

## Relazione di gestione e nota integrativa

Il rendiconto generale che qui presentiamo alla V/s approvazione è composto dai seguenti documenti:

1. **il rendiconto finanziario**
2. **il conto economico**
3. **lo stato patrimoniale**
4. **la presente relazione di gestione e la nota integrativa**

unitamente ai seguenti allegati:

1. **la situazione amministrativa**
2. **la relazione del Collegio dei Revisori**

### **RELAZIONE DI GESTIONE**

Di seguito illustriamo sinteticamente i costi sostenuti per ciascun servizio, programma e progetto posto in essere dall'Ente ed i risultati conseguiti:

- Aggiornamenti Professionali: con una spesa complessiva di € 11.797,24 rappresenta il capitolo nel quale confluiscono la maggior parte delle attività del Collegio.
- Rivista: il capitolo relativo alla rivista istituzionale dell'Ente ha registrato impegni per € 11.813,72 con il risultato di finanziare l'uscita di 2 numeri.
- Commissioni di studio: registrano una spesa complessiva di € 6.944,01.
- Coordinamento regionale dell'Umbria: ha registrato impegni per € 3.666,43 che hanno consentito sia il finanziamento delle attività del coordinamento sia la partecipazione alle riunioni.

### **NOTA INTEGRATIVA**

Le entrate complessive di competenza ammontano a € 316.757,79; le uscite complessive di competenza ammontano a € 286.349,36; da ciò è risultato di un avanzo di amministrazione imputabile all'anno 2015 pari a € 30.408,43, il quale, sommato all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente ed inclusi gli storni dei residui porta ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 pari a € 258.456,30.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari a € 306.902,32; i pagamenti complessivi sono stati pari € 290.824,80; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 273.418,25 alla fine dell'anno 2014 ad € 289.495,77 alla fine dell'anno 2015.

### **A. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale**

I criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale sono:

- quanto alle immobilizzazioni, il criterio del costo storico, e del sistematico ammortamento in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione;
- quanto ai crediti, il criterio del loro presumibile valore di realizzo;

### **B. Analisi delle voci del rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario di cassa:

### **Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario di competenza:**

### ***Entrate contributive a carico degli iscritti***

Ammontano a complessivi € 283.030,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti.

### ***Quote partecipazione iscritti ad oneri particolari gestioni***

Ammontano a complessivi € 250,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dal rilascio di certificati e trasferimenti.

### ***Interessi attivi***

Ammontano a € 51,30 e derivano dalle giacenze sui conti correnti bancari e postali della disponibilità finanziaria del Collegio.

### ***Entrate per partite di giro***

Ammontano a € 32.796,49 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassare. Tutte le somme entrate a titolo di ritenuta d'acconto introitate sono state o saranno riversate agli Enti competenti nei termini di legge o contrattuali.

## **Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario di competenza:**

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

Ammontano € 51.616,09 e includono i gettoni, le trasferte ed i rimborsi spese dei componenti del consiglio direttivo e del collegio dei revisori dei conti, le spese per assicurazioni e le spese per l'assemblea annuale degli iscritti.

### ***Oneri per il personale in Servizio***

Ammontano a € 40.867,74 e comprendono le spese del personale dipendente, il fondo incentivazione ed i corsi di formazione.

Relativamente alle spese del personale dipendente, gli stipendi e oneri riflessi comprendono:

il trattamento economico tabellare relativo a 1 dipendente in applicazione del C.C.N.L. Enti pubblici non economici – biennio economico 2008-2009 e gli oneri previdenziali e assicurativi obbligatori connessi.

Il fondo incentivazione ammonta a € 7.509,52 ed è stato impegnato nel rispetto della normativa vigente e della contrattazione sindacale integrativa.

### ***Uscite per l'acquisto di beni e servizi***

Ammontano a complessivi € 45.825,34 e includono le spese relative alle consulenze di cui si è avvalso il Collegio nonché i compensi per il servizio di riscossione delle quote degli iscritti. Rientrano in questa voce anche le spese di manutenzione e riparazione ordinaria, gli acquisti di libri, riviste, giornali e banche dati e l'acquisto di programmi informatici.

### ***Uscite per funzionamento Uffici***

Ammontano a complessivi € 27.306,36 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale del Collegio.

### ***Uscite per prestazioni istituzionali***

Ammontano a complessivi € 72.616,89 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dal Collegio nell'anno 2015 già commentate nella parte iniziale della relazione. Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale che ammontano a € 35.308,00.

### ***Oneri Tributarî***

Ammontano complessivamente a € 13.082,03 e si riferiscono ai tributi dovuti per legge.

