
COLLEGIO IPASVI DI PRATO

Sede in CORSO SAVONAROLA, 29 - 59100 PRATO (PO)

Relazione del tesoriere al Bilancio di previsione 2010

Premessa

Il Bilancio di previsione dell'anno 2010 elaborato sulle indicazioni e sulla base del prospetto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità per i Collegi Provinciali si compone di :

- Preventivo finanziario gestionale
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- Preventivo economico

A tali prospetti devono essere allegati: la Relazione programmatica, la Relazione del Collegio dei revisori e la Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Il preventivo finanziario gestionale è formulato in termini sia di competenza che di cassa e viene compilato sia per le entrate che per le uscite con voci di Titoli, Categorie e Capitoli.

ENTRATE

Le voci delle entrate sono costituite da entrate correnti, entrate in c/capitale e da partite di giro.

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Categoria I *Entrate contributive a carico degli iscritti*

La voce che ammonta a Euro 74.700,00 comprende le somme relative alle entrate ordinarie dei contributi dell'anno dovute dagli iscritti per Euro 71.300,00 e le entrate per la Tassa di prima iscrizione per un ammontare di Euro 3.400,00.

Le previsioni relative a queste voci sono state fatte, prudenzialmente, in base ad un numero di iscritti paganti pari a 1.050, contro n° 1.130 iscritti in essere alla data del 31/12/2009, e considerando che la quota annuale di iscrizione all'albo per il 2010 ammonta a Euro 67,90. La valutazione prudenziale di tale voce è giustificata dalla considerazione che nel corso dell'anno fisiologicamente alcune quote non verranno rimosse in modo puntuale.

Il totale della voce, naturalmente, è da considerarsi al lordo della quota spettante alla federazione nazionale e delle spese di riscossione dovute all'esattoria, il cui dettaglio è indicato nelle uscite; in pratica, sull'importo della quota annuale pari ad Euro 67,90 versata da ciascun iscritto, al Collegio competono Euro 56,17.

Per quanto riguarda la tassa di prima iscrizione, confermata per l'anno 2010 in Euro 77,47 , la previsione è basata sul numero dei nuovi professionisti iscritti nell'anno 2009.

Categoria II *Entrate per iniziative culturali e aggiornamento professionale*

La voce comprende le entrate, per un totale di Euro 1.200,00, derivanti dalla quota di iscrizione richiesta ai partecipanti ai corsi di aggiornamento professionale e da eventuali contributi provenienti da “sponsor” che patrocinano i corsi stessi. I proventi suddetti costituiscono le entrate che andranno a coprire la tassa per l’E.C.M. e le spese organizzative e per il materiale necessario per i corsi, così come meglio dettagliato nella corrispondente voce delle uscite.

Categoria III *Quote di partecipazione iscritti all’onere gestionale*

La voce per un totale di Euro 60,00 si riferisce alle entrate derivanti dal rilascio di certificati agli iscritti ed è stata prevista sulla base dell’incasso dell’anno 2009.

Categoria V *Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi*

In tale categoria rientrano tutte le entrate derivanti dalla vendita di pubblicazioni, adesivi auto, distintivi del collegio (che il Collegio a sua volta acquista dalla federazione nazionale), oltre alla fornitura di fotocopie e/o di materiale informativo. L’importo di Euro 5,00 è stato determinato sulla base dell’incasso del 2009.

Categoria VI *Redditi e proventi patrimoniali*

La previsione delle entrate derivanti da tale voce riguarda gli interessi attivi sui conti correnti bancari e postali che matureranno nell’anno 2010 e che si stima, sulla base del precedente periodo, ammonteranno a Euro 700,00.

