

RELAZIONE DEL TESORIERE
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L' ANNO 2026

Gentili Colleghi,

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026 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 2026 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 2026 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 2024, le previsioni dell'esercizio 2025, la comparazione e l'evoluzione storica delle poste dei precedenti esercizi.

Il Preventivo Finanziario Gestionale delle Entrate e delle Spese dell'esercizio 2026 pareggia in complessivi € 598.000,00; 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 2026 le Entrate di previsione ammontano a complessivi € 598.000,00 e sono così rappresentate:

➤	€	25.000,00	Fondo	-	Avanzo di amministrazione
➤	€	461.500,00	Titolo 1	-	Entrate Istituzionali
➤	€	13.500,00	Titolo 3	-	Altre Entrate
➤	€	98.000,00	Titolo 6	-	Partite per servizi per Conto di Terzi

Fondo vincolato

Avanzo di amministrazione

Costituito dall'avanzo presunto di amministrazione per l'anno 2025, vincolato al Fondo Riserva iscritto nel previsionale nella voce "altri servizi generali" per l'importo di € 25.000,00.

Titolo 1 - ENTRATE ISTITUZIONALI

Categoria 3 – Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie

Le Entrate Istituzionali si compongono della sola Categoria 3 Capitolo 10, così nel dettaglio:

-Art. 1 - Quote di iscrizione ColNaz (€ 25/maestro) per complessivi **€ 437.500,00**, importo calcolato in funzione del numero degli iscritti n. 17.500 (di cui n. 2.009 del Collegio Alto Adige);

-Art. 5 -Quote per prove formative comuni per **€ 19.000,00**;

-Art. 7 – Rilascio Certificati per **€ 5.000,00**.

Rispetto al previsionale 2025 la voce subisce un incremento di € 80.091,00.

Titolo 3 – ALTRE ENTRATE

Categoria 5 – *Introiti e Proventi diversi*

La voce "Altre Entrate" si compone della sola Categoria 5 ed è così rappresentata:

Capitolo 150 – Introiti e Rimborsi Diversi per **€ 10.000,00**;

Capitolo 152 – Interessi Attivi Bancari per **€ 3.500,00**.

Rispetto al previsionale 2025 la voce subisce un incremento di **€ 440,00**.

TITOLO 6 – ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Trattasi di entrate temporanee, l'intera voce ammonta a complessivi **€ 98.000,00** ed è così composta:

Categoria 1 - *Ritenute previdenziali e assistenziali*

Capitolo 6.001 - Entrate per ritenute prev.li Lav. Dipendente per **€ 10.000,00**.

Categoria 2 -*Ritenute erariali*

Capitolo 6.002 – Entrate per Ritenute su reddito di Lavoro Dipendente per **€ 18.000,00**;

Capitolo 6.003 – Entrate per Ritenute su reddito di Lavoro Autonomo per **€ 10.000,00**;

Capitolo 6.004 – Entrate per IVA Split Payment per **€ 60.000,00**.

Rispetto al previsionale 2025 la voce subisce un incremento di € 45.000,00.

SPESE

Per l'esercizio 2026 le Spese di previsione ammontano a complessivi **€ 598.000,00** e sono così rappresentate:

- € 143.749,60 Titolo 1-Voce 10 - Organi Istituzionali
- € 800,00 Titolo 1-Voce 20 - Acquisto Beni di Consumo
- € 284.333,40 Titolo 1-Voce 30 - Prestazioni di Servizi

- € 71.117,00 Titolo 1-Voce 99 - Fondo di Riserva
- € 98.000,00 Titolo 4 - Spese per Serv. per Conto di terzi

TITOLO 1 -SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono state determinate in complessi **€ 500.000,00** e rispetto al previsionale 2025 la voce subisce un incremento per complessivi € 75.531,80.

Le spese correnti "*Organi Istituzionali, Acquisto beni di Consumo e Prestazioni di Servizio*" sono così determinate:

Servizio 01.01 Voce 10 -*Organi Istituzionali*

Capitolo 1

- Art. 1 - *Compensi organi istituzionali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 45.000,00**, invariata rispetto al previsionale 2025;
- Art. 2 - *Contributi organi istituzionale* con una previsione di spesa per complessivi **€ 10.000,00** invariata rispetto al previsionale 2025;
- Art. 3 - *IRAP su compensi organi istituzionali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 6.000,00** con un decremento di € 2.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 5 - *Gettoni di presenza organi istituzionali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 22.000,00** con un incremento di € 5.800,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 6 - *Rimborsi viaggi e trasferte organi istituzionali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 11.000,00** con un decremento di € 1.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 7 - *Spese vitto e alloggio organi istituzionali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 21.000,00** con un incremento di € 21.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 8 - *Spese di rappresentanza* con una previsione di spesa per complessivi **€ 6.000,00** con un decremento di € 4.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 10 - *Compensi e rimborsi Segretario* con una previsione di spesa per complessivi **€ 17.000,00** con un incremento di € 2.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 11 - *Compenso Tesoriere* con una previsione di spesa per complessivi **€ 1.268,80** in linea rispetto al previsionale 2025;

Capitolo 5

- Art. 1 - *Compenso Revisore dei Conti* con una previsione di spesa per complessivi **€ 4.480,80** con un incremento di € 980,80 rispetto al previsionale 2025.

