovere attività volte al miglioramento della professionalità della categoria degli II.PP. e dei loro rappresentanti.

#### **e) Oneri finanziari**

Tale stanziamento di bilancio è leggermente incrementato rispetto al precedente esercizio ed include le spese relative al servizio di Tesoreria per il Collegio gestito da un istituto bancario, attraverso cui regolare gli importi di entrata e uscita della gestione amministrativa dell'Ente.

#### **f) Oneri tributari**

La previsione di spesa per gli oneri tributari ammonta ad Euro 16.800,00: tale voce di spesa si riferisce, quasi esclusivamente, all'Irap (imposta regionale sulle attività produttive

– Euro 14.800,00) calcolata sui compensi dei consiglieri del Collegio ed alle imposte e tasse (Euro 2.000,00) che dovranno essere versate allo Stato a fronte della presentazione della dichiarazione dei redditi del Collegio e degli adempimenti connessi.

### **g) Poste correttive e compensative di entrate correnti**

Lo stanziamento di bilancio si attesta ad Euro 600,00.

### **h) Uscite non classificabili in altre voci**

Detto macroaggregato contiene due fondi:

- il fondo di riserva delle spese correnti che, in base alle nuove disposizioni regolamentari contabili, è rapportato al 5% circa (Euro 19.530,60) delle spese totali correnti. Tale Fondo è stato previsto per integrare eventuali stanziamenti insufficienti di altri capitoli di spesa inclusi nello stesso titolo o per far fronte a spese non previste nel bilancio in questione;
- il fondo di solidarietà (Euro 2.000,00) destinato a promuovere iniziative benefiche.

### **i) Accantonamento TFR**

Previsto a fronte della preventivata assunzione del personale dipendente.

## **2. TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE**

Per quanto concerne le spese in conto capitale (totale Euro 14.500,00) sono stati creati i seguenti stanziamenti di bilancio:

❖ Manutenzione immobili:.....	Euro .....	8.000,00;
❖ Acquisto mobili: .....	Euro .....	5.000,00;
❖ Acquisto macchine d'ufficio e attrezzature: .....	Euro .....	3.000,00;
❖ Spese acquisto programmi informatici:.....	Euro .....	4.000,00.

Con tali fondi saranno acquisiti i beni strumentali, di durata pluriennale, che serviranno a rinnovare alcune macchine ufficio e attrezzature, nonché i programmi informatici necessari alla gestione del Collegio e delle attività istituzionali dello stesso.

## **3. TITOLO III USCITE PER PARTITE DI GIRO**

Per quanto concerne le uscite per partite di giro si veda quanto illustrato nella parte della presente relazione relativa alle entrate dello stesso titolo.

## **TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

La tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto illustra il risultato dell'esercizio 2015, ed include le eventuali variazioni apportate al bilancio preventivo

approvato dal Consiglio direttivo, derivanti appunto dallo sfasamento temporale tra l'approvazione da parte del Consiglio Direttivo del bilancio preventivo e l'approvazione da parte dell'Assemblea del rendiconto generale.