

## **Collegio IPASVI di Gorizia**

### ***Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla variazione n. 1 al bilancio di previsione 2018, conseguente all'approvazione del rendiconto generale 2017 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017"***

Esaminati i documenti forniti dal Consiglio Direttivo in relazione alla variazione n. 1 al bilancio di previsione per l'anno 2018, conseguente all'approvazione del rendiconto generale 2017 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017;

verificato che la 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;

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 di seguito esposto:

#### ENTRATE PREVISTE 2018

Titolo	Categoria	Voce di bilancio	Competenza	Cassa
01	001	Entrate contributive a carico degli iscritti	81.685,00	81.685,00
01	002	Proventi diversi	7.800,00	7.800,00
01	005	Entrate non classificabili in altre voci	150,00	150,00
<b>A) Totale entrate correnti</b>			<b>89.635,00</b>	<b>89.635,00</b>
<b>B) Totale entrate c/capitale</b>				
03	001	Entrate aventi natura di partite di giro	37.000,00	37.000,00
<b>C) Totale entrate per partite di giro</b>			<b>37.000,00</b>	<b>37.000,00</b>
<b>(A+B+C) Totale entrate complessive</b>			<b>126.635,00</b>	<b>126.635,00</b>
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale			182.471,66	
Utilizzo dell'avanzo di cassa				170.421,33
<b>Totale generale</b>			<b>309.106,66</b>	<b>297.056,33</b>

#### SPESE PREVISTE 2018

Titolo	Categoria	Voce di bilancio	Competenza	Cassa
11	001	Uscite per gli Organi dell'Ente	47.500,00	47.500,00
11	002	Oneri per il personale in attività di servizio	21.500,00	21.500,00
11	003	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	27.500,00	27.500,00
11	004	Uscite per funzionamento uffici	24.085,00	24.085,00
11	005	Uscite per prestazioni istituzionali	75.600,00	75.600,00
11	006	Oneri finanziari	1.800,00	1.800,00
11	009	Uscite non classificabili in altre voci	11.729,99	11.729,99
11	011	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	20.391,67	8.341,34
<b>A1) Totale uscite correnti</b>			<b>230.106,66</b>	<b>218.056,33</b>
12	001	Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	0,00	0,00
12	001	Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	42.000,00	42.000,00
12	001	Accantonamento per ripristino investimenti	0,00	0,00
<b>B1) Totale uscite c/capitale</b>			<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>
14	003	Uscite aventi natura di partite di giro	37.000,00	37.000,00
<b>C1) Totale uscite per partite di giro</b>			<b>37.000,00</b>	<b>37.000,00</b>
<b>(A1+B1+C1) Totale uscite complessive</b>			<b>309.106,66</b>	<b>297.056,33</b>
Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale			-	-
<b>Totale generale</b>			<b>309.106,66</b>	<b>297.056,33</b>

Assunti i necessari chiarimenti e verificati gli stanziamenti nella spesa, si formulano le seguenti osservazioni:

- a seguito della presente variazione al bilancio preventivo, il fondo spese impreviste aumenta 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 il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di cassa che quella di competenza.

#### **TANTO PREMesso**

Il Collegio esprime il parere proprio favorevole all'approvazione della presente variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2018, da parte dell'assemblea degli Iscritti.

Gorizia, \_\_\_\_ marzo 2018

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**