### ***Fondo spese impreviste***

L'accantonamento del fondo spese impreviste è stato utilizzato con il metodo della variazione di bilancio la quale variazione, in deroga ai principi generali e nel rispetto della legge, non richiede approvazione da parte dell'assemblea.

Le variazioni di bilancio per utilizzo del fondo spese impreviste, pari a €8.982,17, hanno riguardato:

Gettoni rimborsi spese e quote part.ne convegni e congressi	€	440,30
Assemblea annuale	€	3.375,53
Consulenze amministrative	€	1.124,04
Cancelleria e stampati	€	284,57
Rivista	€	1.813,72
Commissioni di studio	€	1.944,01
TOTALE	€	8.982,17

### *Uscite in conto capitale.*

Ammontano a € 79,99 e si riferiscono a piccoli acquisti di beni per l'ufficio.

### *Uscite per partite di giro*

Rappresentano la corrispondente sezione di uscita delle entrate per partite di giro al cui commento rinviamo.

### **Relativamente alle voci di entrata del rendiconto finanziario in conto residui:**

I residui attivi ammontavano all'inizio dell'esercizio a € 59.289,97; nel corso dell'anno 2015 il Collegio ha proceduto a variazioni nette per -€ 2,17, alla riscossione di residui per € 28.932,18, con l'effetti che i residui stessi sono diminuiti ad € 30.355,62; ma aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 69.143,27.

### **Relativamente alle voci di uscita del rendiconto finanziario in conto residui:**

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio a € 101.469,01; nel corso dell'anno 2015 il Collegio ha proceduto a variazioni nette per € 3.189,17, al pagamento di residui per € 61.665,43, riducendo pertanto i residui stessi da pagare, tenendo conto anche delle variazioni residui, a € 42.992,75 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 57.189,99; i residui passivi totali alla fine dell'esercizio ammontano quindi ad € 100.182,74, in linea rispetto all'anno precedente.

### **C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale**

## ATTIVO

### **Immobilizzazioni immateriali**

Si riferiscono al software acquistato in proprietà o in licenza d'uso ed alle ristrutturazioni della sede. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
Immobilizzazioni	€ 1.270,50	€ -	€ -	€ 1.270,50
Fondo	€ 762,30	€ 254,10	€ -	€ 1.016,40
Totale	€ 508,20	-€ 254,10	€ -	€ 254,10

### **Immobilizzazioni materiali**

Si riferiscono a mobili, arredi ed attrezzature, collocate nella sede legale e iscritte al costo storico di acquisto e ridotte dell'ammortamento in corso:

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
Immobilizzazioni	€ 21.881,34	€ 79,99	€ -	€ 21.961,33
Fondo	€ 18.056,93	€ 1.773,56	€ -	€ 19.830,49
Totale	€ 3.824,41	-€ 1.693,57	€ -	€ 2.130,84

## Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano a € 69.143,27 e sono pertanto rispondenti a quanto risultante dal rendiconto finanziario in conto residui; sono costituiti per la massima parte da crediti verso gli iscritti per quote dovute e in via residuale da altri crediti. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
Crediti	€ 59.289,97	€ 316.757,79	€ 306.904,49	€ 69.143,27

Riclassificati per anno di formazione e per grado di esigibilità, risultano:

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2010 e precedenti	€ 8.296,08	buono
2011	€ 2.003,00	buono
2012	€ 2.490,10	buono
2013	€ 4.737,45	buono
2014	€ 12.828,99	buono
2015	€ 38.787,65	buono
Totale	€ 69.143,27	

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 289.495,77 così ripartite:

Conto bancario	€ 122.474,08
Conto corrente postale	€ 166.701,11
Cassa contanti	€ 320,58

## Ratei e risconti

Si riferiscono alle rettifiche delle uscite finanziarie imputate a rendiconto 2015 non di competenza economica dell'anno stesso soprattutto in relazione alla durata dei contratti non coincidente con l'anno solare.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
Ratei e risconti	€ 3.759,73	€ -	€ 3.759,73	€ -

## PASSIVO

### Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2014 aumentato dell'avanzo economico dell'esercizio 2015:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 233.834,35	€ 5.497,20	€ -	€ 239.331,55
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€ 5.497,20	€ 28.270,02	€ 5.497,20	€ 28.270,02
Totale	€ 239.331,55	€ 33.767,22	€ 5.497,20	€ 267.601,57

### Fondo trattamento fine rapporto

E' stato effettuato sulla base della legge.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
Trattamento fine rapporto	€ 42.269,23	€ 2.158,43	€ -	€ 44.427,66

### Residui passivi

Ammontano a € 48.994,75. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto, si perviene alla somma di 93.422,41 importo corrispondente all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario al netto degli impegni dell'anno 2015 di competenza economico patrimoniale dell'anno 2016, per € 6.760,33

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2014	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2015
Debiti	€ 59.199,78	€ 285.010,60	€ 290.824,80	€ 48.994,75

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anno di formazione	importo
2012	€ 216,00
2013	€ -
2014	€ 507,52
2015	€ 48.271,23
Totale	€ 48.994,75

### **D. Analisi delle voci del conto economico**

Dal conto economico emerge un avanzo di esercizio pari a €28.270,02.

