



**RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO
FINANZIARIO 2014**

Data 09/03/15

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATA NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Criteri di valutazione utilizzati nel rendiconto generale:

- tenuto conto che il bilancio di previsione 2015 redatto nel rispetto del "regolamento di amministrazione, contabilità e attività contrattuale per i collegi IPASVI con meno di 2000 iscritti", prevede la suddivisione delle categorie in capitoli simili ma diversi dal bilancio di previsione 2014 redatto dall'amministrazione precedente, si è deciso di elaborare il rendiconto finanziario 2014 relazionandolo con i capitoli del bilancio di previsione 2015. In questa relazione si è tenuto comunque conto dei singoli capitoli presenti nel preventivo 2014 e nel dettaglio si sono evidenziati eventuali sforamenti degli stessi che non sarebbero chiaramente desumibili dal prospetto che si sta analizzando.
- Tenuto conto che il Consiglio Direttivo si è insediato il 28/11/2014 e che per tal motivo ha "ereditato" le scritture contabili prodotte dall'amministrazione precedente, si dà per assodato che tali scritture contabili siano state redatte e tenute seguendo l'osservanza dei principi e delle norme di contabilità e nel rispetto del regolamento, e che si sia adempiuto regolarmente agli obblighi richiesti dalla normativa fiscale.
- per entrate finanziarie, si è utilizzato il criterio della competenza finanziaria in termini di accertamento di entrata;
- per le uscite finanziarie, si è utilizzato il criterio della competenza finanziaria in termini di effettiva spesa;
- i Crediti, essendo di fatto crediti nei confronti di iscritti morosi nell'anno in esame e negli anni precedenti, sono stati prudenzialmente sottostimati e saranno oggetto di profondo riesame nell'esercizio 2015, nell'ottica del rispetto di tutti gli iscritti regolarmente paganti.

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario si distingue in rendiconto finanziario di competenza e rendiconto finanziario in c/residui.

VOCI DI ENTRATA del rendiconto finanziario, tralasciando le voci per le quali non sono stati registrati movimenti:

Entrate Contributive a carico degli iscritti e poste correttive e compensative delle uscite correnti:

queste due categorie sono state analizzate assieme dato che riguardano complessivamente le entrate a carico degli iscritti in c/competenza ed in c/residui. Ammontano complessivamente a 120.671,71€ , di questi € 4.906,71 sono residui degli anni precedenti (recupero morosità), mentre € 2.340,00 sono le quote versate da nuovi iscritti.

C'è da evidenziare che il Consiglio Direttivo ha provveduto all'iscrizione di 27 nuovi iscritti nei mesi di novembre e dicembre 2014, e successivamente ha deliberato all'unanimità che a questi nuovi iscritti spetti il diritto di frazionamento della quota associativa in dodicesimi; perciò avendo dovuto obbligatoriamente incassare €65 all'atto dell'iscrizione, ha deciso che tale somma si debba considerare per la quota di 5€ di competenza dell'anno 2014, mentre per la quota di 60€ come quota d'iscrizione per l'anno 2015. Per tal motivo dei 2.340€ delle quote versate dai nuovi iscritti, 1.620,00 € sono di competenza del 2015.



**RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO
FINANZIARIO 2014**

Data 09/03/15

Entrate per iniziative culturali ed aggiornamenti professionali:

Ammontano a € 7.401,92, comprendono 600 € versati dalla Cr del Veneto quale corrispettivo nell'ambito del contratto per il servizio di cassa per il periodo 2009/2013. Comprende inoltre le quote pagate all'ente dagli altri collegi del veneto a favore dei propri iscritti che hanno usufruito dei corsi Fad offerti dal collegio di Rovigo, e la quota restituita all'ente dal Coordinamento Regionale. Quest'ultimo era dotato di un conto corrente proprio, alimentato da quote di pari entità versate dai singoli collegi del Veneto, nel 2014 il Coordinamento Regionale è stato sciolto e il residuo delle quote versate dal collegio Ipasvi Rovigo negli anni precedenti è stata regolarmente restituita riversandola a mezzo bonifico nel conto corrente dell'ente ed ammonta a 2.281,50€.

Redditi e proventi patrimoniali:

Ammontano a € 74,20 e derivano da interessi attivi su depositi e conti correnti.

Si evidenzia che non ci sono entrate in Conto Capitale.

Entrate aventi natura di partite di giro:

Ammontano a 7.496,01 € e derivano prevalentemente da ritenute previdenziali e fiscali al personale dipendente, ai consiglieri/revisori, nonché ai lavoratori autonomi collaboratori e riversate all'Erario ed agli Enti Previdenziali nei termini di legge. Le entrate per partite di giro non sono reali entrate per il collegio, in quanto generate per l'appunto da partite di giro e per ciò si produce una entrata e altresì un'uscita di giro di pari importo.

VOCI DI USCITA del rendiconto finanziario, tralasciando le voci per le quali non sono stati registrati movimenti:

Uscite per gli organi dell'Ente:

Ammontano a 24.472 € e includono gettoni, rimborsi, assicurazioni per gli organi statutari e le spese per l'assemblea e le elezioni, nonché i progetti operativi. Le spese includono gli oneri previdenziali connessi con le erogazioni dei compensi.

