

IPASVI Rimini

# Relazione del Tesoriere Bilancio Consuntivo 2016

Assemblea Generale degli Iscritti  
Rimini 24 Febbraio 2017

Il Tesoriere  
Dott.ssa Manuela Solaroli

## **PREMESSA**

Il rendiconto generale dell'anno 2016 si compone dei seguenti documenti contabili:

1. rendiconto finanziario: entrate ed uscite finanziarie in conto competenza;
2. il conto economico;
3. lo stato patrimoniale;
4. la situazione amministrativa al 31.12.2016.

I prospetti succitati sono strettamente correlati tra loro e rappresentano unitariamente la situazione del Collegio IPASVI sotto il profilo finanziario, patrimoniale ed economico dell'anno 2016.

Il rendiconto finanziario fornisce il risultato della gestione in conto competenza che presenta un avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari ad Euro 229.198,91. Tale documento evidenzia, inoltre, per capitolo di bilancio, le somme effettivamente accertate (riscosse e da riscuotere) ed impegnate (pagate e da pagare) nel corso dell'esercizio finanziario confrontandole con quelle contenute nel bilancio di previsione (per competenza e per cassa) dello stesso anno, riportandone, altresì, gli scostamenti.

Per effetto delle entrate accertate, delle uscite impegnate e della gestione dei residui attivi (riscossi e da riscuotere) e passivi (pagati e da pagare), riportati nella situazione amministrativa al 31.12.2016, si evidenzia che l'avanzo di amministrazione finale ammonta ad Euro 222.919,94.

Il fondo cassa al 31.12.2016 ammonta complessivamente ad Euro 218.449,52 rilevando un incremento rispetto all'anno 2015, dovuto alle maggiori entrate, rispetto alle preventivate nell'anno derivanti dalla riscossione delle quote degli iscritti che hanno versato in misura superiore al 90% ed alle minori uscite impegnate rispetto alle preventivate per la gestione amministrativa della sede.

La situazione patrimoniale, che rappresenta tutte le attività (disponibilità liquide, immobilizzazioni, crediti, ecc...) e le passività (debiti, fondi, ecc...) del Collegio, evidenzia, rispetto all'anno 2015, un lieve decremento di patrimonio, pari al disavanzo economico d'esercizio, di Euro 4.071,27.

Il conto economico, che rileva i proventi ed i costi dell'esercizio secondo il principio della competenza economica, evidenzia un disavanzo economico d'esercizio di Euro 4.071,27.

## **CONTENUTI DEL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ANNO 2016**

Nel seguito della presente relazione si rappresenteranno, in forma sintetica, le motivazioni che hanno portato la consistenza finale dei più significativi capitoli relativi alle entrate ed alle uscite del rendiconto finanziario di cui trattasi.

## **ENTRATE**

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

<b>ENTRATE</b>	<b>SOMME ACCERTATE</b>	<b>RISCOSSE</b>	<b>DA RISCUOTERE</b>	<b>DIFFERENZE SULLE PREVISIONI</b>
Titolo I-Entrate correnti	113.137,74	106.810,80	6.326,74	12.937,54
Titolo III – Entrate per partite di giro	22.057,00	21.224,00	833,00	- 1.701,42
<b>Totale Entrate</b>	<b>135.194,54</b>	<b>128.034,80</b>	<b>7.159,74</b>	<b>11.236,12</b>

### **Contributi ordinari**

Le entrate accertate per contributi ordinari, che risultano aumentate rispetto all'esercizio precedente, ammontano complessivamente ad Euro 105.672,00 e rappresentano circa il 78% del totale entrate del Collegio IPASVI. Nell'anno 2015 le entrate accertate in questo capitolo sono state pari ad Euro 99.900,00.

Nel merito si segnala che nel corso dell'anno 2016 si è provveduto a regolarizzare l'iscrizione all'Ente dei soggetti, ex morosi, che hanno versato le annualità dovute. La situazione morosi al 31/12/2016 è la seguente:

Iscritti al 31/12/2016 n.2126

morosi:

- anno 2016 n.199
- anno 2015 n. 56
- anno 2014 n. 20
- anno 2013 n. 1

### **Altre entrate per partite di giro**

Queste entrate sono pari ad Euro 22.057,00 e si riferiscono, principalmente, a somme trattenute a titolo di ritenuta IRPEF sui compensi dei collaboratori del Collegio IPASVI da riversare all'Erario per Euro 6.921,00 e per la restante parte trattasi del contributo riscosso dagli iscritti all'atto del pagamento della quota annuale di competenza della Federazione Nazionale.

Dette somme, dato lo specifico funzionamento delle poste finanziarie iscritte nelle partite di giro, sono state contemporaneamente iscritte, per pari importo come debiti verso l'Erario e verso la Federazione Nazionale nel corrispondente titolo delle uscite.

### **La gestione dei residui attivi**

I residui attivi rappresentano, sostanzialmente, i crediti che il Collegio vanta nei confronti di soggetti terzi. Tale gestione prende in esame i residui di tutte le entrate accertate al 31.12.2016 che saranno oggetto di incasso negli anni successivi.

I residui attivi, al 31.12.2016, ammontano ad Euro 20.537,05 in diminuzione rispetto ad Euro 25.436,41 dell'anno precedente. Essi sono riferiti, quasi esclusivamente, ai crediti vantati dal Collegio nei confronti degli iscritti che hanno pagato la propria quota degli anni

precedenti. Detti residui sono stati incrementati con le quote non incassate nell'anno 2016 per un valore pari ad Euro 6.069,00.

