

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 € 9.091,73 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 € 11.747,75 con il risultato di finanziare l'uscita di 2 numeri.
- Commissioni di studio: registrano una spesa complessiva di € 5.612,01.

NOTA INTEGRATIVA

Le entrate complessive di competenza ammontano ad € 298.574,66; le uscite complessive di competenza ammontano ad € 325.493,82; da ciò è risultato di un disavanzo di amministrazione in contro competenza pari ad € 26.919,16; la gestione in conto residui ha registrato a sua volta un disavanzo di € 3.783,03; sommando tali disavanzi all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, pari ad € 278.749,07 si perviene ad un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 pari ad € 248.046,88.

La gestione di cassa ha seguito, a grandi linee, la gestione di competenza. Le riscossioni complessive sono state pari ad € 307.364,26; i pagamenti complessivi sono stati pari ad € 318.783,30; ciò ha portato la disponibilità finanziaria da € 311.761,43 alla fine dell'anno 2016 ad € 300.342,39 alla fine dell'anno 2017.

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 € 236.860,00 e si riferiscono alle entrate provenienti dalle quote dovute dagli iscritti; nello specifico quote sono state accertate 5.038 quote iscritti e 145 quote e tasse di iscrizione nuovi iscritti 2017.

Quote partecipazione iscritti ad oneri particolari gestioni

Ammontano a complessivi € 6,00 e si riferiscono ad entrate per diritti di segreteria.

Interessi attivi

Non sono stati rilevati accertamenti per il capitolo in esame.

Entrate per partite di giro

Ammontano a € 61.708,66 e si riferiscono alle ritenute previdenziali e fiscali nonché alle somme riscosse o pagate e destinate ad essere rispettivamente riversate o incassare. Dal 2017 è stato istituito nelle partite di giro sia in entrata che in uscita il nuovo capitolo “split payment” che registra l’Iva trattenuta ai fornitori e riversata all’Erario in applicazione della normativa che ha esteso il meccanismo dello split payment agli Enti Pubblici non economici a partire dal 1° luglio 2017. 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 ad € 60.884,10 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, le spese per l’assemblea annuale degli iscritti e le spese di due tornate di elezioni degli Organi Direttivi e di Controllo.

Oneri per il personale in Servizio

Ammontano ad € 41.823,15 e comprendono le spese del personale dipendente, inclusi i contributi previdenziali ed assistenziali a carico del Collegio, 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 ad € 7.962,15 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 € 50.477,72 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 € 26.766,90 e comprendono tutte le spese necessarie al funzionamento della sede legale del Collegio.

Uscite per prestazioni istituzionali

Ammontano a complessivi € 63.211,49 e includono le spese della maggior parte delle attività e servizi svolti dal Collegio nell’anno 2017 già commentate nella parte iniziale della relazione. Nel capitolo in commento, sono altresì incluse le quote spettanti alla Federazione Nazionale, che ammontano ad € 36.260,00, e le quote dovute al Coordinamento regionale.

Oneri Tributarî

Ammontano complessivamente ad € 12.174,77 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 ad € 8.974,36, hanno riguardato:

Spese elezioni	€	6.491,34
Manutenzioni, riparazioni, noleggi e canoni di assistenza	€	623,35
Programmi informatici	€	1.470,08
Cancelleria e stampati	€	100,99
Acquisto mobili e attrezzature	€	288,60
TOTALE	€	8.974,36

Uscite in conto capitale.

Ammontano ad € 6.288,60 e si riferiscono all'acquisto di mobili e attrezzature.

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 € 66.832,82; nel corso dell'anno 2017 il Collegio ha riscosso residui per € 33.050,00, con l'effetto che i residui stessi sono diminuiti ad € 33.782,82; ma aggiungendo agli stessi i residui generati dall'esercizio in corso perveniamo ad una cifra totale di € 58.043,22, comunque in diminuzione rispetto all'anno 2016.

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

I residui passivi ammontavano all'inizio dell'esercizio ad € 99.845,18; nel corso dell'anno 2017 il Collegio ha proceduto a variazioni nette per € 3.783,03, al pagamento di residui per € 56.847,12, riducendo pertanto i residui stessi da pagare ad € 46.781,09 ai quali bisogna aggiungere i residui passivi sorti nel corso dell'anno per € 63.557,64 per pervenire al dato dei residui passivi totali alla fine dell'esercizio di € 110.338,73.

C. Analisi delle voci dello stato patrimoniale

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Si riferiscono alla ristrutturazioni della sede. Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.270,50	€ -	€ -	€ 1.270,50
Fondo	€ 1.270,50	€ -	€ -	€ 1.270,50
Totale	€ -	€ -	€ -	€ -

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 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Immobilizzazioni Materiali	€ 22.176,29	€ 6.288,60	€ -	€ 28.464,89
Fondo	€ 21.464,14	€ 2.681,09	€ -	€ 24.145,23
Totale	€ 712,15	€ 3.607,51	€ -	€ 4.319,66

Crediti

I crediti iscritti in bilancio ammontano ad € 58.043,22 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 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Crediti	€ 66.832,82	€ 298.574,66	€ 307.364,26	€ 58.043,22

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

anno di formazione	importo	grado di esigibilità
2010 e precedenti	€ 8.076,08	buono
2011	€ 1.645,20	buono
2012	€ 1.445,10	buono
2013	€ 3.197,45	buono
2014	€ 5.088,99	buono
2015	€ 6.175,00	buono
2016	€ 8.155,00	buono
2017	€ 24.260,40	buono
Totale	€ 58.043,22	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 300.342,39 così ripartite:

