

---

# COLLEGIO IPASVI DI PRATO

Sede in VIA ALFANI ,1 - 59100 PRATO (PO)

CODICE FISCALE 92041390482

## Relazione del tesoriere al Bilancio di previsione 2014

### Premessa

Il Bilancio di previsione dell'anno 2014 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 100.500,00 comprende le somme relative alle entrate ordinarie dei contributi dell'anno dovute dagli iscritti per Euro 96.000,00 e le entrate per la Tassa di prima iscrizione per un ammontare di Euro 4.500,00.

Le previsioni relative a queste voci sono state fatte, prudenzialmente, in base ad un numero di iscritti paganti pari a ca. 1.123, contro n° 1.197 iscritti in essere alla data del 31/12/2013, e considerando che la quota annuale di iscrizione all'albo per il 2014 , uniformata a livello regionale in sede di Coordinamento Ip.As.Vi Regione Toscana e incrementata del tasso di inflazione rilevato dall'Istat, ammonta a Euro 85,47. La valutazione prudenziale di tale voce è giustificata dalla considerazione che nel corso dell'anno fisiologicamente alcune quote non verranno riscosse in modo puntuale.

Il totale della voce "Entrate contributive a carico degli iscritti", 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 85,47 versata da ciascun iscritto, al Collegio competono Euro 73,56.

---

Per quanto riguarda la tassa di prima iscrizione, stabilita per l'anno 2014 in Euro 140,00, la previsione è basata sul numero dei nuovi professionisti iscritti nell'anno 2013.

**Categoria II** *Entrate per iniziative culturali e aggiornamento professionale*

La voce comprende le entrate, per un totale di Euro 1.700,00, 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. La previsione di entrate è stata effettuata sulla base del 2013.

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

La voce per un totale di Euro 210,00 si riferisce alle entrate derivanti dal rilascio di certificati agli iscritti ed è stata prevista sulla base dell'incasso dell'anno 2013 e sulla introduzione di un diritto di segreteria per le pratiche di trasferimento degli iscritti in altri Collegi.

**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 7,00 è stato determinato sulla base dell'incasso del 2013.

**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 2014 e che si stima, sulla base del precedente periodo, ammonteranno a Euro 100,00.

**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 250,00.

## TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste entrate in conto capitale per l'esercizio 2014. Il mutuo ipotecario, infatti, acceso per l'acquisto e la ristrutturazione della sede di Via Alfani, è stato completamente erogato dalla Banca Popolare di Vicenza entro il 31/12/2013.

## 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. Non sono state preventivate entrate 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 2.550,00, di cui Euro 550,00 per contributi previdenziali Inps, per coprire tutti i costi connessi al funzionamento degli organi istituzionali del Collegio.

Per l'anno 2014 non si prevede la corresponsione del gettone presenza ai consiglieri del direttivo e ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti. Si prevede di mantenere esclusivamente il gettone per la Presidente nella stessa misura dell'anno 2013, ovvero: Euro 20,00 lorde per ogni singola partecipazione alle riunioni del direttivo più una ulteriore indennità di carica costituita dall'equivalente di cinque gettoni mensili da 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 2014 è stato previsto un rimborso forfetario di ulteriori Euro 50,00 lordi mensili – da inserire in busta paga alla voce “contributo spese”-, 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.

Infine, si precisa, che ai sensi di legge, i soggetti che prestano la propria attività 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.

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

La voce ammonta a Euro 23.750,00 e include il costo per il personale dipendente del Collegio comprensivo dei contributi previdenziali e della indennità di fine rapporto lavoro. Si prevede di mantenere anche per il 2014 in organico un solo dipendente con contratto di lavoro part-time con 25 ore settimanali.

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

Sono state preventivate spese per un totale di Euro 6.993,36.

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 Lucca; 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. Anche per l'anno 2014 la previsione di uscita relativa a questa voce comprende i rimborsi spese riconosciuti ai rappresentanti del Collegio tenuti a partecipare alle riunioni delle Commissioni Regionali sulla Formazione e sulla Libera professione.

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; il costo del contratto di manutenzione per la gestione del protocollo informatico che il

---

Collegio ha stipulato con la società Logo S.r.l. per l'importo di Euro 2.250,00 + Iva.

“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 e ai premi relativi alla polizza relativa al nuovo immobile di proprietà stipulata a garanzia del bene oggetto di mutuo ipotecario. Entrambe le polizze sono state sottoscritte dal Collegio con la compagnia UNIPOL.