## **USCITE**

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

<b>USCITE</b>	<b>SOMME IMPEGNATE</b>	<b>PAGATE</b>	<b>DA PAGARE</b>	<b>DIFFERENZE SULLE PREVISIONI</b>
Titolo I-Uscite correnti	116.717,58	109.608,26	7.109,32	-22.402,42
Titolo II- Uscite in c/ capitale	2.698,93	866,20	1.832,73	-9.301,07
Titolo III – Uscite per partite di giro	22.057,00	17.692,52	4.364,48	798,58
<b>Totale Uscite</b>	<b>141.473,51</b>	<b>128.166,98</b>	<b>13.306,53</b>	<b>-30.904,91</b>

Le uscite totali dell'anno 2016 sono aumentate rispetto a quelle del 2015.

Anche per quanto concerne le uscite finanziarie si indicheranno, di seguito ed in forma sintetica, le motivazioni che hanno portato al consolidamento dei contenuti dei diversi capitoli di spesa (o macroaggregati di spesa).

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

Questo macroaggregato di spesa ammonta complessivamente ad Euro 24.468,48 e include le spese e i rimborsi dei componenti il Consiglio e i relativi ed eventuali oneri previdenziali e assistenziali.

I compensi effettivi lordi dei consiglieri ammontano complessivamente ad Euro 18.320,00 di cui Euro 9.320,00 relativi a compensi per la realizzazione di progetti operativi.

### **Uscite per acquisto beni consumo-servizi**

Queste uscite ammontano complessivamente ad Euro 11.955,72.

Le principali spese sostenute in questo macroaggregato riguardano quelle relative ai servizi amministrativi (Euro 1.161,26), quelle per le consulenze fiscali, legali e professionali (Euro 10.771,06). Occorre sottolineare che, rispetto al bilancio di previsione, si registrano variazioni diminutive di spesa che hanno interessato le spese professionali per consulenze.

### **Uscite per funzionamento uffici**

Sono pari ad Euro 14.914,01 per la maggior parte (Euro 8.490,86) imputabile a spese di affitto uffici e noleggio sale. Il rimanente trattasi di spese per utenze compresa

l'assicurazione (Euro 484,99) oltre a spese postali (Euro 663,81) e di cancelleria (Euro 525,45)

### **Uscite per prestazioni istituzionali**

Queste uscite sono state pari ad Euro 39.241,87.

Le spese impegnate per la comunicazione agli organi sono state pari ad Euro 2.914,18 (Protocollo Informatico e Flussi Informativi) e quelle per la manutenzione del sito internet pari ad Euro 816,00.

La voce di spesa più importante del macroaggregato Uscite per partite di giro riguarda il pagamento delle quote d'iscrizione alla Federazione Nazionale (Euro 15.136,00).

Gli **oneri finanziari** ammontano ad Euro 802,04 e sono riferiti esclusivamente a spese e commissioni bancarie.

Gli **oneri tributari** ammontano ad Euro 1.500,00 e sono riferiti quasi esclusivamente all'Irap (imposta regionale sulle attività produttive) calcolata sui compensi dei consiglieri ed alle imposte e tasse versate allo Stato.

Sono state sostenute **uscite in conto capitale** per l'acquisto di attrezzature e macchine per ufficio ed arredi per Euro 2.644,03.

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

### **La gestione dei residui passivi**

I residui passivi rappresentano, sostanzialmente, i debiti che il Collegio ha nei confronti di soggetti terzi (fornitori, consulenti) ed ammontano a Euro 16.066,63. Tale gestione prende in esame tutte le somme impegnate al 31.12.2016 che saranno oggetto di pagamento nell'anno successivo.

Detti residui si riferiscono principalmente a debiti verso i fornitori per fatture pervenute al Collegio per lo più nel mese di dicembre 2016 e/o di gennaio 2017 (con competenza 2016) e con scadenza di pagamento nel 2017.

### **Situazione amministrativa al 31.12.2015**

La situazione amministrativa fornisce la dimostrazione, in forma sintetica, della gestione dell'esercizio finanziario, sia in conto competenza, sia in conto residui.

La situazione amministrativa, pertanto, partendo dalla consistenza di cassa di inizio esercizio, pone in evidenza, al 31.12.2016:

- la consistenza di cassa di fine esercizio che ammonta ad Euro: 218.449,52;
- il risultato totale di amministrazione che ammonta ad Euro 222.919,94.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale presenta le voci delle ATTIVITA' e delle PASSIVITA' del Collegio alla fine dell'esercizio, confrontate con le medesime voci alla fine dell'anno precedente.

### ATTIVITA'

Le immobilizzazioni materiali, costituite da beni mobili e arredi necessari al funzionamento degli Organi e della segreteria del Collegio sono pari ad Euro 4.135,23 e risultano variate in funzione dell'acquisizione di beni strumentali avvenuta nell'anno.

L'attivo circolante è costituito dai crediti (non riscossi) di Euro 20.537,06 e dalla disponibilità liquida di Euro 218.449,52 per cassa e banca: per un totale di attivo pari a Euro 243.121,80

### PASSIVITA'

Il totale passivo è dato dal patrimonio netto pari a Euro 211.936,69, dai residui passivi pari a Euro 16.066,63 e dai fondi accantonamento pari a Euro 15.11,48 per un totale passivo di Euro 243.121,80 in pareggio.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico presenta le voci dei PROVENTI e dei COSTI del collegio dell'anno 2016.

I COSTI rappresentano la riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle uscite del rendiconto finanziario.

I RICAVI rappresentano la riclassificazione secondo il principio della competenza economica delle entrate del rendiconto finanziario.

La differenza tra i ricavi e i costi, al netto degli oneri finanziari dell'esercizio e delle imposte, e rettificato delle eventuali poste straordinarie di esercizio, porta ad un disavanzo economico di gestione pari ad Euro 4.071,27.