Categoria VII *Poste correttive-Compens. uscite correnti*

La previsione delle entrate derivanti da tale voce riguarda le “more” percepite e riversate dall’esattoria per i ritardati pagamenti delle quote di iscrizione annuali e al contributo stanziato dalla federazione per il lavoro svolto dai Collegi sugli iscritti morosi. L’importo previsto in tale voce ammonta a Euro 50,00.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state preventivate entrate in conto capitale

TITOLO III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, come, ad esempio, le operazioni che evidenziano trattenute previdenziali e fiscali a seguito della funzione del Collegio di sostituto di imposta. In tale voce è stato previsto l’importo di Euro 1.000,00 che il Collegio riceverà a titolo di contributo dalla Regione Toscana e che poi dovrà corrispondere agli iscritti che parteciperanno al progetto finanziato dallo stesso Ente regionale. Tale operazione comporta l’iscrizione speculare della stessa somma nelle uscite per partite di giro.

USCITE

Le voci delle uscite sono costituite da uscite correnti, uscite in c/capitale e da partite di giro.

TITOLO I – USCITE CORRENTI

Categoria I *Uscite per gli organi dell'Ente*

Sono state preventivate spese per Euro 6.000,00 per coprire tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali del Collegio e quindi: compensi, indennità e rimborsi ai consiglieri con i relativi contributi previdenziali. In particolare, sono compresi in questa voce i gettoni presenza che vengono attribuiti a ciascuno dei nove membri del direttivo e a ciascuno dei quattro membri del Collegio dei Revisori dei Conti a fronte del loro impegno nello svolgimento della attività istituzionale del Collegio. Infine, si precisa, che ai sensi di legge, i consiglieri e i revisori dei conti per l'attività svolta all'interno del Collegio sono equiparati a lavoratori dipendenti e pertanto ricevono regolare busta paga, con conseguente versamento da parte del Collegio di contributi Inps, imposte Irpef e Irap. Il compenso per ciascun Consigliere e per ciascun membro del Collegio dei Revisori risulta pari a Euro 20,00 lorde per ogni singola partecipazione alle riunioni di loro competenza. Si precisa che tali riunioni si svolgono normalmente con scadenza mensile per quanto riguarda il Consiglio Direttivo, mentre il Collegio dei revisori dei Conti si riunisce normalmente ogni tre mesi. Le cariche istituzionali quali presidente, vicepresidente, tesoriere e segretaria ricevono una ulteriore indennità di carica costituita dall'equivalente di: quattro gettoni mensili per il presidente, tre per la segretaria e due gettoni mensili per il vice presidente e il tesoriere. I suddetti gettoni ammontano ad Euro 20,00 cadauno.

Si precisa che essendo il Collegio chiuso per ferie nel mese di Agosto i gettoni/contributi con erogazione mensile sono corrisposti per 11 mesi.

Inoltre, anche per l'anno 2010 è stato previsto un rimborso forfetario di ulteriori Euro 50,00 mensili, da corrispondere al Presidente a titolo di contributo per coprire le spese relative all'autovettura, essendo il Presidente residente fuori dal comune dove ha sede il Collegio.

Categoria II *Oneri per il personale in attività di servizio*

La voce ammonta a Euro 21.500,00 e include il costo per il personale dipendente del Collegio comprensivo dei contributi previdenziali e della indennità di fine rapporto lavoro. Si ricorda che nell'organico del Collegio di Prato risulta un dipendente assunto con contratto di lavoro part-time previsto per gli enti pubblici non economici, per un totale di 15 ore settimanali.

La previsione di uscita relativa alla categoria in esame, è stata effettuata tenendo conto della necessità di avvalersi anche per l'anno 2010 di un collaboratore a progetto a tempo determinato che possa consentire il tempestivo e necessario adeguamento del Collegio a tutte le novità amministrative di imminente attuazione, come, ad esempio: l'adozione e l'utilizzo della PEC e la predisposizione e l'attuazione del regolamento in materia di procedimenti amministrativi e diritto di accesso ai documenti amministrativi e l'eventuale passaggio da Collegio a Ordine professionale.

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

Sono state preventivate spese per un totale di Euro 8.612,90.

