

## Relazione del Tesoriere al bilancio di previsione dell'anno 2018

Il bilancio di previsione dell'anno 2018 è stato redatto sulla base delle indicazioni del regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale. Esso è composto pertanto da:

- A. preventivo finanziario gestionale;
  - B. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
  - C. preventivo economico;
- e dai relativi allegati:
- a. relazione del tesoriere;
  - b. relazione del Collegio dei Revisori;
  - c. tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione.

### **A. PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE**

Il preventivo finanziario gestionale è stato redatto nella forma mista di competenza e di cassa; il preventivo di competenza segue il criterio della competenza finanziaria e rappresenta quindi gli stanziamenti di spesa e gli accertamenti di entrata previsti per l'anno 2018 a prescindere dall'effettivo pagamento o riscossione;

il preventivo di cassa segue il criterio monetario delle entrate e delle uscite e rappresenta quindi la previsione di introiti ed esborsi dell'anno 2018, sia per crediti/debiti dell'anno stesso che per crediti/debiti degli anni precedenti.

Passando al commento delle principali voci di entrata e di uscita:

#### **ENTRATE**

##### **Titolo I - Entrate correnti**

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

Le entrate contributive a carico iscritti sono date dalla quota di iscrizione di € 45,00 con una stima di iscritti all'inizio dell'anno 2018 di 5.170 e, per le prime iscrizioni, dalla tassa (€ 25,00) e dalla quota di iscrizione (€ 45,00) dei nuovi iscritti 2018, stimati nel numero di 200.

Con riferimento alla gestione di cassa, il Collegio prevede di incassare entro la fine dell'anno 2018 l'87% delle quote relative all'anno 2018 e di recuperare il 50% di quelle relative agli anni precedenti; si prevede pertanto di incassare somme maggiori rispetto alle quote accertate in c/competenza in virtù della prosecuzione dell'attività di riscossione coattiva nei confronti dei morosi.

###### Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali

Non sono previste entrate in questa sezione quanto il Collegio ha ritenuto opportuno che i corsi di formazione e aggiornamento professionale siano a titolo gratuito per i partecipanti.

###### Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di particolari gestioni

Anche per questa sezione di spesa non sono previste entrate in quanto il Collegio ha deciso già a partire dall'anno 2016 che il rilascio di tessere e certificati sia effettuato a titolo gratuito.

###### Redditi e proventi patrimoniali

Non sono previste entrate per interessi attivi in considerazione del fatto che le banche non remunerano più i depositi in conto corrente.

###### Poste correttive e compensative di uscite correnti

Ammontano ad € 1.200,00 e si riferiscono ad eventuali rettifiche di voci di spesa.

##### **Titolo II - Entrate in conto capitale**

Non sono previste entrate in conto capitale.

##### **Titolo III - Entrate per partite di giro**

Sono state preventivate entrate derivanti da ritenute previdenziali, erariali, Iva su split payment e altre partite di giro per un totale di € € 73.000,00; l'aumento rispetto al preventivo dell'anno 2017 è dovuto

all'introduzione del meccanismo del c.d. split payment che ha sostanzialmente qualificato i Collegi come sostituti d'imposta sull'iva dovuta ai fornitori.

## **USCITE**

### **Titolo I - Uscite correnti**

#### Uscite per gli organi dell'ente

Ammontano complessivamente ad € 67.700,00 e comprendono i gettoni di presenza per le riunioni del Consiglio Direttivo, del Collegio dei Revisori dei Conti, delle sedute del Coordinamento regionale e per la partecipazione a congressi e convegni, i rimborsi delle spese di viaggio e soggiorno, le assicurazioni, gli aggiornamenti professionali, gli oneri per la convocazione dell'assemblea e le spese per le elezioni.

#### Oneri per il personale in attività di servizio

Sono preventivati in € 46.000,00 e tengono conto di una dotazione organica di 1 unità a tempo pieno di livello C1.

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

Sono stimate in complessivi € 69.500,00.

Si riferiscono a:

- acquisti e abbonamenti di libri, riviste, giornali e banche dati anche online destinati ad essere messi a disposizione degli iscritti.
- acquisti tessere, distintivi e bolli auto per gli iscritti;
- manutenzioni, riparazioni, noleggi e canoni di assistenza dei beni necessari agli uffici del Collegio;
- compensi per la riscossione delle quote dovute dagli iscritti sia per l'anno 2018 che per gli anni precedenti;
- servizi legali riguardanti problematiche del Collegio e degli iscritti in merito all'esercizio della professione;
- servizi amministrativi attinenti la regolare tenuta delle scritture contabili del Collegio, la redazione dei bilanci nonché la tenuta delle buste paga del personale dipendente e degli Organi Direttivi e di Controllo del Collegio;
- servizi informatici necessari per il funzionamento delle attrezzature informatiche;
- acquisto del diritto di utilizzazione di programmi informatici;
- altre consulenze e servizi marginali.