Rispetto al previsionale 2025 l'intera Voce 10 subisce un incremento di € 30.785,60.

Servizio 01.01 Voce 20 – *Acquisto Beni di Consumo*

Capitolo 40

- Art. 1 - *Cancelleria e materiali di consumo* con una previsione di spesa per complessivi **€ 400,00** in linea con il previsionale 2025;
- Art. 6 - *Spese acquisto valori bollati* con una previsione di spesa per complessivi **€ 400,00** in linea con il previsionale 2025.

Servizio 01.01 Voce 30 – *Prestazioni di Servizio*

Capitolo 30

- Art. 1 - *Consulenze legali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 8.861,60** con un decremento di € 1.138,40 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 4 - *Noleggio sale e attrezzature per riunioni* con una previsione di spesa per complessivi **€ 2.000,00** con un incremento di € 1.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 6 - *Servizi di assistenza informatica* con una previsione di spesa per complessivi **€ 9.000,00** in linea con il previsionale 2025;
- Art. 7 - *Servizi contabili, fiscali e del lavoro* con una previsione di spesa per complessivi **€ 28.000,00** in linea con il previsionale 2025;
- Art. 8 - *Compensi e rimborsi parametratori* con una previsione di spesa per complessivi **€ 15.000,00** con un incremento di € 15.000,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 9 - *Assicurazione* con una previsione di spesa per complessivi **€ 4.150,00** in linea con il previsionale 2025;
- Art. 10 - *Oneri bancari* con una previsione di spesa per complessivi **€ 250,00** con un incremento di € 50,00 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 11 - *Spese postali* con una previsione di spesa per complessivi **€ 300,00** in linea con il previsionale 2025;
- Art. 12 - *Servizi stampa* con una previsione di spesa per complessivi **€ 3.660,00** in linea con il previsionale 2025;
- Art. 16 - *Spese varie* con una previsione di spesa per complessivi **€ 3.111,80** con un incremento di € 2.811,80 rispetto al previsionale 2025;
- Art. 30 - *Convenzione FISI* con una previsione di spesa per complessivi **€ 210.000,00**, con un incremento di € 11.004,00 rispetto al previsionale 2025;

Rispetto al previsionale 2025 l'intera Voce 30 subisce un incremento di € 25.727,40.

Servizio 01.01 Voce 99 – Fondo di Riserva

Capitolo 99

Tra le spese correnti "*altri servizi generali*" è stato costituito un fondo accantonamento per fronteggiare le potenziali passività legate alle seguenti posizioni:

- Fondo riserva per consulenze legali con una previsione di spesa per complessivi € **25.000,00**. La voce rappresenta le spese che il ColNaz dovrà sostenere per eventuali contenzioni e/o pareri legali nel corso dell'anno 2026;
- Fondo riserva PFC-T IVA con una previsione di spesa di € **20.000,00**, trattasi un fondo riserva creato per eventuali contenzioni tributari.
- Fondo riserva per crediti di dubbia esigibilità con una previsione di spesa pari ad € **26.117,00** corrispondente alla quota di competenza (€13/maestro) dei n. 2009 maestri del Collegio Alto Adige. Tale fondo costituisce una riserva contabile generata per coprire le eventuali perdite stimate sui crediti del Collegio Alto Adige, che potrebbero non essere riscossi in caso di fuoriuscita dal ColNaz.

TITOLO 4 – SERVIZI PER CONTO TERZI-

Le *Entrate per servizi per Conto di Terzi* sono state determinate in complessi € **98.000,00** e rispetto al previsionale 2025 la voce subisce un incremento di € 45.000,00. 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 delle singole voci:

Voce 13530

- Cap. 13.530 - *Uscite per ritenute previdenziali e assistenziali lavoro dipendente* per complessivi € **10.000,00**;

Voce 13540

- Art. 1 - *Uscite per ritenute IRPEF su redditi di lavoro dipendente* per complessivi € **18.00,00**;
- Art. 2 - *Uscite per ritenute IRPEF su redditi di lavoro autonomo* per complessivi € **10.000,00**;

Voce 13570

- Cap. 13.570 - *Uscite per IVA Split Payment* per complessivi € **60.000,00**.

GESTIONE FINANZIARIA 2026

PARTE CORRENTE

Titolo 1-3 - Entrate Correnti € 500.000,00

TOTALI ENTRATE € 500.000,00

Titolo 1 - Spese correnti € - 500.000,00

TOTALI SPESE € - 500.000,00

SALDO DI PARTE CORRENTE € 0,00

PARTITE DI GIRO

Titolo 6 - Entrate € 98.000,00

TOTALI ENTRATE € 98.000,00

Titolo 4 - Spese € -98.000,00

TOTALI SPESE € -98.000,00

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 2026.

Il Tesoriere
Nicola Ianaro