Le uscite per l'acquisto di materiale di consumo si riferiscono ai toner, alle cartucce e in generale al materiale necessario per l'utilizzo delle attrezzature d'ufficio (fax, stampanti, fotocopiatrice, ecc...).

La voce "Uscite di rappresentanza" comprende: i rimborsi spese relativi alla partecipazione ai Consigli Nazionali della Federazione che si svolgono a Roma; i rimborsi spese relativi alla partecipazione alle commissioni interprovinciali

d'esame per gli extracomunitari che si tengono, di norma, a Livorno; tutte le spese che devono essere sostenute per "rappresentare" il Collegio di Prato in eventi e situazioni di carattere istituzionale. In particolare, il Collegio rimborsa ai partecipanti a questi eventi istituzionali le spese di viaggio e di soggiorno. Per l'anno 2010 la previsione di uscita relativa a questa voce comprende anche i rimborsi spese riconosciuti ai rappresentanti del Collegio tenuti a partecipare alle riunioni della Commissione Formazione, di recente istituzione, e alle riunioni della Commissione sulle libere professioni.

Si precisa che nella previsione delle "Uscite di rappresentanza" si è tenuto conto che a differenza del 2009 non dovranno essere sostenute le spese per seminari.

Le uscite per spese di manutenzione di apparecchiature elettroniche, in particolare comprendono: l'acquisto annuale dell'antivirus per i computers; il canone annuale all'ISI per l'assistenza e la consulenza sul programma di contabilità; l'abbonamento con la ditta Masternet per l'utilizzo della posta elettronica e per riparazioni e manutenzioni periodiche delle apparecchiature dell'ufficio. Per il 2010 abbiamo incrementato la previsione di spesa in considerazione del fatto che è scaduto il contratto per il protocollo informatico offerto dalla Federazione; ciò ha costretto il Collegio a cercare sul mercato fornitori per la gestione di tale protocollo. E' stata individuata la società Logo S.r.l. che ha formulato la propria offerta commerciale, al momento al vaglio del Collegio. E' stata prevista, inoltre, la sottoscrizione di un contratto di assistenza per la manutenzione delle apparecchiature informatiche.

"Spese per promozione della professione" comprende tutte le spese che il Collegio sostiene in occasione di iniziative rivolte alla promozione della professione come la stampa dei calendari, l'acquisto dei biglietti di auguri natalizi, spese per la giornata del 12 maggio "giornata internazionale dell'infermiere", ecc...

Le spese per assicurazione si riferiscono ai premi relativi alla polizza stipulata per la copertura di danni subiti da persone o cose all'interno della sede del Collegio.

Categoria IV *Uscite per funzionamento uffici*

La voce ammonta a Euro 19.586,20 e comprende:

- canoni di affitto del locale sede del Collegio, che al momento sono pari a Euro 581,59 mensili, e relative spese condominiali comprensive di riscaldamento, acqua e interventi di manutenzione della caldaia;
- spese di pulizia del locale sede del Collegio svolti settimanalmente e comprensivi del materiale necessario. Per l'anno 2010 è stata prevista la spesa ulteriore per due pulizie straordinarie dell'intero locale sede del Collegio;
- spese per servizi telefonici (si intende solo il canone annuo di abbonamento alla linea ADSL);
- servizi di fornitura dell'energia elettrica- gestore ENEL;
- spese postali e bolli, comprendono le spese di affrancatura, costo raccomandate e oneri sul pagamento dei bollettini postali;
- spese per cancelleria e stampati;
- spese telefono e fax: riguardo a questa voce relativa al traffico del telefono cellulare del presidente e delle due linee telefoniche intestate al Collegio;
- spese di consulenza amministrativa relative alle prestazioni del Rag. Alessandro Bensi, consulente del lavoro che elabora le buste paga del personale dipendente e dei consiglieri, e del Rag. Augusto Lastrucci, commercialista che predispone i modelli 770 e Unico e presta la propria consulenza nella redazione del bilancio di previsione e della relazione al

rendiconto generale di amministrazione, nella gestione della contabilità dal punto di vista patrimoniale/economico e nell'aggiornamento annuale del D.P.S. Documento Programmatico sulla Sicurezza previsto dal Testo Unico sulla Privacy;

