

RELAZIONE DEL TESORIERE

AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L' ANNO 2024

Gentili Colleghi,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 è stato predisposto dal sottoscritto Tesoriere, e si sottopone all'esame ed all'approvazione del Consiglio Direttivo.

Normativa e prassi

L'art.6 del Regolamento di contabilità prevede che il Bilancio di previsione per l'anno successivo sia sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo entro il 31 dicembre.

Il Regolamento di Amministrazione e Contabilità prevede che:

1. Il bilancio di previsione è predisposto dal Tesoriere, con il supporto del Responsabile dei servizi amministrativi, e approvato in bozza dal Consiglio di Presidenza viene sottoposto al Direttivo per la sua approvazione entro il 31 dicembre di ciascun anno.

2. Il bilancio di previsione, sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti almeno quindici giorni prima della adunanza del Consiglio di Presidenza, è accompagnato dalla:

a) relazione programmatica del Presidente contenente, fra l'altro, le linee programmatiche e di sviluppo dell'Ente per l'anno successivo;

b) relazione del Consigliere Tesoriere, contenente la definizione dei criteri generali e particolari seguiti nelle previsioni ed eventuali elaborati, contabili e statistici, atti a conferire maggiore chiarezza alle poste del bilancio;

c) pianta organica del personale, contenente la consistenza del personale in servizio ed applicato all'ente con qualsiasi forma contrattuale;

d) tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione redatta secondo lo schema di cui all'allegato 5 del presente regolamento.

3. La relazione del Collegio dei Revisori dei Conti deve essere disponibile con la bozza di bilancio di previsione almeno dieci giorni prima della adunanza del Consiglio di Presidenza prevista per il suo esame ed approvazione e deve contenere, fra l'altro, valutazioni in ordine alla attendibilità delle entrate ed alla congruità e coerenza delle uscite previste rispetto ai programmi ed indirizzi desumibili dalla relazione del Presidente. Essa si conclude con la proposta di approvazione o meno del bilancio di previsione.

La proposta di Bilancio di previsione, prima di essere presentata al presente Consiglio Direttivo, è stata approvata dal Consiglio di Presidenza e posta all'esame del Collegio dei Revisori per la predisposizione della relazione accompagnatoria.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2024 è accompagnato dai seguenti documenti:

-Relazione programmatica del Presidente;

-Relazione del Consigliere Tesoriere;

- Relazione del Collegio dei Revisori;
- Pianta organica del personale.

Criteri di redazione

Il Bilancio di previsione per l'anno 2024 viene presentato nel rispetto dei principi di congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni.

Quanto alle Entrate sono previste nel rispetto degli ultimi dati certi e disponibili utilizzando il criterio della massima prudenza.

Quanto alle Spese sono state valutate secondo criteri di massima prudenza seguendo, quali criteri valutativi, l'analisi delle risultanze disponibili per l'esercizio 2022, le previsioni dell'esercizio 2023, la comparazione e l'evoluzione storica delle poste dei precedenti esercizi.

Il Preventivo Finanziario Gestionale delle Entrate e delle Spese dell'esercizio 2024 pareggia in complessivi € 433.600,00; è formulato in termini di competenza finanziaria e di cassa, in particolare i valori di previsione risultano posti a raffronto con i valori risultanti dalle corrispondenti voci dei preventivi assestati degli anni precedenti.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

ENTRATE

Per l'esercizio 2024 le Entrate di previsione ammontano a complessivi € 433.600,00 e sono così rappresentate:

- € 380.000,00 Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI
- € 600,00 Titolo 3 - ALTRE ENTRATE
- € 53.000,00 Titolo 6 - PARTITE DI GIRO

Titolo 1 -ENTRATE CORRENTI

Categoria 3- *Entrate Istituzionali*

Le Entrate correnti si compongono della sola categoria 3 – Entrate istituzionali dell'Ente, riguardanti le sole quote di iscrizione al COLANZ.

La previsione delle entrate per le quote di iscrizione, anno 2024, è stata determinata in funzione del numero stimato degli iscritti, con un incremento prudenziale di € 18.900,00 rispetto all'esercizio 2023.

Nel previsionale 2024, non risultano Entrate per "quote di iscrizioni per le prove formative" ed Entrate per "quote per rilascio attestati".

Rispetto al previsionale 2023 la voce subisce un decremento per € 91.000,00 di cui € 85.000,00 per quote di iscrizione prove formative ed € 6.000,00 per il rilascio di attestati.

TITOLO 3 -ALTRE ENTRATE

Categoria 5 – Introiti e rimborsi diversi e interessi attivi bancari

La previsione delle Altre Entrate è di € 600,00 con un incremento di € 250,00 rispetto al previsionale 2023.

Di seguito si rappresenta il dettaglio della voce:

-€ 100,00 per introiti e rimborsi diversi

-€ 500,00 per interessi attivi bancari.

TITOLO 6 – PARTITE DI GIRO

Categoria 1 e 2 – Entrate per ritenute prev.li, ritenute su redditi lav. dipendente e ritenute su redditi di lav. Autonomo e IVA Split Payment

La previsione dell'intera voce ammonta a complessi € 53.000,00.

La classe rappresenta esclusivamente entrate temporanee ed il valore è in linea con il previsionale 2023.

