

Collegio IPASVI di Gorizia

Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2018, conseguente all'approvazione del rendiconto generale 2017 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017

La variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'anno 2018 si rende necessaria a seguito dell'approvazione del rendiconto generale 2017 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017;

La presente variazione al bilancio prevede:

- di assestare le previsioni di cassa e di competenza del bilancio di previsione 2018 apportando le variazioni conseguenti:

1. al riaccertamento dei residui e all'accertamento dell'avanzo di amministrazione 2017, che viene applicato per la parte effettivamente conseguita, come risultante dal conto consuntivo 2017;
2. alle minori entrate previste per quote di iscrizione e per corsi di aggiornamento professionale effettuati a favore degli iscritti;
3. alle maggiori entrate per partite di giro;
4. alle maggiori uscite per partite di giro
5. alle maggiori e minori spese previste che vengono rimodulate al fine di impiegare in modo coerente le maggiori risorse derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione definitivo, come specificato di seguito.

In particolare

nelle Entrate:

- *gestione residui*: rideterminazione dei residui attivi in Euro 17.012,82 per effetto delle quote di iscrizione 2017 e anni precedenti, che si prevede di incassare nel 2018;

- *maggiori entrate*:

1. variazione in aumento dell'avanzo di amministrazione presunto 2017 da € 86.498,93 a € 182.471,66 e quindi per complessivi € 95.972,73 e contestuale determinazione del fondo iniziale di cassa, al 01.01.2018 in € 170.421,33;

2. variazioni in aumento per la previsione delle partite di giro, tra le quali l'IVA Split Payment

- *minori entrate:*

1. vengono determinate minori entrate per € 3.315,00 al capitolo delle entrate "Quote iscrizione" a seguito dell'esatta quantificazione della previsione del numero di iscritti per l'anno 2018, corrispondente a 1.355 unità;

2. vengono determinate minori entrate per € 17.000,00 al capitolo delle entrate denominato "Contributi ECM" relativo ai corsi di aggiornamento professionale per i quali viene richiesto il rimborso di parte delle spese sostenute, ai corsisti;

nella Spesa:

- *gestione residui:* rideterminazione dei residui Passivi in € 4.962,49;

- *minori spese:*

Vengono assegnati minori fondi, per complessivi Euro 93.998,93, ai titoli della spesa in conto capitale, tra cui le spese per acquisto sede, non aventi caratteristiche di ripetitività, come specificato in dettaglio nel prospetto sotto riportato.

- *maggiori spese:*

Vengono assegnati maggiori fondi, per complessivi € 169.656,66, alle spese correnti e in conto capitale, tra le quali: aggiornamenti professionali, stipendi e compensi, uscite per organi dell'ente, compensi professionali e Spese Posta elettronica certificata, cancelleria e stampati, fondo spese impreviste e quindi rideterminate le voci della spesa corrente e in conto capitale, relative alle voci indicate nel prospetto di seguito riportato.

A seguito della rimodulazione delle spese, l'avanzo di amministrazione viene totalmente impiegato alle spese non aventi carattere di ripetitività.

Vengono inoltre previste le partite di giro, tra cui l'IVA Split Payment.

Nei diversi capitoli di spesa, quindi, si interviene con le seguenti variazioni in aumento e in diminuzione che, complessivamente sommano a Euro 75.657,73, come di seguito specificato:

Entrate

Avanzo di Amministrazione applicato

+ € 95.972,73

Entrate correnti

Entrate per quote iscrizione	- € 3.315,00
Entrate per proventi diversi	- € 17.000,00
Totale entrate	+ € 75.657,73

Uscite

Uscite correnti

Uscite per organi dell'ente

Rimborsi Consiglio Direttivo e Revisori	+ € 26.000,00
Gruppo di lavoro	+ € 1.000,00
Compensi cariche	+ € 700,00
Convegni/consigli nazionali/congressi/riunioni	+ € 200,00
Assicurazioni organi statutari	+ € 1.000,00

Oneri per il personale

Stipendi e altri compensi (incluso TFR)	+ € 6.000,00
---	--------------

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi

Consulenze amministrative/commercialista	+ € 1.500,00
Consulenze legali	+ € 4.000,00
Consulenze professionali	+ € 3.000,00
Postali PEC iscritti	+ € 1.600,00

Uscite per funzionamento uffici

Cancelleria e stampati	+ € 2.200,00
Servizi fornitura luce, acqua e gas	+ € 700,00
Manutenzione impiantistica / apparecchiature	+ € 485,00
Spese Postali	+ € 1.300,00

Uscite per prestazioni istituzionali

Aggiornamenti professionali	+ € 44.400,00
Contributi Congresso Nazionale e diversi	+ € 3.000,00

Uscite non classificabili in altre voci

Altre uscite	+ € 2.729,99
Fondo di riserva (spese impreviste)	+ € 8.050,00

Accantonamenti a fondi rischi ed oneri

Accantonamento al fondo svalutazione crediti	+ € 20.391,67
--	---------------

Uscite in conto capitale

Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Accantonamento TFR dipendenti	- € 1.000,00
Accantonamento acquisto sede	- € 92.998,93

Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche

Acquisto mobili, attrezzature e macchine ufficio	+ € 36.400,00
--	---------------

Acquisto software	+ € 5.000,00
Totale Uscite	+ € 75.657,73

Partite di giro in entrata e in uscita

Ritenute erariali	+ € 10.000,00
Ritenute previdenziali	+ € 8.000,00
IVA split Payment	+ € 15.000,00
Altre partite di giro	+ € 4.000,00
Totale partite di giro	+ € 37.000,00

Conseguentemente:

il bilancio di previsione 2018 risulta modificato, nella competenza e nella cassa, come esposto in dettaglio nel prospetto di variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'esercizio 2018 e più in sunto nel quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, entrambe allegati alla presente nota;

- a seguito della presente variazione al bilancio preventivo, il fondo spese impreviste passa da € 950,00 a € 9.000,00 e quindi risulta corretto nella determinazione, restando di importo inferiore a quello massimo consentito e fissato nella misura del 5% delle uscite correnti (comprese le stesse);

- il bilancio di previsione, dopo la presente variazione, si chiude in pareggio, essendo l'importo complessivo delle entrate pari a quello delle uscite; lo stesso risulta complessivamente determinato nel rispetto della normativa di legge e regolamentare in materia;

- l'avanzo di amministrazione, applicato in via definitiva in € 182.471,66, sarà impiegato esclusivamente per coprire nuovi investimenti in conto capitale e/o per uscite correnti comunque non aventi caratteristiche di ripetitività;

- vengono mantenuti quindi il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di cassa che quella di competenza.

Gorizia, lì febbraio 2018

IL TESORIERE _____

Per il Consiglio Direttivo IL PRESIDENTE _____