- spese di consulenza legale relative alle prestazioni dell'Avvocato che oltre ad assistere il Collegio nella redazione di documenti e nella interpretazione della Legge, è anche a disposizione degli iscritti per consulenze private;

Categoria V *Uscite per prestazioni istituzionali*

E' stata prevista una somma di Euro 5.900,00 per sostenere le spese relative al coordinamento regionale, alla organizzazione di corsi di aggiornamento e alla pubblicazione della rivista.

In particolare, si ricorda, che ciascun Collegio della Regione Toscana deve versare dal 2010 la somma di Euro 1.000,00 per contribuire alle spese del Coordinamento Regionale dei Collegi della Toscana come l'affitto della sede di Firenze, le spese di funzionamento, i rimborsi spese al presidente del Coordinamento, ecc... La medesima voce accoglie le spese di rimborso spettanti al rappresentante del Collegio di Prato che partecipa a ciascuna delle sedute del Coordinamento che si svolgono a Firenze.

Per quanto riguarda la previsione delle spese per la pubblicazione delle rivista del Collegio si precisa che dal 2010 la rivista sarà pubblicata unicamente in modalità On Line sul sito ufficiale del Collegio a cura della società Bauermann Italia S.r.l.

Categoria VI *Trasferimenti passivi*

Comprende la quota spettante alla Federazione Nazionale per l'anno 2010, così calcolata:

Euro 9,33 per ciascuno dei 1.130 iscritti al Collegio alla data del 31/12/2009 (compresi i soggetti morosi) più Euro 9,33 per ciascuno dei 45 neo iscritti nell'anno 2009 per i quali la Federazione non ha riscosso la quota durante l'anno di iscrizione.

Il totale così calcolato ammonta a Euro 10.990,74.

Categoria VII *Oneri finanziari*

La voce che ammonta a Euro 2.940,00 e comprende:

- il corrispettivo spettante alla esattoria Equitalia Cerit S.p.a. (già Gest Line S.p.a.), in base alla convenzione con essa stipulata dal Collegio, per la riscossione delle quote di iscrizione all'Albo; convenzione che prevede la trattenuta da parte dell'esattoria di Euro 2,40 iva compresa su ciascuna quota riscossa;
- le commissioni e le spese relative alla gestione e tenuta del conto corrente postale che il Collegio ha ritenuto conveniente e utile mantenere aperto anche dopo l'attivazione del servizio di tesoreria presso la Cariprato – Ag. Viale Piave - per facilitare gli iscritti che devono effettuare i versamenti al Collegio in virtù della diffusione capillare degli uffici postali e dell'orario più flessibile;
- le spese di gestione del conto di tesoreria presso Cariprato – Ag. Viale Piave che il Collegio ha dovuto aprire per adeguarsi al regolamento di contabilità previsto dalla Ragioneria dello Stato per gli enti pubblici.

Categoria VIII *Oneri tributari*

Gli oneri tributari per Euro 1.900,00 sono relativi all'Irap gravante sulle

retribuzioni del personale dipendente e dei membri dell'organo direttivo e sulle collaborazioni coordinate e continuative e a tributi vari da versare a vari enti come Inail, Aran e TIA.

Categoria X *Uscite non classificabili in altre voci*

La voce per un totale di Euro 2.320,00 si riferisce:

- ad un fondo riserva pari a Euro 2.320,00 creato, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità per i Collegi Provinciali, per l'eventuale integrazione delle uscite, previa autorizzazione del Direttivo, in caso di stanziamento insufficiente o spese impreviste. Si ricorda che il fondo riserva non può superare la percentuale del 3% rispetto ai totali delle uscite correnti previste in bilancio.