Di seguito si rappresenta il dettaglio della voce:

-€ 10.000,00 Entrate per ritenute previdenziali e assistenziali lavoro dipendente;

-€ 18.000,00 Entrate per ritenute IRPEF su redditi di lavoro dipendente;

-€ 10.000,00 Entrate per ritenute IRPEF su redditi di lavoro autonomo;

-€ 15.000,00 Entrate IVA Split Payment.

USCITE

Per l'esercizio 2024 le Uscite di previsione ammontano a complessivi € 433.600.00 così nel dettaglio:

- € 380.000,00 Titolo 1 - SPESE CORRENTI
- € 53.000,00 Titolo 4 - PARTITE DI GIRO

TITOLO 1 -SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono state determinate in complessivi € 380.600,00 e rispetto al previsionale 2023 la voce subisce un decremento per complessivi € 71.850,00. Le spese correnti "funzione generali di amministrazione di gestione e di controllo" sono così determinate:

PERSONALE

- COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI

- art.1 "*compensi organi istituzionali*" con una previsione di spesa di spesa per complessivi **€ 45.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art.2 "*oneri previdenziali compensi organi istituzionale*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 13.000,00** con un incremento di € 1.500,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.3 "*IRAP su compensi organi istituzionali*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 8.000,00** con un incremento di € 500,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.5 "*gettoni di presenza organi istituzionali*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 31.000,00** con un incremento di € 3.000,00 rispetto al previsionale 2023;
- art. 6 "*rimborsi viaggi e trasferte organi istituzionali*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 24.000,00** con un incremento di € 2.000,00 rispetto al previsionale 2023;
- art. 7 "*vitto e alloggio organi istituzionali*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 24.000,00** invariata rispetto al previsionale 2023;
- art.8 "*spese di rappresentanza*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 5.000,00** con un incremento di € 2.000,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.10 "*segretario generale*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 15.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;

- art. 11 "*compenso tesoriere*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 1.269,00**, con un incremento del 100% in quanto non prevista nel previsionale 2023;

- COMPENSO REVISORE DEI CONTI

- art.1 "*compenso revisore dei conti*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 6.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;

AQUISTO BENI DI CONSUMO

-ACQUISTO DI CANCELERIA

- art. 1 "*spese di cancelleria e di beni di consumo*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 1.000,00** con un decremento di € 600,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.6 "*spese per acquisto valori bollati*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 400,00** con un decremento di € 100,00 rispetto al previsionale 2023;

-PRESTAZIONI DI SERVIZIO

- art.1 "*consulenze legali*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 15.000,00** con un decremento di € 2.000,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.3 "*canoni di locazione sede*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 20.000,00** con un incremento di € 1.000,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.4 "*noleggio sale e attrezzature*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 1.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art. 6 "*servizi di assistenza informatica*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 11.500,00** con un incremento di € 4.500,00 rispetto al previsionale 2023;
- art.7 "*servizi contabili fiscali e del lavoro*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 28.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art.9 "*assicurazioni*" con una previsione di spesa per complessivi **€ 4.150,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;

- art. 10 "oneri bancari" con una previsione di spesa per complessivi € **300,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art.11 "spese postali" con una previsione di spesa per complessivi € **400,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art. 12 "spese per servizi stampa" con una previsione di spesa per complessivi € **6.100,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art. 13 "spese per manutenzioni e riparazioni" con una previsione di spesa per complessivi € **300,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;
- art. 16 "spese varie" con una previsione di spesa per complessivi € **181,00** con un incremento di € 81,00 rispetto al previsionale 2023;
- art. 30 "contributo FISI" con una previsione di spesa per complessivi € **120.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2023;

TITOLO 4 – PARTITE DI GIRO

Le "Partite di Giro" sono state determinate in complessi € 53.000,00 e rispetto al previsionale 2023 la voce non subisce alcuna variazione.

La classe è comprensiva di tutte quelle voci di Uscita per le quali il COLNAZ opera esclusivamente quale servizio di tesoreria temporanea.

Di seguito si rappresenta il dettaglio della voce:

- € 10.000,00 Uscite per ritenute previdenziali e assistenziali lavoro dipendente;
- € 18.000,00 Uscite per ritenute IRPEF su redditi di lavoro dipendente;
- € 10.000,00 Uscite per ritenute IRPEF su redditi di lavoro autonomo;
- € 15.000,00 Uscite IVA Split Payment.

GESTIONE FINANZIARIA 2024

PARTE CORRENTE

Titolo 1 - Entrate Istituzionali	€	380.000,00	
Titolo 3 - Altre Entrate	€	<u>600,00</u>	
TOTALI ENTRATE			€ 380.600,00
Titolo1 - Spese correnti	€	<u>-380.600,00</u>	
TOTALI SPESE			€ - 380.600,00
SALDO DI PARTE CORRENTE	€		0,00

PARTITE DI GIRO

Titolo 6 - Entrate	€	<u>53.000,00</u>	
TOTALI ENTRATE			€ 53.000,00
Titolo 4 - Spese	€	<u>-53.000,00</u>	
TOTALI SPESE			€ -53.000,00
SALDO PARTITE DI GIRO	€		0,00

Concludendo i commenti al Bilancio di Previsione invitando i Colleghi ad esprimere le loro eventuali osservazioni, chiedere i chiarimenti necessari e successivamente ad approvare il Bilancio Preventivo 2024.

Campobasso/Milano,

Il Tesoriere
Nicola Ianiro