Si evidenzia che il capitolo assicurazioni Organi Statutari è stato sfiorato di 290,00€; ciò comunque non ha influito minimamente nell'equilibrio del bilancio.

Oneri per il personale in attività di servizio:

Ammontano a 22.868,78 € e comprendono:

il trattamento economico tabellare relativo a 1 dipendente in applicazione del C.C.N.L. Enti pubblici non economici- biennio economico 2008-2009, il fondo incentivazione, i contributi previdenziali e assicurativi obbligatori, e l'IRAP.

Uscite per l'acquisto di beni consumo e servizi:

Ammontano a 7.028,35 €, comprendono spese per consulenze amministrative, informatiche ed altre consulenze.

Si evidenzia che il capitolo servizi e consulenze informatiche è stato sfiorato di 892,09 € ma che ciò comunque non ha influito nell'equilibrio del bilancio.



**RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO
FINANZIARIO 2014**

Data 09/03/15

Uscite per funzionamento uffici:

Ammontano a 21.271,62 €, comprendono le spese proprie dell'ufficio quali affitto, spese condominiali, TARI, le spese di luce, acqua, gas e le spese telefoniche nonché le spese di cancelleria, stampanti e per i servizi di segreteria..

Si evidenzia che l'intera categoria è stata sforata di 1.971,62€, ciò è dovuto a:

- uno sfioramento delle spese previste per telefonia che sono state superiori di 1.641,46€.
- uno sfioramento delle spese previste per luce, che sono state superiori di 158,28€,
- uno sfioramento delle spese previste per spese postali che sono state superiori di 1.929,54€,
- la mancata previsione dell'uscita per l'assicurazione fabbricato di 357,00 €.
- il pagamento di 567,00€ per spese di nettezza urbana del 2013 che erroneamente non erano state pagate.

Tali incongruenze tra capitoli stimati e reali uscite, non ha comunque influito nell'equilibrio del bilancio.

Uscite per prestazioni Istituzionali:

Ammontano a 29.880,02 €, comprendono le spese per la rivista Assistere Oggi, le spese di Rappresentanza, i corsi di aggiornamento residenziali organizzati per gli iscritti e le quote spettanti la Federazione Nazionale.

Si evidenzia che nell'anno 2014 non è stata prodotto alcun numero della rivista Assistere Oggi ed i 3.015,72€ sono stati pagati nel 2014 in c/residui passivi.

Si evidenzia che il capitolo Spese di Rappresentanza è stato sforato di 1.120,51€. Questo sfioramento non ha comunque influenzato l'equilibrio del bilancio.

Uscite per oneri Finanziari:

Ammontano a 276,76 € e derivano da commissioni per le operazioni bancarie e la gestione del conto di tesoreria.

Uscite per oneri Tributarî:

Ammontano a 4,40€ versamenti all'ARAN.

Uscite non classificabili in altre voci:

Ammontano a 56,00€ e si riferiscono alla restituzione di una quota associativa ad una iscritta alla quale era stato erroneamente chiesto di riversare tale quota.

Si evidenzia che non sono stati effettuati movimenti nel capitolo fondo per stanziamenti insufficienti (fondo spese impreviste) e neppure nel capitolo Coordinamento Regionale.

Uscite per accantonamento al trattamento di fine rapporto:

Ammonta a 1.247,80 € ed è il TFR maturato nel 2014 dalla dipendente in organico.

Si evidenzia che non ci sono uscite in Conto Capitale.

Uscite aventi natura di partite di giro:

Ammontano a 7.496,01 € e derivano prevalentemente da versamenti all'Erario ed agli Enti Previdenziali nei termini di legge per il personale dipendente, i consiglieri/revisori, nonché i lavoratori autonomi collaboratori. Le uscite per partite di giro sono generate da una entrata di giro di pari importo.



Collegio IP.AS.VI. di Rovigo

Viale Porta Adige, 56/B - 45100 Rovigo Telefono e Fax: 0425484337
email: rovigo@ipasvi.legalmail.it - www.ipasvirovigo.it
Cod. Fisc. 80004130292

IPASVI

RELAZIONE DEL TESORIERE AL RENDICONTO FINANZIARIO 2014

Data 09/03/15

Voci di uscita ed entrata in conto Residui:

Residui Passivi Totale:	11.011,12 €
Gettoni/indennità di funzione dicembre 2014:	683,75 €
Rimborsi spese Dicembre:	1.040,00 €
Servizi e consulenze amministrative:	371,76 €
Servizi e consulenze informatiche:	208,00 €
Affitto settembre 2014:	612,23 €
Accantonamento al TFR relativo alla dipendente:	8.095,38 €

Residui Attivi Totale:	24.673,70 €
Morosi relativi al 2013:	7.865,00 €
Morosi relativi al 2014:	13.910,00 €
Morosità antecedenti al 2013:	2.898,70 €

LA DISPONIBILITÀ DELL'ENTE AL 31/12/2014:

Si rileva al 31/12/2014 la seguente situazione:

Totale:	47.603,43 €
Disponibilità sul c/c bancario di Tesoreria:	9.109,36 €
Cassa contanti interna:	1.082,51 €
Conto corrente postale:	37.411,56 €



Il Tesoriere
Michele Busatto