#### Uscite per funzionamento uffici

Per complessivi € 33.800,00, si riferiscono alle consuete spese di funzionamento della sede e sono state rideterminate in funzione dell'andamento storico dei singoli capitoli di spesa.

#### Uscite per prestazioni istituzionali

Sono preventivate per un totale di € 92.590,00; includono l'attività formativa a favore degli iscritti, la stampa e la spedizione della rivista del Collegio, le commissioni di studio, le quote spettanti alla Federazione Nazionale, calcolate sulla base degli iscritti presunti dell'anno 2018, la posta certificata per gli iscritti finalizzata a rimborsare gli iscritti che si doteranno di posta elettronica certificata, gli stanziamenti per le attività della Cives e per gli esami lingua italiana degli infermieri comunitari nonché lo stanziamento a favore del Coordinamento Regionale dell'Umbria.

#### Trasferimenti passivi

Con uno stanziamento di € 5.000,00 è stato aumentato il capitolo "Interventi assistenziali a favore di particolari categorie di iscritti" da utilizzare in caso di eventi straordinari.

#### Oneri tributari

Si riferiscono, per € 18.000,00, alle imposte ed ai contributi previdenziali connessi con le erogazioni di gettoni e compensi nonché all'imposta di registrazione del contratto di affitto e ad altri tributi minori.

#### Poste correttive e compensative di entrate correnti

Ammontano ad € 1.200,00 e si riferiscono ad eventuali rettifiche di voci di entrata.

#### Uscite non classificabili in altre voci

Riguardano lo stanziamento del fondo spese impreviste nei limiti disposti dal regolamento di contabilità.

#### Accantonamento al trattamento di fine rapporto

Lo stanziamento ammonta ad 4.000,00 nel rispetto del C.C.N.L. vigente.

### **Titolo II - Uscite in conto capitale**

#### Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Si riferiscono, per € 2.000,00, alla ristrutturazione dell'immobile sede del Collegio.

#### Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Si riferiscono, per € 3.000,00, ad acquisti di mobili, arredi e infrastrutture informatiche necessari per l'ordinario funzionamento della sede.

### **Titolo III - Uscite per partite di giro**

Sono correlate alla corrispondente voce di entrate e si riferiscono principalmente al pagamento all'Erario, all'INPS della relative ritenute operate e all'Iva su split payment.

#### UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E DELL'AVANZO DI CASSA

Il bilancio preventivo di competenza prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accumulato negli anni precedenti € 111.840,00 comunque compatibile con l'ammontare complessivo presunto alla data del 31.12.2017 di € 271.872,27 (quale risulta dalla tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione) e riferito comunque a spese in conto capitale o a spese correnti non aventi carattere di ripetitività.

Il bilancio preventivo di cassa prevede ugualmente un utilizzo del fondo cassa precedente per € 102.390,00, comunque compatibile con l'avanzo di cassa presunto al 31.12.2017 di € 309.936,54.

### **B. QUADRO GENERALE DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Il quadro generale della gestione finanziaria riclassifica le voci del preventivo finanziario gestionale, in modo da esporre sinteticamente gli importi relativi alle entrate e alle uscite, così come previsto dal regolamento di contabilità.

### **C. PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico riclassifica le voci del preventivo finanziario gestionale secondo il principio della competenza economica, così come previsto dal regolamento di contabilità all'art.9.

### **d. TABELLA DIMOSTRATIVA DEL PRESUNTO RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE**

La tabella dimostrativa del presunto risultato d'amministrazione con l'annessa tabella del fondo di cassa presunto mostra i passaggi attraverso i quali sono state ottenute le stime dell'avanzo d'amministrazione e del fondo di cassa da applicare al preventivo finanziario dell'anno 2018.

### **PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE**

Nel rispetto dell' art. 12 del regolamento di contabilità si informa che la pianta organica del personale risulta composta da un'unità di livello C1 a tempo pieno. La dotazione organica al 31.12.2017 è di un'unità di livello C1 a tempo pieno.