Conto bancario	€ 81.597,12
Conto corrente postale	€ 218.552,14
Cassa contanti	€ 193,13
	€ 300.342,39

Ratei e risconti attivi

Si riferiscono alle fatture ricevute nell'anno 2017 di competenza economica 2018.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Ratei e risconti attivi	€ -	€ 1.773,50	€ -	€ 1.773,50

PASSIVO

Patrimonio netto

E' costituito dal patrimonio netto al termine dell'esercizio 2016 aumentato dell'avanzo economico dell'esercizio 2017:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€ 267.601,57	€ 16.435,23	€ -	€ 284.036,80
IX. Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€ 16.435,23	-€ 21.672,41	€ 16.435,23	-€ 21.672,41
Totale	€ 284.036,80	-€ 5.237,18	€ 16.435,23	€ 262.364,39

Fondo trattamento fine rapporto

E' stato effettuato sulla base della legge.

Ha ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Trattamento fine rapporto	€ 46.586,09	€ 2.158,43	€ -	€ 48.744,52

Debiti

Ammontano a € 53.369,86. Sommando a tale importo il Trattamento di fine rapporto di € 48.744,52, si perviene alla somma di € 102.114,38, importo corrispondente all'ammontare dei residui passivi del rendiconto finanziario al netto degli impegni dell'anno 2017 di competenza economico patrimoniale dell'anno 2018, per € 8.224,35.

Hanno ricevuto, nell'anno, le seguenti movimentazioni:

	saldo al 31.12.2016	aumenti	diminuzioni	saldo al 31.12.2017
Debiti	€ 48.683,51	€ 331.903,58	€ 327.217,23	€ 53.369,86

Riclassificati per anno di formazione, risultano:

anno di formazione	importo
2015	€ 195,00
2017	€ 53.174,86
Totale	€ 53.369,86

D. Analisi delle voci del conto economico

Dal conto economico emerge un disavanzo di esercizio pari ad € 21.672,41.

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	€ 8.131,08	€ -	€ 55,00	€ 8.076,08
Quote iscrizioni	2011	€ 975,20	€ -	€ 55,00	€ 920,20
Quote iscrizioni	2012	€ 1.603,91	€ -	€ 165,00	€ 1.438,91
Quote iscrizioni	2013	€ 3.417,45	€ -	€ 220,00	€ 3.197,45
Quote iscrizioni	2014	€ 6.558,99	€ -	€ 1.470,00	€ 5.088,99
Quote iscrizioni	2015	€ 12.325,00		€ 6.150,00	€ 6.175,00
Quote iscrizioni	2016	€ 33.090,00		€ 24.935,00	€ 8.155,00
Altre partite di giro	2011	€ 725,00	€ -	€ -	€ 725,00
Altre partite di giro	2012	€ 6,19	€ -	€ -	€ 6,19
TOTALE		€ 66.832,82	€ -	€ 33.050,00	€ 33.782,82

RESIDUI PASSIVI

Capitolo	Anno	Residuo iniziale	Variazioni	Incassi	Residuo finale
Gettoni riunioni Consiglio Direttivo e Collegio Revisori dei Conti	2016	€ 9.249,57		€ 9.249,57	€ -
Rimborsi spese	2016	€ 5.454,00		€ 5.454,00	€ -
Contributi e gettoni part.ne sedute coordinamento Regionale (pasvi	2016	€ 422,09		€ 422,09	€ -
Stipendi, ed oneri riflessi	2016	€ 1.666,38		€ 1.666,38	€ -
Fondo incentivazione	2016	€ 2.486,37		€ 2.486,37	€ -
Manutenzioni, riparazioni, noleggi e canoni di assistenza	2016	€ 177,79		€ 177,79	€ -
Compensi per la riscossione	2016	€ 47,58	-€ 47,58		€ -
Servizi legali	2016	€ 1.015,04	€ 2.537,60	€ 3.552,64	€ -
Servizi amministrativi	2016	€ 9.833,20	€ 808,86	€ 10.642,06	€ -
Servizi informatici	2016	€ 115,29	€ 192,15	€ 307,44	€ -
Programmi informatici	2016	€ 652,70		€ 652,70	€ -
Spese postali e telefoniche	2016	€ 596,80	€ 374,00	€ 970,80	€ -
Spese di pulizia	2016	€ 521,00	-€ 62,00	€ 459,00	€ -
Spese bancarie e di c/c postali	2016	€ 159,04		€ 159,04	€ -
Aggiornamenti professionali	2016	€ 4.000,74	-€ 100,00	€ 3.900,74	€ -
Rivista	2016	€ 3.900,00		€ 3.900,00	€ -
Commissioni di studio	2016	€ 2.351,55		€ 2.351,55	€ -
Quote spettanti Federazione Nazionale	2016	€ 1.351,00		€ 1.351,00	€ -
Quote dovute al coordinamento regionale Umbria	2016	€ 2.000,00		€ 2.000,00	€ -
Imposte, tasse, ecc	2016	€ 5.373,66		€ 5.373,66	€ -
Ritenute Erariali	2016	€ 813,35		€ 813,35	€ -
Ritenute Previdenziali e assistenziali	2016	€ 356,94		€ 356,94	€ -
Altre partite di giro	2016	€ 75,00		€ 75,00	€ -
Altre partite di giro	2015	€ 160,00			€ 160,00
Altre partite di giro	2016	€ 480,00	€ 80,00	€ 525,00	€ 35,00
TOTALE		€ 53.259,09	€ 3.783,03	€ 56.847,12	€ 195,00

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.