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

Categoria I *Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria II *Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*

Questa voce accoglie l'accantonamento previsto per l'acquisto di attrezzature di ufficio che si rendessero necessarie in caso di guasto delle attrezzature esistenti o in caso di sopravvenute nuove necessità nella ordinaria amministrazione del Collegio. In particolare, si prevede l'acquisto della licenza del pacchetto software Office per i computer delle sedi. Importo totale stanziato Euro 1.400,00.

Categoria III *Concessioni di crediti ed anticipazioni*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria IV *Rimborsi di mutui*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria V *Rimborsi di anticipazioni passive*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria VI *Estinzione debiti diversi*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria VII *Accantonamenti per spese future*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

Categoria VIII *Accantonamento per ripristino investimenti*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

TITOLO III – USCITE PER PARTITE DI GIRO

Le operazioni relative al Titolo III non hanno rilievo economico ma solo finanziario e contabile, si rinvia a quanto riferito nel Titolo III delle entrate.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE

Per l'anno 2010 sono previsti investimenti per l'acquisizione di immobilizzazioni

tecniche e maggiori spese di gestione, la cui copertura prevede l'utilizzo per l'importo di Euro 4.434,84 dell'avanzo di amministrazione iniziale che risulta pari a Euro 75.793,30.

Il presente preventivo, come più dettagliatamente evidenziato nel successivo paragrafo, si chiude con un disavanzo di Euro 4.434,84 e si precisa che, ai sensi dell'art. 10 dello Statuto, ciò è consentito vista la disponibilità finanziaria derivante dagli avanzi di amministrazione dei precedenti esercizi; disponibilità che copre abbondantemente l'importo suddetto.

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.

Entrate correnti	Euro	76.715,00	+
Uscite correnti al netto dell'accantonamento a riserva per Euro 2.320,00	Euro	77.429,84	-
Risultato gestione corrente	Euro	714,84	-
Uscita per accantonamento al Fondo di Riserva	Euro	2.320,00	-
Totale disavanzo	Euro	3.034,84	-
Uscite in c/capitale	Euro	1.400,00	-
Risultato gestione finanziaria	Euro	4.434,84	-
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	Euro	4.434,84	+
Totale a pareggio	Euro	zero	

Dalla tabella sopra esposta si evince che la gestione finanziaria si chiude con uno squilibrio finanziario per Euro 4.434,84. In particolare, si evidenzia che la gestione corrente genera un disavanzo, pari a Euro 3.034,84, risultante dalla differenza tra le entrate correnti previste per un totale di Euro 76.715,00 e le uscite correnti previste pari a Euro 79.749,84 comprensive di un accantonamento al fondo di riserva obbligatorio per Euro 2.320,00 per l'eventuale integrazione delle uscite in caso di stanziamento insufficiente o spese impreviste. Inoltre, sono state previste uscite in conto capitale per Euro 1.400,00, che portano il disavanzo totale ad Euro 4.434,84. Tale squilibrio è coperto con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'importo di Euro 4.434,84.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico rielabora i dati del preventivo finanziario sulla base dei principi di contabilità economica.

Per l'anno 2010 si evidenzia un disavanzo economico pari ad Euro 3.034,84.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

Profilo professionale	Dotazione	Consistenza organica	Posti vacanti
Impiegata	1	1	0
Collaboratore a progetto	1	1	0

Per il 2010 si prevede di continuare ad avvalersi di collaboratori a progetto. Infatti, la previsione relativa alla voce di uscita corrente "*Oneri per il personale in*

attività di servizio” al Titolo I - Categoria II – della sezione uscite del bilancio di previsione, è stata effettuata tenendo conto della necessità di continuare ad avvalersi di un collaboratore a progetto a tempo determinato che possa consentire il tempestivo e necessario adeguamento del Collegio a tutte le novità amministrative di imminente attuazione.