### **E. Altre notizie integrative**

Non vi sono altre notizie integrative da fornire.

Il Tesoriere

## **ALLEGATO – SITUAZIONE RESIDUI PER CAPITOLO ED ESERCIZIO DI PROVENIENZA**

### **RESIDUI ATTIVI**

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Quote iscrizioni	2010 e precedenti	€ 8.548,88	€ -	€ 252,80	€ 8.296,08
Quote iscrizioni	2011	€ 1.493,00	€ -	€ 215,00	€ 1.278,00
Quote iscrizioni	2012	€ 4.453,91	€ -	€ 1.970,00	€ 2.483,91
Quote iscrizioni	2013	€ 7.323,00	€ -	€ 2.585,55	€ 4.737,45
Quote iscrizioni	2014	€ 33.054,45	€ -	€ 20.225,46	€ 12.828,99
Interessi attivi su depositi e conti correnti	2014	€ 336,67	€ -	€ 336,67	€ -
Altre partite di giro	2011	€ 725,00	€ -	€ -	€ 725,00
Altre partite di giro	2012	€ 6,19	€ -	€ -	€ 6,19
Altre partite di giro	2014	€ 3.348,87	€ -2,17	€ 3.346,70	€ -
TOTALE		€ 59.289,97	€ -2,17	€ 28.932,18	€ 30.355,62

### **RESIDUI PASSIVI**

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Gettoni riunioni Consiglio Direttivo e Collegio Revisori dei Conti	2014	€ 15.271,58	€ -	€ 15.271,58	€ -
Gettoni rimborsi spese e quote iscrizione partecipazione convegno	2014	€ 353,63	€ -2,00	€ 351,63	€ -
Rimborsi spese	2014	€ 5.766,14	€ -	€ 5.766,14	€ -
Aggiornamento organi direttivi	2014	€ 3.047,20	€ -	€ 3.047,20	€ -
Contributi e gettoni part.ne sedute coord.to Regionale Ipasvi	2014	€ 547,36	€ -	€ 547,36	€ -
Stipendi e oneri riflessi	2014	€ 3.205,03	€ -	€ 3.205,03	€ -
Fondo incentivazione	2014	€ 2.033,74	€ -	€ 2.033,74	€ -
Manutenzioni, riparazioni, noleggi e canoni di assistenza	2014	€ 171,02	€ -	€ 171,02	€ -
Consulenze legali	2014	€ 1.522,56	€ -	€ 1.015,04	€ 507,52
Consulenze amministrative	2014	€ 3.806,40	€ 7,93	€ 3.814,33	€ -
Assistenza informatica	2014	€ 512,40	€ 691,74	€ 1.204,14	€ -
Programmi informatici	2014	€ -	€ 2.224,50	€ 2.224,50	€ -
Spese di pulizia	2014	€ 250,00	€ -5,00	€ 245,00	€ -
Spese bancarie e di c/c postali	2014	€ 27,34	€ -	€ 27,34	€ -
Spese materiali di consumo	2014	€ 6,00	€ -	€ 6,00	€ -
Aggiornamenti professionali	2014	€ 9.065,59	€ 120,00	€ 9.185,59	€ -
Commissioni di studio	2014	€ 2.713,93	€ -	€ 2.713,93	€ -
Quote spettanti Federazione Nazionale	2014	€ 1.432,00	€ -	€ 1.432,00	€ -
Cives	2014	€ 500,49	€ -	€ 500,49	€ -
Imposte, tasse, ecc	2014	€ 7.199,13	€ -	€ 7.199,13	€ -
Rimborsi vari	2014	€ 160,00	€ -80,00	€ 80,00	€ -
Ritenute Erariali	2014	€ 1.017,18	€ -	€ 1.017,18	€ -
Ritenute Previdenziali e assistenziali	2014	€ 167,63	€ -	€ 167,63	€ -
Altre partite di giro	2012	€ 216,00	€ -	€ -	€ 216,00
Altre partite di giro	2014	€ 207,43	€ 232,00	€ 439,43	€ -
		€ 59.199,78	€ 3.189,17	€ 61.665,43	€ 723,52

### **NOTA ILLUSTRATIVA DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Collegio dei Revisori conferma la fondatezza dei residui come da prospetto di cui sopra; circa la persistenza dei residui attivi di maggiore anzianità le motivazioni del loro mantenimento sono da ricondurre alla loro esigibilità.