RELAZIONE DEL TESORIERE AL BILANCIO PREVENTIVO 2017

Il bilancio preventivo gestionale di competenza finanziaria e di cassa comprende le previsioni di entrata e di uscita, distintamente per titoli, categorie e capitoli, ripartiti per competenza e residui.
I titoli delle entrate sono:
- Entrate correnti
- Entrate in conto capitale
- Partite di giro.

I titoli delle uscite sono:
- Uscite correnti
- Uscite in conto capitale
- Partite di giro.

Protocollo I.P.A.S.V.V.I.
PARMA
28 FEB. 2017
Prot. N. 2017/422
Tit. VI Cl. 03

Le partite di giro comprendono le entrate e le uscite che si effettuano per conto terzi e che, perciò, costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Ente.

Le entrate previste per il 2017 sono pari a complessivi € 179.790,00 di cui entrate correnti € 136.301,00 e entrate per partite di giro per € 43.489,00. Il preventivo 2017 è costruito tenendo in considerazione la quota associativa fissata ancora per il 2017 a € 50,00 di cui di competenza del Collegio € 43,00 al netto della parte spettante alla Federazione Nazionale. Ciò detto, le entrate tipiche del Collegio, vale a dire quelle contributive, sono stimate con riferimento a un numero di iscritti paganti nell'anno fissato in n. 3.057 e dunque pari a € 131.451,00. A ciò si aggiungono i contributi riferiti ai nuovi iscritti pari a € 2.150,00 corrispondenti alla stima di n. 50 nuovi iscritti. Nella stima degli iscritti paganti non si è proceduto ad una svalutazione del numero delle quote stante innanzitutto la misura contenuta della quota associativa (€ 50) che si ritiene influire positivamente sulla tempestività del pagamento da parte degli iscritti; la tempistica di emissione del documento idoneo per la riscossione della quota da parte del Collegio ai propri iscritti entro il primo quadrimestre dell'anno e, ancora, i solleciti attuati nel corso dell'anno con varie forme anche *ad personam* - richiamo verbale e scritto con telefono, mail, SMS - si ritengono elementi adeguati a favorire l'incasso entro l'anno della quota 2017.
Da ultimo, si conferma anche per il 2017 che le quote associative comportano il riversamento da parte del Collegio alla Federazione Nazionale di € 7,00 per ogni iscritto così come deliberato dalla Federazione a partire dall'anno 2015.

Le uscite preventivate per il 2017 sono complessivamente pari a € 192.126,95.
Le uscite sono costituite da uscite per spese correnti per € 133.179,00; da uscite in conto capitale inclusi gli accantonamenti per € 15.458,95 e da uscite per partite di giro per € 43.489,00.
La stima delle uscite è stata effettuata sulla base dell'andamento delle spese negli ultimi tre esercizi tenuto conto dell'attività attuata di razionalizzazione e riorganizzazione dei costi, dei contratti in essere nonché alla luce delle previste esigenze di spesa e delle iniziative individuate dal Consiglio Direttivo sia di breve sia di medio termine.
L'accantonamento al fondo spese impreviste è stato effettuato in misura percentuale rispetto al totale delle uscite correnti allo scopo di coprire spese per le quali gli stanziamenti previsti risultano insufficienti. La misura stanziata in tale voce è pari a € 6.658,95 e corrisponde al 5% delle spese correnti previste, nel rispetto della normativa e del Regolamento di contabilità adottato dal nostro Collegio.

Il pareggio di bilancio è garantito dal parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale stimato per il 2017, formato negli esercizi precedenti, pari a circa € 150 mila ed utilizzato a pareggio del bilancio preventivo 2017 per € 12.336,95. Si ritiene che la parte non utilizzata di avanzo di amministrazione iniziale sia comunque idonea a coprire il vincolo per trattamento di fine rapporto esistente al 31.12.2016 pari a € 47.035,72 oltre che a cautelare il Collegio sia dal rischio di morosità degli iscritti che si ritiene limitato sia dal normale sfasamento temporale delle entrate. L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nel preventivo 2017 copre le risorse necessarie per le spese in conto capitale nonché gli accantonamenti oltre che salvaguardare l'equilibrio di bilancio.

Si segnala infine quanto segue:

- residui attivi: alla data di predisposizione del bilancio preventivo esistono residui attivi - ossia somme accertate ma non ancora riscosse - compresi nella determinazione dell'avanzo iniziale di amministrazione e sostanzialmente riconducibili a quote non ancora incassate nei confronti degli iscritti.
- residui passivi: le somme impegnate negli esercizi precedenti ma non ancora pagate sono comprese nella determinazione dell'avanzo iniziale di amministrazione e sono riferite a spese correnti il cui termine di pagamento non è ancora scaduto (quali contributi previdenziali e assicurativi, ritenute e altri tributi, consulenze, utenze) e a spese differite (quali il trattamento di fine rapporto).

In aggiunta al Preventivo Finanziario gestionale di competenza finanziaria e di cassa, il bilancio comprende il Preventivo Economico redatto secondo i principi del codice civile. A tale proposito si rileva che le singole voci, già esplicitate nel preventivo finanziario, hanno il medesimo importo di quest'ultimo con l'eccezione degli ammortamenti.

Parma, 30 dicembre 2016

Il Tesoriere
(Michele Minari)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2017

L'anno 2017 il giorno 20 del mese di febbraio i sottoscrittori revisori si sono riuniti per esaminare il bilancio preventivo - finanziario e economico - per l'esercizio 2017 redatto dai consiglieri ai sensi di legge, unitamente alla relazione del tesoriere.
Il collegio dei revisori

ha verificato

che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- universalità: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- veridicità e attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- pareggio finanziario complessivo: viene rispettato il pareggio di bilancio, con le precisazioni di cui alla relazione del Tesoriere al bilancio preventivo 2017 quanto al parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale per € 12.336,95.

Il collegio dei revisori ha preso visione del preventivo economico riportante ricavi e costi coerenti con le previsioni dei flussi di entrata e di uscita. Il risultato economico d'esercizio evidenzia in previsione un disavanzo economico di € 9.307,03.
Per quanto esposto, il collegio dei revisori tenuto conto delle precisazioni contenute nella relazione del Tesoriere quanto alle stime poste a base del numero di quote associative per la predisposizione del preventivo 2017 e che - a parere del sottoscritto Collegio - pongono in rilevanza l'attività di monitoraggio costante della situazione dell'incasso delle quote nel corso dell'anno,

rileva

la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017 e sulla relazione allegata.

I REVISORI DEI CONTI:

Mario Bergnoli _____

Cinzia Vecchi _____

Pasquale Sessa _____