#### Categoria IV *Uscite per funzionamento uffici*

La voce ammonta a Euro 13.520,00 e comprende:

- spese di pulizia del locale sede del Collegio, reparto uffici, svolti due volte al mese e comprensivi del materiale necessario. Per l'anno 2014 è stata previsto la pulizia mensile dei vetri delle finestre ed indicativamente quattro interventi per la pulizia della sala riunioni/conferenze;
- servizi di fornitura dell'energia elettrica- gestore ENEL;
- spese postali e bolli, comprendono le spese di affrancatura, costo raccomandate, oneri sul pagamento dei bollettini postali e spese per i servizi postali PostaTarget e/o Full Easy;
- spese per cancelleria e stampati, comprese le spese per l'acquisto dei ricevutari e dei registri per la tenuta dei verbali;
- spese telefono e fax riguardanti il traffico del telefono cellulare dato in uso al presidente e delle linee telefoniche della sede intestate al Collegio comprensive di ADSL;
- spese di consulenza amministrativa relative alle prestazioni del Dott. Alessandro Bensi, consulente del lavoro che elabora le buste paga del personale dipendente e dei consiglieri, e del Dott. Luca 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 e nella gestione della contabilità dal punto di vista patrimoniale/economico;
- 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;
- spese per servizi di vigilanza si riferiscono al contratto sottoscritto per la vigilanza notturna dell'immobile di proprietà del Collegio;
- spese per la sicurezza sui luoghi di lavoro sono state preventivate in relazione alla revisione degli obblighi previsti dalla normativa in vigore a seguito del trasloco nella nuova sede.

#### Categoria V *Uscite per prestazioni istituzionali*

E' stata prevista una somma di Euro 2.200,00 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 un contributo 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... Tale contributo per il 2014 ammonta ad Euro 750,00. 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 Lucca e al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti che partecipa alle riunioni dei Sindaci Revisori del Coordinamento Regionale dei Collegi della Toscana.

La voce “corsi di aggiornamento professionale” è costituita dalle spese preventivate per organizzare i Corsi di aggiornamento rivolti agli iscritti per consentire al Collegio di ottenere l’accreditamento come provider ECM Regione Toscana. Eventuali altri incontri di aggiornamento potranno essere programmati in base a particolari esigenze e saranno sovvenzionati direttamente tramite le quote di iscrizione oppure tramite l’intervento di partner e/o sponsor.

#### Categoria VI *Trasferimenti passivi*

Comprende la quota spettante alla Federazione Nazionale per l’anno 2014, così calcolata:

Euro 9,33 per ciascuno dei 1.197 iscritti al Collegio alla data del 31/12/2013 (compresi i soggetti morosi) più Euro 9,33 per ciascuno dei 27 neo iscritti nell’anno 2013 per i quali la Federazione non ha riscosso la quota durante l’anno di iscrizione.

Il totale così calcolato ammonta a Euro 11.419,92.

#### Categoria VII *Oneri finanziari*

La voce che ammonta a Euro 12.900,00 e comprende:

- spese e commissioni bancarie sul conto corrente ordinario aperto con la Banca Popolare di Vicenza per Euro 750,00, comprensive delle spese per il mantenimento di un fido temporaneo che ammontano ad Euro 50,00 al bimestre;
- gli interessi passivi bancari per Euro 9.200,00 relativi alla quota interessi sulle rate del mutuo ipotecario che il Collegio deve corrispondere alla banca mensilmente nel corso del 2014;
- il corrispettivo spettante alla esattoria Equitalia Centro S.p.a. (già Equitalia Cerit 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 2,58 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 Banca Popolare di Vicenza (ex 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 la Banca Popolare di Vicenza (ex Cariprato) 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 2.920,00 sono relativi all’Irap gravante sulle retribuzioni del personale dipendente e dei membri dell’organo direttivo e a tributi vari da versare a vari enti come Inail, Aran e le imposte gravanti sull’immobile di

---

proprietà.

**Categoria X** *Uscite non classificabili in altre voci*

La voce per un totale di Euro 1.500,00 si riferisce:

- ad un fondo riserva pari a Euro 1.500,00 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*

In questa voce, che ammonta ad Euro 42.000,00, sono state inserite le somme necessarie per il completamento delle opere edili di ristrutturazione dell'immobile di Via Alfani. Le spese previste si riferiscono: al saldo delle opere edili, degli infissi e dei lavori di realizzazione dell'impianto idraulico ed elettrico, nonché dei compensi per i professionisti che dirigono i lavori sul cantiere da corrispondere nel corso del 2014. Inoltre, la voce comprende gli importi preventivati per il completamento dell'impianto di climatizzazione della sala riunioni/conferenze. Per il sostenimento di tali spese non sarà necessario richiedere per il 2014 il contributo supplementare agli iscritti.

**Categoria II** *Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*

Sono state previste spese per l'acquisto di arredi per completare la nuova sede e le spese per l'impianto audiovisivo per la sala riunioni/conferenze. Si tratta delle ultime spese necessarie per rendere sufficientemente attrezzata la nuova sede per gli scopi istituzionali del Collegio.

**Categoria III** *Concessioni di crediti ed anticipazioni*

Non sono state preventivate uscite per questa categoria.

**Categoria IV** *Rimborsi di mutui*

In questa voce è accolta l'uscita relativa alla quota capitale delle rate di ammortamento del mutuo ipotecario acceso con la Banca Popolare di Vicenza per l'acquisto dell'immobile di Via Alfani n. 1 - Prato, da corrispondere mensilmente nel corso del 2014.

**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*

In questa voce è stata prevista la spesa per la convocazione dell'assemblea degli iscritti per l'elezione delle cariche istituzionali alla scadenza del mandato. In particolare la voce comprende le spese postali per la convocazione degli iscritti e un gettone presenza di Euro 150,00 lorde cad. per i quattro componenti del seggio

elettorale.

**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 2014 è previsto un disavanzo di Euro 28.186,28 determinato dalla incidenza delle uscite in conto capitale. Tale disavanzo è coperto dall'avanzo di amministrazione del 2013 che ammonta ad Euro 35.961,73 e che risulta già in parte vincolato a tale destinazione. L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione del 2013 viene effettuato nel rispetto dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità in quanto è destinato a coprire Uscite in C/to Capitale non ripetitive nel tempo. La formazione del disavanzo previsionale viene più dettagliatamente evidenziata nel successivo paragrafo.

## 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	102.767,00	+
Uscite correnti al netto dell'accantonamento a riserva per Euro 1.500,00	Euro	76.253,28	-
Risultato gestione corrente	Euro	26.513,72	+
Uscita per accantonamento al Fondo di Riserva	Euro	1.500,00	-
Totale avanzo corrente	Euro	25.013,72	+
Entrate in c/capitale	Euro	0,00	+
Uscite in c/capitale	Euro	53.200,00	-
Risultato gestione finanziaria	Euro	28.186,28	-
Totale disavanzo di amministrazione presunto	Euro	28.186,28	

Dalla tabella sopra esposta si evince che la gestione finanziaria per il 2014 si chiude con un risultato negativo finanziario di Euro 28.186,28. In particolare, si evidenzia che la gestione corrente genera un avanzo, pari a Euro 25.013,72, risultante dalla differenza tra le entrate correnti previste per un totale di Euro 102.767,00, e le uscite correnti previste pari a Euro 77.753,28, comprensive di un accantonamento al fondo di riserva obbligatorio per Euro 1.500,00 per l'eventuale integrazione delle uscite in caso di stanziamento insufficiente o spese impreviste. La gestione delle uscite in C/to Capitale che rappresenta l'effetto sull'anno 2014 delle ultime spese relative all'operazione di ristrutturazione dell'immobile assorbirà risorse per Euro 46.000,00, di cui Euro 4.000,00 per acquisti di arredi e attrezzature. Oltre alle suddette spese, tra le uscite in conto capitale sono presenti la quota capitale di competenza 2014 dei canoni del mutuo ipotecario acceso per l'immobile di Via Alfani e l'accantonamento per Euro 1.900,00 per la spese di convocazione dell'assemblea degli iscritti per l'elezione delle cariche istituzionali

---

a fine mandato.

## PREVENTIVO ECONOMICO

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

Per l'anno 2014 si evidenzia un avanzo economico pari ad Euro 23.113,72.

## PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE

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

Per il 2014 si prevede di continuare ad avvalersi del solo dipendente part-time con orario lavorativo di 25 ore settimanali.

## OPERAZIONI RILEVANTI

Entro la fine del primo semestre 2014 si prevede di completare l'operazione di ristrutturazione edilizia dell'immobile di proprietà e di poter inaugurare ufficialmente la nuova sede del Collegio presentandola a tutti gli iscritti e a tutte le istituzioni della città di Prato.

Prima del periodo di ferie di Agosto 2014 si prevede di effettuare tutti i pagamenti residui ai fornitori per le opere di ristrutturazione, per il completamento della sala riunioni/conferenze e per l'acquisto degli arredi e attrezzature.

Nel corso del 2014 inizierà l'ammortamento del mutuo ipotecario acceso per l'acquisto e la ristrutturazione dell'immobile con il sostenimento di rate comprensive di interessi passivi per Euro 1.186,00 mensili. Tale onere sarà finanziato unicamente dalla gestione ordinaria del Collegio che prevede un avanzo positivo tra le entrate correnti e le uscite correnti.